MUNICIPIO DE CAQUEZA

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
FINALIZADOS A CORTE DEL 31 DICIEMBRE DEL 2025-2024

MARCO NORMATIVO PARA EMPRESAS QUE NO COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES Y QUE NO CAPTAN NI ADMINISTRAN AHORRO AL PUBLICO RESOLUCION 533 DEL 2015

CAQUEZA, 11 DE FEBRERO DEL 2026

ALCALDIA MUNICIPAL DE CAQUEZA
NIT 899.999.042
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVOS A 31 DICIEMBRE 2025-2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

			DIC 2025	DIC 2024
	ACTIVO			
	ACTIVO CORRIENTE			
11	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**(5)**	**9,148,676,933**	**8,193,913,049**
1110	DEPESITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		8,839,279,066	7,911,602,382
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		309,397,867	282,310,667
12	**INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**	**(6)**	**1,041,209,049**	**1,039,446,120**
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALC		23,275,290	21,512,361
1230	INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIP		1,121,425,281	1,121,425,281
1280	DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)		(103,491,522)	(103,491,522)
13	**CUENTAS POR COBRAR**	**(7)**	**6,930,849,349**	**6,612,282,818**
1305	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS		1,369,411,900	1,101,879,520
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		542,493,511	540,373,979
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		4,812,454,687	4,769,393,094
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		206,489,251	200,636,225
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**17,120,735,331**	**15,845,641,987**
	ACTIVO NO CORRIENTE			
15	**INVENTARIOS**	**(9)**	**122,411,247**	**85,914,193**
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		122,411,247	85,914,193
16	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**(10)**	**94,917,035,939**	**92,185,789,720**
1605	TERRENOS		75,767,326,265	75,767,326,265
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		8,992,873,965	4,367,339,147
1640	EDIFICACIONES		10,689,187,370	10,689,187,370
1650	REDES, LNEAS Y CABLES		3,887,176,176	3,887,176,176
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		2,723,335,059	2,723,335,059
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		55,063,469	55,063,469
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		600,853,635	600,853,635
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION		378,317,449	334,093,528
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION		1,108,580,000	1,108,580,000
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERA		1,599,406	1,599,406
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA		45,890,447	45,890,447
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		(6,957,180,410)	(5,018,667,890)
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		(2,375,986,892)	(2,375,986,892)
17	**BIENES DE USO PUBLICO E HISTERICOS Y CULTURALES**	**(11)**	**5,175,562,560**	**4,210,392,060**
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO		7,479,439,694	6,251,109,452
1785	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PIBLICO EN SERVICIO (CR)		(977,429,107)	(714,269,365)
1790	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PUBLICO (CR)		(1,326,448,027)	(1,326,448,027)
19	**OTROS ACTIVOS**		**11,728,241,895**	**13,784,010,650**
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	**(16)**	7,826,553,226	7,369,603,788
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION		84,987,687	3,154,453
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO		3,689,002,154	6,265,310,889

1970	ACTIVOS INTANGIBLES	**(14)**	184,187,570	184,187,570
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		(56,488,741)	(38,246,050)
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**111,943,251,641**	**110,266,106,623**
	TOTAL ACTIVO		**129,063,986,972**	**126,111,748,610**
	PASIVO			
	PASIVO CORRIENTE			
24	**CUENTAS POR PAGAR**	**(21)**	**1,060,890,067**	**1,443,303,850**
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		87,308,539	57,579,903
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		402,704,566	468,266,161
2424	DESCUENTOS DE NOMINA		-	964,051
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		53,065,570	44,220,700
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		949,600	12,565,269
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		2,930,559	4,005,675
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD		-	4,715,652
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		513,931,233	850,986,439
25	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**(22)**	**361,235,386**	**408,975,043**
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		361,235,386	408,975,043
29	**OTROS PASIVOS**	**(24)**	**1,553,923,522**	**303,410,817**
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION		1,553,923,522	303,410,817
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		**2,976,048,975**	**2,155,689,710**
	PASIVO NO CORRIENTE			
23	**PRESTAMOS POR PAGAR**	**(20)**	**1,882,118,924**	**2,359,055,319**
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		1,882,118,924	2,359,055,319
25	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**(22)**	**7,689,099,030**	**7,866,358,662**
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		163,773,503	-
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		7,525,325,527	7,866,358,662
27	**PROVISIONES**	**(23)**	**1,220,000,000**	**1,220,000,000**
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS		1,220,000,000	1,220,000,000
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**10,791,217,954**	**11,445,413,981**
	TOTAL PASIVO		**13,767,266,929**	**13,601,103,691**
	PATRIMONIO			
3	**PATRIMONIO**	**(27)**	**115,296,720,043**	**112,510,644,919**
31	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**		**115,296,720,043**	**112,510,644,919**
3105	CAPITAL FISCAL		35,904,424,843	35,904,424,843
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		72,749,794,391	70,967,512,888
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		2,141,152,557	1,705,128,546
3151	GANANCIAS O PREDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO		4,501,348,252	3,933,578,642
	TOTAL PATRIMONIO		**115,296,720,043**	**112,510,644,919**
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**129,063,986,972**	**126,111,748,610**
	CUENTAS DE ORDEN			
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
81	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**(25)**	**1,035,986,517**	**895,512,098**
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS		267,283,014	223,818,517
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES		768,703,503	671,693,581
89	**DEUDORAS POR CONTRA (CR)**	**(26)**	**(1,035,986,517)**	**(895,512,098)**
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		(1,035,986,517)	(895,512,098)

	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
91	**PASIVOS CONTINGENTES**	**(25)**	**4,748,885,708**	**4,748,885,708**
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIËN DE CONFLICTOS		4,748,885,708	4,748,885,708
99	**ACREEDORAS POR CONTRA (DB)**	**(26)**	**4,748,885,708**	**(4,748,885,708)**
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		4,748,885,708	(4,748,885,708)
			-	-

ALBA YOLIMA BENITO CLAVIJO
Alcalde Municipal

RODOLFO MARTINEZ SANCHEZ
Secretario de Hacienda



LUIS ALFREDO GUTIERREZ RIOS
Contador TP. 19416-T

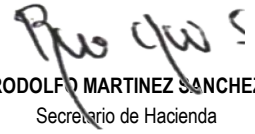
ALCALDIA MUNICIPAL DE CAQUEZA
NIT 899.999.042
ESTADOS DE RESULTADOS
COMPARATIVOS A 31 DICIEMBRE 2025-2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

			DIC 2025	DIC 2024
	INGRESOS OPERACIONALES			
41	**INGRESOS FISCALES**	**(28)**	**9,725,398,482**	**8,327,441,780**
4105	IMPUESTOS		9,621,746,423	8,449,595,123
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		1,101,968,444	544,693,829
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)		(998,316,385)	(666,847,172)
44	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**		**30,239,021,367**	**27,107,759,046**
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		15,822,716,550	12,808,625,094
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALAS		911,732,429	806,945,148
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		9,561,255,907	9,073,988,843
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		3,943,316,482	4,418,199,961
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		**39,964,419,849**	**35,435,200,826**
	GASTOS OPERACIONALES			
51	**DE ADMINISTRACION Y OPERACION**	**(29)**	**5,501,482,426**	**4,872,681,384**
5101	SUELDOS Y SALARIOS		2,350,294,370	2,198,982,610
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		10,015,925	16,046,892
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		601,837,887	565,089,646
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA		108,120,737	101,439,977
5107	PRESTACIONES SOCIALES		753,896,224	690,995,107
5111	GENERALES		1,658,592,264	1,297,616,662
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		18,725,019	2,510,490
52	**DE VENTAS**		**-**	**625,300**
5211	GENERALES		-	625,300
53	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**		**2,262,294,817**	**3,075,337,656**
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		-	166,816,557
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1,938,512,519	1,443,721,292
5364	DEPRECIACION DE BIENES DE USO PBLICO EN SERVICIO		263,159,742	189,188,532
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES		18,242,690	18,242,689
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS		-	1,220,000,000
5373	PROVISIONES DIVERSAS		42,379,866	37,368,586
55	**GASTO PUBLICO SOCIAL**		**30,273,553,755**	**26,853,309,944**
5501	EDUCACION		1,420,259,354	542,699,481
5502	SALUD		20,871,302,647	19,637,236,896
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO		-	615,341,014
5504	VIVIENDA		180,000,000	-
5505	RECREACION Y DEPORTE		404,208,783	287,541,163
5506	CULTURA		880,338,928	320,960,546
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL		5,301,673,824	4,845,491,249
5508	MEDIO AMBIENTE		381,999,471	-
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS		833,770,747	604,039,595
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		**38,037,330,997**	**34,801,954,284**
	RESULTADO OPERACIONAL		**1,927,088,852**	**633,246,542**
	OTROS INGRESOS			
48	**OTROS INGRESOS**	**(28)**	**537,991,847**	**1,598,222,843**
4802	FINANCIEROS		433,855,129	537,599,418
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		-	240,056
4808	INGRESOS DIVERSOS		104,136,718	135,054,824
4830	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR		-	925,328,545
	TOTAL OTROS INGRESOS		**537,991,847**	**1,598,222,843**

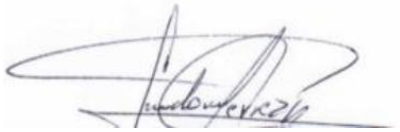
	OTROS GASTOS			
58	**OTROS GASTOS**	**(29)**	**323,928,142**	**526,340,839**
5802	COMISIONES		6,140,358	5,158,005
5804	FINANCIEROS		208,873,846	298,814,152
5890	GASTOS DIVERSOS		108,870,810	221,435,277
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES		43,128	933,405
	TOTAL OTROS GASTOS		**323,928,142**	**526,340,839**
	RESULTADO NO OPERACIONAL		**214,063,705**	**1,071,882,004**
	RESULTADO DEL EJERCICIO		**2,141,152,557**	**1,705,128,546**



ALBA YOLIMA BENITO CLAVIJO
Alcalde Municipal



RODOLFO MARTINEZ SANCHEZ
Secretario de Hacienda



LUIS ALFREDO GUTIERREZ RIOS
Contador TP. 19416-T

ALCALDIA MUNICIPAL DE CAQUEZA
NIT 899.999.462-9
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
COMPARATIVOS A 31 DICIEMBRE 2025-2024
(Cifras en pesos colombianos)

	NOTA (27)	
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2024	**1**	**112,510,644,919**
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2025	**2**	**2,786,075,124**
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2025	**3**	**115,296,720,043**

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

INCREMENTOS:	**4**	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		1,782,281,503
RESULTADOS DEL EJERCIO 2025		436,024,011
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		567,769,610
TOTAL INCREMENTOS		**2,786,075,124**
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2025		**2,786,075,124**

ALBA YOLIMA BENITO CLAVIJO
Alcalde Municipal

RODOLFO MARTINEZ SANCHEZ
Secretario de Hacienda

LUIS ALFREDO GUTIERREZ RIOS
Contador TP. 19416-T

ALCALDIA MUNICIPAL DE CAQUEZA
NIT 899.999.462-9
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
COMPARATIVOS A 31 DICIEMBRE 2025-2024
(Cifras en pesos colombianos)

	DIC 2025	DIC 2024
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Resultado del ejercicio	2,141,152,557	1,705,128,546
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo provisto de las actividades de operación		
Depreciación	2,201,672,260	1,632,909,824
Amortización de intangibles	18,242,690	18,242,689
Deterioro Inversiones en asociadas	-	-
Deterioro Cartera	-	166,816,557
Cambios de Activos y Pasivos:		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(318,566,531)	(667,090,156)
Otros Activos	2,074,011,445	(1,726,736,350)
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	(382,413,783)	(1,154,245,025)
Beneficios a los empleados	224,999,289	2,090,044,408
Otros pasivos	1,250,512,705	12,221,661
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación	**7,209,610,626**	**2,077,292,154**
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Inversiones en administración de liquidez medidas al costo	(1,762,929)	3,347,312
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(4,547,817,178)	(1,558,950,753)
Bienes de uso publico y cultura	(1,228,330,241)	(944,028,338)
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de inversión:	**(5,777,910,348)**	**(2,499,631,779)**
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento		
Pagos de costo de transacciones relacionados con préstamos	(476,936,395)	1,319,947,408
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de financiación	**(476,936,395)**	**1,319,947,408**
Disminución neta de efectivo y equivalentes al efectivo	**954,763,882**	**897,607,783**
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero	8,193,913,049	7,296,305,266
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	**9,148,676,933**	**8,193,913,049**

ALBA YOLIMA BENITO CLAVIJO
Alcalde Municipal

RODOLFO MARTINEZ SANCHEZ
Secretario de Hacienda

LUIS ALFREDO GUTIERREZ RIOS
Contador TP. 19416-T

ALCALDIA MUNICIPAL DE CÁQUEZA

NOTAS A LOS ESTADOS FIANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2025

Contenido

NOTA 1. MUNICIPIO DE CÁQUEZA 6

1.1. Identificación y funciones 6

1.2. Declaración De Cumplimiento Del Marco Normativo y Limitaciones 6

1.3. Base Normativa y Periodo Cubierto 7

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura 8

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 9

2.1. Bases de Medición 9

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad 10

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera 11

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable 11

2.5. Otros aspectos 11

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES. 12

3.1. Juicios 12

3.2. Estimaciones y supuestos 12

3.3. Correcciones contables 13

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros 13

NOTA 4. RELACION DE NOTAS NO APLICA Y RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES. 13

4.1. Relación de notas no aplica 13

4.2. Resumen de políticas contables 14

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 16

5.1. Depósitos en instituciones financieras 16

5.2. Efectivo de uso Restringido 17

5.3. Equivalentes al efectivo 17

5.4. Saldos en moneda extranjera 17

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 17

6.1. Inversiones de administracion de liquidez.....21

6.2. Inversiones en controladas,asociadas y negocios conjuntos.....21

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 19

7.1Impuestos Retención En La Fuente Y Anticipos De Impuestos 19

7.2 Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios 20

7.20 Transferencias Por Cobrar 20

7.21 Otras Cuentas por Cobrar 21

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR 22

NOTA 9. INVENTARIOS 22

9.1 Bienes y servicios 19

NOTA 10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO 22

10.1Detalle saldos y movimientos PPE- Muebles 19

10.2Detalle saldos y movimientos PPE- Inmuebles 19

10.3Detalle saldos y movimientos PPE – Construcciones en curso 19

10.4Depreciacion en linea recta 19

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES 26

11.1Bienes de uso publico (BUP) 19

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES 28

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN 28

NOTA 14. OTROS ACTIVOS 28

14.1Depreciacion en linea recta 19

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS 28
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 29
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS 29
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN 29
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA 29
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR 29
20.1.Revelaciones generales 33
20.1.2 Financiamiento interno a largo plazo 33
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR 30
21.1. Revelaciones generales 34
21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales 31
21.1.5 Recursos a favor de terceros 34
21.1.7 Descuentos de nomina 31
21.1.8 Retencion en la fuente 31
21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas 31
21.1.10 Impuesto al valor agregado - IVA 31
21.1.14 Administracion y prestacion de servicio de salud 31
21.1.17 Otras cuentas por pagar 31
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 30
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo 33
NOTA 23.PROVISIONES 37
23.1. Litigios y demandas 37
22.4. Beneficios pos-empleo
NOTA 24. OTROS PASIVOS 34
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES 36
25.1. Activos contringentes 38
25.1.1 Revelaciones generales 38

25.2. Pasivos contingentes 38
25.2.1 Revelaciones generales 38
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN 37
26.1 Cuentas de orden acreedoras Corresponde a la cartera de predial de difícil recaudo de acuerdo a lo reportado en el módulo de HASS a corte del 31 de diciembre del 2025..... 37
26.1 Cuentas de orden acreedoras 37
NOTA 27. PATRIMONIO 38
NOTA 28. INGRESOS 38
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación 38
28.1.1 Ingresos fiscales detallado 38
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación 40
NOTA 29. GASTOS 40
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas.....43
29.2 Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones 43
29.3 Transferencias y subvenciones 43
29.4 Gastos públicos social.....43
29.7 Otros gastos.....43

NOTA 1. MUNICIPIO DE CÁQUEZA

1.1. Identificación y funciones

La Alcaldía Municipal, es un ente de carácter público, del orden territorial, categoría sexta según ley 617, con patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera.

se encuentra incluido dentro del presupuesto como capitulo y en la tesorería Municipal la personería y el Concejo Municipal, autonomía administrativa y patrimonio propio.

Esta registrado en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con Nit. 899.999.462-9, es responsable de retención a título de renta e IVA, presenta información exógena.

El Municipio no es contribuyente del impuesto de renta y complementarios (Artículo 22, del libro primero del E.T); así mismo es una entidad no sujeta a retención en la fuente. (Artículo 369, del libro segundo E.T).

El presupuesto fue aprobado por acuerdo municipal, el cual manto crecimiento económico, haciendo que el Municipio tenga desarrollo y progreso sostenible e integral. Esto se logró con el apoyo el equipo de gobierno que intervino en la elaboración de los presupuestos definiendo planes, programas y proyectos orientados a cumplir las metas consignadas en el plan de desarrollo, además, se resalta la gestión del Alcalde Municipal en su ejecución y obtención de recursos mediante la modalidad de convenios del orden Departamental y Nacional, con el fin de poder impulsar y propiciar la satisfacción de necesidades básicas de la población y el desarrollo del Municipio

En términos generales el Municipio ha contado con los recursos que garantizan el cumplimiento de los compromisos definidos en el marco del Plan de Desarrollo para cumplir las metas propuestas, ha generó Superávit presupuestal, ahorro corriente, capacidad de pago y sostenibilidad de la deuda.

Alcaldía Municipal de Cáqueza en Cundinamarca

Dirección: Calle 2 N° 4-30 - Parque Principal. Horario de atención: De lunes a viernes de 8:00 a.m. a 1:00 p.m. y de 2:00 p.m. a 5:00 p.m. Teléfono Conmutador: 3142991658Fax: 84 80 654Correo institucional: contactenos@caqueza-cundinamarca.gov.co Correo de notificaciones judiciales: notificacionjudicial@caqueza-cundinamarca.gov.co

1.2. Declaración De Cumplimiento Del Marco Normativo y Limitaciones

Estados Financieros fueron preparados en cumplimiento del régimen de contabilidad pública aplicable a las Entidades de Gobierno que incluye el marco normativo establecido en las resoluciones N° 533 de 2015 y 484 de 2017 de la Contaduría General de la Nación y el Plan Único de Cuentas en las resoluciones N° 620 de 2015, 086 y 135 de 2018, conceptos y demás lineamientos aplicables.

El Municipio realizó su ciclo contable bajo los procedimientos establecidos en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública y demás normatividad expedida por la por la Contaduría General de la Nación y el Manual de Políticas contables elaborado en el proceso de trasformación.

Se realizaron todas las mediciones, reconocimientos y reclasificaciones de los diferentes rubros contables que maneja la Entidad territorial, Acorde con la Resolución CGN 533 de 2015 y atendiendo la Resolución 356 de 2007 y su reglamentación, el Municipio dentro del marco Conceptual de la Contabilidad Pública aplicó Catálogo General de Cuentas, adoptado en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública y sus modificaciones.

LIMITACIONES DE ORDEN ADMINISTRATIVO

Las Deficiencias y limitaciones de tipo operativo o administrativo que inciden en el normal desarrollo del proceso contable son de orden administrativo en lo que tiene que ver con un inadecuado y oportuno flujo de información, por parte de las dependencias que generan información de tipo contable.

LIMITACIONES DE ORDEN CONTABLE

La no entrega oportuna de extractos bancarios por las entidades financieras, hace que se dificulte el registro de las transacciones en tiempo real y oportuno, trayendo consigo problemas de consolidación de la información en el menor tiempo posible. La falta de personal para el desarrollo del proceso contable limita el tiempo de entrega oportuno los informes a los entes de control.

Falta de personal de apoyo en el área para el proceso contable.

1.3. Base Normativa y Periodo Cubierto

El marco normativo es el establecido en las resoluciones N° 533 de 2015 y 484 de 2017 de la Contaduría General de la Nación y el Plan Único de Cuentas también definido por esta entidad en las resoluciones N° 620 de 2015, 086 y 135 de 2018, conceptos y demás lineamientos aplicables.

La Alcaldía Municipal, cumple con las normas técnicas en la documentación legal, libros de contabilidad, registro de operaciones y causación, así como los principios de contabilidad, se lleva un adecuado orden y custodia de la información, la cual se encuentra a disposición de los entes de control interno y fiscal que lo requiera.

La Alcaldía Municipal, realiza el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, dando aplicabilidad al Régimen de Contabilidad Pública adoptado por la Resolución resoluciones N° 533 de 2015 y 484 de 2017, que está conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de procedimientos y la Doctrina Contable Pública y contiene la regulación contable pública de tipo general y específico.

Según los principios contables establecidos en el Marco Normativo de Contabilidad para Entidades de Gobierno, se fijan períodos contables anuales, los cuales terminan en 31 de diciembre de cada año. El período señalado en estas Notas a los Estados Financieros corresponde a 01 de enero al 31 de diciembre de 2025.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Misión Y Visión

Para el 2030, Cáqueza será el líder indiscutible del bloque regional del Oriente de Cundinamarca, jalonando el crecimiento y desarrollo de la región, gracias a la apropiación y fortalecimiento de cuatro líneas estratégicas que integran las dinámicas coyunturales de los territorios: el Bienestar Social, la Calidad de Vida, la Sostenibilidad Ambiental y la Inclusión y Participación.

El Municipio será reconocido por ser innovador, competitivo, sostenible, socialmente incluyente, cultural y económicamente desarrollado, mediante la vinculación y sinergia de los distintos sectores en la construcción de alianzas estratégicas con otros Municipios, regiones, departamentos y organizaciones públicas y privadas de orden Nacional e Internacional. Se consolidará, además, como un referente en la estructuración de modelos de productividad en armonía con el turismo y el uso razonable de los recursos naturales que tiene a su disposición.

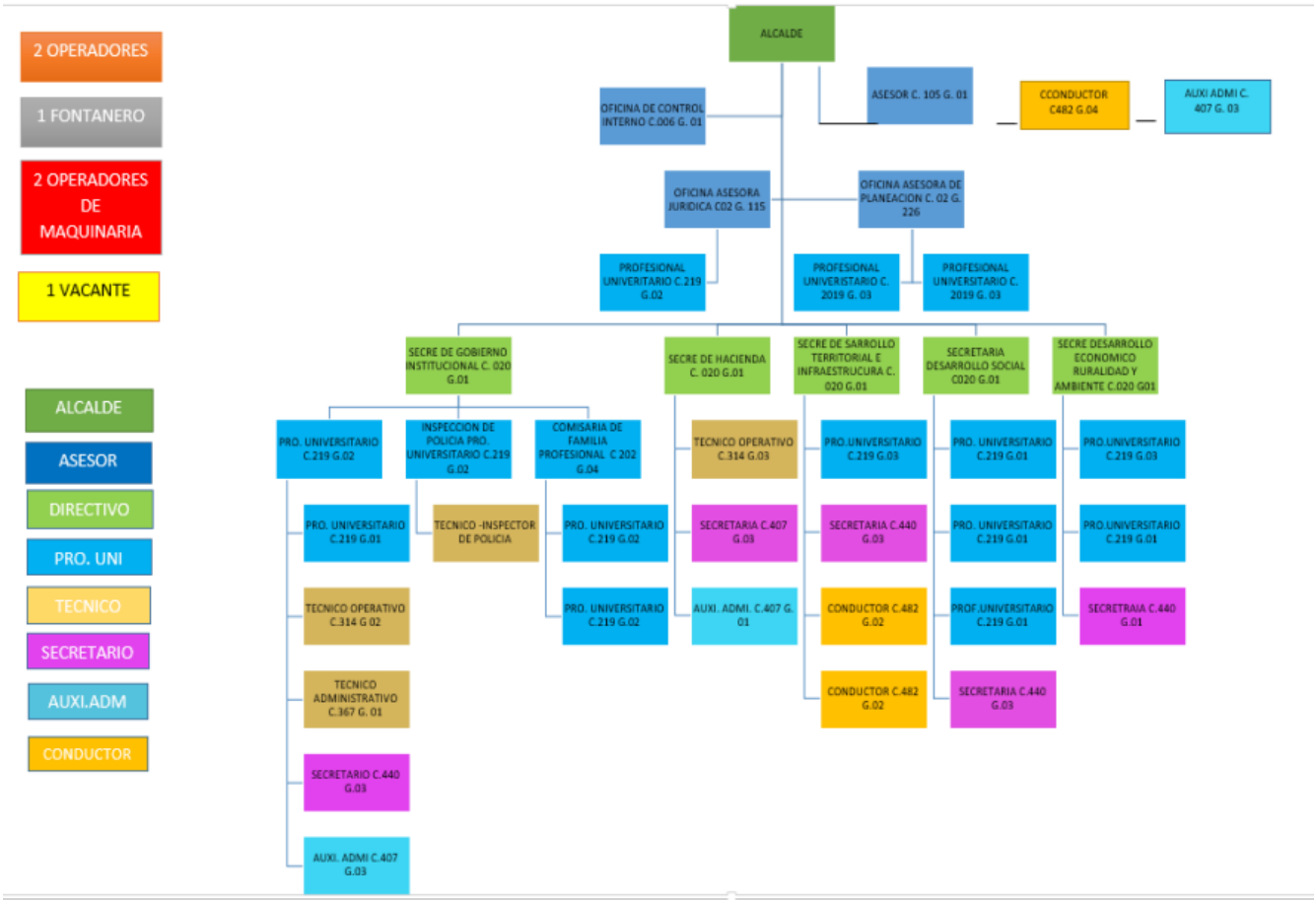
Cáqueza será un territorio garante de Oportunidad Para Todos, en donde se impulsarán y fortalecerán las competencias, habilidades y capacidades de sus pobladores y se formularán proyectos de alto impacto regional, aprovechando también su localización geográfica estratégica para la transformación positiva y el progreso de esta tierra y de su gente.

Objetivo General

El Plan de Desarrollo tiene como base fundamental reafirmar la proyección de Cáqueza como un Municipio líder e influenciador en la región y el Departamento en el desarrollo de ámbitos sociales, económicos, ambientales y culturales salvaguardando el bienestar social de los Caqueceños, procurando el mejoramiento de su calidad de vida, fortaleciendo procesos de la gestión ambiental e institucional y promoviendo espacios de inclusión de participación ciudadana. Y de esta manera, crear oportunidades para que todos los habitantes del Municipio cuenten con las capacidades y condiciones requeridas para la construcción colectiva y participativa de un territorio eficiente, productivo y sostenible.

Estructura Orgánica

ORGANIGRAMA DE LA PLANTA DE PERSONAL ALCADIA MUNCIPAL DE CÁQUEZA- CUNDINAMARCA



NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de Medición

La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento, el proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento (inicial) y en la medición posterior. En el reconocimiento, la medición de un elemento permite su incorporación en los estados financieros. Sin embargo, el valor de este elemento puede ser objeto de ajuste según un criterio de medición diferente al utilizado inicialmente en el reconocimiento, dependiendo de lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

Los siguientes son criterios de medición de los elementos de los estados financieros:

a. **Costo:** Según este criterio, los activos se miden por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Los pasivos se registran por el valor de los productos o servicios recibidos o por el efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer la correspondiente obligación en el curso normal de la operación. En algunas circunstancias, el costo corresponderá al valor razonable de una partida, cuando se adquieran activos a precios de mercado.

b. **Costo Reexpresado:** Según este criterio, el costo histórico de activos y pasivos se actualiza con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos, empleando tasas de cambio de la moneda extranjera, pactos de reajustes, unidad de valor real o cualquier otra modalidad formalmente admitida Cuando se adquieran bienes o servicios, o se contraigan obligaciones en moneda extranjera, el valor de la transacción debe reexpresarse a la moneda legal colombiana, según la norma aplicable.

c. **Valor Razonable:** Según este criterio, los activos se miden por el precio que sería recibido por venderlo y los pasivos se miden por el precio que sería pagado, en la fecha de la medición, por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado. Cuando alguna norma establezca el valor razonable como base de medición, éste corresponderá a los valores de mercado en mercados activos

d. **Valor Presente Neto:** Según este criterio los activos se miden por el valor que resulta de descontar los flujos de efectivo netos futuros que se espera generen dichos activos durante el curso normal de la operación. Los pasivos se miden por el valor que resulta de descontar las salidas de efectivo netas futuras que se necesitan para pagar las obligaciones en el curso norma de operación

e. **Costo de Reposición:** Según este criterio, los activos se miden por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo de los bienes en condiciones semejantes a los existentes. Los pasivos se miden por el efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo requeridas para liquidar la obligación en el momento presente

f. **Valor neto de Realización:** Según este criterio, los activos se miden por el precio estimado de venta obtenido por la Entidad en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta. Los pasivos se miden por el efectivo o equivalentes al efectivo, requeridos para cancelar las obligaciones en el curso normal de la operación.

La base de Medición utilizada para la preparación de los estados financieros del Municipio es el Costo, los activos se miden por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Los pasivos se registran por el valor de los productos o servicios recibidos o por el efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer la correspondiente obligación en el curso normal de las actividades.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

El reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplica sobre la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utiliza la base de caja en los ingresos y el compromiso en el gasto. Para el proceso de identificación, clasificación, registro, reconocimiento y revelación de los estados contables, El Municipio está aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan general de Contabilidad Pública, a nivel de documento fuente. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros, preparación de los documentos soporte y otras normas complementarias algunas de las cuales se resumen a continuación:

- ***La Unidad Monetaria*** utilizada para las cuentas del balance general, las cuentas del estado de actividad financiera, económica y social y el estado de cambios en el patrimonio, es el peso colombiano.
- ***Materialidad*** - El reconocimiento y presentación de los hechos económicos, financieros y sociales en sus estados financieros, se hace teniendo en cuenta su importancia relativa, ello implica tener en cuenta su naturaleza, cuantía, conocimiento y las circunstancias que lo rodean en cada caso, la importancia relativa para las revelaciones se determinó con base en el 5% de los activos, pasivos, patrimonio y el estado de actividad financiera económica y social y en cada cuenta a nivel de mayor general individualmente consideradas.
- ***Inversiones -*** Se contabilizan los CDTS que la administración sitúa en los diferentes bancos de la jurisdicción, que son de términos de 3 a 9 meses.
- ***Deudores*** - Corresponde a los derechos ciertos de cobro de todas las rentas municipales, las cuales son susceptibles de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigentes o con los términos contractuales pactados, se realizan los ajustes periódicos como resultado del saneamiento contable, y se castiga de acuerdo a criterios técnicos definidos y sus recuperaciones son reconocidas y registradas en cuenta separada.
- ***Propiedad, Planta y Equipo*** - Las adquisiciones actualmente son registrados al costo histórico, y se deprecian con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas de acuerdo con la circular 011 de 1996, de la Contaduría General de la Nación; los activos cuyo valor de adquisición es de menor cuantía se deprecian totalmente en el mismo año. Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan al estado de resultados o se capitalizan de acuerdo a su cuantía y al efecto de las mismas sobre la vida útil del activo o su posible incremento en el valor comercial del mismo.
- ***Obligaciones Laborales*** - El pasivo corresponde a las obligaciones que el Municipio tiene por concepto de las prestaciones legales de sus empleados.
- ***La cuenta de gastos****, Ajuste de ejercicios anteriores - Es* afectada por corrección de cuentas que fueron registradas con error en vigencias anteriores.
- ***Sostenibilidad financiera*** - El Municipio durante la vigencia 2025 realizó varios comités de sostenibilidad financiera con el fin de dar razonabilidad a los Estados Financieros.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

No aplica para la Entidad

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No aplica para la Entidad

2.5. Otros aspectos

En el marco de los principios de contabilidad pública se hace el reconocimiento del proceso de afectación cuantitativa real y potencial de los hechos económicos, financieros y sociales del Municipio se aplica sobre la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utiliza la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

La Alcaldía Municipal de Cáqueza realiza registros continuos de sus activos, pasivos, patrimonio, gastos e ingresos aplicando criterios en torno a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las normas técnicas que regulan estos procesos para el desarrollo del cometido estatal.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus Estados Contables, el ente público está aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública y el catálogo general de cuentas del Plan General de Contabilidad Pública como documento fuente.

Se realiza la revisión de la estructura contable y financiera de la entidad, analizando la pertinencia de las cuentas contables, en cuanto a que estas reflejen la realidad de los registros de los hechos económicos del Municipio. En el proceso de transformación se realizaron las siguientes actividades:

1 - Revisión de la estructura contable y financiera, analizando la pertinencia de las cuentas contables, en cuanto a que estas reflejen la realidad de los registros de los hechos económicos y las que requiera saneamiento;

2- Conciliación básica entre el módulo de contabilidad y los diferentes módulos que integran la plataforma tecnológica (Almacén, tesorería, contabilidad, entre otros).

3- Se realizó capacitación a los funcionarios del Municipio con relación a la aplicación del nuevo marco normativo.

4- Reconocimiento, medición y reclasificación de las cuentas por cobrar. Se incluyen en estas los deudores, los cuales deben reconocerse y medirse uno a uno, estableciendo la probabilidad de recuperación, basado en un análisis objetivo y observable.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus Estados Contables, el ente público está aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública y el catálogo general de cuentas del Plan General de Contabilidad Pública del nuevo marco normativo como documento fuente.

La Entidad Pública empleó las normas técnicas de contabilidad relativas a los activos, los pasivos, para el reconocimiento de los hechos financieros se aplicó la base de la causación, Así como también aplicó el manual de procedimientos operativos contenidos en el nuevo marco normativo.

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

3.1. Juicios

En materia de libros de contabilidad y preparación de los documentos soporte, se aplican las normas y procedimientos establecidos por la CGN que garantizan la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros.

La información para revelar incluye entre otras, lo siguiente: políticas aplicables o metodologías utilizadas para reconocer y medir la información expuesta por él Municipio; información sobre partidas que cumplen algunas características de la definición de un elemento e información sobre partidas que cumplen la definición del mismo, para su reconocimiento.

3.2. Estimaciones y supuestos

El Municipio consolida y refleja en sus Estados Financieros sus bienes, derechos y obligaciones generados por las secretarías, oficinas y dependencias de la Administración Central, el Concejo Municipal y la Personería Municipal y es procesada por la

Secretaría de Hacienda. Así mismo ejecuta los ingresos y gastos determinados por entidades externas de control, inspección y vigilancia.

3.3. Correcciones contables

Debido a la cantidad de transacciones contables, al flujo de la información contable y financiera entre los diferentes actores que la generan y a los riesgos de error humano o de las interfaces en el sistema de información se hace necesaria la depuración y conciliación constante de las cifras que conforman los Estados Financieros con el fin de garantizar su razonabilidad. En este aspecto el Municipio realiza conciliación básica entre el módulo de contabilidad y los diferentes módulos que integran la plataforma tecnológica (Almacén, tesorería, contabilidad, entre otros). Se debe realizar la depuración de propiedad planta y equipo y los bienes de beneficio y usos público.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los factores de riesgo definen algunas situaciones, circunstancias o eventos que pueden suscitarse y reducir o limitar el rendimiento y liquidez de los valores objeto de la oferta pública y traducirse en pérdidas.

NOTA 4. RELACION DE NOTAS NO APLICA Y RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.

4.1. Relación de notas no aplica

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 9. INVENTARIOS
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33 ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
NOTA 35 IMPUESTO A LAS GANANCIAS
NOTA 36 COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
NOTA 37 REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (PARA LA VIGENCIA 2021 EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NO ES OBLIGATORIO)

4.2. Resumen de políticas contables

El Manual de Políticas Contables se constituye en un documento de consulta obligatoria por el personal de la Alcaldía que participa en las etapas del proceso contable, desde el reconocimiento de los hechos que deban ser contabilizados, hasta la presentación de los estados financieros de propósito general y demás informes específicos o especiales que deban prepararse para los diferentes usuarios y para los propósitos de la administración.

Con la estructuración del Manual de Políticas Contables se da cumplimiento a lo señalado en el marco regulatorio para las Entidades de Gobierno, en lo relacionado con definir las políticas contables que la Alcaldía debe acoger para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos y financieros que se presentan en desarrollo de la actividad misional.

El objetivo de la información que prepara el Municipio es proporcionar información que sea útil para los diferentes usuarios, que les permita tomar decisiones de acuerdo con sus intereses o puedan satisfacer la necesidad de contar con dicha información para el interés y propósito que tengan.

La información financiera contribuye a obtener información relacionada con lo siguiente:

a) La medida en que la administración ha cumplido con su responsabilidad de gestionar y salvaguardar los recursos de la entidad,
b) La capacidad que tiene la entidad para continuar financiando sus actividades y cumplir sus objetivos operativos en el futuro,
c) La medida en que los recursos están disponibles para mantener las actividades futuras de prestación de servicios y los cambios, que se presenten durante el periodo contable, en el valor y composición de los recursos y en los derechos sobre estos,
d) La determinación de la producción y distribución de los bienes y recursos explotados por el sector público, y su impacto en la economía, lo cual facilita el seguimiento de comportamientos de la Alcaldía allegados a través de subsistemas estadísticos.
e) Los importes de los flujos de efectivo futuros necesarios para pagar los intereses y reembolsar derechos existentes sobre los recursos de la entidad.
f) Los costos de la prestación de servicios y su financiación a través de impuestos, cargos a usuarios, contribuciones y transferencias, o por medio de endeudamiento de la entidad.
g) La determinación de la situación del endeudamiento y la capacidad de pago de la entidad.
h) La liquidez y grado de solvencia de la entidad.
i) La forma en que la entidad obtuvo y utilizó el efectivo durante el periodo.
j) El cumplimiento, por parte de la entidad, de los mandatos de gasto expresados en términos de flujos de efectivo y de los flujos de efectivo necesarios para lograr los niveles de prestación de servicios previstos.
k) El origen de las variaciones en las partidas patrimoniales.
l) La capacidad de la entidad para proveer bienes y prestar servicios a corto, mediano y largo plazo.

DEFINICIÓN, RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS QUE CONSTITUYEN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros representan los efectos de las transacciones y otros sucesos de la Alcaldía agrupados en categorías que comparten características económicas comunes y que corresponden a los elementos de los estados financieros.

Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento financiero son los ingresos, los gastos y los costos.

a) **Activos:** Representan recursos controlados por la Entidad producto de sucesos pasados de los cuales espera obtener un potencial de servicios o generar beneficios económicos futuros, para su reconocimiento el flujo de los beneficios debe ser probable y la partida debe tener un costo o valor que pueda medirse con fiabilidad
b) **Pasivos:** Son obligaciones producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la Entidad espera desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos
c) **Patrimonio:** Comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones que tiene la Entidad para cumplir las funciones de cometido estatal
d) **Ingresos:** Son los incrementos en los beneficios económicos producidos o el potencial de servicios a lo largo del periodo contable, bien en forma de entrada o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones para la creación de las entidades Generalmente, surgen de transacciones con y sin contraprestación
e) **Gastos:** Son decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, ni con las distribuciones de excedentes
f) **Costos:** Son decrementos en los beneficios económicos o el potencial de servicios, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda colombiana para la presentación de información bajo el marco normativo aplicable a la Entidad. A continuación, se observa el rubro contable, medido y reconocido, por entidad financiera.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**9.148.676.933**	**8.193.913.049**	**954.763.884**
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	8.839.279.066	7.911.602.382	927.676.684
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	309.397.867	282.310.667	27.087.200

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Se realizaron conciliaciones de cada una de las cuentas bancarias que se encuentran a título del Municipio y que contaban con extracto bancario su valor es razonable.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2xy2 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**8.839.279.066**	**7.911.602.382**	**927.676.684**	**0,00**	**0,0**
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	2.732.536.142	2.415.544.299	316.991.843		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	6.106.742.924	5.496.058.083	610.684.841		

Al cierre del año 2025, el Banco Davivienda reporta la cuenta de ahorros N.° 0550470100455513 con un saldo a 31 de diciembre de $4.453.744, valor que fue debidamente certificado por la entidad bancaria. No obstante, contablemente dicho saldo se encuentra pendiente de reconocimiento contablemente, por no contar con los extractos bancarios correspondientes.

Las cuentas corrientes que el Municipio posee a 31 de diciembre de 2025 están discriminadas por entidad financiera así:

Entidad financiera	N° Cuentas	Valor
Banco Popular	11	2.410.065.334
Banco Agrario De Colombia	2	113.027.272
Banco Davivienda	1	209.443.536
Banco Pichincha	1	0
TOTAL		**2.732.536.142**

Las cuentas de ahorro que el Municipio posee a 31 de diciembre de 2025 están discriminadas por entidad financiera así:

Entidad financiera	N° Cuentas	Valor
Banco Popular	23	1.011.426.801
Banco Agrario De Colombia	3	1.153.368.363
Banco Pichincha	1	8
Banco de Bogota	17	1.220.249.911
Banco Davivienda	50	2.721.697.842
TOTAL		**6.106.742.924**

Los bancos quedaron conciliados al cierre de la vigencia, sin embargo quedaron partidas pendientes por identificar registradsa en la cuenta

5.2. Efectivo de uso Restringido

La entidad al cierre del periodo tiene una cuenta embargada del banco Agrario Cta No. 3114-300786-4 del Fondo de solidaridad por **$282.310.667**, actualmente se encuentra en proceso ya que es una cuenta inembargable.

Con la entidad Banco Davivienda se registran dos cuentas embargadas por un valor total de **$27.087.200,** correspondientes a procesos adelantados por el INVIMA en el año 2024 y por la Secretaría Distrital de Movilidad en el año 2025.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo. 5.2. EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	**Db**	**EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO**	**309.397.867**	**282.310.667**	**27.087.200**
1.1.32.10	**Db**	**Depósitos en instituciones financieras**	**309.397.867**	**282.310.667**	**27.087.200**
		Cuenta de ahorro	309.397.867	282.310.667	27.087.200

5.3. Equivalentes al efectivo
No Aplica para la Entidad

5.4. Saldos en moneda extranjera
No Aplica para la Entidad

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

La entidad a 31 de diciembre del año 2025, tiene inversiones e instrumentos derivados lo cual lo compone:

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.2	**Db**	**INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**	**1.041.209.049**	**1.039.446.120**	**1.762.929**
1.2.21	Db	Inversiones de administración de liquidez	23.275.290	21.512.361	1.762.929
1.2.30	Db	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	1.121.425.281	1.121.425.281	0
1.2.80	Cr	Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	-103.491.522	-103.491.522	0

Anexo 6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

La entidad a 31 de diciembre del año 2025, tiene acciones en la empresa de Enel Colombia SA ESP, presento utilidad en el valor de las acciones de mercado según certificación emitida por la entidad.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
Anexo. 6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS 2025		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	Db	**INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ**	**23.275.290**	**0**	**23.275.290**
1.2.21	**Db**	**Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado**	**23.275.290**	**0**	**23.275.290**
1.2.21.13	Db	Acciones ordinarias	23.275.290	0	23.275.290

Anexo 6.2. INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS

La entidad a 31 de diciembre del año 2025, tiene inversiones en la empresa de acueducto del municipio de Cáqueza del 99.8%, y otras inversiones en acciones ordinarias.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
Anexo. 6.2. INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS

DESCRIPCIÓN			2025	DETERIORO ACUMULADO 2025				
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
	Db	**INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS**	**1.121.425.281**	**1.121.425.281**	**0**	**0**	**1.121.425.281**	**100**
1.2.30	**Db**	**Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial**	**1.121.425.281**	**1.121.425.281**	**0**	**0**	**1.121.425.281**	**100**
1.2.30.05	Db	Sociedades públicas	1.121.425.281	1.121.425.281	0	0	1.121.425.281	100

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Son derechos adquiridos por el Municipio en desarrollo de sus actividades de cometido estatal, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento financiero. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con contraprestación, tales como la venta de bienes y servicios, tasas y contribuciones; y en transacciones sin contraprestación, tales como impuestos y transferencias. Serán de uso restringido los recaudos que se reciban por transferencias del Sistema General de Regalías, Sistema General de Participaciones, y los originados en la Ley 99 de 1993 del sector eléctrico.

Representa las rentas por cobrar de la cartera de predial por vigencia, según reporte verificado y que arroja el sistema HAS a 31 de diciembre 2025 y la sobretasa a la gasolina del mes de diciembre de 2025. Así como los ingresos no tributarios por cobrar, transferencias por cobrar, que contiene los valores de la ultima 12 de 2025 asignada al municipio.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
1.3	**Db**	**CUENTAS POR COBRAR**	**6.930.849.349**	**6.612.282.818**	**318.566.531**
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	1.369.411.900	1.101.879.520	267.532.380
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	542.493.511	540.373.979	2.119.532
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	4.812.454.687	4.769.393.094	43.061.593
1.3.84	Db	Otras Cuentas por pagar	206.489.251	200.636.225	5.853.026

7.1 Impuestos Retención En La Fuente Y Anticipos De Impuestos

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
Anexo. 7.1. IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS

NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR
Anexo. 7.1. IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025					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
1.3.05	**IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS**	**1.369.411.900**	**0**	**1.369.411.900**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1.369.411.900**
1.3.05.07	Impuesto predial unificado	1.099.830.588	0	1.099.830.588	0	0	0	0	0	1.099.830.588
1.3.05.08	Impuesto de industria y comercio	21.348.933		21.348.933				0	0	21.348.933
1.3.05.35	Sobretasa a la gasolina	103.146.000		103.146.000				0	0	103.146.000
1.3.05.45	Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	145.086.379	0	145.086.379	0	0	0	0	0	145.086.379

130507- 130508 - Impuesto Predial e Impuesto de Industria y Comercio

En obediencia al principio de relación de causalidad de ingresos, costos y gastos, se causó el impuesto por cobrar de Predial unificado según detalle obtenido en el módulo de impuesto predial del Software HASSQL a corte del 31 de diciembre 2025.

El valor total por cobrar de la vigencia menor a 360 días es $1.099.830.588 en Impuesto Predial y el valor total por cobrar de la vigencia menor a 360 días es $21.348.933 en Impuesto de Industria y Comercio.

130545- Impuesto de alumbrado publico

Corresponde a las cuentas por cobrar radicadas de los meses de noviembre y diciembre del 2025, se espera recaudar en la vigencia 2026.

7.2 Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
Anexo. 7.2. CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR
Anexo. 7.2. CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2024			DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.11	**CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO**	**542.493.511**	**0**	**542.493.511**	**0**	**0**	**0**	**542.493.511**
1.3.11.03	Intereses	542.493.511	0	542.493.511	0	0	0	542.493.511

- **131103 – Interés Predial**

Para el caso de mora en el pago del impuesto predial se han establecido tasas de interés con el fin de liquidar los respectivos intereses moratorios. El valor reconocido por intereses moratorios de impuesto predial corresponde a **$542.493.511** a favor del Municipio. Es importante aclarar que los saldos por cobrar de intereses son muy variables pues su cálculo es diario. Corresponde a la liquidación generada por software HASSQL – Modulo de Predial a 31 de diciembre de 2025.

7.20 Transferencias Por Cobrar

El municipio recibe recursos provenientes de la Nación del Nivel Central de conformidad con los CONPES sociales y económicos expedidos por el DNP los cuales se distribuyen en los diferentes meses de año expresándose en doceavas. Las cuentas por cobrar por estos conceptos corresponden a la última doceava del año 2025 y la asignación especial FONPET, la cual será girada solo hasta el mes de enero de 2026. También se reconoce la participación del sistema general de regalías.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
Anexo. 7.20. TRANSFERENCIAS POR COBRAR

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.37	**TRANSFERENCIAS POR COBRAR**	**4.812.454.687**	**0**	**4.812.454.687**
1.3.37.02	Sistema general de regalías	4.092.050.097	0	4.092.050.097
1.3.37.03	Sistema general de participaciones - participación para salud	240.011.041	0	240.011.041
1.3.37.05	Sistema general de participaciones - participación para propósito general	167.933.062	0	167.933.062
1.3.37.06	Sistema general de participaciones - participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	253.969.417	0	253.969.417
1.3.37.07	Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar	2.719.274	0	2.719.274
1.3.37.10	Sistema general de participaciones - participación para agua potable y saneamiento básico	55.771.796	0	55.771.796

- **Sistema General de Regalías**

En obediencia al principio de relación de causalidad de ingresos del Sistema General de regalías a favor del Municipio.

7.21 Otras Cuentas por Cobrar

Son derechos adquiridos por el Municipio, reflejados en otras cuentas por cobrar.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
Anexo. 7.21. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**	**206.489.251**	**0**	**206.489.251**
1.3.84.53	Rendimientos financieros de asignacion directa	3.106.522	0	3.106.522
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	203.382.729	0	203.382.729
	Otras cuentas por cobrar	186.724.290	0	0
	Descuentos Entidaes Financieras	2.602.853	0	0
	Incapacidades	14.055.586	0	0

La cuenta por cobrar más representativa es con la empresa PROLATAM por valor de $178.484.491 el cual está en acuerdo de pago, el cual ha sido incumplido.

Las otras cuentas corresponden arrendamientos con los locales de la plaza de mercado, incapacidades radicadas pendientes de pago por las entidades de salud y saldos por cobrar a las entidades bancarias correspondiente a IVA, retenciones en la Fuente descontados en los extractos bancarios.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

No Aplica para la entidad

NOTA 9. INVENTARIOS

Los inventarios están constituidos por todos aquellos elementos y materiales necesarios en la operación del área técnica del municipio, y se encuentra debidamente conciliado con las existencias al cierre del año 2025.

NOTA 9. INVENTARIOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.5	**Db**	**INVENTARIOS**	**122.411.247**	**85.914.193**	**36.497.054**
1.5.14	Db	Materiales y suministros	122.411.247	85.914.193	**36.497.054**

9.1. Bienes y servicios

A continuación, se detallan los movimientos registrados en el año 2025

NOTA 9. INVENTARIOS
Anexo 9.1. BIENES Y SERVICIOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	**85.914.193**	**0**
+ ENTRADAS (DB):	**711.424.005**	**0**
ADQUISICIONES EN COMPRAS(detallar las erogaciones nece	**0**	**0**
+ Precio neto (valor de la transacción)	797.338.197	**797.338.197**
- SALIDAS (CR):	**674.926.950**	**0**
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	**0**	**0**
+ Valor final del inventario comercializado	674.926.950	**674.926.950**
= SUBTOTAL(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**0**	**0**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0**	**0**
= SALDO FINAL (31-dic)(Subtotal + Cambios)	**122.411.247**	**122.411.247**
= VALOR EN LIBROS(Saldo final - DE)	**122.411.247**	**122.411.247**

NOTA 10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Los activos que forman parte de la Propiedad, Planta y Equipo son aquellos de carácter tangible o visible, empleados por la entidad para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta y se esperan usar por más de un periodo. Los gastos de reparación, mejoras y mantenimiento sobre los Activos se capitalizan y los Gastos de mantenimiento y reparación que no prolongan la vida de estos, se registran como gastos o costos en la medida de su ocurrencia.

Representa los bienes muebles e inmuebles del municipio como son terrenos, edificaciones, plantas, ductos y túneles, redes líneas y cables, maquinaria y equipo, muebles enseres y equipos de oficina, equipos de comunicación y computación, equipo de transporte, tracción y elevación, equipos de comedor cocina, despensa y hotelera que se utiliza para el desarrollo normal

de las operaciones propias menos la depreciación acumulada que es el reconocimiento de la pérdida causada por el uso de los activos.

La Alcaldía Municipal de Cáqueza utilizará el método de línea recta para depreciar sus activos, como vida útil de sus activos teniendo en cuenta el periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable por parte de uno o más usuarios, basados en la experiencia que tiene la entidad con activos similares.

Código	Nombre	Vida Útil
1640	EDIFICACIONES	50
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	50
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	25
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	15
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	10
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	5
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	15
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	10
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	10

Anexo Propiedad Planta y Equipo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**94.917.035.939**	**92.185.789.720**	**2.731.246.219**
1.6.05	Db	Terrenos	75.767.326.265	75.767.326.265	0
1.6.10	Db	Construcciones en Curso	8.992.873.965	4.367.339.147	4.625.534.818
1.6.40	Db	Edificaciones	10.689.187.370	10.689.187.370	0
1.6.50	Db	Redes, lineas y cables	3.887.176.176	3.887.176.176	0
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	2.723.335.059	2.723.335.059	0
1.6.60	Db	Equipo medico y cientifico	55.063.469	55.063.469	0
1.6.65	Db	Mubles, enseres y equipo de oficina	600.853.635	600.853.635	0
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computacion	378.317.449	334.093.528	44.223.921
1.6.75	Db	Equipo de trasporte, traccion y elevacion	1.108.580.000	1.108.580.000	0
1.6.80	Db	Equipos de comerdor, cocina, despensa y hotelería	1.599.406	1.599.406	0
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	45.890.447	45.890.447	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-6.957.180.410	-5.018.667.890	-1.938.512.520
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-2.375.986.892	-2.375.986.892	0
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-2.242.298.936	-2.126.372.956	-115.925.980
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-3.056.968.055	-1.724.221.937	-1.332.746.118
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-838.695.439	-611.975.697	-226.719.742
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-55.063.469	-55.063.469	0
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-217.374.720	-124.219.568	-93.155.152
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computacion	-184.580.489	-122.794.931	-61.785.558
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de trasporte, traccion y elevacion	-358.700.000	-251.090.000	-107.610.000
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipo de comedor, cocina, despensa y hoteleria	-1.599.406	-1.599.406	0
1.6.85.12	Cr	Depreciación: Biemes de arte y cultura	-1.899.895	-1.329.926	-569.969

1.6.95.01	Cr	Deterioro: Terrenos	-137.392.055	-137.392.055	0
1.6.95.05	Cr	Deterioro: Edificaciones	-840.417.570	-840.417.570	0
1.6.95.07	Cr	Deterioro: Redes, lineas y cables	-180.537.156	-180.537.156	0
1.6.95.08	Cr	Deterioro: Maquinaria y equipo	-692.370.797	-692.370.797	0
1.6.95.11	Cr	Deterioro: Equipo de comunicacion y computacion	-80.947.349	-80.947.349	0
1.6.95.12	Cr	Deterioro: Equipo de transporte, traccion y elevacion	-418.184.673	-418.184.673	0
1.6.95.21	Cr	Deterioro: Bienes de arte y cultura	-26.137.292	-26.137.292	0

La variación en construcciones en curso corresponde a pagos realizados en la vigencia 2024-2025 correspondiente a mejoramiento del estadio, y Obra y mejoramiento de Redes y alcantarillado PDA – AGUA POTABLE.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Anexo 10.1. PPE - MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	**2.723.335.059**	**334.093.528**	**1.108.580.000**	**55.063.469**	**600.853.635**	**45.890.447**	**1.599.406**	**4.869.415.544**
+ ENTRADAS (DB):	**0**	**44.223.921**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**44.223.921**
Adquisiciones en compras		44.223.921						44.223.921
- SALIDAS (CR):	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**2.723.335.059**	**378.317.449**	**1.108.580.000**	**55.063.469**	**600.853.635**	**45.890.447**	**1.599.406**	**4.913.639.465**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	**2.723.335.059**	**378.317.449**	**1.108.580.000**	**55.063.469**	**600.853.635**	**45.890.447**	**1.599.406**	**4.913.639.465**
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	**838.695.439**	**184.580.489**	**358.700.000**	**55.063.469**	**217.374.720**	**1.899.895**	**1.599.406**	**1.657.913.418**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	611.975.697	122.794.931	251.090.000	55.063.469	124.219.568	1.329.926	1.599.406	**1.168.072.997**
+ Depreciación aplicada vigencia actual	226.719.742	61.785.558	107.610.000	0	93.155.152	569.969	0	**489.840.421**
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	**692.370.797**	**80.947.349**	**418.184.673**	**0**	**0**	**26.137.292**	**0**	**1.217.640.111**
Saldo inicial del Deterioro acumulado	692.370.797	80.947.349	418.184.673	0	0	26.137.292		**1.217.640.111**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	**1.192.268.823**	**112.789.611**	**331.695.327**	**0**	**383.478.915**	**17.853.260**	**0**	**2.038.085.935**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**31**	**49**	**32**	**100**	**36**	**4**	**100**	**34**
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**25**	**21**	**38**	**0**	**0**	**57**	**0**	**25**

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
Anexo 10.2. PPE - INMUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	**75.767.326.265**	**10.689.187.370**	**3.887.176.176**	**90.343.689.811**
+ ENTRADAS (DB):	**0**	**0**	**0**	**0**
- SALIDAS (CR):	**(1)**	**0**	**0**	**(1)**
Otras salidas de bienes muebles	(1)	0	0	(1)
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**75.767.326.266**	**10.689.187.370**	**3.887.176.176**	**90.343.689.812**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0**	**0**	**0**	**0**
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	**75.767.326.266**	**10.689.187.370**	**3.887.176.176**	**90.343.689.812**
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	**0**	**2.242.298.936**	**3.056.968.055**	**5.299.266.991**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	2.126.372.956	1.724.221.937	**3.850.594.893**
+ Depreciación aplicada vigencia actual		115.925.980	1.332.746.118	**1.448.672.098**
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	**137.392.055**	**840.417.570**	**180.537.156**	**1.158.346.781**
Saldo inicial del Deterioro acumulado	137.392.055	840.417.570	180.537.156	**1.158.346.781**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	**75.629.934.211**	**7.606.470.864**	**649.670.965**	**83.886.076.040**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**0,0**	**21,0**	**78,6**	**5,9**
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**0,2**	**7,9**	**4,6**	**1,3**

10.3. Detalle saldos y movimientos PPE – Construcciones en curso

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
10.3. CONSTRUCCIONES EN CURSO

CONCEPTOS	SALDO 2025	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
CONSTRUCCIONES EN CURSO	**8.992.873.965**	**-**	**8.992.873.965**
Otros bienes inmuebles	8.992.873.965	-	8.992.873.965
Vias De Acceso Y Comunicaci¾n Internas	-	-	-
Mejoramiento Estadio	4.795.851.588	-	4.795.851.588
Redes, líneas y cables	4.197.022.377	-	4.197.022.377

10.4. Estimaciones

NOTA	**10.**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**
	10.4.	**ESTIMACIONES**
	10.4.1	**DEPRECIACIÓN - LÍNEA RECTA**

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	15	25
	Equipos de comunicación y computación	5	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	15	25
	Equipo médico y científico	10	15
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10	15
	Bienes de arte y cultura	3	6
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10	15
	Otros bienes muebles	3	10
INMUEBLES	Terrenos	0	0
	Edificaciones	50	70
	Plantas, ductos y túneles	50	70
	Construcciones en curso	0	0
	Redes, líneas y cables	25	30
	Plantas productoras	0	0
	Otros bienes inmuebles	0	0

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

El Municipio reconoce un activo como parte de bienes de uso público, cuando:

- ✓ Es un recurso controlado
- ✓ En el futuro se espera obtener un potencial de servicios o generar beneficios económicos
- ✓ Son activos destinados para el uso, goce y disfrute permanente de la colectividad
- ✓ Son bienes inalienables, imprescriptibles e inembargables.
- ✓ El Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo

Las vías urbanas y rurales, las plazas públicas y los parques recreacionales que hacen parte de los bienes de uso público e histórico y cultural fueron reconocidos e individualizado.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.7	**Db**	**BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES**	**5.175.562.560**	**4.210.392.060**	**965.170.500**
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	7.479.439.694	6.251.109.452	1.228.330.242
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-977.429.107	-714.269.365	-263.159.742
1.7.90	Cr	Deterioro acumulado de bienes de uso público (cr)	-1.326.448.027	-1.326.448.027	0
1.7.85.01	Cr	Depreciación: Red carretera	-585.324.244	-385.038.819	-200.285.425
1.7.85.04	Cr	Depreciación: Plazas públicas	-102.612.320	-102.612.320	0
1.7.85.05	Cr	Depreciación: Parques recreacionales	-280.841.648	-220.075.873	-60.765.775
1.7.85.90	Cr	Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio	-8.650.895	-6.542.353	-2.108.542
1.7.90.04	Cr	Deterioro: Plazas públicas	1.326.448.027	1.326.448.027	0

La variación en bienes de uso público refleja un aumento en las vías de comunicación corresponden al reconocimiento de la Vía Intersección Vereda Ubatoque I por un valor de $1.204.682.562 y Mejoramiento Puente Peatonal Maria Auxiliadora por el valor de $23.647.680.

La cuenta 1710 Bienes de Uso público en servicio la compone las siguientes subcuentas:

11.1. Bienes de uso público (BUP)

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
Anexo 11.1. BIENES DE USO PÚBLICO (BUP)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO		TOTAL
	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO	
SALDO INICIAL	**0**	**6.251.109.452**	**6.251.109.452**
+ ENTRADAS (DB):	**0**	**1.228.330.242**	**1.228.330.242**
Adquisiciones en compras		1.228.330.242	1.228.330.242
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**0**	**7.479.439.694**	**7.479.439.694**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0**	**0**	**0**
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	**0**	**7.479.439.694**	**7.479.439.694**
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	**0**	**977.429.107**	**977.429.107**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		714.269.365	**714.269.365**
+ Depreciación aplicada vigencia actual		263.159.742	**263.159.742**
- DETERIORO ACUMULADO DE BUP (DE)	**0**	**1.326.448.027**	**1.326.448.027**
Saldo inicial del Deterioro acumulado		1.326.448.027	**1.326.448.027**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	**0**	**5.175.562.560**	**5.175.562.560**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**0,0**	**13,1**	**13,1**
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**0,0**	**17,7**	**17,7**

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No Aplica para la Entidad

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No Aplica para la Entidad

NOTA 14. OTROS ACTIVOS

Están constituidos por bienes y derechos tangibles e intangibles que no se encuentran clasificados dentro de los demás rubros del Activo. Contempla recursos entregados en administración, anticipos para adquisición de bienes y servicios y los programas de computación (software) adquiridos mediante licencia o hechos a la medida con el fin de llevar a cabo el objeto social.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	127.698.829	145.941.520	-18.242.691
1.9.70	Db	Activos intangibles	184.187.570	184.187.570	0
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-56.488.741	-38.246.050	-18.242.691

14.1. Detalle saldos y movimientos

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
Anexo 14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	1.218.000	182.426.899	542.671	184.187.570
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.218.000	182.426.899	542.671	184.187.570
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	1.218.000	182.426.899	542.671	184.187.570
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	1.218.000	54.728.070	542.671	56.488.741
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	1.218.000	54.728.070	542.671	56.488.741
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	0	127.698.829	0	127.698.829
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	100	30	100	31
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No Aplica para la Entidad

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2026	VARIACIÓN
	Db	**OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS**	**11.600.543.066**	**13.638.069.130**	**-2.037.526.064**
1.9.04	Db	Plan de activos para beneficios	7.826.553.226	7.369.603.788	456.949.438
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	84.987.687	3.154.453	81.833.234
1.9.26	Db	Derechos en fideicomiso	3.689.002.154	6.265.310.889	-2.576.308.735

La cuenta 1904 Plan de Activos para beneficios Pos empleo, quedo conciliado a corte del 21 de diciembre 2025 con la página de Fonpet, ya que al cierre del año no fue actualizada la página al 31 de diciembre del 2025.

La cuenta 1908 se encuentra debidamente conciliada con los extractos a corte del 31 de diciembre de las cuatro encargos fiduciarios cerrando con $84.9873.687.

La cuenta 1926 corresponde a los recursos que posee el Municipio de Cáqueza a diciembre 31 de 2025, en el Plan Departamental de Agua – FIA, debidamente conciliado con el estado de cuenta.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No Aplica para la Entidad

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No Aplica para la Entidad

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No Aplica para la Entidad

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2025 el Municipio cuenta con cuadro prestamos con el Banco de Bogotá lo cual se encuentra debidamente conciliado con el certificado emitido por el banco a corte del periodo 2025.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.3	**Cr**	**PRÉSTAMOS POR PAGAR**	**1.882.118.924**	**2.359.055.319**	**-476.936.395**
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	1.882.118.924	2.359.055.319	-476.936.395

NUMERO CREDITO	FECHA DE DESEMBOLSO	FECHA DE VENCIMIENTO	VALOR DEL DESEMBOLSO	PAGO A CAPITAL	PAGO A INTERESES	SALDO A CAPITAL
953554590	06/12/2023	06/12/2028	$ 513,705,520.00	$ 128,808,762.00	$ 83,484,496.70	$ 384,896,758.00
1053609851	07/02/2025	07/03/2029	$ 1,546,285,476.00	$ 285,983,920.00	$112,318,261.97	$ 1,260,301,556.00
1053611161	06/02/2025	06/11/2028	$ 135,905,013.00	$ 27,181,002.00	$ 9,821,545.74	$ 108,724,011.00
1053613221	12/02/2025	12/08/2028	$ 163,159,308.00	$ 34,962,708.09	$ 11,755,710.38	$ 128,196,599.91

20.1. Revelaciones generales

20.1.2 Financiamiento interno de largo plazo

	NOTA	**20.**	**PRÉSTAMOS POR PAGAR**
		20.1.	**REVELACIONES GENERALES**
	Anexo.	**20.1.2**	**FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO**

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO	
2.3.14	**FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO P**			**1.882.118.924**			
2.3.14.01	**Préstamos banca comercial**			**1.882.118.924**			
	Nacionales	PN	0	0	NA	NA	NA
	Nacionales	PJ	1	1.882.118.924	1	60	NA

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son cuentas que representan obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originados en el desarrollo de su cometido estatal y de las que se espera a futuro, la salida de un flujo financiero de efectivo, equivalentes al efectivo y otros instrumentos financieros

Las cuentas por pagar la conforman la adquisición de bienes y servicios nacionales, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina y otras cuentas por pagar, los saldos de estas cuentas se reconocen a valor nominal.

A continuación, se observa el rubro contable de Cuentas por Pagar, medido y reconocido según el nuevo modelo contable:

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	**Cr**	**CUENTAS POR PAGAR**	**1.060.890.067**	**1.443.303.850**	**-382.413.783**
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	87.308.539	57.579.903	29.728.636
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	402.704.566	468.266.161	-65.561.595
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	0	964.051	-964.051
2.4.36	Cr	Retencion en la fuenta e impuesto de timbre	53.065.570	44.220.700	8.844.870
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	949.600	12.565.269	-11.615.669
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado-IVA	2.930.559	4.005.675	-1.075.116
2.4.80	Cr	Administracion y prestacion de servicios de salud	0	4.715.652	-4.715.652
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	513.931.233	850.986.439	-337.055.207

21.1. Revelaciones generales

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.1 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO	
2.4.01	**ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO**			**87.308.539**			
2.4.01.01	**Bienes y servicios**			**87.308.539**			
	Nacionales	PN	0	0	0	0	NA
	Nacionales	PJ	0	87.308.539	0	0	NA
2.4.01.02	**Proyectos de inversión**			**0**			
	Nacionales	PN	0	0	0	0	NA
	Nacionales	PJ	0	0	0	0	NA

Al corte del 31 de diciembre del 2025 las cuentas 2401 de adquisición de bienes y servicios fueron adquiridos en el mes de diciembre, lo cual se espera la realización del pago en mes de enero del año 2026.

21.1.5 Recursos a favor de terceros

NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR	
	21.1.	REVELACIONES GENERALES	
Anexo.	21.1.5	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO	
2.4.07	**RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS**			**402.704.566**			
2.4.07.19	**Recaudo de la sobretasa ambiental**			**33.568.438**			
	Nacionales	PN	0	0	0	0	NA
	Nacionales	PJ	4	33.568.438	1	10	NA
2.4.07.20	**Recaudos por clasificar**			**217.141.836**			
	Nacionales	PN	0	0	0	0	NA
	Nacionales	PJ	1	217.141.836	1	5	NA
2.4.07.26	**Rendimientos financieros**			**147.881.846**			
	Nacionales	PN	0	0	0	0	NA
	Nacionales	PJ	2	147.881.846	1	5	NA
2.4.07.90	**Otros recursos a favor de terceros**			**4.112.446**			
	Nacionales	PN	0	0	0	0	NA
	Nacionales	PJ	5	4.112.446	1	5	NA

La deducción de impuestos corresponden a los descuentos por fondo de seguridad y tasa pro deporte de recursos de convenios, los cuales se recaudan a favor del departamento de Cundinamarca.

Los rendimientos financieros, corresponde a los rendimientos financieros de recursos de convenios; los cuales deben ser reintegrados en el momento de liquidación de los mismos.

Quedaron partidas conciliatorias pendientes por identificar por $105.033.782, el cual se está gestionando desde la tesorería con los bancos para poderlos identificar y posteriormente registrarlos.

21.1.7 Descuentos de nomina

No Aplica para la entidad

21.1.8. Retención en la fuente

Corresponde a las retenciones prácticas en el mes diciembre, lo cual se pagan en el mes de enero del 2026 por $53.065.570.

21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas

NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR	
	21.1.	REVELACIONES GENERALES	
Anexo.	21.1.9	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO	
2.4.40.24	**Tasas**			**949.600**			
	Nacionales	PN	0	0	0	0	NA
	Nacionales	PJ	1	949.600	1	5	NA

21.1.10. Impuesto al valor agregado-IVA

Corresponde al IVA del último bimestre del año 2025, lo cual será pagado en el mes de enero del 2026 por $2.930.559.

21.1.14. Administración y prestación de servicios de salud

No Aplica para la entidad

21.1.17. Otras cuentas por pagar

NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR	
	21.1.	REVELACIONES GENERALES	
Anexo.	21.1.17	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO	
2.4.90	**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**			**513.931.233**			
2.4.90.27	**Viáticos y gastos de viaje**			**1.329.400**			
	Nacionales	PN	1	1.329.400			
	Nacionales	PJ					
2.4.90.54	**Honorarios**			**19.700.000**			
	Nacionales	PN	2	19.700.000	1	20	NA
	Nacionales	PJ	0	0	0	0	NA
2.4.90.55	**Servicios**			**492.901.833**			
	Nacionales	PN	16	226.545.666	1	20	NA
	Nacionales	PJ	14	266.356.167	1	20	NA

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**8.050.334.416**	**8.275.333.705**	**-224.999.289**
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	361.235.386	408.975.043	-47.739.657
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	163.773.503	0	163.773.503
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	7.525.325.527	7.866.358.662	-341.033.135

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus funcionarios 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 los que se proporcionan 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

Al cierre de la vigencia 2025 están reconocidas prestaciones sociales, beneficios a los funcionarios de acuerdo a normativa colombiana.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**	**361.235.386**
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	137.600.075
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	15.336.066
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	118.382.108
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	5.125.494
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	22.494.469
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	404.556
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	61.892.618

22.4. Beneficios pos-empleo

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS
22.4 Beneficios posempleo

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO			TOTAL	
	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	RETROACTIVOS Y REINTEGROS PENSIONALES	CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)			**8.127.780.924**	**8.127.780.924**	
PLAN DE ACTIVOS	**0,0**	**0,0**	**7.826.553.226**	**7.826.553.226**	**96**
Encargos fiduciarios			7.826.553.226	7.826.553.226	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIO	**0,0**	**0,0**	**301.227.698**	**301.227.698**	**(96)**

El pasivo pensional se actualizo a corte de marzo del 2025 según la página del FONPET, no se logró actualizar al cierre de la vigencia por inconvenientes en la WEB.

NOTA 23. PORVISIONES

Comprenden a los procesos de responsabilidad en contra o a favor del municipio indicando que la probabilidad de fallo ya sea en contra o a favor según el proceso es media y por tanto se procede a clasificarlos como activos y pasivos contingentes

Corresponde a los siguientes procesos judiciales contra el Municipio el cual surge una obligación presente de sucesos pasados, la cuantía determinada es **$1.220.000.000**.

NOTA 23. PROVISIONES
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	**Cr**	**PROVISIONES**	**1.220.000.000**	**1.220.000.000**	**0**
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	1.220.000.000	1.220.000.000	0

23.1. Litigios y demandas

NOTA 23. PROVISIONES
Anexo. 23.1. LITIGIOS Y DEMANDAS

	ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2025	
				INICIAL	FINAL
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
2.7.01	**LITIGIOS Y DEMANDAS**			**1.220.000.000**	**1.220.000.000**
2.7.01.90	**Otros litigios y demandas**			**1.220.000.000**	**1.220.000.000**
	Nacionales	PN	2	1.220.000.000	1.220.000.000
	Nacionales	PJ	0	0	0

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Corresponde a los convenios en administración con el ICCU, con el departamento, transporte escolar y convenio CETRA pendientes por ejecutar.

NOTA 24. OTROS PASIVOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	**Cr**	**OTROS PASIVOS**	**1.553.923.522**	**303.410.817**	**1.250.512.705**
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	1.553.923.522	303.410.817	1.250.512.705

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
25.1. ACTIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8.1	**Db**	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**1.035.986.517**	**895.512.098**	**140.474.419**
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	267.283.014	223.818.517	43.464.497
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	768.703.503	671.693.581	97.009.922

25.1.Activos contingentes

25.1.1 Revelaciones generales

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
25.1. ACTIVOS CONTINGENTES
Anexo. 25.1.1. REVELACIONES GENERALES

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2025	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O	
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**1.035.986.517**	**0**		
8.1.20	**Db**	**Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos**	**267.283.014**	**0**		
8.1.20.05	Db	Fiscales	267.283.014			
8.1.90	**Db**	**Otros activos contingentes**	**768.703.503**	**0**		
8.1.90.90	Db	Otros activos contingentes	768.703.503	0		
		Intereses impuestos prediales	768.703.503			

25.2 Pasivos contingentes

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
25.2. PASIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
9.1	**Cr**	**PASIVOS CONTINGENTES**	**4.748.885.708**	**4.748.885.708**	**0**
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4.748.885.708	4.748.885.708	0

25.2.1 Revelaciones generales

25.2. PASIVOS CONTINGENTES

Anexo. 25.2.1. REVELACIONES GENERALES

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2025	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O	
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	**PASIVOS CONTINGENTES**	**4.748.885.708**	**10**		
9.1.20	**Db**	**Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos**	**4.748.885.708**	**10**		
9.1.20.04	Db	Administrativos	4.748.885.708	10		

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Comprenden a los procesos de responsabilidad en contra o a favor del municipio indicando que la probabilidad de fallo ya sea en contra o a favor según el proceso es media y por tanto se procede a clasificarlos como activos y pasivos contingentes

26.1 Cuentas de orden acreedoras

Corresponde a la cartera de predial de difícil recaudo de acuerdo a lo reportado en el módulo de HASS a corte del 31 de diciembre del 2025.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**	**0**	**0**	**0**
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	1.035.986.517	895.512.098	140.474.419
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-1.035.986.517	-895.512.098	-140.474.419
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-1.035.986.517	-895.512.098	-140.474.419

26.1 Cuentas de orden acreedoras

Corresponde a los siguientes procesos judiciales contra el Municipio.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**	**0**	**0**	**0**
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	4.748.885.708	4.748.885.708	0
9.9	**Db**	**ACREEDORAS POR CONTRA (DB)**	**-4.748.885.708**	**-4.748.885.708**	**0**
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-4.748.885.708	-4.748.885.708	0

NOTA 27. PATRIMONIO

La composición patrimonial, está indicada en el estado de cambios en patrimonio. La variación patrimonial aumento en por $2.786.075.124, principalmente por resultado del ejercicio y en los cálculos actuariales generada por los recursos de FONPET ahorro pensional territorial, su composición a 31 de diciembre de 2025 es la siguiente:

NOTA 27. PATRIMONIO
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.1	**Cr**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**	**115.296.720.043**	**112.510.644.919**	**2.786.075.124**
3.1.05	Cr	Capital fiscal	35.904.424.843	35.904.424.843	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	72.749.794.391	70.967.512.888	1.782.281.503
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	2.141.152.557	1.705.128.546	436.024.011
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	4.501.348.252	3.933.578.642	567.769.610

Al terminar el periodo del año 2025 registra excedentes por $2.141.152.557.

NOTA 28. INGRESOS

Los ingresos son causados cuando nace el derecho a exigir el pago o como resultado del flujo real de los servicios o bienes y los demás reconocidos en el momento de su recibo o conocimiento. El total de los recursos fueron depositados en cuentas bancarias o se espera recaudarlos de la misma forma generando seguridad en la custodia de los recursos públicos.

NOTA 28. INGRESOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	**Cr**	**INGRESOS**	**40.502.411.696**	**37.033.423.669**	**3.468.988.027**
4.1	Cr	Ingresos fiscales	9.725.398.482	8.327.441.780	1.397.956.702
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	30.239.021.367	27.107.759.046	3.131.262.321
4.8	Cr	Otros ingresos	537.991.847	1.598.222.843	-1.060.230.996

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Son ingresos sin contraprestación los recursos monetarios y no monetarios que el municipio ha recibido sin entregar a cambio una contraprestación. También se incluyen en este concepto los ingresos que el Municipio tiene la facultad legal para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Anexo Ingresos de transacciones sin contraprestación

NOTA 28. INGRESOS
Anexo 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN**	**39.964.419.849**	**35.435.200.826**	**4.529.219.023**
4.1	**Cr**	**INGRESOS FISCALES**	**9.725.398.482**	**8.327.441.780**	**1.397.956.702**
4.1.05	Cr	Impuestos	9.621.746.423	8.449.595.123	1.172.151.300
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.101.968.444	544.693.829	557.274.615
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	-998.316.385	-666.847.172	-331.469.213
4.4	**Cr**	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**30.239.021.367**	**27.107.759.046**	**3.131.262.321**
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	15.822.716.550	12.808.625.094	3.014.091.456
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	911.732.429	806.945.148	104.787.281
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud	9.561.255.907	9.073.988.843	487.267.064
4.4.28	Cr	Otras transferencias	3.943.316.482	4.418.199.961	-474.883.479

28.1.1 Ingresos fiscales detallado

NOTA 28. INGRESOS
28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN
Anexo 28.1.1. INGRESOS FISCALES - DETALLADO

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	**Cr**	**INGRESOS FISCALES**	**10.723.714.871**	**1.612.409.380**	**9.111.305.491**	**15**
4.1.05	**Cr**	**Impuestos**	**9.621.746.427**	**1.612.409.380**	**8.009.337.047**	**17**
4.1.05.07	Cr	Impuesto predial unificado	2.096.529.727	806.204.690	1.290.325.037	38
4.1.05.08	Cr	Impuesto de industria y comercio	4.314.763.898	806.204.690	3.508.559.208	19
4.1.05.19	Cr	Impuesto de delineaciones urbanas, estudios y aprobaciones de planos	74.000.119	0	74.000.119	0
4.1.05.21	Cr	Impuesto de avisos, tableros y vallas	281.930.916	0	281.930.916	0
4.1.05.22	Cr	Impuesto Al Consumo De Tabaco Y Ciga	33.872.643	0	33.872.643	0
4.1.05.33	Cr	Impuesto sobre vehiculos automotores	114.987.750	0	114.987.750	0
4.1.05.35	Cr	Sobre tasa a la gasolina	1.070.624.000	0	1.070.624.000	0
4.1.05.42	Cr	Impuesto por la ocupacion de vias	57.340.971	0	57.340.971	0
4.1.05.45	Cr	Impuesto sobre el servicio de alumbrado publico	775.808.475	0	775.808.475	0
4.1.05.60	Cr	Impuesto de transporte de hidricarburos	48.753.715	0	48.753.715	0
4.1.05.62	Cr	Sobretasa bomberil	110.407.185	0	110.407.185	0
4.1.05.76	Cr	Estampilla	642.727.028	0	642.727.028	
4.1.10	**Cr**	**Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios**	**1.101.968.444**	**0**	**1.101.968.444**	**0**
4.1.10.01	Cr	Tasas	161.444.127	0	161.444.127	0
4.1.10.02	Cr	Multas	36.549.108	0	36.549.108	0
4.1.10.03	Cr	Intereses	157.742.493	0	157.742.493	0
4.1.10.46	Cr	Licencias	66.349.520	0	66.349.520	0
4.1.10.61	Cr	Contribuciones	238.995.450	0	238.995.450	0
4.1.10.72	Cr	Renta del monopolio de juegos de suerte y azar	279.200.262	0	279.200.262	0
4.1.10.90	Cr	Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	161.687.484	0	161.687.484	0

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

Son los originados en el uso que terceros hacen sobre los activos del Municipio, produciendo intereses, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

De acuerdo con el marco normativo aplicable para las entidades de gobierno la medición de este tipo de ingresos se realizará por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados. Si el Municipio prestara servicios, los ingresos se reconocerían con el grado de avance de la prestación del servicio, sin embargo, en la vigencia 2025 no se presentaron transacciones de este tipo.

Anexo Ingresos de transacciones con contraprestación

NOTA 28. INGRESOS
Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	537.991.847	1.598.222.843	-1.060.230.996
4.8	Cr	Otros ingresos	537.991.847	1.598.222.843	-1.060.230.996
4.8.02	Cr	Financieros	433.855.129	537.599.418	-103.744.289
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	0	240.056	-240.056
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	104.136.718	135.054.824	-30.918.106
4.8.30	Cr	Reversion de deterioro del valor	0	925.328.545	-925.328.545

NOTA 29. GASTOS

La cuenta Sueldos y Salarios, corresponde a todos los gastos causados por concepto de salarios y Prestaciones sociales del personal de planta dedicado a los procesos de apoyo, la capacitación y bienestar social del mismo, además del pago de honorarios al personal administrativo.

La cuenta de Gastos Generales corresponde a todas las erogaciones para el normal funcionamiento de la Entidad, como son; la vigilancia, los materiales y suministros, el mantenimiento, las reparaciones, servicios públicos, arrendamientos, viáticos y gastos de viaje, Publicidad, seguros, entre otros.

Los gastos público social corresponde aquellas inversiones que se efectúa en el plan de desarrollo para la satisfacción de las necesidades básicas de la comunidad.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS**	**38.361.259.139**	**35.328.295.123**	**3.032.964.016**
5.1	Db	De administración y operación	5.501.482.426	4.872.681.384	628.801.042
5.2	Db	De ventas	0	625.300	-625.300
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.262.294.817	3.075.337.656	-813.042.839
5.5	Db	Gasto público social	30.273.553.755	26.853.309.944	3.420.243.811
5.8	Db	Otros gastos	323.928.142	526.340.839	-202.412.697

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS**	**5.501.482.426**	**4.873.306.684**	**628.175.742**
5.1	**Db**	**De Administración y Operación**	**5.501.482.426**	**4.872.681.384**	**628.801.042**
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	2.350.294.370	2.198.982.610	151.311.760
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	10.015.925	16.046.892	-6.030.967
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	601.837.887	565.089.646	36.748.241
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	108.120.737	101.439.977	6.680.760
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	753.896.224	690.995.107	62.901.117
5.1.11	Db	Generales	1.658.592.264	1.297.616.662	360.975.602
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	18.725.019	2.510.490	16.214.529
5.2	**Db**	**De Ventas**	**0**	**625.300**	**-625.300**
5.2.11	Db	Generales	0	625.300	-625.300

29.2 Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	**Db**	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**2.262.294.817**	**3.075.337.656**	**-813.042.839**
	Db	**DETERIORO**	**0**	**166.816.557**	**-166.816.557**
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	0	166.816.557	-166.816.557
		DEPRECIACIÓN	**2.201.672.260**	**2.852.909.824**	**-651.237.564**
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1.938.512.519	1.443.721.292	494.791.227
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio	263.159.742	189.188.532	73.971.210
5.3.68	Db	Provision litigios y demandas	0	1.220.000.000	-1.220.000.000
		AMORTIZACIÓN	**18.242.690**	**18.242.689**	**1**
5.3.66	Db	De activos intangibles	18.242.690	18.242.689	1
		PROVISIÓN	**42.379.866**	**37.368.586**	**5.011.280**
5.3.73	Db	Provisiones diversas	42.379.866	37.368.586	5.011.280

29.3 Transferencias y subvenciones

No Aplica para la entidad

29.4 Gatos públicos social

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.5	**Db**	**GASTO PÚBLICO SOCIAL**	**30.273.553.755**	**26.853.309.944**	**3.420.243.811**
5.5.01	**Db**	**EDUCACIÓN**	**1.420.259.354**	**542.699.481**	**877.559.873**
5.5.01.05	Db	Generales	820.150.197	220.024.291	600.125.906
5.5.01.06	Db	Asignación de bienes y servicios	600.109.157	322.675.190	277.433.967
5.5.02		**SALUD**	**20.871.302.647**	**19.637.236.896**	**1.234.065.751**
5.5.02.05	Db	Generales	81.508.461	76.238.634	5.269.827
5.5.02.10	Db	Unidad de pago por capacitacion del regimen subsidiado (UPC-S)	20.298.143.065	17.768.003.574	2.530.139.491
5.5.02.16	Db	Acciones de salud publica	491.651.121	1.792.994.688	-1.301.343.567
5.5.03		**AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO**	**0**	**615.341.014**	**-615.341.014**
5.5.03.05	Db	Generales	0	615.341.014	-615.341.014
5.5.04		**VIVIENDA**	**180.000.000**	**0**	**180.000.000**
5.5.04.05	Db	Generales	180.000.000	0	180.000.000
5.5.05		**RECREACIÓN Y DEPORTE**	**404.208.783**	**287.541.163**	**116.667.620**
5.5.05.01	Db	Sueldos y salarios	404.208.783	7.500.000	396.708.783
5.5.05.05	Db	Generales	0	280.041.163	-280.041.163
5.5.06		**CULTURA**	**880.338.928**	**320.960.546**	**559.378.382**
5.5.06.05	Db	Generales	880.338.928	318.760.546	561.578.382
5.5.06.06	Db	Asignación de bienes y servicios	0	2.200.000	-2.200.000
5.5.07		**DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL**	**5.301.673.824**	**4.845.491.249**	**456.182.575**
5.5.07.05	Db	Generales	5.277.373.824	4.825.735.570	451.638.254
5.5.07.06	Db	Asignación de bienes y servicios	24.300.000	19.755.679	4.544.321
5.5.08		**MEDIO AMBIENTE**	**381.999.471**	**0**	**381.999.471**
5.5.08.01	Db	Actividades de conservación	381.999.471	0	381.999.471
5.5.50		**SUBSIDIOS ASIGNADOS**	**833.770.747**	**604.039.595**	**229.731.152**
5.5.50.02	Db	Para educación	384.245.886	340.019.128	44.226.758
5.5.50.09	Db	Servicio de acueducto	214.107.225	117.503.385	96.603.840
5.5.50.10	Db	Servicio de alcantarillado	101.392.095	35.008.100	66.383.995
5.5.50.11	Db	Servicio de aseo	134.025.540	111.508.982	22.516.558

29.7 Otros gastos

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.7. OTROS GASTOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.8	**Db**	**OTROS GASTOS**	**323.928.142**	**526.340.839**	**-202.412.697**
5.8.02	**Db**	**COMISIONES**	**6.140.358**	**5.158.005**	**982.353**
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	6.136.803	5.158.005	978.798
5.8.02.90	Db	Otras comisiones	3.555	0	3.555
5.8.04	**Db**	**FINANCIEROS**	**208.873.846**	**298.814.152**	**-89.940.306**
5.8.04.11	Db	Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	0	3.347.312	-3.347.312
5.8.04.35	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	208.861.427	292.793.434	-83.932.007
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	12.419	2.673.406	-2.660.987
5.8.90	**Db**	**GASTOS DIVERSOS**	**108.870.810**	**221.435.277**	**-112.564.467**
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	2.154	108.781	-106.627
5.8.90.12	Db	Sentencias	17.280.212	43.665.937	-26.385.725
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	91.588.444	177.660.559	-86.072.115
5.8.93	**Db**	**DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES**	**43.128**	**933.405**	**-890.277**
5.8.93.37	Db	Gravamen a los movimientos financieros	43.128	933.405	-890.277

Las anteriores notas fueron elaboradas en pesos colombianos, conforme al Marco Normativo Contable establecido por la Contaduría General de la Nación, y de acuerdo a las Políticas Contables de la Entidad Territorial. Son complementarias a los estados financieros del Municipio de Cáqueza – Cundinamarca, y en constancia se firman por los responsables, a los once días del mes de febrero de 2026.

ALBA YOLIMA BENITO CLAVIJO
Alcalde Municipal

RODOLFO MARTINEZ SANCHEZ
Secretario de Hacienda

LUIS ALFREDO GUTIERREZ RIOS
Contador TP. 19416-T

LOS SUSCRITOS ALCALDE MUNICIPAL, SECRETARIO DE HACIENDA Y CONTADORA DEL MUNICIPIO DE CÁQUEZA - CUNDINAMARCA
NIT 899.999.462-9

CERTIFICAN:

Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por el Municipio de Cáqueza con corte a 31 de diciembre de 2025, fueron tomados de los libros de contabilidad generados en el sistema de información financiero y administrativo HASSQL, los cuales se elaboran conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedidas por la Contaduría General de la Nación y la información revelada refleja de forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio.

Se expide en el Municipio de Cáqueza los once (11) días del mes de febrero de 2026.

ALBA YOLIMA BENITO CLAVIJO
Alcalde Municipal

RODOLFO MARTINEZ SANCHEZ
Secretario de Hacienda

LUIS ALFREDO GUTIERREZ RIOS
Contador TP. 19416-T