LA SUSCRITA REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR PÚBLICO DE EL MUNICIPIO DE EL PAUJIL

CERTIFICAN:

Que hemos preparado el estado de situación financiera comparativo, estado de resultados integrales comparativo, estado de cambio en el patrimonio y las notas a los estados financieros de **EL MUNICIPIO DE EL PAUJIL**, con corte al 31 de diciembre de 2025 de conformidad con la Resolución No. 533 del año 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público y la Resolución No. 425 de 2019 "Por la cual se modifican las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los Hechos económicos del marco normativo para Entidades de Gobierno".

Los anteriores estados financieros se suscriben como requisito al cumplimiento del reporte de información a los organismos como la Contaduría General de la Nación, Contraloria Departamental y demás entes de control.

- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los estados financieros.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo a las normas vigentes.
- La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con el articulo 1 de la Ley 603 de julio 27 de 2000.

Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera oportuna.

Dado en la ciudad de El Paujil Departamento del Caquetá, a los veintisiete (27) días del mes de febrero de 2026.

LATIA SINDY CASTILLO MUÑOZ
Alcaldesa Municipal

YURY JASMIN YANDUN VELASQUEZ
Contador Público
T.P. 246902-T

ALCALDÍA
EL PAUJIL

República de Colombia
Departamento del Caquetá
Municipio de El paujil
NIT. 800.095.763-0
TESORERIA

pdet
Programas de Desarrollo con Enfoque Territorial

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
Periodo contable terminado al 31 de diciembre de 2025
(Cifras en pesos colombianos)

ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES	**AÑO 2024**	**AÑO 2025**	**VARIACION**
1105 CAJA	56727000,00	45.741.580,00	-10.985.420
1110 DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.725.406.945,08	3.307.627.392,89	-2.417.779.552
1337TRANSFERENCIAS POR COBRAR	6.057.652.698,83	10.470.828.858,44	4.413.176.160
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	**11.839.786.643,91**	**13.824.197.831**	**1.984.411.187**

ACTIVOS NO CORRIENTES	**AÑO 2024**	**AÑO 2025**	**VARIACION**
1224 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADC	7.976.000,00	7.976.000,00	0
1230 INVERSIONES ASOCIADAS VR PATRIMONIA	1042927337,90	1.042.927.337,90	0
1384 OTRAS TRANSFERENCIAS POR COBRAR	281.214922,18	96727611,88	-184.487.310
1605 TERRENOS	1.134.247.000,00	1134.247.000,00	0
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	0,00	0
1640 EDIFICACIONES	3.340.539.283,73	3.340.539.283,73	0
1645 PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	2.471.300.000,00	2.471.300.000,00	0
1650 REDES, LINEAS Y CABLES	0,00	0,00	0
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	28692810,00	28692810,00	0
1665 MUEBLES ENSERESY EQUIPOS DE OFICINA	128.348.603,00	130.837.603,00	2.489.000
1670 EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACI	255.438.200,00	262149200,00	6.711.000
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE Y ELEVACION	442.209.936,00	442.209.936,00	0
1680 EQUIPOS DE COMEDOR, DESPENSA Y HOTE	50.000,00	50.000,00	0
1681 BIENES DE ARTE Y CULTURA	42.135.000,00	42.135.000,00	0
1683 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO EN CONCE	6.850.000,00	6.850.000,00	0
1685 DEPRECIACION ACUMULADA	-2.392.608.140,10	-2.589.916.985,38	-197.308.845
1695 DETERIORO ACUMULADO	-3.657.000,00	-3.657.000,00	0
1710 BIENES DE USO PUBLICO	848.277.000,00	848.277.000,00	0
1715 BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	88724000,00	88.724.000,00	0
1721 BIENES DE USO PUBLICO REPRESENTADOS	0,00	0,00	0
1785 AMORTIZACION ACUMULADA	-302.730.768,00	-302.730.768,00	0
1904 PLAN DE ACTIVOS BENEFICIOS POSEMPLEO	7840925420,76	7635459187,57	-205.466.233
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	27.980.701,00	303.828,00	-27.676.873
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRAC	144.720.177,05	200.287.312,30	55.567.135
1970 ACTIVOS INTANGIBLES	29.867.000,00	29.867.000,00	0
1975 AMORTIZACION ACUMULADA INTANGIBLES	-29.867.000,00	-29.867.000,00	0
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	**15.431.560.483,52**	**14.881.388.357**	**-550.172.127**

CUENTAS DE ORDEN	**AÑO 2024**	**AÑO 2025**	**VARIACION**
83 DEUDORA DE CONTROL	**0,00**	**0**	**0**
8390 OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0,00	0	0
89 DEUDORAS POR EL CONTRA (CR)	**0,00**	**0**	**0**
8915 DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA CR	0,00	0	0
TOTAL CUENTAS DE ORDEN	**0,00**	**0**	**0**

TOTAL ACTIVOS	**27.271.347.127,43**	**28.705.586.188,13**	**1.434.239.061**

PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES	**AÑO 2024**	**AÑO 2025**	**VARIACION**
2401 BIENES Y SERVICIOS	1.714.151.939,52	1.056.571.329,75	-657.580.610
2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR	19.044.138,00	0,00	-19.044.138
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	138.355.104,25	272.737.782,09	134.382.678
2424 DESCUENTOS DE NOMINA	9.394.878,00	20.046.565,00	10.651.687
2430 SUBSIDIIOS ASIGNADOS	0,00	0,00	0
2436 RETENCION EN LA FUENTE	76.884.814,00	165.110.252,00	88.225.438
2440 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES TASAS	15.859.460,00	229.000,00	-15.630.460
2445 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	0,00	3.195.608,40	3.195.608
2460 CREDITOS JUDICIALES	13.615.918,00	13.615.918,00	0
2480 ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS SALI	54.505.578,00	54.505.578,00	0
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	573.604.561,32	280.408.317,00	-293.196.244
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	196.578.274,00	298.794.324,00	102.216.050
2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	0,00	0,00	0
2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	2.370.141.826,00	2.370.141.826,00	0
2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	568.821.299,00	568.821.299,00	0
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	**5.750.957.790,09**	**5.104.177.799,24**	**-646.779.991**

PASIVOS NO CORRIENTES	**AÑO2024**	**AÑO 2025**	**VARIACION**
2401 BIENES Y SERVICIOS	0,00	0,00	0
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	0,00	0,00	0
2424 DESCUENTOS DE NOMINA	0,00	0,00	0
2430 SUBSIDIIOS ASIGNADOS	0,00	0,00	0
2436 RETENCION EN LA FUENTE	0,00	0,00	0
2460 CRÉDITOS JUDICIALES	0,00	0,00	0
2480 ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS SALI	0,00	0,00	0
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0,00	0,00	0
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00	0
2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	4.969.110.971,00	4.969.110.971,00	0
2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0,00	0,00	0
2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	176.879.863,00	0,00	-176.879.863
2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS	0,00	2.626.608.074,94	2.626.608.075
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	**5.145.990.834,00**	**7.595.719.045,94**	**2.449.728.212**

TOTAL PASIVO	**10.896.948.624,09**	**12.699.896.845,18**	**1802948.221**

PATRIMONIO	**AÑO 2024**	**AÑO 2025**	**VARIACION**
3105 CAPITAL FISCAL	17.307.991.813,00	17.307.991.813,00	0
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.976.026.731,14	-663.201.205,87	-3.639.227.937
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	-3.659.432.885,70	-388.914.109,08	3.270.518.777
3149 GYP ASOCIADAS PARTICIPACION PATRIMONIAL	65.063.583,90	65.063.583,90	0
3151 GANANCIAS O PERDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLE	-315.250.739,00	-315.250.739,00	0
TOTAL PATRIMONIO	**16.374.398.503,34**	**16.005.689.342,95**	**-368.709.160**

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**27.271.347.127,43**	**28.705.586.188,13**	**1.434.239.061**

LATIA SINDY CASTILLO MUÑOZ
Alcaldesa Municipal

YURY JASMIN YANDUN VELASQUEZ
Contador Público
T.P. 246902-T

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2025
(Cifras en Pesos Colombianos)

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2025	VARIACION
4	**INGRESOS**			
41	**INGRESOS FISCALES**			
4105	Ingresos Tributarios	1.720.234.961,80	1.905.395.734,80	185.160.773,00
4110	Ingresos No Tributarios	1.220.152.647,32	1.678.616.879,00	458.464.231,68
4210	Bienes Comercializados	0,00	26.055.966,39	26.055.966,39
	TOTAL INGRESOS FISCALES	**2.940.387.609,12**	**3.610.068.580,19**	**669.680.971,07**
44	**TRANSFERENCIAS**			
4408	Sistema General de Participaciones	17.424.103.545,00	20.996.231.051,02	3.572.127.506,02
4413	Sistema General de Regalias	1.548.598.723,86	1.812.874.956,02	264.276.232,16
4421	Sistema General de Seguridad Social Salud	11.658.351.053,53	11.810.915.408,50	152.564.354,97
4428	Otras Transferencias	1.115.293.448,21	1.260.083.813,70	144.790.365,49
	TOTAL TRANSFERENCIAS	**31.746.346.770,60**	**35.880.105.229,24**	**4.133.758.458,64**
48	**OTROS INGRESOS**			
4802	Financieros	833.545.569,60	746.582.163,07	-86.963.406,53
4808	Diversos	70.526.726,18	3.003,00	-70.523.723,18
4830	Reversión	0,00	0,00	0,00
	TOTAL OTROS INGRESOS	**904.072.295,78**	**746.585.166,07**	**-157.487.129,71**
	TOTAL INGRESOS	**35.590.806.675,50**	**40.236.758.975,50**	**4.645.952.300,00**
5	**GASTOS**			
51	**GASTOS DE ADMINISTRACION**			
5101	Sueldos y Salarios	1.284.547.036,00	1.537.113.651,00	252.566.615,00
5102	Contribuciones Imputadas	65.138.000,00	79.639.000,00	14.501.000,00
5103	Contribuciones Efectivas	252.924.403,00	342.018.681,00	89.094.278,00
5104	Aportes sobre la Nomina	47.930.200,00	59.509.700,00	11.579.500,00
5107	Prestaciones sociales	313.714.962,55	460.741.876,00	147.026.913,45
5108	Gastos de personal diversos	39.994.000,00	80.683.239,00	40.689.239,00
5111	Gastos Generales	6.000.557.672,66	8.308.127.782,88	2.307.570.110,22
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	0,00	0,00	0,00
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	**8.004.806.274,21**	**10.867.833.929,88**	**2.863.027.655,67**
53	**PROVISIONES, AGOTAMIENTO Y DEPRECIACIONES**			
5360	Depreciacion de propiedad, planta y equipo	191.836.373,29	227.308.845,28	35.472.471,99
5364	Depreciación de bienes de uso publico en servicio	0,00	0,00	0,00
5366	Amortizacion bienes Intangibles	0,00	0,00	0,00
	TOTAL PROVISIONES, AGOTAMIENTO Y DEPRECIACION	**191.836.373,29**	**227.308.845,28**	**35.472.471,99**
54	**TRANSFERENCIAS**			
5413	Sistema General de Regalias	480.000,00	0,00	-480.000,00
5423	Otras Transferencias	953.139.606,60	1.117.673.865,02	164.534.258,42
5424	Subvenciones	0,00	171.704.404,00	171.704.404,00
	TOTAL TRANSFERENCIAS	**953.619.606,60**	**1.289.378.269,02**	**335.758.662,42**
55	**GASTO PUBLICO SOCIAL**			
5501	Educacion	712.118.440,82	263.792.000,00	-448.326.440,82
5502	Salud	20.080.571.480,14	20.711.971.735,20	631.400.255,06
5503	Agua Potable y Saneamiento	1.528.668.048,70	2.970.295.189,76	1.441.627.141,06
5504	Vivienda	51.032.032,65	0,00	-51.032.032,65
5505	Recreacion y Deportes	1.277.745.599,57	101.030.486,62	-1.176.715.112,95
5506	Cultura	233.420.228,34	63.276.220,96	-170.144.007,38
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	5.844.763.153,86	3.934.744.585,92	-1.910.018.567,94
5508	Medio Ambiente	72.797.710,00	71.601.061,47	-1.196.648,53
5550	Subsidios Asignados	0,00	0,00	0,00
	TOTAL GASTO PUBLICO SOCIAL	**29.801.116.694,08**	**28.116.711.279,93**	**-1.684.405.414,15**
58	**OTROS GASTOS**			
5802	Comisiones	5.386.158,14	5.901.310,74	515.152,60
5804	Financieros	1.123.714,00	654.886,00	-468.828,00
5890	Diversos	292.350.740,88	117.884.563,73	-174.466.177,15
	TOTAL OTROS GASTOS	**298.860.613,02**	**124.440.760,47**	**-174.419.852,55**
	TOTAL GASTOS	**39.250.239.561,20**	**40.625.673.084,58**	**1.375.433.523,38**
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	**-3.659.432.885,70**	**-388.914.109,08**	**3.270.518.776,62**

LATIA SINDY CASTILLO MUÑOZ
Alcaldesa Municipal

YURY JASMIN YANDUN VELASQUEZ
Contador Público
T.P. 246902-T

ALCALDÍA
EL PAUJIL

República de Colombia
Departamento del Caquetá
Municipio de El paujil
NIT. 800.095.763-0
TESORERIA

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

CONCEPTO	VALORES
Saldo del Patrimonio a 31 de Diciembre de 2024	16.374.398.503
Variaciones Patrimoniales Durante el año 2025	-368.709.160
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2025	**16.005.689.342,95**

CODIGO	DETALLES DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	AÑO 2024	AÑO 2025	VARIACION
INCREMENTOS				
HACIENDA PUBLICA				
3105	CAPITAL FISCAL	0	0	0
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	0
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	0	0	0
3149	GYP ASOCIADAS PARTICIPACION PATRIMONIAL	0	0	0
3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	0	0	0
TOTAL INCREMENTOS		**0**	**0**	**0**
DISMINUCIONES				
HACIENDA PUBLICA				
3105	CAPITAL FISCAL	0	0	0
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.976.026.731	-663.201.206	-3.639.227.937
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-3.659.432.886	-388.914.109	3.270.518.777
3149	GYP ASOCIADAS PARTICIPACION PATRIMONIAL	0	0	0
3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	0	0	0
TOTAL DISMINUCIONES		**-683.406.155**	**-1.052.115.315**	**-368.709.160**
PARTIDAS SIN VARIACION				
HACIENDA PUBLICA				
3105	CAPITAL FISCAL	17.307.991.813	17.307.991.813	0
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	0
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	0	0	0
3149	GYP ASOCIADAS PARTICIPACION PATRIMONIAL	65.063.584	65.063.584	0
3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	-315.250.739	-315.250.739	0
TOTAL PARDIDAS SIN VARIACION		**17.057.804.658**	**17.057.804.658**	**0**

LATIA SINDY CASTILLO MUÑOZ
Alcaldesa Municipal

YURY JASMIN YANDUN VELASQUEZ
Contador Público
T.P. 246902-T

ALCALDÍA
EL PAUJIL

República de Colombia
Departamento del Caquetá
Municipio de El paujil
NIT. 800.095.763-0
TESORERIA

pdet
Programas de Desarrollo con Enfoque Territorial

INDICADORES FINANCIEROS COMPARATIVOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

LIQUIDEZ				
INDICADOR	**FORMULA**	**dic-24**	**dic-25**	**Variacion**
Razón Corriente	Act. Cte./Pas. Cte.	2,06	2,71	0,65
Capital Neto de Trabajo	Act. Cte - Pas. Cte.	6.088.828.854	8.720.020.032	2.631.191.178
Prueba Acida	Act. Cte -Inventario/ Pas. Cte	2,06	2,71	0,65
Solvencia	Act Total/ Pas Total	2,50	2,26	- 0,24
Indice de pertenencia	Patrimonio/Activo Total	60,04%	55,76%	-4,28%

ENDEUDAMIENTO				
INDICADOR	**FORMULA**	**dic-24**	**dic-25**	**Variacion**
Nivel de Endeudamiento	Total Pas con terceros / Total Act.	39,96%	44,24%	4,28%
Endeudamiento Financiero	Obligaciones Financieras/ Ventas Netas	0,00%	0,00%	0,00%

RENDIMIENTO				
INDICADOR	**FORMULA**	**dic-24**	**dic-25**	**Variacion**
Margen Neto	Utilidad neta/ Ventas netas	-10,28%	-0,97%	9,32%
Rendimiento Patrimonio	Utilidad neta/ Patrimonio	-22,35%	-2,43%	19,92%

EXPLICACION INDICADORES FINANCIEROS

RAZONES DE LIQUIDEZ

Razón corriente: Por cada peso ($1) que la empresa debe en el corto plazo, cuenta con $2,71 para respaldar esa obligación, cuyo indicador aumento frente el año anterior en $0,65.

Prueba ácida: Por cada peso ($1) que la empresa debe en el corto plazo, cuenta con $2,71 para respaldar esa obligación, aumento en comparación con el año anterior en $0,65.

Indice de Pertenencia: Significa que del total del patrimonio el 55,76% a 31 de diciembre pertenece al Municipio de El Paujil y el 44,24% pertenece a los terceros externos, donde disminuyo frente al año anterior en $4,28%.

RAZONES DE ENDEUDAMIENTO

Nivel de endeudamiento: Los acreedores son dueños del 55,76% y del 44,24% de los recursos existentes, quedando El Municipio como dueño del complemento para el año anterior y el año de cierre respectivamente, o se puede decir que por cada peso ($1) que la empresa tiene invertido en activos, el 55,76% y 44,24% han sido financiado por los acreedores respectivamente.

RAZONES DE RENDIMIENTO

Margen neto: El excedente del año corresponde a un -0,97% de los ingresos netos del periodo, disminuyendo en un 9,32% en comparcion del año anterior.

Rendimiento del patrimonio: El Municipio obtuvo un rendimiento negativo sobre su patrimonio de 2,43%, disminuyendo frente la del año pasado en 19,92%.

LATIA SINDY CASTILLO MUÑOZ
Alcaldesa Municipal

YURY JASMIN YANDUN VELASQUEZ
Contador Público
T.P. 246902-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025

Contenido

MUNCIPIO DE EL PAUJIL 9
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE 9
1.1. Identificación y funciones 9
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 9
1.3. Base normativa y periodo cubierto 10
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura 10
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 11
2.1. Bases de medición 11
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad 11
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera 11
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable 11
2.5. Otros aspectos 12
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 12
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros 13
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 13
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 21
Composición 21
5.1. Depósitos en instituciones financieras 21
5.2. Efectivo de uso restringido 22
5.3. Equivalentes al efectivo 22
5.4. Saldos en moneda extranjera 22
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 22
Composición 22
6.1. Inversiones de administración de liquidez 23
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos 23
6.3. Instrumentos derivados y coberturas 23
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 24
Composición 24
7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos 24

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios....24
7.3. Aportes sobre la nómina....24
7.4. Rentas parafiscales....24
7.5. Regalías....24
7.6. Ventas de bienes....24
7.7. Prestación de servicios....24
7.8. Prestación de servicios públicos....25
7.9. Prestación de servicios de salud....25
7.10. Aportes por cobrar a entidades afiliadas....25
7.11. Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud 25
7.12. Administración del sistema general de seguridad social en salud....25
7.13. Subvenciones por cobrar....25
7.14. Recursos de los fondos de reservas pensionales....25
7.15. Administración del sistema general de seguridad social en riesgos laborales25
7.16. Fondo de ahorro y estabilización petrolera....25
7.17. Derechos de recompra de cuentas por cobrar....25
7.18. Operaciones fondas de garantías....26
7.19. Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración....26
7.20. Transferencias por cobrar....26
7.21. Otras cuentas por cobrar....26
7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo....26
7.23. Cuentas por cobrar a costo amortizado....26
7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas....27
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR....27
Composición....27
8.1. Préstamos concedidos....27
8.2. Préstamos gubernamentales otorgados....27
8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar....27
8.4. Préstamos por cobrar de difícil recaudo....27
8.5. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados....27
NOTA 9. INVENTARIOS....27
Composición....27

9.1. Bienes y servicios 27
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 28
Composición 28
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles 29
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles 30
10.3. Construcciones en curso 30
10.4. Estimaciones 30
10.5. Revelaciones adicionales: 30
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES 31
Composición 31
11.1. Bienes de uso público (BUP) 31
11.2. Bienes históricos y culturales (BHC) 31
Revelaciones adicionales 31
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES 31
Composición 31
Generalidades 31
12.1. Detalle saldos y movimientos 32
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN 32
Composición 32
Generalidades 32
13.1. Detalle saldos y movimientos 32
13.2. Revelaciones adicionales 32
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES 32
Composición 32
14.1. Detalle saldos y movimientos 33
14.2. Revelaciones adicionales 33
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS 33
Composición 33
Generalidades 33
15.1. Detalle saldos y movimientos 33
15.2. Revelaciones adicionales 33
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 34
Composición 34

Generalidades....34
16.1. Desglose – Subcuentas otros....34
16.2. Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)....34
16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)....34
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS....34
17.1. Arrendamientos financieros....34
17.1.1. Arrendador....35
17.1.2. Arrendatario....35
17.2. Arrendamientos operativos....35
17.2.1. Arrendador....35
17.2.2. Arrendatario....35
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN....36
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA....36
Composición....36
19.1. Revelaciones generales....36
19.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda....36
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR....36
Composición....36
20.1. Revelaciones generales....36
20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo....36
20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo....36
20.1.3. Financiamiento externo de corto plazo....36
20.1.4. Financiamiento externo de largo plazo....36
20.1.5. Financiamiento banca central....37
20.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda....37
20.2.1. Financiamiento interno de corto plazo....37
20.2.2. Financiamiento interno de largo plazo....37
20.2.3. Financiamiento externo de corto plazo....37
20.2.4. Financiamiento externo de largo plazo....37
20.2.5. Financiamiento banca central....37
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR....37
Composición....37
21.1. Revelaciones generales....378

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales 38
21.1.2. Subvenciones por pagar 38
21.1.3 Transferencias por pagar 38
21.1.4 Adquisición de bienes y servicios del exterior 38
21.1.5 Recursos a favor de terceros 38
21.1.6 Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud 38
21.1.7 Descuentos de nómina 38
21.1.8 Subsidios asignados 399
21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas 39
21.1.10 Créditos Judiciales 39
21.1.11 Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración 39
21.1.12 Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos laborales 39
21.1.13 Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud 39
21.1.14 Administración y prestación de servicios de salud 39
21.1.15 Administración de la seguridad social en salud 39
21.1.16 Obligaciones de los fondos de reservas de pensiones 39
21.1.17 Otras cuentas por pagar 40
21.1.18 Cuentas por pagar a costo amortizado 40
21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda 40
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 40
Composición 40
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo 41
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo 41
22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual 42
22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros 42
NOTA 23. PROVISIONES 42
Composición 42
23.1. Litigios y demandas 42
23.2. Garantías 42
23.3. Provisiones derivadas 42

NOTA 24. OTROS PASIVOS 43
Composición 43
24.1. Desglose – Subcuentas otros 43
24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación) 43
24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación) 43
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES 43
25.1. Activos contingentes 44
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes 44
25.2. Pasivos contingentes 44
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes 44
25.2.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones 44
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN 44
26.1. Cuentas de orden deudoras 44
26.2. Cuentas de orden acreedoras 44
NOTA 27. PATRIMONIO 45
Composición 45
Revelaciones específicas de las empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público 45
27.1. Capital 45
27.2. Acciones 45
27.3. Otro resultado integral (ORI) del periodo 45
NOTA 28. INGRESOS 46
Composición 46
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación 46
28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado 47
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación 47
28.3. Contratos de construcción 47
NOTA 29. GASTOS 48
Composición 48
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas 49
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 49
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros 49
29.3. Transferencias y subvenciones 50

29.4. Gasto público social 50
29.5. De actividades y/o servicios especializados 51
29.6. Operaciones interinstitucionales 51
29.7. Otros gastos 51
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS 51
Composición 51
30.1. Costo de ventas de bienes 51
30.2. Costo de ventas de servicios 51
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN 52
Composición 52
31.1. Costo de transformación - Detalle 52
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE 52
Composición 52
32.1. Detalle de los acuerdos de concesión 52
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) 52
Composición 52
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA 52
Composición 52
34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio 52
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS 53
Generalidades 53
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos 53
35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos 53
35.3. Ingresos por impuestos diferidos 53
35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido 53
35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores 53
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES 53
Generalidades 53
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 53

MUNCIPIO DE EL PAUJIL

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

De conformidad con la Constitución Política, especialmente con lo establecido en los artículos 286, 287 y 311, el municipio es la entidad fundamental de la división político-administrativa del Estado, que tendrá a su cargo las funciones que le señala el artículo 6° de la Ley 1551 de 2012 y las demás normas que la reglamenten, modifiquen o sustituyan; con autonomía política, fiscal y administrativa, dentro de los límites que le señale la Constitución y la Ley.

El Municipio de El Paujil, es una entidad pública, creada como Municipio mediante Ordenanza 03 del 12 de octubre de 1985, registrada ante la DIAN como persona Jurídica identificada bajo el Nit No. 800.095.763-0, responsable de Retención a Título de Renta, Retención a Título de Timbre, Retención en la fuente del impuesto sobre las ventas, y Responsable en la presentación de la Información Exógena.

A partir del 7 de septiembre de 1967, El Paujil se categoriza como municipio, según Decreto Ejecutivo 1678 y de esta manera adquirió su autonomía política y administrativa. Lo cual trajo consigo que como entidad del estado le corresponda prestar los servicios públicos que determina la ley, construir las obras requeridas para el progreso, ordenar el desarrollo de su territorio, promover la participación comunitaria y en fin propender por el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes y cumplir con las normas y funciones asignadas por la ley.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Se están aplicando las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación consagradas en la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable para Entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones, así como las demás normas que lo modifican.

El Municipio de El Paujil para el año 2025 continúo con limitaciones administrativas, ya que no cuenta en su estructura con la división financiera y en consecuencia, las labores inherentes al proceso contable son desarrolladas por un profesional mediante contrato de prestación de servicios sin vinculación laboral de ningún tipo.

El Sistema de Información del Municipio presenta muchas debilidades en sus aplicativos debido a la falta de integración del mismo en todos los procesos, debiendo realizar procesos manuales de consolidación de información con todas las dependencias, para asegurar la inclusión de todas las transacciones, hechos y operaciones que realice el municipio.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

El Municipio de El Paujil está obligado en presentar el siguiente juego completo de Estados Financieros:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados Integral
- Estado de cambio en el patrimonio
- Notas a los estados financieros

El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero A el 31 de diciembre de cada año. No obstante, se pueden solicitar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.

El marco normativo con el cual se preparan los estados financieros es la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable para Entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones, así como las demás normas que lo modifican.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Municipio de El Paujil para el proceso de identificación, clasificación, registro y valuación de los hechos financieros, económicos y sociales en los Estados Contables, se ciñe al marco conceptual emanado de la Contaduría General de la Nación y a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública y el Manual de Procedimientos contenidos en el mismo.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó el principio de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó el principio de caja en los ingresos y el de causación en los gastos.

Los Estados Financieros presentados consolida información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica, como son la Personería Municipal de El Paujil y Concejo Municipal de El Paujil. El total de entidades agregadas y no agregadas son:

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
3	0	3

En materia de libros de contabilidad y preparación de documentos contables, se aplica las normas y procedimientos establecidos en el CGN que garantiza la custodia veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los activos y pasivos se reconocen y evalúan aplicando los criterios y normas relacionadas con la constitución de provisiones, depreciaciones, amortizaciones y agotamiento.

Para el proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de estados financieros se aplica en su totalidad el marco conceptual de la contabilidad pública y las normas técnicas establecidas en el Régimen General de Contabilidad Publica vigente.

Para el registro de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se aplican el catálogo general de cuentas establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional de una Entidad es la moneda del entorno económico principal en el que opera dicha Entidad. Para el caso de El Municipio de El Paujil, las partidas de los estados financieros se expresan y valoran en pesos colombianos ($) que es la moneda funcional y de presentación.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

El Municipio de El Paujil no realiza transacciones en monedas extranjeras, por lo tanto, no cuenta con una política referente a su tratamiento.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Los hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo. El Municipio de El Paujil ajustará los valores en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste.

Los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste son aquellos que indican condiciones surgidas después de este y que, por su materialidad, serán objeto de revelación.

2.5. Otros aspectos

El Municipio de El Paujil no definió e identificó segmentos de operación, y por lo tanto, no incorpora las revelaciones que cada marco normativo exige para ellos.

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

3.1. Juicios

El Municipio de El Paujil no cuenta con una relación clara de los juicios que la administración haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables con un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros.

3.2. Estimaciones y supuestos

Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando, bien el resultado del periodo en el que tenga lugar el cambio si afecta solamente este periodo, o bien el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros que afecte. No obstante, si el cambio en una estimación contable origina cambios en activos o pasivos o se relaciona con una partida del patrimonio, este se reconocerá a través de un ajuste en el valor en libros del activo, pasivo o patrimonio en el periodo en el que se presente el cambio.

Cuando El Municipio realice un cambio en una estimación contable, revelará lo siguiente:

- la naturaleza del cambio

- el valor del cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el periodo actual o que se espere los produzca en periodos futuros
- la justificación de la no revelación del efecto en periodos futuros.

3.3. Correcciones contables

El Municipio de El Paujil corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.
En caso de errores de periodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, El Municipio de El Paujil reexpresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se reexpresará los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, de forma que los estados financieros se presenten como si los errores no se hubieran cometido nunca.

Cuando sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo más antiguo para el que se presente información, El Municipio de El Paujil reexpresará la información desde la fecha en la cual dicha reexpresión sea practicable, o de forma prospectiva si no es practicable hacer la reexpresión.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los riesgos inherentes a la participación corresponden a todos aquellos que afectan o pueden afectar la situación financiera de la controladora; por ejemplo, las obligaciones financieras asumidas, o que potencialmente tendría que asumir, y la obligación de la controladora de prestar o garantizar la prestación de un servicio cuya responsabilidad inicial es de la controlada.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

- **EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:** Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja, bancos, depósitos a plazo (vencimiento a tres meses), equivalentes al efectivo, moneda extranjera.

  El efectivo y sus equivalentes se medirá al costo de la transacción en la medición inicial y se revelará en la fecha sobre la que se informa; los saldos que

tenga en bancos y otras entidades financieras; además el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la Entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta debido a, entre otras razones, controles de cambio de moneda extranjera o por restricciones legales (litigios y embargos).

- INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS: Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: Inversiones en controladas contabilizadas por el método patrimonial, Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional.

  Se reconocerán como inversiones en controladas, las participaciones que El Municipio de El Paujil tiene en empresas societarias, que le permiten ejercer control sobre las decisiones de la entidad receptora de la inversión. Las inversiones en controladas se medirán por el costo en los estados financieros individuales de la entidad controladora y con posterioridad al reconocimiento, las inversiones en controladas se medirán por el método de participación patrimonial en los estados financieros individuales de la controladora. El Municipio de El Paujil revelará información sobre los juicios y supuestos significativos realizados y sobre los cambios en esos juicios y supuestos, para determinar si tiene el control de otra Entidad.

- CUENTAS POR COBRAR: El reconocimiento procede siempre que previa evaluación de las condiciones, se evidencie, que se cumple con los siguientes criterios: a) si tiene control sobre el activo incorporado a la transacción, b) es probable que El Municipio perciba beneficios económicos futuro relacionado al activo de la transacción y c) el valor del activo pueda medirse con fiabilidad.

  Las transferencias por cobrar se reconocerán en el momento en el que El Municipio reciba de parte del Gobierno Nacional, el documento que acredita el derecho de parte de la Entidad sobre estos recursos. Las cuentas por cobrar se reconocen cuando quede en firme los respectivos actos administrativos que creen el derecho de cobro.

  Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción y posteriormente se mantienen por el valor de la transacción y son objeto de deterioro.

- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, a) los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos

producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable, esto es un año. También se reconocerán como propiedades planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

En el caso, en que la Alcaldía de El Paujil entregue bienes muebles a terceros mediante contratos de comodato u otro acto administrativo, deberá registrarlos en las subcuentas de propiedades, planta y equipo, si los mismos no cumplen con las características de activo para la entidad que los recibe, el registro se realizara de manera detallada de tal forma que permita la identificación de los bienes objeto de estas entregas.

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo y después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

El Municipio de El Paujil ha definido aplicar el método de depreciación de línea recta, con las vidas útiles y valores residuales establecidos en el manual de políticas contables.

El Municipio de El Paujil ha establecido que los activos inferiores a 1.5 SMMLV se reconocerán como gasto en el período en que se obtengan.

El Municipio revisará anualmente la vida útil, el método de depreciación y el valor residual, sí las consideraciones de su cambio son pertinentes. Dicho cambio se aplicará a partir del 1 de enero del año inmediatamente siguiente y su tratamiento será como un cambio en estimación contable, de conformidad con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Se revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada, la siguiente información:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.

- Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa

➢ BIENES DE USO PUBLICO, HISTORICO Y CULTURAL: Se reconocerán como bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Los bienes de uso público no están para la venta, no pierden vigencia y son inembargables. Los terrenos sobre los que se construyan los bienes de uso público se reconocerán por separado.

El mejoramiento y rehabilitación de un bien de uso público se reconocerá como mayor valor de este y, en consecuencia, afectará el cálculo futuro de la depreciación. El mantenimiento y la conservación de los bienes de uso público se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

Los bienes de uso público se medirán por el costo y posterior al reconocimiento, los bienes uso público se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

La depreciación de un bien de uso público iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración. El cargo por depreciación se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

➢ ACTIVOS INTANGIBLES: Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales El Municipio de El Paujil tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Los mismos no deben estar disponibles para la venta y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. Si no cumple algunas de las anteriores condiciones se reconocerán como gasto.

El Municipio medirá inicialmente los activos intangibles al costo, de acuerdo con lo indicado en el nuevo marco normativo para las entidades de gobierno. Este costo es inherente a la forma como se obtuvo el activo intangible.

Después del reconocimiento y medición inicial, El Municipio de El Paujil realiza la medición posterior de sus activos intangibles, al costo menos amortización acumulada menos el deterioro acumulado, con el propósito de actualizar los valores reconocidos y lograr una representación fiel de la información de esta clase de activos.

El Municipio de El Paujil definió utilizar el método lineal para calcular la amortización y distribuir el valor amortizable. La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

El valor residual, la vida útil y el método de amortización se revisarán, como mínimo, al término del periodo contable y si existiera un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

Con el fin de calcular el deterioro de un activo intangible no generador de efectivo, se aplicará lo establecido en el numeral 20 del capítulo I del marco normativo para entidades de gobierno.

- **OTROS DERECHOS Y GARANTIAS:** El Municipio de El Paujil en su manual de políticas contables no cuenta con una política para otros activos, como derechos, garantías, avances y anticipos entregados, así como de recursos entregados en administración.

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

  Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción y con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

  Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

  El Municipio de El Paujil revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que estas le impongan a al Municipio. Así mismo, revelará el valor de las cuentas por pagar que se hayan dado de baja por causas distintas a su pago.

- **BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS:** Los beneficios a empleados de corto plazo incluyen los sueldos, salarios, aportes a la seguridad social,

prestaciones sociales, bonificaciones, primas extralegales, ausencias remuneradas a corto plazo, incentivos, que se entregan al empleado para retribuir la prestación de sus servicios. Estos se reconocen como un pasivo y un gasto o costo.

Para el reconocimiento de capacitación, bienestar social y estímulos como beneficios a empleados a corto plazo, El Municipio debe realizar la identificación de las erogaciones relacionadas con: i) planes de capacitación a los trabajadores, ii) programas de bienestar social orientados a mejorar el desarrollo integral del empleado y de su familia, y iii) planes de incentivos dirigidos a reconocer el desempeño de los empleados.

El pasivo se debe medir por el valor de la obligación, habiendo realizado previamente las deducciones a que haya lugar. (Por ejemplo: descuentos de nómina, pagos anticipados si los hubiere). Para efecto de la prestación de la información financiera, el valor del beneficio a corto plazo debe clasificarse como un pasivo corriente.

Se reconocerán como beneficios a los empleados a largo plazo, aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la Alcaldía consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Los beneficios a largo plazo se medirán al final del periodo contable por el valor presente de la obligación, utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

En el caso de las cesantías retroactivas, a cargo de la Alcaldía, el beneficio se medirá, como mínimo, al final del periodo contable por el valor que la Alcaldía tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a esa fecha.

Para efectos de la presentación de la información financiera, el valor de la alícuota del pasivo real que se vaya a pagar en el año debe clasificarse como un pasivo corriente y el saldo por pagar corresponderá a un pasivo no corriente.

Se reconocerán como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la Alcaldía está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se medirán por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable.

Se reconocerán como beneficios posempleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la Alcaldía.

Si la Alcaldía de El Paujil, en su calidad de responsable del pasivo, debe reconocer y asumir el pago de los beneficios posempleo, reconocerá un gasto o costo y un pasivo cuando la Alcaldía consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados afectando el resultado del periodo.

Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente. Los beneficios posempleo se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa que se haya reglamentado para este fin o, en su defecto, la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

- OTROS PASIVOS: El Municipio de El Paujil en su manual de políticas contables no cuenta con una política para otros pasivos, como avances y anticipos recibidos, recursos recibidos en administración e ingresos recibidos por anticipado.

- **CUENTAS DE ORDEN:** La Alcaldía de El Paujil revelará los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando sea posible realizar una medición y los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras contingentes cuando sea posible medirlos.

- **PATRIMONIO:** El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la Alcaldía de El Paujil para cumplir las funciones de cometido estatal.

  El patrimonio de la Alcaldía de El Paujil está constituido por los aportes para la creación de la misma, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

- **INGRESOS:** Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la Alcaldía de El Paujil sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la Alcaldía no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

  También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la Alcaldía dada la facultada legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

  Son típicos ingresos de transacciones sin contraprestación, los impuestos, las transferencias, las retribuciones (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito, entre otros), los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales.

  La Alcaldía de El Paujil reconocerá ingresos por impuestos cuando surja el derecho de cobro originado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos queden en firme.

  Los ingresos por impuestos se medirán por el valor determinado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes.

  Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido.

Las multas y sanciones se medirán por el valor liquidado en el acto administrativo proferido por la autoridad que imponga la multa o sanción.

Las transferencias no monetarias (inventarios; propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; activos intangibles; bienes de uso público; y bienes históricos y culturales) se medirán por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición.

Cuando la transferencia esté sometida a condiciones, el pasivo se medirá inicialmente por el valor del activo reconocido y, posteriormente, por la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación presente al cierre del periodo contable y la diferencia se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

- GASTOS: Los gastos que reconoce El Municipio no tienen unas políticas contables propias, sino que son producto de las demás políticas contables.

- LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD: Las siguientes notas no le aplican al Municipio de El Paujil, porque no presentan saldos a la fecha de presentación de estados financieros y otros porque no se usan dentro de la entidad.

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
NOTA 9. INVENTARIOS
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDDES DE INVERSION
NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION
NOTA 19. EMISION Y COLOCACIÓN DE TITULOS DE DEUDA
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
NOTA 23. PROVISIONES
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
NOTA 30. COSTO DE VENTAS
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION
NOTA 33. ADMON RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
NOTA 34. VARIACION TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRANJERA
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

En este concepto está clasificado la parte del activo que se encuentra disponible para ser utilizados inmediatamente para hacer frente a sus obligaciones de pago. Bajo este ítem se incluyen: el efectivo en caja, los depósitos a la vista en instituciones bancarias, los fondos en tránsito, los fondos o recursos con destinación específica, para cubrir los desembolsos ordinarios de la empresa.

Composición

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**3.353.368.972,69**	**5.782.133.945,08**	**-2.428.764.972,4**
Caja	45.741.580,00	56.727.000,00	-10.985.420,0
Depósitos en instituciones financieras	3.307.627.392,69	5.725.406.945,08	-2.417.779.552,4

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Corresponde a las cuentas corrientes y cuentas de ahorro que posee el municipio en las diferentes entidades Bancarias (Banco Agrario, Banco Popular, Banco Bogotá, Banco Occidente, Banco BBVA, Banco de Colombia) dentro de las cuentas corrientes se encuentran las cuentas del sistema general de participaciones, donde la tesorería General realiza mensualmente los desembolsos. Así mismo existen cuentas de ahorro en las cuales permanecen los recursos que no son de exigencia de disponibilidad para generar rendimientos financieros.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**3.307.627.392,69**	**5.725.406.945,08**	**-2.417.779.552,39**
Cuenta corriente	1.422.667.166,41	3.348.302.513,89	-1.925.635.347,48
Cuenta de ahorro	1.884.960.226,28	2.377.104.431,19	-492.144.204,91

5.2. Efectivo de uso restringido

El municipio no tiene cuentas de efectivo restringido, por lo tanto, no se anexa el formato.

5.3. Equivalentes al efectivo

El municipio no tiene cuentas catalogadas como equivalentes al efectivo, por lo tanto, no se anexa el formato.

5.4. Saldos en moneda extranjera

El municipio no tiene cuentas catalogadas como moneda extranjera, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

El valor registrado en la cuenta de inversiones administrativas por $1.050.903.337.90 corresponde a aportes que posee el Municipio de El Paujil en la Cooperativa COOMPAU. El municipio realizo su afiliación a dicha entidad el día 17 de mayo de 2006 y el valor de sus aportes sociales fue de DOSCIENTOS CATORCE MIL PESOS ($214.000) MCTE y a su vez ha efectuado aportes extraordinarios por valor de SIETE MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y DOS MIL PESOS ($7.762.000) MCTE. Así mismo, el municipio de El Paujil cuenta con unas acciones en la ELECTRIFICADORA DEL CAQUETA S.A. E.S.P, de la siguiente manera: 13.831 acciones por un valor nominal de $ 1.000 cada una y el valor patrimonial a la fecha es $619.235.576,90.

De igual forma el municipio de El Paujil cuenta con unas acciones en la EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE EL PAUJIL S.A. E.S.P, de la siguiente manera: 18.000 acciones por un valor nominal de $ 1.000 cada una y el valor patrimonial a la fecha es $423.691.761.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	**1.050.903.337,90**	**1.050.903.337,90**	**0,00**
Inversiones de administración de liquidez	7.976.000,00	7.976.000,00	0,00
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	1.042.927.337,90	1.042.927.337,90	0,00

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	**7.976.000,00**	**7.976.000,00**	**0,00**
Inversiones de administración de liquidez al costo	7.976.000,00	7.976.000,00	0,00

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	**1.042.927.337,90**	**1.042.927.337,90**	**0,00**
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	1.042.927.337,90	1.042.927.337,90	0,00

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	% DETER.
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	**0,0**	**7.976.000,0**	**7.976.000,0**	**7.976.000,0**	**0,0**	**0,0**	**7.976.000,0**	**100,0**
Inversiones de administración de liquidez al costo	**0,0**	**7.976.000,0**	**7.976.000,0**	**7.976.000,0**	**0,0**	**0,0**	**7.976.000,0**	**100,0**
Acciones ordinarias	0,0	7.976.000,0	7.976.000,0	7.976.000,0	0,0	0,0	7.976.000,0	100,0

6.1. Inversiones de administración de liquidez

El municipio no Inversiones de administración de liquidez

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

CONCEPTO	SALDO	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	**1.042.927.337,9**	**1.042.927.337,9**	**0,0**	**0,0**	**1.042.927.337,9**	**100,0**
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	**1.042.927.337,9**	**1.042.927.337,9**	**0,0**	**0,0**	**1.042.927.337,9**	**100,0**
Sociedades de economía mixta	1.042.927.337,9	1.042.927.337,9	0,0	0,0	1.042.927.337,9	100,0

6.3. Instrumentos derivados y coberturas

El municipio no tiene instrumentos derivados y coberturas, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

El valor de $ 10.567.556.470,32 corresponde a los valores de transferencias de regalías y propósito general, y a otras cuentas por cobrar de terceros. De total de cuentas por cobrar el valor de $ 10.470.828.858,44 son activos corrientes y $ 96.727.611,88 son activos no corrientes. En el estado de situación financiera no existe registro contable de las cuentas por cobrar por el valor de los impuestos a recaudar de vigencias actuales y anteriores, se debe ajustar a la realidad que tiene el municipio para poder realizar los respectivos controles.

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	**10.567.556.470,32**	**6.338.867.621,01**	**4.228.688.849,31**
Transferencias por cobrar	10.470.828.858,44	6.057.652.698,83	4.413.176.159,61
Otras cuentas por cobrar	96.727.611,88	281.214.922,18	-184.487.310,30

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

7.3. Aportes sobre la nómina

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

7.4. Rentas parafiscales

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

7.5. Regalías

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

7.6. Ventas de bienes

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

7.7. Prestación de servicios

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

7.8. Prestación de servicios públicos

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

7.9. Prestación de servicios de salud

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

7.10. Aportes por cobrar a entidades afiliadas

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

7.11. Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

7.12. Administración del sistema general de seguridad social en salud

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

7.13. Subvenciones por cobrar

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

7.14. Recursos de los fondos de reservas pensionales

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

7.15. Administración del sistema general de seguridad social en riesgos laborales

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

7.16. Fondo de ahorro y estabilización petrolera

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

7.17. Derechos de recompra de cuentas por cobrar

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

7.18. Operaciones fondas de garantías

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

7.19. Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

7.20. Transferencias por cobrar

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
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	**10.470.828.858,4**	**0,0**	**10.470.828.588,4**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**10.470.828.588,4**
Sistema general de seguridad social en salud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Sistema general de regalías	9.856.820.538,4	0,0	9.856.820.538,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9.856.820.538,4
Sistema general de participaciones - participación para salud	15.386.644,0	0,0	15.386.644,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15.386.644,0
Sistema general de participaciones - participación para educación	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Sistema general de participaciones - participación para propósito general	261.188.724,0	0,0	261.188.724,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	261.188.724,0
Sistema general de participaciones - participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	243.455.870,0	0,0	243.455.870,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	243.455.870,0
Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar	5.075.898,0	0,0	5.075.898,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5.075.898,0
Sistema general de participaciones - municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la magdalena	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Sistema general de participaciones - resguardos indígenas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Sistema general de participaciones - participación para agua potable y saneamiento básico	75.390.219,0	0,0	75.390.219,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	75.390.219,0
Sistema general de participaciones - atención integral a la primera infancia	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras transferencias	13.510.965,0	0,0	13.510.695,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	13.510.695,0

En este rubro se refleja las transferencias del Gobierno Nacional pendiente de recaudar.

7.21. Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**96.727.611,88**	**0,0**	**96.727.611,9**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**96.727.611,9**
Pago por cuenta de terceros	0,0		0,0				0,0	0,0	0,0
Responsabilidades fiscales	50.928.264,18	0,0	50.928.264,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	50.928.264,2
Rendimientos de recursos del sistema general de regalías	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Rendimientos Financieros de Asignaciones Directas	45.416.494,01		45.416.494,0				0,0	0,0	45.416.494,0
Otras cuentas por cobrar	382.853,69	0,0	382.853,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	382.853,7

7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

7.23. Cuentas por cobrar a costo amortizado

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

8.1. Préstamos concedidos

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

8.2. Préstamos gubernamentales otorgados

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

8.4. Préstamos por cobrar de difícil recaudo

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

8.5. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

9.1. Bienes y servicios

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

El inventario de propiedad, planta y equipo se encuentran debidamente clasificados y codificados de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública, se está llevando a cabo un proceso de conciliación entre el módulo de almacén y activos fijos y el módulo de Contabilidad, ya que se han encontrado muchas falencias en incorporación de activos fijos inmuebles que han sido incorporados al estado de situación financiera, pero existen bienes que no poseen escritura pública.

Se logró adquirir el Módulo de Activos Fijos para el manejo de inventarios con el fin de realizar un inventario real de bienes muebles e inmuebles además se realizó el proceso de depuración y de baja de dichos bienes inexistentes e inservibles.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**5.263.436.847,35**	**5.451.545.692,63**	**-188.108.845,28**
Terrenos	1.134.247.000,00	1.134.247.000,00	0,00
Bienes muebles en bodega	0,00	0,00	0,00
Edificaciones	3.340.539.283,73	3.340.539.283,73	0,00
Plantas Ductos y Tuneles	2.471.300.000,00	2.471.300.000,00	0,00
Redes Lineas y cables	0,00	0,00	0,00
Maquinaria y equipo	26.692.810,00	26.692.810,00	0,00
Muebles, enseres y equipos de oficina	130.837.603,00	128.348.603,00	2.489.000,00
Equipos de comunicación y computación	262.149.200,00	255.438.200,00	6.711.000,00
Equipos de transporte y elevacion	442.209.936,00	442.209.936,00	0,00
Equipos de comedor despensa y hoteleria	50.000,00	50.000,00	0,00
Bienes de arte y cultura	42.135.000,00	42.135.000,00	0,00
Equipos de comunicación y computación	6.850.000,00	6.850.000,00	0,00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-2.589.916.985,38	-2.392.608.140,10	-197.308.845,28
Deterioro acumulado de PPE (cr)	-3.657.000,00	-3.657.000,00	0,00

Detalle saldos y movimientos 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	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	11.692.810,0	255.438.200,0	442.209.936,0	0,0	128.348.603,0	0,0	42.135.000,0	50.000,0	0,0	6.850.000,0	886.724.549,0
+ ENTRADAS (DB):	15.000.000,0	6.711.000,0	0,0	0,0	2.489.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	24.200.000,0
Adquisiciones en compras	15.000.000,0	6.711.000,0	0,0	0,0	2.489.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	24.200.000,0
Adquisiciones en permutas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Baja en cuentas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	26.692.810,0	262.149.200,0	442.209.936,0	0,0	130.837.603,0	0,0	42.135.000,0	50.000,0	0,0	6.850.000,0	910.924.549,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	26.692.810,0	262.149.200,0	442.209.936,0	0,0	130.837.603,0	0,0	42.135.000,0	50.000,0	0,0	6.850.000,0	910.924.549,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	11.692.810,0	152.990.060,1	359.329.850,3	0,0	71.815.773,4	0,0	18.290.901,7	50.000,0	0,0	2.038.575,0	616.207.970,6
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	11.692.810,0	117.330.173,8	335.971.931,9	0,0	60.786.613,0	0,0	18.290.901,7	50.000,0	0,0	2.038.575,0	546.161.005,4
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,0	35.659.886,3	23.357.918,4	0,0	11.029.160,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	70.046.965,1
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	15.000.000,0	109.159.139,9	82.880.085,7	0,0	59.021.829,6	0,0	23.844.098,3	0,0	0,0	4.811.425,0	294.716.578,4
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	43,8	58,4	81,3	0,0	54,9	0,0	43,4	100,0	0,0	29,8	67,6
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES											
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ En servicio	15.000.000,0	109.159.139,9	82.880.085,7	0,0	59.021.829,6	0,0	23.844.098,3	0,0	0,0	4.811.425,0	294.716.578,4
REVELACIONES ADICIONALES											
GARANTIA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Ingresos (utilidad)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Gastos (pérdida)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1.134.247.000,0	3.340.539.283,7	2.471.300.000,0	0,0	0,0	0,0	6.946.086.283,7
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.134.247.000,0	3.340.539.283,7	2.471.300.000,0	0,0	0,0	0,0	6.946.086.283,7
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1.134.247.000,0	3.340.539.283,7	2.471.300.000,0	0,0	0,0	0,0	6.946.086.283,7
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	1.973.709.014,8	0,0	0,0	0,0	0,0	1.973.709.014,8
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	1.846.447.134,7	0,0	0,0			1.846.447.134,7
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,0	127.261.880,2	0,0	0,0			127.261.880,2
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1.134.247.000,0	1.366.830.268,9	2.471.300.000,0	0,0	0,0	0,0	4.972.377.268,9
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	59,1	0,0	0,0	0,0	0,0	28,4
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

10.2. Construcciones en curso

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

10.3. Estimaciones

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	4,0	15,0
	Equipos de comunicación y computación	2,0	6,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	7,0	15,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	3,0	7,0
	Bienes de arte y cultura	3,0	7,0
INMUEBI	Edificaciones	25,0	90,0
	Plantas, ductos y túneles	25,0	90,0
	Redes, líneas y cables	25,0	90,0

10.4. Revelaciones adicionales:

No se realiza un inventario físico para valorar la existencia de las partidas registradas como propiedad, planta y equipo.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

Corresponden al valor histórico de bienes de uso público del municipio de El Paujil, como vías, puentes, plazas públicas, las cuales a cierre de la vigencia de estaban avaluadas en $634.270.232.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	**634.270.232,00**	**634.270.232,00**	**0,00**
Bienes de uso público en servicio	848.277.000,00	848.277.000,00	0,00
Bienes históricos y culturales	88.724.000,00	88.724.000,00	0,00
Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	0,00	0,00	0,00
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-302.730.768,00	-302.730.768,00	0,00
Depreciación: Red carretera	-87.374.000,00	-87.374.000,00	0,00
Depreciación: Plazas públicas	-206.222.768,00	-206.222.768,00	0,00
Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio	-9.134.000,00	-9.134.000,00	0,00

11.1. Bienes de uso público (BUP)

El municipio no tiene saldos en este rubro en las cuentas especificas solicitadas, por lo tanto, no se anexa el formato.

11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

Composición

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

Generalidades

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

12.1. Detalle saldos y movimientos

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

Generalidades

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

13.1. Detalle saldos y movimientos

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

13.2. Revelaciones adicionales

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Este rubro está conformado por las licencias de antivirus y software contable utilizados para el procesamiento de la información financiera, contable y presupuestal. Al cierre del año estaban totalmente amortizados.

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Activos intangibles	29.867.000,00	29.867.000,00	0,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-29.867.000,00	-29.867.000,00	0,00
Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)			0,00
Activos intangibles - modelo revaluado			0,00
Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0,00
Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0,00

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	**2.234.000,0**	**27.633.000,0**	**29.867.000,0**
+ ENTRADAS (DB):	**0,0**	**0,0**	**0,0**
- SALIDAS (CR):	**0,0**	**0,0**	**0,0**
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**2.234.000,0**	**27.633.000,0**	**29.867.000,0**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0,0**	**0,0**	**0,0**
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	**2.234.000,0**	**27.633.000,0**	**29.867.000,0**
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	**2.234.000,0**	**27.633.000,0**	**29.867.000,0**
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	2.234.000,0	27.633.000,0	**29.867.000,0**
+ Amortización aplicada vigencia actual	0,0	0,0	**0,0**
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	**0,0**	**0,0**	**0,0**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	**0,0**	**0,0**	**0,0**
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**100,0**	**100,0**	**100,0**
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**0,0**	**0,0**	**0,0**

14.2. Revelaciones adicionales

Se amortizaron mediante el método de línea recta, con una vida útil de 36 meses de uso, pero estos activos ya están amortizados en un 100%.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Composición

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

Generalidades

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

15.1. Detalle saldos y movimientos

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

15.2. Revelaciones adicionales

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

El valor total de otros activos a cierre de diciembre era de $200.591.140,30 cuyo rubro se encontraba integrado por plan de beneficios posempleo entregados en encargos fiduciarios administrados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, avances y anticipos entregados pendientes de legalizar y recursos entregados en administración para el plan departamental de aguas.

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	**200.591.140,30**	**172.700.878,05**	**27.890.262,25**
Avances y anticipos entregados	303.828,00	27.980.701,00	-27.676.873,00
Recursos entregados en administración	200.287.312,30	144.720.177,05	55.567.135,25
Depósitos entregados en garantía			0,00
Derechos en fideicomiso			0,00
Activos adquiridos de instituciones inscritas			0,00
Activos no corrientes mantenidos para la venta			0,00
Deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para la venta (cr)			0,00
Activos no corrientes mantenidos para distribuir a los propietarios			0,00
Deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para distribuir a los propietarios (cr)			0,00
Activos por impuestos diferidos			0,00
Activos diferidos			0,00
Activos para liquidar			0,00
Activos para trasladar			0,00
Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios			0,00
Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones			0,00

El plan de activos para beneficios posempleo ha sido conciliado de acuerdo a los reportes descargados del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, pero no se tiene certeza que el saldo del pasivo pensional muestre la realidad financiera de la entidad.

Generalidades

16.1. Desglose – Subcuentas otros

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

16.2. Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1. Arrendamientos financieros

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

17.1.1. Arrendador

17.1.1.1. Revelaciones generales

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

17.1.1.2. Seguimiento de Préstamos por cobrar

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

17.1.2. Arrendatario

17.1.2.1. Revelaciones generales

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

17.1.2.2. Seguimiento de Préstamos por pagar

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

17.2. Arrendamientos operativos

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

17.2.1. Arrendador

17.2.1.1. Revelaciones generales

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

17.2.1.2. Seguimiento de Cuentas por cobrar

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

17.2.2. Arrendatario

17.2.2.1. Revelaciones generales

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

17.2.2.2. Seguimiento de Cuentas por pagar

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

Composición

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

19.1. Revelaciones generales

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

19.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

20.1. Revelaciones generales

20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

20.1.3. Financiamiento externo de corto plazo

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

20.1.4. Financiamiento externo de largo plazo

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.
20.1.5. Financiamiento banca central

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

20.2.Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

20.2.1. Financiamiento interno de corto plazo

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

20.2.2.Financiamiento interno de largo plazo

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

20.2.3.Financiamiento externo de corto plazo

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

20.2.4.Financiamiento externo de largo plazo

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

20.2.5.Financiamiento banca central

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición
El valor de las cuentas por pagar que tenía la entidad a cierre del año sumaba $ 1.866.420.350,24 las cuales estaban distribuidas así:

21.1. Revelaciones generales

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	**1.866.420.350,24**	**2.615.416.391,09**	**-748.996.040,85**
Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.056.571.329,75	1.714.151.939,52	-657.580.609,77
Transferencias por pagar	0,00	19.044.138,00	-19.044.138,00
Recursos a favor de terceros	272.737.782,09	138.355.104,25	134.382.677,84
Descuentos de nómina	20.046.565,00	9.394.878,00	10.651.687,00
Subsidios asignados	0,00	0,00	0,00
Retencion en la fuente	165.110.252,00	76.884.814,00	88.225.438,00
Impuestos contribuciones y tasas	229.000,00	15.859.460,00	-15.630.460,00
Impuesto al valor agregado- IVA	3.195.608,40	0,00	3.195.608,40
Creditos Judiciales	13.615.918,00	13.615.918,00	0,00
Administracion y prestacion de servicios de salud	54.505.578,00	54.505.578,00	0,00
Otras cuentas por pagar	280.408.317,00	573.604.561,32	-293.196.244,32
Cuentas por pagar a costo amortizado			0,00

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO			**1.714.151.939,52**
Bienes y servicios			**1.714.151.939,52**
Nacionales	PN	14	289.151.939,52
Nacionales	PJ	23	1.425.000.000,00

21.1.2. Subvenciones por pagar

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

21.1.3 Transferencias por pagar

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
TRANSFERENCIAS POR PAGAR			**19.044.138,0**
Otras transferencias			**19.044.138,0**
Nacionales	PN	0	0,0
Nacionales	PJ	1	19.044.138,0
Extranjeros	PN		
Extranjeros	PJ		

21.1.4 Adquisición de bienes y servicios del exterior

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

21.1.5 Recursos a favor de terceros

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			**272.737.782,09**
Recaudo de la sobretasa ambiental			**5.761.617,0**
Nacionales	PJ	1	5.761.617,0
Recaudos por clasificar			**239.482.395,0**
Nacionales	PJ		239.482.395,0
Estampillas			**27.492.775,0**
Nacionales	PJ	1	27.492.775,0
Rendimientos financieros			**995,09**
Nacionales	PJ	1	995,09

21.1.6 Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

21.1.7 Descuentos de nómina

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA			**19.730.265,0**
Aportes a fondos pensionales			**0,0**
Nacionales	PJ		0,0
Aportes a seguridad social en salud			**270,0**
Nacionales	PN		
Nacionales	PJ	1	270,0
Libranzas			**19.729.995,0**
Nacionales	PN		
Nacionales	PJ	1	19.729.995,0

21.1.8 Subsidios asignados

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
Tasas			**48.000,0**
Nacionales	PJ	1	48.000,0
Estampillas			**181.000,0**
Nacionales	PN	1	181.000,0

21.1.10 Créditos Judiciales

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
Sentencias			**13.615.918,0**
Nacionales	PJ	1	13.615.918,0

21.1.11 Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

21.1.12 Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos laborales

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

21.1.13 Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

21.1.14 Administración y prestación de servicios de salud

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVI			**54.505.578,0**
Acciones de salud pública			**54.505.578,0**
Nacionales	PJ	1	54.505.578,0

21.1.15 Administración de la seguridad social en salud

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

21.1.16 Obligaciones de los fondos de reservas de pensiones

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

21.1.17 Otras cuentas por pagar

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			**280.408.309,00**
Gastos legales			**155.295,00**
Nacionales	PJ	1	155.295,00
Servicios públicos			**20.154.163,00**
Nacionales	PJ	1	20.154.163,00
Honorarios			**41.634.600,00**
Nacionales	PN	10	41.634.600,00
Servicios			**23.778.551,00**
Nacionales	PN	6	23.778.551,00
Otras cuentas por pagar			**194.685.700,00**
Nacionales	PN	15	194.685.700,00

21.1.18 Cuentas por pagar a costo amortizado

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

El municipio no realizó baja en cuentas diferentes al pago de la deuda, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Representa las obligaciones respecto a los empleados y funcionarios de la alcaldía, en cuanto a conceptos de salarios por pagar, y prestaciones sociales, a cierre del año, incluyendo los beneficios de corto plazo y beneficios posempleo.

El plan de activos para beneficios posempleo ha sido conciliado de acuerdo a los reportes descargados del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, pero no se tiene certeza que el saldo del pasivo pensional muestre la realidad financiera de la entidad.

La entidad por estos conceptos adeudaba $298.794.324,00 incluyendo de corto plazo $298.794.324,00 y posempleo $7.635.459.187,57 distribuidos así:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	**5.267.905.295,00**	**5.165.689.245,00**	**102.216.050,00**
Beneficios a los empleados a corto plazo	298.794.324,00	196.578.274,00	102.216.050,00
Beneficios posempleo - pensiones	4.969.110.971,00	4.969.110.971,00	0,00
PLAN DE ACTIVOS	**7.635.459.187,57**	**7.840.925.420,76**	**-205.466.233,19**
Para beneficios posempleo	7.635.459.187,57	7.840.925.420,76	-205.466.233,19
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	**-2.367.553.892,57**	**-2.675.236.175,76**	**307.682.283,19**
A corto plazo	298.794.324,00	196.578.274,00	102.216.050,00
A largo plazo	0,00	0,00	0,00
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
Posempleo	-2.666.348.216,57	-2.871.814.449,76	205.466.233,19

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	**VALOR EN LIBROS**
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	**298.794.324,0**
Nómina por pagar	0,0
Cesantías	79.689.205,0
Intereses sobre cesantías	9.285.687,0
Vacaciones	48.457.959,0
Prima de vacaciones	45.896.131,0
Prima de servicios	24.682.637,0
Prima de navidad	593.559,0
Licencias	0,0
Bonificaciones	36.386.746,0
Otras primas	2.027.040,0
Aportes a riesgos laborales	433.900,0
Dotación y suministro a trabajadores	10.678.000,0
Aportes a fondos pensionales - empleador	14.821.196,0
Aportes a seguridad social en salud - empleador	17.605.964,0
Aportes a cajas de compensación familiar	6.861.700,0
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	1.374.600,0

22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO						TOTAL	
	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	RETROACTIVOS Y REINTEGROS PENSIONALES	INDEMNIZACIÓN SUSTITUTIVA	MESADAS PENSIONALES NO RECLAMADAS	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**4.969.110.971,0**	**4.969.110.971,0**	
PLAN DE ACTIVOS	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**7.635.459.187,6**	**7.635.459.187,6**	**153,7**
Efectivo y equivalentes al efectivo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Recursos entregados en administración	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7.635.459.187,6	7.635.459.187,6	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIO	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**(2.666.348.216,6)**	**(2.666.348.216,6)**	**(153,7)**

Los recursos son administrados por El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, tenemos una cobertura del 153,7%, es decir tenemos todos los pasivos pensionales actuales cubiertos y con excedentes de recursos que no han sido solicitados en devolución.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

23.1. Litigios y demandas

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

23.2. Garantías

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

23.3. Provisiones derivadas

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Al cierre del año se tenían cuentas por pagar por valor de $5.565.571.199,94 que corresponde al valor adeudado a terceros por avances y anticipos recibidos, recursos recibidos en administración y otros pasivos diferidos reconocidos a nombre del Sistema general de Regalías. El valor por cada concepto es:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	**5.565.571.199,94**	**3.115.842.988,00**	**2.449.728.211,94**
Avances y anticipos recibidos	2.370.141.826,00	2.370.141.826,00	0,00
Recursos recibidos en administración	568.821.299,00	568.821.299,00	0,00
Ingresos recibidos por anticipado	0,00	176.879.863,00	-176.879.863,00
Otros pasivos diferidos	2.626.608.074,94	0,00	2.626.608.074,94

La cifra de avances y anticipos recibidos no tuvo ningún movimiento durante el año, por lo tanto, deben ser revisadas para saber de su existencia y saldo actualizado. Es importante, trabajar sobre los saldos de obligaciones que vienen de saldos de periodos anteriores, para determinar si aún son vigentes o de lo contrario, realizar el ajuste contable correspondiente.

24.1. Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	**0,00**	**176.879.863,00**	**-176.879.863,00**
Otros ingresos recibidos por anticipado	**0,00**	**176.879.863,00**	**-176.879.863,00**
Contribuciones	0,00	176.879.863,00	-176.879.863,00

24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes
El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

25.2. Pasivos contingentes

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

25.2.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**0,00**	**0,00**	**0,00**
ACTIVOS CONTINGENTES	0,00	0,00	0,00
DEUDORAS FISCALES	0,00	0,00	0,00
DEUDORAS DE CONTROL	0,00	0,00	0,00
Otras cuentas deudoras de control	0,00	0,00	0,00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	0,00	0,00	0,00
Deudoras de control por contra (cr)	0,00	0,00	0,00

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**0,00**	**0,00**	**0,00**
PASIVOS CONTINGENTES	0,00	0,00	0,00
ACREEDORAS FISCALES	0,00	0,00	0,00
ACREEDORAS DE CONTROL	**0,00**	**0,00**	**0,00**
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Pasivos contingentes por contra (db)	0,00	0,00	0,00

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados para la creación y desarrollo de las entidades contables públicas del sector central de los niveles nacional y territorial. También incluye las variaciones patrimoniales originadas por el desarrollo de las funciones de cometido estatal, los procesos de actualización y las decisiones de terceros a favor de la entidad contable pública.
De forma el valor total del patrimonio del municipio a cierre de la vigencia era de $16.005.689.342.,95, los cuales estaban integrados así:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	**16.005.689.342,95**	**16.374.398.503,34**	**-368.709.160,39**
Capital fiscal	17.307.991.813,00	17.307.991.813,00	0,00
Resultados de ejercicios anteriores	-663.201.205,87	2.976.026.731,14	-3.639.227.937,01
Resultado del ejercicio	-388.914.109,08	-3.659.432.885,70	3.270.518.776,62
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	65.063.583,90	65.063.583,90	0,00
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-315.250.739,00	-315.250.739,00	0,00
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Revelaciones específicas de las empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

27.1. Capital

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

27.2. Acciones

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

27.3. Otro resultado integral (ORI) del periodo

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Corresponde al recaudo del municipio por concepto de impuesto tributario, no tributario, las transferencias del Sistema General de Participaciones y otros ingresos, durante la vigencia. Los ingresos tributarios, están compuestos por impuesto predial, impuesto de industria y comercio, sobretasa a la gasolina, y otros. Los cuales sumaron $1.905.395.734,80 aumentando frente al año anterior en $185.160.773,00.

Los ingresos no tributarios se encuentran los impuestos de estampillas, recaudos por báscula, matadero, arrendamientos, estos ascendieron a $1.678.616.879,00 aumentando frente al año anterior en $ 458.464.234,68.

Por otra parte, contamos con los ingresos de la venta de ASFALTITA recurso con el cual cuenta el Municipio de El Paujil, donde se evidencia venta durante la vigencia por valor de $26.055.966,39 aumentando frente al año anterior en el cual no se evidencio venta de este recurso.

Los Ingresos por transferencia corresponden a los recursos asignados al Municipio según la ley 715 de 2001 y según el presupuesto asignado de acuerdo a los Compes expedidos por el DNP por $20.996.231.051,02 sistema general de regalías por $1.812.874.956,02 sistema general de seguridad social en salud $11.810.915.408,50 y otras transferencias por $1.260.083.813,70. Los otros ingresos corresponden a los ingresos obtenidos por rendimientos financieros y ajustes de ejercicios anteriores, sumaron $745585.166,07.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	**40.236.758.975,50**	**35.590.806.675,50**	**4.645.952.300,00**
Ingresos fiscales	3.584.012.613,80	2.940.387.609,12	643.625.004,68
Venta de bienes	26.055.966,39	0,00	26.055.966,39
Transferencias y subvenciones	35.880.105.229,24	31.746.346.770,60	4.133.758.458,64
Otros ingresos	746.585.166,07	904.072.295,78	-157.487.129,71

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	**39.490.173.808,63**	**34.686.734.379,72**	**4.803.439.428,91**
INGRESOS FISCALES	**3.610.068.579,39**	**2.940.387.609,12**	**669.680.970,27**
Impuestos	1.905.395.734,00	1.720.234.961,80	185.160.772,20
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.678.616.879,00	1.220.152.647,32	458.464.231,68
Venta de bienes	26.055.966,39	0,00	26.055.966,39
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**35.880.105.229,24**	**31.746.346.770,60**	**4.133.758.458,64**
Sistema general de participaciones	20.996.231.051,02	17.424.103.545,00	3.572.127.506,02
Sistema general de regalías	1.812.874.956,02	1.548.598.723,86	264.276.232,16
Sistema general de seguridad social en salud	11.810.915.408,50	11.658.351.053,53	152.564.354,97
Otras transferencias	1.260.083.813,70	1.115.293.448,21	144.790.365,49
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	**0,00**	**0,00**	**0,00**

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
INGRESOS FISCALES	**3.584.012.613,80**	**0,00**	**3.584.012.613,80**	**0,0**
Impuestos	**1.905.395.734,80**	**0,00**	**1.905.395.734,80**	**0,0**
Impuesto sobre la renta y complementarios			0,00	0,0
Impuesto de registro			0,00	0,0
Impuesto sobre aduana y recargos			0,00	0,0
Impuesto al valor agregado (IVA)			0,00	0,0
Impuesto predial unificado	522.968.639,00	0,00	522.968.639,00	0,0
Impuesto de industria y comercio	514.963.371,00	0,00	514.963.371,00	0,0
Impuesto de espectaculos publicos	210.000,00	0,00	210.000,00	0,0
Impuesto de avisos, tableros y vallas	48.429.004,00	0,00	48.429.004,00	0,0
Impuesto de deguello de ganado mayor	0,00	0,00	0,00	0,0
Impuesto de rifas, apuestas y juegos permitidos	0,00	0,00	0,00	0,0
Impuestos sobre vehiculos automotores	66.587.056,80	0,00	66.587.056,80	0,0
Sobretasa a la gasolina automotor	716.688.000,00	0,00	716.688.000,00	0,0
Impuesto al servicio de alumbrado publico	0,00	0,00	0,00	0,0
Impuesto a publicidad exterior visual	0,00	0,00	0,00	0,0
Impuesto de circulación y transito	18.103.040,00	0,00	18.103.040,00	0,0
Sobretasa bomberil	17.401.805,00	0,00	17.401.805,00	0,0
Otros impuestos municipales	44.819,00	0,00	44.819,00	0,0
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	**1.678.616.879,00**	**0,00**	**1.678.616.879,00**	**0,0**
Tasas	310.093.724,00	0,00	310.093.724,00	0,0
Multas	14.282.216,00	0,00	14.282.216,00	0,0
Intereses	49.447.746,00	0,00	49.447.746,00	0,0
Tarifa pro desarrollo	893.249.000,00	0,00	893.249.000,00	0,0
Tarifa pro electrificación rural	131.519.555,00	0,00	131.519.555,00	0,0
Licencias	18.807.967,00	0,00	18.807.967,00	0,0
Contribuciones	182.960.699,00	0,00	182.960.699,00	0,0
Rentas juegos de suerte y azar	66.024.331,00	0,00	66.024.331,00	0,0
Otros ingresos no tributarios	12.231.641,00	0,00	12.231.641,00	0,0

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	**772.641.132,46**	**904.072.295,78**	**-131.431.163,32**
Venta de bienes	**26.055.966,39**	**0,00**	**26.055.966,39**
Bienes comercializados	26.055.966,39	0,00	26.055.966,39
Venta de servicios	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Otros ingresos	**746.585.166,07**	**904.072.295,78**	**-157.487.129,71**
Financieros	746.582.163,07	833.545.569,60	-86.963.406,53
Ingresos diversos	3.003,00	70.526.726,18	-70.523.723,18

28.3. Contratos de construcción

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 29. GASTOS

Composición

Los gastos de administración corresponden a todas las erogaciones realizadas con recursos de funcionamiento, y que se han hecho necesarias para el normal funcionamiento de la Administración Municipal.

Dentro de los gastos de Administración se encuentran, pago de nómina de la administración, los aportes a la seguridad social, gastos generales, compra de papelería, compra de equipo, viáticos, pólizas de vida del alcalde, gastos inherentes a la nómina, y demás gastos que se consideran gastos administrativos. Los gastos de administración durante el año sumaron $10.867.833.929,88 aumentando frente al año anterior en $2.863.027.655,67.

En los gastos de provisiones, agotamiento y depreciaciones se incluyen las cuentas representativas de los montos determinados para cubrir previsiones futuras de ocurrencia cierta, derivados de contingencias de pérdida o provisiones por eventos que afecten el patrimonio público, así como el valor relativo al desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o extinción. El valor de este rubro para el año fue $227308.84528, aumento frente al año anterior en $35.472.471,99.

En transferencias se incluyen las cuentas que representan los gastos causados por la entidad contable pública por traslados de recursos sin contraprestación directa a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, en cumplimiento de normas legales. Este rubro ascendió a $1.289.378.269,02.

En gasto público social se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la entidad contable pública a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales. Durante el año se pagaron $28.116.711.279,93 disminuyendo frente al año anterior en $1.684.405.414,15.

En otros gastos se incluyen las cuentas representativas de los gastos de la entidad contable pública, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente. Incluyen los costos de endeudamiento, los cuales corresponden a intereses, comisiones y otros conceptos originados en la obtención de financiación. Adicionalmente incluye los gastos de carácter

extraordinario. De esta forma para el año se gastaron por este concepto $124.440.760,47.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	**40.625.673.084,58**	**39.250.239.561,20**	**1.375.433.523,38**
De administración y operación	10.867.833.929,88	8.004.806.274,21	2.863.027.655,67
De ventas	0,00	0,00	0,00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	227.308.845,28	191.836.373,29	35.472.471,99
Transferencias y subvenciones	1.289.378.269,02	953.619.606,60	335.758.662,42
Gasto público social	28.116.711.279,93	29.801.116.694,08	-1.684.405.414,15
De actividades y/o servicios especializados	0,00	0,00	0,00
Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
Otros gastos	124.440.760,47	298.860.613,02	-174.419.852,55

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2025	EN ESPECIE 2025
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	**10.867.833.929,88**	**8.004.806.274,21**	**2.863.027.655,67**	**10.867.833.929,88**	**0,00**
De Administración y Operación	**10.867.833.929,88**	**8.004.806.274,21**	**2.863.027.655,67**	**10.867.833.929,88**	**0,00**
Sueldos y salarios	1.537.113.651,00	1.284.547.036,00	252.566.615,00	1.537.113.651,00	0,00
Contribuciones imputadas	79.639.000,00	65.138.000,00	14.501.000,00	79.639.000,00	0,00
Contribuciones efectivas	342.018.681,00	252.924.403,00	89.094.278,00	342.018.681,00	0,00
Aportes sobre la nómina	59.509.700,00	47.930.200,00	11.579.500,00	59.509.700,00	0,00
Prestaciones sociales	460.741.876,00	313.714.962,55	147.026.913,45	460.741.876,00	0,00
Gastos de personal diversos	80.683.239,00	39.994.000,00	40.689.239,00	80.683.239,00	0,00
Generales	8.308.127.782,88	6.000.557.672,66	2.307.570.110,22	8.308.127.782,88	0,00
De Ventas	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	**227.308.845,28**	**191.836.373,29**	**35.472.471,99**
DETERIORO	**0,00**	**0,00**	**0,00**
DEPRECIACIÓN	**227.308.845,28**	**191.836.373,29**	**35.472.471,99**
De propiedades, planta y equipo	227.308.845,28	191.836.373,29	35.472.471,99
De bienes de uso público en servicio	0,00	0,00	0,00
AMORTIZACIÓN	**0,00**	**0,00**	**0,00**
De activos intangibles	0,00	0,00	0,00
PROVISIÓN	**0,00**	**0,00**	**0,00**
De litigios y demandas			0,00
Por garantías			0,00
Provisiones diversas			0,00

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

29.3. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**1.289.378.269,02**	**1.742.351.606,60**	**-452.973.337,58**
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	**0,00**	**480.000,00**	**-480.000,00**
Asignación para la paz	0,00	480.000,00	-480.000,00
Otras transferencia del sistema general	0,00	0,00	0,00
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	**0,00**	**0,00**	**0,00**
OTRAS TRANSFERENCIAS	**1.117.673.865,02**	**953.139.606,60**	**164.534.258,42**
Para pago de pensiones y/o cesantías	0,00	0,00	0,00
Para proyectos de inversión	127.325.711,00	0,00	127.325.711,00
Para gastos de funcionamiento	196.097.152,00	428.038.191,00	-231.941.039,00
Para programas de educación	652.923.928,00	373.051.657,00	279.872.271,00
Fortalecimiento secretaria tecnica	0,00	0,00	0,00
Otras Transferencias	141.327.074,02	152.049.758,60	-10.722.684,58
SUBVENCIONES	**171.704.404,00**	**788.732.000,00**	**-617.027.596,00**
Bienes entregados sin contraprestación	171.704.404,00	788.732.000,00	-617.027.596,00

29.4. Gasto público social

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	**28.116.701.279,93**	**29.801.116.694,08**	**-1.684.415.414,15**
EDUCACIÓN	**263.792.000,00**	**712.118.440,82**	**-448.326.440,82**
Generales	22.000.000,00	18.000.000,00	4.000.000,00
Asignación de bienes y servicios	241.792.000,00	694.118.440,82	-452.326.440,82
Gastos de personal diversos	0,00	0,00	0,00
SALUD	**20.711.971.735,20**	**20.080.571.480,14**	**631.400.255,06**
Asignación de bienes y servicios	94.442.367,00	0,00	94.442.367,00
Regimen subsidiado	20.617.529.368,20	19.637.232.783,74	980.296.584,46
Acción de salud pública	0,00	443.338.696,40	-443.338.696,40
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	**2.970.285.189,76**	**1.528.668.048,70**	**1.441.617.141,06**
Asignación de bienes y servicios	2.970.285.189,76	1.528.668.048,70	1.441.617.141,06
VIVIENDA	**0,00**	**51.032.032,65**	**-51.032.032,65**
Asignación de bienes y servicios	0,00	51.032.032,65	-51.032.032,65
RECREACIÓN Y DEPORTE	**101.030.486,62**	**1.277.745.599,57**	**-1.176.715.112,95**
Asignación de bienes y servicios	101.030.486,62	1.277.745.599,57	-1.176.715.112,95
CULTURA	**63.276.220,96**	**233.420.228,34**	**-170.144.007,38**
Asignación de bienes y servicios	63.276.220,96	233.420.228,34	-170.144.007,38
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	**3.934.744.585,92**	**5.844.763.153,86**	**-1.910.018.567,94**
Asignación de bienes y servicios	3.934.744.585,92	5.844.763.153,86	-1.910.018.567,94
Gastos de personal diversos	0,00	0,00	0,00
MEDIO AMBIENTE	**71.601.061,47**	**72.797.710,00**	**-1.196.648,53**
Actividades de conservación	0,00	4.880.000,00	-4.880.000,00
Actividades de adecuación	69.999.978,00	62.897.797,00	7.102.181,00
Estudios y proyectos	1.601.083,47	3.447.682,00	-1.846.598,53
Asignación de bienes y servicios	0,00	1.572.231,00	-1.572.231,00

29.5. De actividades y/o servicios especializados

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

29.6. Operaciones interinstitucionales

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

29.7. Otros gastos

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	**124.440.760,47**	**298.860.613,02**	**-174.419.852,55**
COMISIONES	**5.901.310,74**	**5.386.158,14**	**515.152,60**
Comisiones sobre recursos entregados en administración	0,00	0,00	0,00
Derechos en fideicomiso	0,00	0,00	0,00
Comisiones servicios financieros	5.901.310,74	5.386.158,14	515.152,60
Otras comisiones	0,00	0,00	0,00
FINANCIEROS	**654.886,00**	**1.123.714,00**	**-468.828,00**
Intereses de mora	1.900,00	0,00	1.900,00
Otros gastos financieros	652.986,00	1.123.714,00	-470.728,00
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	**0,00**	**0,00**	**0,00**
GASTOS DIVERSOS	**117.884.563,73**	**292.350.740,88**	**-174.466.177,15**
Impuestos asumidos	642,00	387,00	255,00
Servicios financieros	1.430.347,00	0,00	1.430.347,00
Pérdida por derechos en fideicomiso	114.347.002,83	291.003.712,42	-176.656.709,59
Otros gastos diversos	2.106.571,90	1.346.641,46	759.930,44

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

30.1. Costo de ventas de bienes

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

30.2.Costo de ventas de servicios

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

31.1. Costo de transformación - Detalle

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

Composición

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

32.1. Detalle de los acuerdos de concesión

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

Composición

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

Composición

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

35.3. Ingresos por impuestos diferidos

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

Generalidades

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El municipio no tiene saldos en este rubro, por lo tanto, no se anexa el formato.

YURY JASMIN YANDUN VELASQUEZ
Contador Publico
TP. 246902-T