



Municipio de Pensilvania

Nit 890801137-7

MUNICIPIO DE PENSILVANIA
NIT 890.801.137-7
Estado de Situación Financiera Individual
A DICIEMBRE 31 DE 2025 COMPARATIVOS CON DICIEMBRE 31 DE 2024
(Cifras en pesos colombianos)

ACTIVO	NOTA	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO CORRIENTE					
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5	7.157.425.653	4.011.257.447	3.146.168.206	78,43%
13 CUENTAS POR COBRAR	7	5.203.418.656	7.208.163.817	-2.004.745.161	-27,81%
15 INVENTARIOS	15	0	131.812.160	-131.812.160	-100,00%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		12.360.844.309	11.351.233.424	1.009.610.885	8,89%
ACTIVO NO CORRIENTE					
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	6.209.492.533	6.056.958.456	152.534.077	2,52%
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	9.242.176.472	9.365.904.760	-123.728.288	-1,32%
17 BIENES DE USO PÚBLICO	11	8.670.010.796	8.925.451.774	-255.440.978	-2,86%
19 OTROS ACTIVOS	16	23.554.130.337	23.050.830.478	503.299.859	2,18%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		47.675.810.138	47.399.145.468	276.664.670	0,58%
TOTAL ACTIVO		60.036.654.447	58.750.378.892	1.286.275.555	2,19%
PASIVO CORRIENTE					
24 CUENTAS POR PAGAR	21	555.946.294	465.765.929	90.180.365	19,36%
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	328.201.750	279.391.007	48.810.743	17,47%
29 OTROS PASIVOS	24	1.906.069.683	1.906.069.683	0	0,00%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		2.790.217.727	2.651.226.619	138.991.108	5,24%
PASIVO NO CORRIENTE					
23 PRESTAMOS POR PAGAR	20	1.101.567.635	1.564.965.439	-463.397.804	-29,61%
25 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	22	22.846.912.410	23.386.335.759	-539.423.349	-2,31%
27 PROVISIONES	23	891.076.665	739.129.304	151.947.361	20,56%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		24.839.556.710	25.690.430.502	-850.873.792	-3,31%
TOTAL PASIVO		27.629.774.437	28.341.657.121	-711.882.684	-2,51%
PATRIMONIO					
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		46.018.028.317	44.019.870.078	1.998.158.239	4,54%
3105 CAPITAL FISCAL	27	26.437.063.013	26.437.063.013	0	0,00%
3215 UTILIDADES ACUMULADAS	27	14.498.027.598	15.012.359.915	-514.332.317	-3,43%
3230 RESULTADO DE EJERCICIO	27	5.082.937.706	2.570.447.150	2.512.490.556	97,75%
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES					
3150 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	27	-13.611.148.307	-13.611.148.307	0	100,00%
TOTAL PATRIMONIO		32.406.880.010	30.408.721.771	1.998.158.239	6,57%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		60.036.654.447	58.750.378.893	1.286.275.554	2,19%

JESÚS IVÁN OSPINA ATEHORTUA
Representante Legal
Municipio de Pensilvania

GLORIA INES GARCÍA MARULANDA
Contadora Pública
TP 179325-T
Ver certificación adjunta



MUNICIPIO DE PENSILVANIA
NIT 890.801.137-7
Estado del Resultado Integral Individual
Periodos contables Terminados al 31 de Diciembre de 2025 comparativos con diciembre 31 de 2024
(Cifras en pesos colombianos)

CONCEPTO	NOTA	Diciembre de 2025	Diciembre de 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
4 INGRESOS OPERACIONALES					
41 INGRESOS FISCALES	28	5.591.622.780	4.095.320.124	1.496.302.656	36,54%
42 VENTA DE BIENES	28	0	0		
44 TRANSFERENCIAS SUBVENCIONES GOBIERNO	28	36.872.756.014	31.480.079.684	5.392.676.330	17,13%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		42.464.378.794	35.575.399.808	6.888.978.986	19,36%
5 GASTOS OPERACIONALES					
51 DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	29	3.392.921.577	3.204.934.468	187.987.109	5,87%
53 DE TERIORO, DEPRECIACION, AMORTIZACIONES Y P	29	647.198.995	510.961.442	136.237.553	26,66%
55 GASTO PÚBLICO SOCIAL	29	35.516.332.994	30.784.916.851	4.731.416.143	15,37%
58 OTROS GASTOS	29	184.779.817	250.560.095	-65.780.278	-26,25%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		39.741.233.383	34.751.372.856	4.989.860.527	14,36%
48 OTROS INGRESOS		2.359.792.295	1.746.420.198	613.372.097	35,12%
UTILIDAD OPERACIONAL		5.082.937.706	2.570.447.150	2.512.490.556	97,75%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		5.082.937.706	2.570.447.150	2.512.490.556	97,75%

JESÚS IVÁN OSPINA ATEHORTUA
Representante Legal
Municipio de Pensilvania

GLORIA INES GARCÍA MARULANDA
Contadora Pública
TP 179325-T
Ver certificación adjunta



Municipio de Pensilvania

Nit 890801137-7

MUNICIPIO DE PENSILVANIA
NIT 890.801.137-7
Estado de Cambios en el Patrimonio
Con cifras comparativas por diciembre 31 de 2025 con diciembre de 31 de 2024
(Expresados en pesos colombianos)

PATRIMONIO	SALDO INICIAL 2023	AUMENTO	DISMINUCIÓN	SALDO FINAL DIC 2024
CAPITAL FISCAL	26.437.063.013			26.437.063.013
UTILIDADES ACUMULADAS	15.012.359.915		-514.332.317	14.498.027.598
UTILIDAD DEL EJERCICIO	0	5.082.937.706	0	5.082.937.706
ANANCIAS O PÉRIDAS POR PLANES BENEFICIC	0		-13.611.148.307	(13.611.148.307)
TOTAL	41.449.422.928	5.082.937.706	-13.611.148.307	32.406.880.010

JESÚS IVÁN OSPINA ATEHORTUA
Representante Legal
Municipio de Pensilvania

GLORIA INES GARCÍA MARULANDA
Contadora Pública
TP 179325-T
Ver certificación adjunta



Municipio de
Pensilvania
Nit 890801137-7

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DE LOS PERIODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024**

(CIFRAS EXPRESADAS EN
PESOS COLOMBIANOS)





Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1. Identificación y funciones	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	5
1.3. Base normativa y periodo cubierto	5
1.4. Forma de Organización y/o cobertura	5
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	6
2.1. Bases de medición	6
2.2. Moneda funcional y de presentación y redondeo	6
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	6
2.4. Hechos ocurridos después del período contable	6
3.1. Juicios	6
3.2. Estimaciones y Supuestos	6
3.3. Correcciones Contables	7
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	7
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	7
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	12
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	12
6.1 Inversiones en administración de liquidez	13
6.2 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	13
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR:	14
NOTA 10 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	16
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	20
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	20
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	21
NOTA 21 – CUENTAS POR PAGAR	21
21.1 Adquisición bienes y servicios nacionales:	22
21.2. Recursos a favor de terceros:	23
21.3. Retención en la fuente e Impuesto de timbre:	23



21.4 Impuesto al valor agregado IVA:	23
NOTA 22. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS.....	24
22.1. Beneficio a Empleados	24
22.2. Beneficio Posempleo – Pensiones Cálculo Actuarial:.....	24
NOTA 23. PROVISIONES	25
NOTA 24. OTROS PASIVOS	25
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	26
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	26
26.2. Cuentas de orden Acreedoras	26
NOTA 27. PATRIMONIO.....	26
NOTA 28. INGRESOS.....	27
28.1. Ingresos tributarios:.....	27
28.2 Ingresos no tributarios:.....	28
28.3 Sistema general de participaciones:	28
28.4 sistema general de salud.....	28
NOTA 29. GASTOS	28
29.1. Sueldos y salarios y aportes parafiscales:	29
29.2. Contribuciones Imputadas:	29
29.3. Contribuciones Efectivas:.....	29
29.4. Gastos Generales:	29
29.5. Gastos de inversión	29



NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

El Municipio de Pensilvania -Caldas identificado con el Nit Nro. 890.801.137-7, es un ente territorial con autonomía presupuestal determinada en la Constitución Política y la Ley. Creado inicialmente como corregimiento mediante Decreto 3 de febrero de 1.866

Información básica

Nombre del Municipio: PENSILVANIA Otros Nombres: La Perla del Oriente Fecha de Fundación: 1.866

Temperatura Media: 19° c Extensión en km. 2: 530

Número de Habitantes: 26975 Habitantes

Extensión área Urbana: 0.7 Km²

Extensión área Rural: 209 Km²

Gentilicio: Pensilvense o Pensilvanense

Altitud: 2.050 m.s.n.m

Indicativo: 0X68

Su misión es ser un Municipio que garantiza a sus pobladores una gestión de cara a la comunidad, ágil, transparente y moderna, que formula e implementa políticas públicas dirigidas a fortalecer el desarrollo integral, desde la prevalencia del bien general, las condiciones de vida digna, la convivencia social con enfoque diferencial, la promoción del desarrollo económico, la sostenibilidad ambiental y de la infraestructura; basado en una administración participativa y propositiva, que gestiona y articula el desarrollo integral con diferentes actores públicos, privados, de orden comunal, local, regional, nacional e internacional. (Plan de Desarrollo)

La administración está a cargo del alcalde Municipal y éste a su vez contrata su equipo de trabajo compuesto por: secretarios de despacho (Gobierno, Hacienda, Salud, Planeación) y dieciséis funcionarios de planta, comisario de familia e inspector municipal, además se cuenta con equipo de asesores externos para la parte jurídica, contable y soporte de software financiero.

El concejo municipal y la personería hacen parte de la administración y los gastos apropiados para estos organismos se cargan en la contabilidad del Municipio.

Su domicilio es el Municipio de Pensilvania Caldas, ubicada en la dirección Carrera 6 N°4-06, su teléfono de contacto es 3103759216, y su correo electrónico alcaldia@pensilvania-caldas.gov.co.

Actividades que desarrolla:

- Administrar los asuntos municipales y prestar los servicios públicos que determine la Ley.
- Ordenar el desarrollo de su territorio y construir las obras que demande el progreso municipal.
- Promover la participación comunitaria y el mejoramiento social y cultural de sus habitantes.
- Planificar el desarrollo económico, social y ambiental de su territorio, de conformidad con la Ley y en coordinación con otras entidades.
- Solucionar las necesidades insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, servicios públicos domiciliarios, vivienda recreación y deporte, con especial énfasis en la niñez, la mujer, la tercera edad y los sectores discapacitados, directamente y en concurrencia, complementariedad y coordinación con las demás entidades territoriales y la Nación, en los términos que defina la Ley.



- Velar por el adecuado manejo de los recursos naturales y del medio ambiente, de conformidad con la Ley.
- Promover el mejoramiento económico y social de los habitantes del respectivo municipio.
- Hacer cuanto pueda adelantar por sí mismo, en subsidio de otras entidades territoriales, mientras éstas proveen lo necesario.
- Las demás que señale la Constitución y la Ley.

La entidad no ha sufrido durante esta vigencia cambios significativos que puedan comprometer su continuidad.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los estados financieros de la Entidad se elaboraron con base en el Marco Normativo de la resolución 533 de 2015, que hacen parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de Regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Su principal objetivo es la prestación de servicios a la comunidad para el mejoramiento de su calidad de vida en salud, educación, mantenimiento de vías, cuidado del medio ambiente, de manera oportuna, eficiente y eficaz en el municipio de Pensilvania Caldas. Las políticas y procesos están documentados en el manual de políticas contables, manual de procesos y procedimientos, manual de contratación y la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI.

La entidad es responsable de IVA régimen común, igualmente es retenedor de los impuestos de IVA, ICA y Renta, está obligada a presentar información exógena tributaria ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

Principales limitaciones: para la actualización de la inversión Sociedad Portuaria Arquímedes S.A.S. no fue posible adquirir el respectivo certificado, en cuanto a la Propiedad Planta y Equipo no se pudo realizar la implementación del software de inventarios que permitiera la depreciación automática, esto con motivo que al área contable no le fue suministrada la información completa sobre los bienes muebles e inmuebles propiedad del Municipio.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros presentados comprenden el Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo, para los períodos contables terminados al 31 de diciembre de 2025 en comparativo con diciembre de 2024, se preparan de acuerdo con el marco normativo Resolución 533 y sus modificatorios para entidades de Gobierno.

1.4. Forma de Organización y/o cobertura

La entidad en sus Estados Financieros no consolida información de filiales, ni fondos de personería jurídica.



NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

- **Causación:** Para el reconocimiento de los hechos financieros, económicos sociales y ambientales se aplica el principio de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso de los gastos.

Materialidad: La información revelada en los estados, informes y reportes contables contiene aspectos que se ajustan significativamente a la verdad y por tanto las decisiones tomadas en materia financiera se pueden calificar como confiables

2.2. Moneda funcional y de presentación y redondeo

Los Estados Financieros se encuentran expresados en pesos colombianos.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad no realiza transacciones en moneda extranjera.

Moneda funcional: Pesos colombianos

Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP)

2.4. Hechos ocurridos después del período contable

Al 31 de diciembre de 2025, y hasta la fecha de emisión de los Estados Financieros no se conocen hechos o circunstancias que pudieran afectar de manera importante los Estados Financieros tomados en su conjunto, o que pudieran incidir sobre las cuentas reales o de resultado.

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

3.1. Juicios

La preparación de los Estados Financieros se presenta bajo el Marco Normativo para entidades de gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN) mediante Resolución No. 533 de 2015, y sus modificatorios

En la vigencia 2025 no se realizó cambio de políticas contables que afecten significativamente los Estados Financieros de la entidad.

3.2. Estimaciones y Supuestos

Las principales estimaciones realizadas en la entidad se dan en:

- **Uso de estimaciones:** A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:
Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión.
La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La



determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

- **Provisiones y pasivos contingentes:** la entidad considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros.

- **Deterioro de inversiones:** Las inversiones clasificadas en la categoría de costo se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro.
- **Deterioro de cuentas por cobrar:** las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Para el efecto, al final del periodo contable se verificará si existen indicios de deterioro.
- **Deterioro del valor de los activos:** el valor en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su valor recuperable cuando este último sea inferior al valor en libros. Esa reducción será una pérdida por deterioro del valor, la cual se reconocerá como un gasto por deterioro del periodo. Cuando el valor estimado de la pérdida por deterioro del valor sea mayor que el valor en libros del activo con el que se relaciona, la entidad reconocerá un pasivo si está obligada a ello por otra política. Para el efecto, aplicará lo establecido en la política de Provisiones. Luego del reconocimiento de una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación del activo se ajustarán en los periodos futuros. Esto con el fin de distribuir el valor en libros revisado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.
- **Beneficios y plan de activos posempleo:** el cálculo actuarial se realiza de acuerdo a la información y los cálculos realizados por el Ministerio de Hacienda, tal como se refiere en la Nota 22. 2.

3.3. Correcciones Contables

Durante la vigencia 2025 no se efectuó correcciones contables con afectación del Patrimonio ni el Estado de Resultados.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La entidad tiene inversiones de administración de liquidez en la entidad financiera Davivienda, recursos que son objeto de conciliación mensual y no representan ningún riesgo

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la entidad durante la vigencia 2025 y 2024 se resumen a continuación:

La información financiera Contable Pública y Notas Generales del Instituto, se presentan a la Contaduría General de la Nación, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP.



En concordancia con lo anterior se tienen las siguientes políticas y prácticas contables:

- **Período Contable:** la entidad tiene definido efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir Estados Financieros una vez al año, al 31 de diciembre de cada año.
- **Clasificación de Activos y Pasivos:** Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos y pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.
- **Efectivo:** Está representado por las partidas monetarias cuyo valor nominal no varía por la pérdida de poder adquisitivo de la moneda y representan una cantidad fija en moneda corriente. Corresponde a los activos que indican disponibilidades líquidas, expresados en sumas fijas en moneda de curso legal como lo son los saldos poseídos en los diferentes Bancos y demás entidades Financieras.
- **Inversiones:** Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título.
- **Cuentas por cobrar:** registran los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades ordinarias de las cuales se espera a futuro la entrada de efectivo o sus equivalentes u otro instrumento. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo.
- **Propiedad Planta y equipo:** se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación.

Adicionalmente se ha definido que se reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que superen un costo de 0.5 SMLV.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:



Concepto	Tasa de Depreciación
Terrenos	N/A
Construcciones y edificaciones	2,22%
Plantas, ductos y túneles	2,50%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo médico científico	12,5%
Muebles, enseres y equipos de oficina	10%
Equipo de cómputo y comunicación.	20%
Equipo de transporte, tracción y elevación	10%
Vías de comunicación	2,5%

El método escogido por la entidad será el método lineal.

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con lo establecido en los requerimientos del estándar de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Bienes de uso público e históricos y culturales 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. Con respecto a estos bienes, el estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables

Los bienes de uso público que posee la entidad son los siguientes:

- Redes de la infraestructura de transporte.
- Los parques recreativos.
- Bibliotecas.
- Hemerotecas públicas
- Las plazas.

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 de la depreciación. Siempre y cuando aumente la vida útil del activo, amplíe su eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios o reducir significativamente los costos. Sin embargo, las erogaciones por concepto de reparaciones y mantenimiento deben ser registrados directamente como gastos en el estado de resultados.

La entidad definió las siguientes vidas útiles según el bien de uso público:



Concepto	Tasa de Depreciación
Terrenos	N/A
Construcciones y edificaciones	2,22%
Redes infraestructura de transporte	2,5%

Parques recreativos	2,22%
Bibliotecas	2,22%
Plazas	2,22%
Hemerotecas	2,22%

La distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante un método de depreciación que refleje el patrón de consumo del potencial del servicio. Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el valor depreciable sin embargo el método escogido por la entidad será el método lineal. El método de depreciación definido se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo, caso en el cual se aplicará lo establecido en la norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

- **Cuentas por pagar:** Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

- **Préstamos por pagar:** son recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros del préstamo por pagar, por la tasa de interés efectiva. El costo efectivo se reconocerá como un mayor valor del préstamo por pagar y como un gasto.

Los gastos de financiación se reconocerán como mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto, de conformidad con la Norma de Costos de Financiación. Los intereses pagados disminuirán el valor del préstamo por pagar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación pagada. Se dejará de reconocer un préstamo por pagar cuando se extingan las obligaciones que lo originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero. En caso de presentarse diferencia con el valor en libros, se reconocerá un ingreso o gasto.

- **Beneficios a los empleados a corto plazo:** corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable,



y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

- **Beneficios a los empleados a largo plazo y posempleo:** corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad como resultado de los servicios prestados por los pensionados, su actualización se realiza con base en el cálculo actuarial certificado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- **Provisiones:** se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la entidad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.
- **Ingresos, costos y gastos:** en términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad y puedan medirse con fiabilidad. El Instituto maneja los siguientes criterios: Por venta de bienes, Por prestación de servicios y por el uso que terceros hacen de los activos de la entidad y que generan intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones entre otros.
La entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados y medirá los ingresos por la prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio.

• LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- Nota 8 Préstamos por cobrar
- Nota 12 Recursos naturales no renovables
- Nota 13 Propiedades de inversión
- Nota 14 Activos intangibles
- Nota 15 Activos biológicos
- Nota 17 Arrendamientos
- Nota 18 Costos de financiación
- Nota 19 emisión y colocación de títulos de deuda
- Nota 25 Activos y pasivos contingentes
- Nota 30 Costo de ventas
- Nota 31 Costos de transformación
- Nota 32 acuerdos de concesión- entidad concedente
- Nota 33 Administración de recursos de seguridad social
- Nota 34 efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- Nota 35 Impuesto a las ganancias
- Nota 36 combinación y traslado de operaciones
- Nota 37 Revelaciones del Estado de Flujo de efectivo.



NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo al 31 de diciembre de 2025 equivale a \$7.157.425.653 al 31 de diciembre de 2024 correspondía a \$4.011.257.447; estos recursos se encuentran en cuentas corrientes de instituciones financieras, utilizadas principalmente para el desarrollo de los proyectos y convenios e inversión social de la entidad. Las conciliaciones bancarias de cada una de las cuentas han sido elaboradas en forma oportuna.

Al 31 de diciembre de 2025 el efectivo se encuentra conformado así:

CONCEPTO	dic-25	dic-23	VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7.157.425.653,67	4.011.257.447,36	3.146.168.206
Cuenta corriente	5.882.281.247,94	3.383.121.387,11	2.499.159.860,83
Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución de ingreso	10.906.389,94	10.821.837,71	84.552,23
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	61.216.920,90	62.922.026,54	1.705.105,64
Depósitos en instituciones financieras	61.216.920,90	62.922.026,54	1.705.105,64
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.203.021.071,00	554.392.196	648.628.875
Certificado de depósito de ahorro al término	1.203.021.071,00	554.392.196	648.628.875

Cifras en pesos colombianos

La variación significativa positiva significativa obedece a gran parte de estos recursos no fueron cancelados en la vigencia 2025 porque éstos quedaron comprometidos mediante reversas presupuestales por valor de \$ 2.147.917.466 y cuentas por pagar por valor de \$391.306.203.

Efectivo de uso restringido: corresponde a recursos embargados de Fonprecon, Fondo de Pasivo Social, Colpensiones Bogotá, Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones de Bogotá y Ministerio de Salud por concepto de cuotas partes pensionales.

Respecto a los **certificados de depósito** de ahorro a término, corresponde a tres (3) CDTS aperturados en el Instituto de Financiamiento de Promoción y Desarrollo de Caldas, INFICALDAS

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.

Composición:

CONCEPTO	dic-25	dic-24	VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6.209.492.533	6.056.958.456,16	56.888996,13
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	5.372.624.928,47	5.372.624.928,47	0
Otras inversiones de administración de liquidez al costo	5.372.624.928,47	5.372.624.928,47	0
INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	741.222.523,82	684.333.527,69	56.888.996,13
Entidades privadas	34.910.375,00	34.910.375,00	0
Sociedades de economía mixta	692.974.021,83	539.273.995,75	58.054.945,25



Sociedades Públicas	108.983.207,82	110.149.156,9	-1.165.949,12
---------------------	----------------	---------------	---------------

6.1 Inversiones en administración de liquidez al costo

ENTIDADES	dic-25			dic-24		
	COSTO HISTÓRICO	DETERIORO	SALDO	COSTO HISTÓRICO	DETERIORO	SALDO
Derechos en Fondos de valores Davivienda	3.698.203,07	0	3.698.203,07	3.470.123,31	0	3.470.123,31
Empresas Públicas de Pensilvania	5.368.926.725,40	0	5.368.926.725,40	5.368.926.725,40	0	5.368.926.725,40
TOTALES	5.372.624.928,47	0	5.372.624.928,47	5.372.396.848,71	0	5.372.396.848,71

6.2 Inversiones en asociadas contabilizadas al método de participación patrimonial

ENTIDADES	dic-25			dic-24		
	COSTO HISTÓRICO	DETERIORO/ VALORIZACIÓN	SALDO	COSTO HISTÓRICO	DETERIORO/ VALORIZACIÓN	SALDO
Sociedad Portuaria Arquímedes S.A.	52.231.265	-17.320.890	34.910.375	52.231.265	-17.320.890	34.910.375
Servioriente	205.557.239,26	276.771.701,74	482.328.941	205.557.239,26	0	205.557.239,26
CHEC	99.771.395,48	9.211.812,34	108.983.207,82	99.771.395,48	0	99.771.395,48
Unión Promotora de valor	115.0000.000	95.645.080,83	210.645.080,83	0	0	0
TOTALES	472.559.899,74	365.473.654,03	836.867.604,65	357.559.899,74		357.559.899,74

El municipio de Pensilvania reconocerá como inversiones en controladas las participaciones patrimoniales que la entidad tenga en otras empresas, sobre las cuales ejerza control.

La empresa ejerce control sobre otra empresa si se configuran todos los siguientes elementos:

- poder sobre la empresa,
- exposición o derecho a rendimientos variables procedentes de su participación en la empresa y
- capacidad de utilizar su poder sobre la empresa para influir en el valor de dichos



rendimientos.

Actualmente la entidad **NO** tiene inversiones en controladas, se tienen inversiones en las siguientes asociadas, teniendo en cuenta que:

Se reconocerán como inversiones en asociadas las participaciones patrimoniales que la entidad tenga en otras empresas que se encuentran bajo el principio de negocio en marcha y sobre las cuales posea influencia significativa.

"La existencia de influencia significativa sobre la empresa asociada se evidencia, generalmente, a través de uno o varios de los siguientes hechos:

- a) tiene representación en la junta directiva u órgano equivalente de la asociada,
- b) participa en los procesos de fijación de políticas de la asociada,
- c) realiza transacciones importantes con la asociada,
- d) realiza intercambio de personal directivo con la asociada o
- e) suministra información primordial para la realización de las actividades de la asociada."

Se entiende por influencia significativa la capacidad de la entidad para intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la empresa asociada, sin que se configure control ni control conjunto sobre esta.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR:

El municipio de Pensilvania reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades: de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

Al cierre de la vigencia 2025 se encuentran representadas así:

CONCEPTO	dic-25	dic-24	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	5.203.418.656,25	7.208.163.817,15	-2.004.745.160,90
Impuestos, retención en la fuente y anticipos	2.445.529.137,06	2.079.612.967,16	365.916.169,90
Ingresos no tributarios	1.496.404.148,00	1.600.552.334,00	-104.148.186,00
Transferencias por cobrar	2.481.719.616,69	5.214.706.975,99	-2.732.987.359,30
Otras cuentas por cobrar	24.502.236,00	90.254,00	24.411.982,00
Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar	-1.244.736.481,50	- 1.686.798.714,00	442.062.232,50

Los impuestos, retención en la fuente y anticipos se desagregan:

CONCEPTO	dic-25	dic-24	VARIACIÓN
Impuestos, retención en la fuente y anticipos	2.445.529.137,06	2.079.612.967,16	365.916.169,90



Impuesto predial unificado	2.349.000.347,00	2.015.807.785,00	333.192.562,00
Impuesto de industria y comercio	91.418.248,06	63.805.182,16	27.613.065,90
Impuesto de avisos, tableros y vallas	2.369.637,00		2.369.637,00
Sobretasa bomberil	2.740.905,00		2.740.905,00

La variación se presenta por el saldo por cobrar en el impuesto predial e industria y comercio, si bien el recaudo de la vigencia actual 2025 fue de \$1.362.877.120, el recaudo de la vigencia anterior solo fue de \$131.995.789, esto en el impuesto de predial y para industria y comercio recaudo vigencia anterior por valor de \$10.385.360.

Ingresos no tributarios: lo representan los intereses por cobrar de los impuestos de predial e industria y comercio. La variación se presenta por el recaudo en la vigencia.

Transferencias por cobrar

Incorporan la causación de la última doceava 2025 de las transferencias del Sistema General de Participaciones para inversión, las cuales ingresan al municipio en mes de enero o febrero de la siguiente vigencia.

CONCEPTO	dic-25	dic-24	VARIACIÓN
Sistema General de Regalías	1.503.839.860,00	3.494.263.273,64	-1.990.423.413,64
SGP salud	267.358.344,00	539.479.833,00	-272.121.489,00
SGP propósito general	203.192.643,00	397.736.163	-194.543.520,00
SGP participación para pensiones	12.067.020,00	0	12.067.020,00
SGP alimentación escolar	3.226.031,00	6.924.249,00	-3.698.218,00
SGP agua potable	68.358.443,00	133.402.793,00	-65.044.350,00
Otras transferencias	423.677.275,69	642.900.664,35	-219.223.388,66
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.481.719.616,69	5.214.706.975,99	-2.732.987.359,30

Presenta variación negativa en primer lugar por la disminución en la última doceava del 50% de la vigencia 2025 y la actualización del saldo de los recursos de regalías según el reporte de operaciones recíprocas de la entidad, toda vez que venía un saldo por cobrar de ahorro pensional por valor de \$2.074.407.175,64 pero en el reporte actualizado no se relaciona, por lo tanto, se procedió a su reversión afectando el patrimonio en la cuenta utilidades acumuladas.

Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	dic-25	dic-24	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	24.502.236,00	90.254,00	-2.230.646
Regalías y rendimientos recaudados pendientes de transferir	1.276.483,00	39.832,00	0
Arrendamiento Operativo	578.622,00	50.422	50.422
Otras cuentas por cobrar	22.647.131,00	0	-2.281.068,00



Lo componen los rendimientos por cobrar del sistema general de regalías.

Cuenta por cobrar arrendamiento financiero.

Embargo por valor de \$21.917.473 por parte de Fonprecon, efectuado en la vigencia 2025.

Y cuenta por cobrar a la contribuyente Yuliana Montoya por valor de \$579.660, contribuyente Erika Daniela Giraldo Orozco por valor de \$50.000, para la primera por concepto de licencia de construcción para la segunda permiso venta ambulante, cuyos valores no ingresaron a la entidad financiera del municipio, desde el área de recaudo se gestionó el cobro, el cual fue realizado en la vigencia 2026, y cuenta por cobrar por valor de \$99.998 mayor valor girado en el comprobante de egreso 491.

Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar:

Se realiza actualización del deterioro al cierre de la vigencia 2025, el cual es calculado con base al deterioro fiscal sugerido por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, toda vez que la Política contable de la entidad no estipula el Procedimiento que debe realizarse. Para la vigencia 2026 mediante Comité de Sostenibilidad Contable se estudiará la metodología y procedimiento adoptar; con el objetivo que dicha medición se ajuste con mayor certeza a la realidad financiera de las cuentas por cobrar.

NOTA 9 INVENTARIOS:

El saldo de la vigencia 2024 correspondía a las mercancías pendientes entregar producto de la donación realizada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales mediante resolución número 009931 del 22 de octubre de 2024.

En la vigencia 2025 se hace entrega total de estos artículos.

NOTA 10 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2025 en comparación con la vigencia 2024 la propiedad, planta y equipo de la entidad se encuentra clasificada así:

CONCEPTO	dic-25	dic-24	VARIACIÓN
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9.242.176.471,88	9.365.904.759,88	-123.728.288,00
Terrenos	425.034.803,47	375.034.803,47	50.000.000,00
Edificaciones	5.850.157.098,77	5.850.157.098,77	0,00
Plantas, ductos y túneles	1.293.475.428,00	1.293.475.428,00	0,00
Redes, cables y líneas	5.716.760.273,99	5.716.760.273,99	0,00
Maquinaria y equipo	76.224.522,00	61.239.522,00	14.985.000,00
Equipo médico y científico	779.000,00	779.000,00	0,00
Muebles, enseres y equipo de oficina	120.073.162,00	111.130.162,00	8.943.000,00
Equipo de comunicación y computación	250.021.314,40	224.729.314,40	25.292.000,00
Equipo de transporte, tracción y elevación	1.329.400.000,00	1.329.400.000,00	0,00
Equipo de comedor, cocina, dispensa y hotelería	15.790.000,00	15.790.000,00	0,00
Depreciación acumulada	-5.793.141.091,75	-5.570.192.803,75	-222.948.288,00
Deterioro acumulado	-42.398.039,00	-42.398.039,00	0,00

El valor de la propiedad Planta y equipo para la vigencia 2025 es de \$9.365.904.759,88 y 2024 \$9.365.904.759,88, la variación se da:

- Adquisición predio con destinación ambiental por valor de \$50.000.000,00
- Adquisición de equipo de cómputo por valor de \$25.292.000,00



- Adquisición muebles y equipo de oficina por valor de \$8.943.000,00
- Adquisición equipo de recreación y deporte (inflable) por valor de \$14.985.000,00
- Depreciación por valor de \$222.948.288

Deterioro de Propiedad Planta y Equipo: se presenta limitación para dar claridad frente a los valores registrado, toda vez que no conoce esta administración las circunstancias que dieron origen a los deterioros registrados.

Al cierre de la vigencia 2025 se presenta limitación para determinar el cálculo correcto de la depreciación, toda vez, que no se recibió hoja de trabajo que sustentara los valores registrados mes a mes, adicionalmente no existe documento soporte individualizado de los bienes, se conoció listado en Excel donde se enumera algunos bienes de la entidad, pero éstos no poseen valor.

A continuación, se detalla los bienes inmuebles que posee el municipio:

CONCEPTO.	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTA C.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENS A Y HOTELE RÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	61.239.522	779.000	111.130.162	224.729.314,40	1.329.400.000	15.790.000	1.743.067.998,40
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0	0	0	0	0
Adquisiciones en compras	14.985.000	0	8.943.000	25.292.000	0	0	49.220.000
Adquisiciones en permutas	0	0	0	0	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0	0	0
Sustitución de componentes	0	0	0	0	0	0	0
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0	0
* especificar tipo de transacción 1	0	0	0	0	0	0	0
* especificar tipo de transacción 2	0	0	0	0	0	0	0
* especificar tipo de transacción ...n	0	0	0	0	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0	0	0	0	0
Sustitución de componentes	0	0	0	0	0	0	0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1	0	0	0	0	0	0	0
* especificar tipo de transacción 2	0	0	0	0	0	0	0
* especificar tipo de transacción ...n	0	0	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	76.224.522	779.000	120.073.162	250.021.314,40	1.329.400.000	15.790.000	1.792.197.998,40
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0	0	0	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	0	0	0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0	0	0	0	0	0



Municipio de Pensilvania

Nit 890801137-7

	- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0	0	0	0	0
=	SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	61.239.522	779.000	111.130.162	224.729.314,40	1.329.400.000	15.790.000	1.743.067.998,40
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	459.978	779.000	111.130.162	98.302.081	937.524.854	15.790.000	1.163.986.075
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	281.922	779.000	111.130.162	87.503.941	926.090.438	15.790.000	1.141.575.463
+	Depreciación aplicada vigencia actual	178.056	0	0	10.798.140	11.434.416	0	22.410.612
+	Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	0	0	0	0	0	0
-	Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0	0	0	0	0
-	Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	0	0	0	0	0	0
-	DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0	0	0
	Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0	0	0	0	0
+	Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0	0	0	0	0
+	Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0	0	0	0	0	0	0
-	Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0	0	0	0	0	0	0
-	Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0	0	0	0	0	0	0
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	60.779.544	0	0	126.427.233,40	391.875.146	0	579.081.923,40
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0	0

Detalle de los bienes inmuebles de la Propiedad Planta y equipo:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS DUCTOS	REDES, LÍNEAS	TOTAL
	SALDO INICIAL (01-ene)	375.034.803	5.850.157.098,77	1.293.475.428	5.716.760.274	13.235.427.603,77
+	ENTRADAS (DB):	0	0	0	0	0
	Adquisiciones en compras	50.000.000	0	0	0	50.000.000
	Adquisiciones en permutas	0	0	0	0	0
	Donaciones recibidas	0	0	0	0	0
	Sustitución de componentes	0	0	0	0	0
	Otras entradas de bienes inmuebles	0	0	0	0	0
	Reclasificaciones de cuentas	0	0	0	0	0
	* Especificar tipo de transacción 2	0	0	0	0	0
	* especificar tipo de transacción ...n	0	0	0	0	0
-	SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0
	Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0
	Baja en cuentas	0	0	0	0	0
	Sustitución de componentes	0	0	0	0	0
	Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0
	* especificar tipo de transacción 1	0	0	0	0	0
	* especificar tipo de transacción 2	0	0	0	0	0





Municipio de Pensilvania

Nit 890801137-7

	* especificar tipo de transacción ...n	0	0	0	0	0
=	SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	425.034.803,47	5.850.157.098,77	1.293.475.428	5.716.760.274	13.285.427.603,77
+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0		0
	+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0		0
	- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0		0
	+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0	0		0
	- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0		0
=	SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	375.034.803	5.855.130.099	1.293.475.428	5.716.760.274	13.240.400.604
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	1.435.784.052,28	719.540.046,04	2.473.830.918,43	4.629.155.016,75
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	1.410.502.260,28	687.203.166,04	2.330.911.914,43	4.428.617.340,75
+	Depreciación aplicada vigencia actual	0	25.281.792	32.336.880	142.919.004	200.537.676
+	Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	0	0		0
-	Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0		0
-	Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	0	0		0
-	DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0		0
	Saldo inicial del Deterioro acumulado		0	0		0
+	Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0		0
+	Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0	0	0		0
-	Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0	0	0		0
-	Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0	0	0		0
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	375.034.803	4.419.346.046,72	573.935.381,96	3.242.929.355,57	8.611.245.587,25
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0%	0%	0%		0%





NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

CONCEPTO	dic-25	dic-24	VARIACIÓN
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	8.670.010.795,43	8.925.451.773,78	-255.440.978,35
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	10.933.593.372,39	10.929.637.874	3.955.498
Red Carretera	6.250.201.934	6.250.201.934	0
Plazas públicas	744.284.002	744.284.002	0
Parques recreacionales	1.295.998.871	1.295.998.871	0
Bibliotecas	71.422.441	67.466.943	3.955.498
Otros bienes de uso público en servicio	2.571.686.124	2.571.686.124	0
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-2.263.582.576,96	-2.004.186.100,61	-259.396.476,35
Red carretera	-1.837.095.232,61	-1.684.320.592,16	-152.774.640
Plazas públicas	-66.158.544	-49.618.908	-16.539.636
Parques recreacionales	-115.199.856	-86.399.892	-28.799.964
Bibliotecas	-17.398.896	-13.049.172	-4.349.724
Otros bienes de uso público	-227.730.048	-170.797.536	-56.932.512

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

CONCEPTO	dic-25	dic-24	VARIACIÓN
OTROS ACTIVOS	23.554.130.337,04	21.374.476.365	503.299.858,49
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	12.659.791.403,96	12.889.241.749,96	-229.450.346
Encargos fiduciarios	12.659.791.403,96	12.889.241.749,96	-229.450.346
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	5.648.779,96	-5.648.779,96
Seguros	0	5.648.779,96	-5.648.779,96
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	556.303.514	556.303.514	0
Depósitos judiciales	556.303.514	556.303.514	0
DERECHOS EN FIDEICOMISO	10.334.432.099,25	9.599.636.434,80	734.795.664,45
Fiducia mercantil - Constitución de patrimonio autónomo	10.334.432.099,25	9.599.636.434,80	734.795.664,45
ACTIVOS INTANGIBLES	161.116.133	157.512.813	3.603.320
Licencias	14.220.132	10.616.812	3.603.320
Softwares	146.896.001	146.896.001	0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	157.512.813	157.512.813	0
Licencias	10.616.812	10.616.812	0
Softwares	146.896.001	146.896.001	0



Lo conforman:

- **Plan de Activos para Beneficios Posempleo:** Recursos que posee la entidad en el Ministerio de Hacienda para pago pasivos Pensionales por valor de \$12.659.791.403,96. La variación se da por el desahorro sector educación realizado en la vigencia 2025 por valor de \$ 841.247.558. Y débitos por valor de \$611.797.212 de los recursos del SGP y regalías sin situación de fondos.
- **Depósitos judiciales:** embargos por concepto de pagos de cuotas partes pensionales \$556.303.513,83
- **Fiducia mercantil -Constitución de patrimonio autónomo:** recursos en el Plan Departamental de Aguas PDA con saldos a diciembre 31 de 2025 por valor de 10.334.432.099,25. El incremento se da por el reconocimiento de rendimientos financieros durante la vigencia 2025.
- **Activos intangibles:** software contable de la entidad, licencias y su amortización.
- **Bienes y servicios pagados por anticipado:** se realiza amortización del saldo que venía a 31 de diciembre de 2024, en la vigencia 2025 los seguros se reconocieron directamente al gasto por tratarse de pólizas que no superan más de 18 meses de cubrimiento, como lo estipula la nueva directriz de la Contaduría General de la Nación.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Registra las obligaciones que tiene el municipio con la entidad financiera Davivienda, con corte a diciembre 31 de 2025 ascienden a la suma de \$1.101.567.635,07 debidamente conciliados al cierre de la vigencia.

A continuación, se muestra la desagregación por número de obligación:

Obligación 7008-0854-0013-8192

Plazo: 7 años

Valor del crédito: \$ 1.100.000.000

Saldo a diciembre: \$ 293.351878,27

Otro si N.º 001 obligación 7008-0854-0015-5907

Plazo: 7 años

Valor del crédito: \$1.100.000.000

Saldo a diciembre: \$388.799.428,60

Obligación 7008-0854-0013-8176

Plazo: 7 años

Saldo a diciembre: \$ 423.447.062,20

NOTA 21 – CUENTAS POR PAGAR

A continuación, se detalla las cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios necesarios para la ejecución de los contratos suscritos; impuestos tasas y contribuciones por pagar; los acreedores correspondientes a los gastos y costos causados por pagar y los recursos recibidos en administración.



Al 31 de diciembre de 2025 las cuentas que componían este rubro son las siguientes:

CUENTA	DETALLE	dic-25	dic-24	VARIACIÓN
2401	Adquisición bienes y servicios nacionales	390.349.457,92	296.065.726,15	94.283.731,77
2407	Recursos a favor de terceros	59.734.645	50.584.282,24	9.150.362,76
2424	Descuentos de nómina (aportes para pensión)	0	12.464.100	-12.464.100
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	81.135.816	62.584.244	18.551.572
2445	Impuesto valor agregado – IVA	23.769.630	38.789.959	-15.020.329
2490	Otras cuentas por pagar	956.745	5.277.618	-4.320.873
Total		555.946.293,92	465.765.929,39	90.180.364,53

21.1 Adquisición bienes y servicios nacionales:

El saldo de las cuentas por pagar al cierre de la vigencia reconocidos mediante resolución.

ORDEN	Nit	Proveedor	Valor
2481	9858548	OSCAR IVAN HURTADO GIRALDO	4.980.000
2486	1053845950	NICOLAS LINARES SERNA	607.005
2489	10285508	JUAN DAVID ARANGO GARTNER	4.000.000
2495	900053235	LA PAZ DEL MAGDALENA CENTRO CORPORACION PROGRAMA DESARROLLO PARA	24.500.000
2496	890802678	INSTITUCION DE EDUCACION SUPERIOR COLEGIO INTEGRADO NACIONAL ORIENTE DE CALDAS IES CINOC	20.000.000
2497	890806065	QUINTERO GIRALDO Y CIA S.A.	4.792.107
2497	890806065	QUINTERO GIRALDO Y CIA S.A.	873.811
2498	890806065	QUINTERO GIRALDO Y CIA S.A.	1.785.047
2498	890806065	QUINTERO GIRALDO Y CIA S.A.	4.699.884
2499	901039927	S.A.S. ALBERTO ALVAREZ LOPEZ	3.603.320
2500	901303384	FOOD S.A.S FIELD	19.912.000
2501	1058846019	JOSE ANGEL RAMIREZ VALENCIA	318.915
2502	9856735	ADIEL ALBERTO QUINTERO HENAO	318.915
2503	24866919	MARIA LIGIA GIRALDO GARCIA	318.915
2504	901867934	GANADEROS DE BOLIVIA (ASOGABOL)	10.000.000
2505	800027760-9	FUNDACION ACESCO	100.000
2505	800027760-9	FUNDACION ACESCO	24.398.313
2506	33745814	A OSPINA JARAMILL O LISETH VIVIAN	2.678.571
2507	33745814	A OSPINA JARAMILL O LISETH VIVIAN	2.678.571
2508	33745814	A OSPINA JARAMILL O LISETH VIVIAN	2.678.571
2509	33745814	A OSPINA JARAMILL O LISETH VIVIAN	2.678.571
2510	33745814	A OSPINA JARAMILL O LISETH VIVIAN	1.785.716
2510	33745814	A OSPINA JARAMILL O LISETH VIVIAN	892.855
2511	33745814	A OSPINA JARAMILL O LISETH VIVIAN	2.678.571
2512	33745814	A OSPINA JARAMILL O LISETH VIVIAN	2.678.574
2513	860007538	FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS DE COLOMBIA	6.280.000
2513	860007538	FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS DE COLOMBIA	4.595.331



2514	901303384	FOOD S.A.S FIELD	9.200.500
2514	901303384	FOOD S.A.S FIELD	5.800.000
2514	901303384	FOOD S.A.S FIELD	2.760.660
2515	890900174	S A J M ESTRADA	6.000.000
2515	890900174	S A J M ESTRADA	3.000.000
2515	890900174	S A J M ESTRADA	11.000.000
2516	901112249	AYB INC SAS AYB INC SAS	4.000.000
2516	901112249	AYB INC SAS AYB INC SAS	5.195.800
2517	901017591	DA LA MESA - BOLIVIA. - JUNTA DE ACCI ÓN COMUNAL VERE	2.785.393
2518	900494275	LA ESPERANZA JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL VEREDA	25.665.000
2519	900221459	DEL CENTRO S.A.S. PROMOTORA ENERGÉTICA	10.400.000
2520	75066375	JIMMY ADRIAN RAMIREZ BOHORQUEZ	13.863.625
2520	75066375	JIMMY ADRIAN RAMIREZ BOHORQUEZ	4.941.725
2521	75066375	JIMMY ADRIAN RAMIREZ BOHORQUEZ	5.287.339
2522	800226784	COMPUTAR S.A.S	10.690.000
2523	9856578	GENARO MARIN	8.552.851
2524	9856578	GENARO MARIN	1.936.519
2524	9856578	GENARO MARIN	19.930.161
2525	1002811923	MAYERLY CARDONA CARDONA	16.979.000
2526	900224263	LTDA MATADATOS	5.000.000
2526	900224263	LTDA MATADATOS	9.416.931
2527	901100494	EL LÍBANO JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL VEREDA A LAS PAVAS-SAN DANIEL -JUNTA DE ACCIÓ N COMUNAL VERED	10.000.000
2528	901049534	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL DE LA VEREDA LA TORRE - ARBOLEDA.	5.000.000
2529	900187975	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL VEREDA LA RIOJA.	7.381.500
2530	900216541	A PALOGRANDE-SAN DANIEL JUNTA DE _ACCIÓ N COMUNAL VERED	10.000.000
2531	901012796	VEREDA EL PORVENIR-ARBOLEDA -JUNTA DE ACCIÓ N COMUNAL DE LA	11.685.636
		TOTAL	391.306.203

21.2. Recursos a favor de terceros:

Se registran las partidas contables que corresponden a recursos que ingresan a la entidad y deben ser transferidos a los respectivos beneficiarios como es el caso de la Sobretasa ambiental, intereses sobretasa ambiental, convenio tránsito, recaudo guías de movilización ICA:

21.3. Retención en la fuente e Impuesto de timbre:

Impuesto correspondiente a diciembre de 2025 descontado a los diferentes clientes, el cual se cancela en enero de 2026 a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

21.4 Impuesto al valor agregado IVA:

Corresponde al Impuesto al Valor Agregado IVA del bimestre noviembre – diciembre que se cancela en el mes de enero 2026.



NOTA 22. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Corresponde a Prestaciones Sociales causadas y por pagar a los empleados y cálculo actuarial a diciembre 31 de 2025:

CUENTA	DETALLE	dic-25	dic-24	VARIACIÓN
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	328.201.750	279.391.007	48.810.743
2514	Beneficios posempleo – pensiones	22.846.912.410	23.386.335.759	-539.423.349
Total		23.175.114.160	23.665.726.766	-490.612.606

22.1. Beneficio a Empleados

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad como resultado de servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable. A diciembre de 2025 los beneficios a empleados son:

CUENTA	DETALLE	dic-25	dic-24	VARIACIÓN
251102	Cesantías	65.684.602	82.359.823	-16.675.221
251103	Intereses sobre las cesantías	40.174.537	21.540.966	18.633.571
251104	Vacaciones	67.647.755	51.304.353	16.343.402
251105	Prima de vacaciones	61.949.744	46.305.209	15.644.535
251106	Prima de servicios	36.162.841	36.906.865	-744.024
251109	Bonificaciones	56.582.271	40.973.791	15.608.480
19Total		328.201.750	279.391.007	48.810.743

22.2. Beneficio Posempleo – Pensiones Cálculo Actuarial:

CUENTA	DETALLE	dic-25	dic-24	VARIACIÓN
2514	Beneficios posempleo – pensiones	22.846.912.410	23.386.335.759	539.423.349
Total		23.386.335.759	23.386.335.759	539.423.349

La variación se da por la amortización del pago de pensión mensual a cargo del Municipio.

Al cierre de la vigencia 2025 no fue posible realizar la actualización con la información que suministra el Ministerio de Hacienda, ya que se encuentra en actualización como se muestra en la imagen:



1. Saldo Pasivo Pensional EN ACTUALIZACION
2. Pasivo Pensional por Sector EN ACTUALIZACION
3. Historia Pasivo Pensional EN ACTUALIZACION
4. Pasivos Pensionales por Unid. Admin. EN ACTUALIZACION

NOTA 23. PROVISIONES

La entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

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

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, las cuentas que componían este rubro son las siguientes:

CUENTA	DETALLE	dic-25	dic-24	VARIACIÓN
2701	Litigios y demandas	891.076.665	739.129.304	151.947.361
Total		891.076.665	739.129.304	151.947.361

Se realiza actualización con base a la información suministrada por el área jurídica de la entidad.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, las cuentas que componían este rubro son las siguientes:

CONCEPTO	dic-25	dic-24	VARIACIÓN
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1.906.069.683	1.906.069.683	1.711.535.736
En administración	1.906.069.683	1.906.069.683	1.711.535.736
Instituto Nacional de Vías	1.783.717.677	1.783.717.677	1.783.717.677
Ministerio del Interior	0	0	-47.750.085
Corporación Autónoma Regional de Caldas	122.352.006	122.352.006	-24.431.856
Totales***	1.906.069.683	1.906.069.683	1.711.535.736

Los recursos recibidos en administración corresponden a convenios con Instituto Nacional de vías por valor \$ 1.783.717.677.

Corporación Autónoma regional de Caldas- Corpocaldas por valor de \$122.352.006.



No presenta variación, toda vez que el área contable no obtuvo información que permitiera establecer el porcentaje de ejecución de los convenios, o la terminación de estos.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Las Cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias de la entidad, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados.

26.1. Cuentas de orden deudoras

CUENTA	DETALLE	dic-25	dic-24	VARIACIÓN
8190	Otros activos contingentes	2.312.282.642	2.312.282.642	0
8347	Bienes entregados a terceros	236.800.000	236.800.000	0
8905	Activos contingentes por el contrario	-2.549.082.642	-2.549.082.642	0
8915	Deudoras de control por contra (cr)	-236.800.00	-236.800.00	0
Total		2.549.082.642	2.549.082.642	0

Cifras en pesos colombianos

26.2. Cuentas de orden Acreedoras

CUENTA	DETALLE	dic-25	dic-24	VARIACIÓN
9120	Litigios y mecanismos alternativos en solución de conflictos	5.849.829.299	5.849.829.299	0
9390	Otras cuentas acreedoras de control	104.472.490	246.992.717	104.472.490
9905	Responsable. contingentes por contra (db)	-5.849.829.299	-5.849.829.299	0
9915	Acreedoras de control por el contrario	-104.472.490	-246.992.717	-104.472.490

Cifras en pesos colombianos

NOTA 27. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, las cuentas que componían este rubro son las siguientes:

CONCEPTO	dic-25	dic-24	VARIACIÓN
PATRIMONIO	32.443.047.089,47	30.408.721.771,04	2.034.325.318,52
Capital fiscal	26.437.063.013	26.437.063.013	0
Resultado de ejercicios anteriores	14.498.027.598,16	15.012.359.914,55	-514.332.316,39
Resultados del ejercicio	5.119.104.785,16	2.570.447.150,25	2.548.657.634,91
Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios pos empleo	-13.611.148.307	-13.611.148.307	0



- **Capital Fiscal:** Se encuentra incluida acumulación de traslados de cuentas patrimoniales como son los Resultados del Ejercicio, el Patrimonio Público del municipio de Pensilvania.
- **Utilidad del Ejercicio:** la Utilidad neta a diciembre 31 de 2025 ascendió a la suma de \$5.119.104.785,26.
- **Utilidades acumuladas:** presenta disminución por la actualización realizada a la cuenta por cobrar del Sistema General de Regalías Fonpet, que venía desde la vigencia 2023 y que con el reporte de la conciliación de operaciones recíprocas este saldo no se contemplaba.
- **Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios pos empleo:** como producto de la actualización del cálculo actuarial realizado en la vigencia 2024 con base al reporte generado por el Ministerio de Hacienda da como resultado la suma de \$13.611.148.307. No presenta variación toda vez como se mencionó en la Nota 22.2 no está disponible la información para el corte diciembre de 2025.

NOTA 28. INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2025 el valor total de los ingresos fue de **\$44.824.171.088,60** que comparado con el año 2024 \$ **37.321.820.005,92** presentan una variación de **\$7.502.351.082,68**

CUENTA	DETALLE	dic-25	dic-24	VARIACIÓN
4105	Tributarios	5.282.199.695,20	4.017.760.572,89	1.264.439.122,31
4110	No tributarios	309.473.534,42	77.559.551,01	231.913.983,41
4195	Devoluciones y descuentos	-50.450	0	-50.450
4408	Sistema General de Participaciones	18.712.186.906	15.360.881.783	3.351.305.123
4413	Sistema General de Regalías	1.151.111.538	397.647.203	753.464.335
4421	Sistema General de Seguridad Social en Salud	11.778.531.282,77	11.662.954.064	115.577.218,77
4428	Otras transferencias	5.230.926.287,12	4.058.596.634,03	906.892.770,09
4802	Financieros	1.019.342.563,77	945.960.653,34	73.381.910,43
4808	Ingresos diversos	732.946.552,34	575.239.862	157.706.690,34
4811	Ganancia por método de participación patrimonial inversiones asociadas	165.440.946,48	225.219.682,65	-59.778.736,17
4830	Reversión de las Pérdidas por deterioro	442.062.232,50	0	442.062.232,50
Total		44.824.171.088,60	37.321.820.005,92	7.236.914.199,68

28.1. Ingresos tributarios:

Corresponde al valor de los recursos de los impuestos de predial, industria y comercio, avisos a tableros, impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos, impuesto de vehículos automotores, sobretasa a la gasolina, sobretasa bomberil y estampillas.



28.2 Ingresos no tributarios:

Registra el valor de los ingresos por multas, intereses y contribuciones (recaudo contribución contratos de obra pública).

28.3 Sistema general de participaciones:

El valor de las transferencias recibidas de la nación para inversión presenta aumento con motivo de la mayor asignación que se genera como incentivo por la optimización y ejecución correcta de los recursos entregados.

28.4 sistema general de salud

Representa los recursos asignados para el cubrimiento del servicio salud régimen subsidiado del municipio de Pensilvania

NOTA 29. GASTOS

Son las erogaciones en las que incurre la entidad para el buen funcionamiento y cumplimiento con su objeto misional.

CÓDIGO	CUENTA	dic-25	dic-24	Variación
5101	Sueldos y salarios	1.068.907.196	950.172.682,62	118.734.513,38
5103	Contribuciones efectivas	325.192.286	271.621.246	53.571.040
5104	Aportes sobre la nomina	48.752.800	43.675.800	5.077.000
5107	Prestaciones sociales	363.112.390	369.470.123,38	-6.357.733,38
5108	Gastos de personal diversos	154.841.116,60	135.619.769,22	19.221.347,38
5111	Generales	1.381.721.163,81	1.434.374.846,43	-52.653.682,62
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	50.394.625		50.394.625
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	235.855.157,52	222.948.288	12.906.869,52
5364	Depreciación de bienes de uso público	259.396.476	259.396.476	0
5366	Amortización de activos	0	28.616.678	-28.616.678
5368	Provisión de Litigios y demandas	151.947.361		151.947.361
5501	Educación	2.047.863.992,99	984.187.813,31	1.063.676.179,68
5502	Salud	23.212.138.537,17	22.250.394.207,01	961.744.330,16
5503	Agua potable y saneamiento básico	203.578.308	769.485.662	-565.907.354
5504	Vivienda	2.437.870.811,52	1.035.398.629	1.402.472.182,52
5505	Recreación y deporte	362.337.168	272.329.846,98	90.007.321,02
5506	Cultura	677.534.557,78	618.014.394,02	59.520.163,76
5507	Desarrollo comunitario y bienestar social	5.611.020.851,37	4.545.391.459,70	1.065.629.391,67
5508	Medio ambiente	196.742.378	240.974.584	-44.232.206
5550	Subsidios asignados	767.246.389	68.740.255	698.506.134
5890	Gastos diversos	184.779.816,30	250.560.095	-65.780.278,70
TOTAL		39.741.233.382,06	34.751.372.855,67	4.989.860.526,39

La cuenta de gastos corresponde básicamente a los gastos de personal y a los gastos generales e impuestos relacionados directamente con el funcionamiento de la entidad, los cuales están destinados principalmente para:



29.1. Sueldos y salarios y aportes parafiscales:

Corresponden a los gastos de personal la variación obedece al incremento salarial de los funcionarios para el año 2024.

29.2. Contribuciones Imputadas:

Se registra la amortización del cálculo actuarial, producto de su actualización por valor

29.3. Contribuciones Efectivas:

Se registran los gastos ocasionados por seguridad social y aportes parafiscales de los funcionarios de la entidad.

29.4. Gastos Generales:

El total de los gastos generales de la vigencia 2024 ascendió a la suma de 1.044.800.183 frente a 1.044.800.183 la vigencia 2023 que son los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la entidad.

29.5. Gastos de inversión

Corresponde a la inversión social realizada por la entidad en la vigencia, comprendida por los sectores de educación, salud, cultura, deporte, desarrollo comunitario, subsidios, medio ambiente, vivienda, agua potable entre otros.

JESÚS IVÁN OSPINA ATEHORTUA
ALCALDE

GLORIA INÉS GARCÍA MARULANDA
Contadora Pública TP 179325-T



Los suscritos JESÚS IVÁN OSPINA ATEHORTUA alcalde Municipal y GLORIA INÉS GARCÍA MARULANDA Contadora Pública del Municipio de Pensilvania, en cumplimiento de las resoluciones 706 de 2016 y 182 de 2017, expedidas por la contaduría general de la nación;

HACEMOS CONSTAR

Que los saldos reflejados en los estados financieros del Municipio de Pensilvania, a corte 31 de diciembre de 2025, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, generados mediante el software financiero, información que se lleva conforme lo dispuesto en el marco normativo para entidades del gobierno, adoptado mediante resolución 533 de 2015 y sus modificaciones expedido por la contaduría general de la nación.

Que las informaciones reveladas en los estados contables financieros básicos a 31 de diciembre de 2025 reflejan de manera fidedigna la situación financiera económica, social y ambiental de la entidad contable pública, el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, reportados en el libro mayor a 31 de diciembre de 2025, ha sido revelado en los estados contables básicos hasta la fecha de corte para el Municipio de Pensilvania.

Que todos los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos de conformidad con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades del gobierno, durante el periodo contable

Cordialmente,

JESÚS IVÁN OSPINA ATEHORTUA
ALCALDE

GLORIA INÉS GARCÍA MARULANDA
Contadora Pública TP 179325-T