



MUNICIPIO DE PENSILVANIA
NIT 890.801.137-7
Estado de Situación Financiera Individual
A DICIEMBRE 31 DE 2024 COMPARATIVOS CON DICIEMBRE 31 DE 2023
(Cifras en pesos colombianos)

ACTIVO	NOTA	DICIEMBRE DE 2024	DICIEMBRE DE 2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO CORRIENTE					
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5	4.011.257.447	2.066.129.862	1.945.127.585	94,14%
13 CUENTAS POR COBRAR	7	7.208.163.817	6.610.433.635	597.730.182	9,04%
15 INVENTARIOS	15	131.812.160	0	131.812.160	100,00%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		11.351.233.424	8.676.563.497	2.674.669.927	30,83%
ACTIVO NO CORRIENTE					
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	6.056.958.456	5.831.403.812	225.554.644	3,87%
13 CUENTAS POR COBRAR	7		2.139.511.029	-2.139.511.029	-100,00%
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	9.365.904.760	9.525.201.312	-159.296.552	-1,67%
17 BIENES DE USO PÚBLICO	11	8.925.451.774	9.184.848.250	-259.396.476	-2,82%
19 OTROS ACTIVOS	16	23.050.830.478	21.374.476.365	1.676.354.113	7,84%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		47.399.145.468	48.055.440.768	-656.295.300	-1,37%
TOTAL ACTIVO		58.750.378.892	56.732.004.265	2.018.374.627	3,56%
PASIVO CORRIENTE					
24 CUENTAS POR PAGAR	21	465.765.929	185.727.098	280.038.831	150,78%
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	279.391.007	173.196.091	106.194.916	61,31%
29 OTROS PASIVOS	24	1.906.069.683	1.906.069.683	0	0,00%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		2.651.226.619	2.264.992.872	386.233.747	17,05%
PASIVO NO CORRIENTE					
23 PRESTAMOS POR PAGAR	20	1.564.965.439	2.005.968.710	-441.003.271	-21,98%
25 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	22	23.386.335.759	10.272.490.451	13.113.845.308	127,66%
27 PROVISIONES	23	739.129.304	739.129.304	0	0,00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		25.690.430.502	13.017.588.465	12.672.842.037	97,35%
TOTAL PASIVO		28.341.657.121	15.282.581.337	13.059.075.784	85,45%
PATRIMONIO					
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		44.019.870.078	41.449.422.928	2.570.447.150	6,20%
3105 CAPITAL FISCAL	27	26.437.063.013	26.437.063.013	0	0,00%
3215 UTILIDADES ACUMULADAS	27	15.012.359.915	14.417.575.190	594.784.725	4,13%
3230 RESULTADO DE EJERCICIO	27	2.570.447.150	594.784.725	1.975.662.425	332,16%
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES					
3150 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	27	-13.611.148.307	0	-13.611.148.307	100,00%
TOTAL PATRIMONIO		30.408.721.771	41.449.422.928	-11.040.701.157	-26,64%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		58.750.378.893	56.732.004.265	2.018.374.628	3,56%

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 2024 comparativos con diciembre 31 de 2023
(Cifras en pesos colombianos)

CONCEPTO	NOTA	Diciembre de 2024	Diciembre de 2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
4 INGRESOS OPERACIONALES					
41 INGRESOS FISCALES	28	4.095.320.124	4.841.548.233	-746.228.109	-15,41%
42 VENTA DE BIENES	28	0	86.500.000		
44 TRANSFERENCIAS SUBVENCIONES GOBIERNO	28	31.480.079.684	34.507.578.472	-3.027.498.788	-8,77%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		35.575.399.808	39.435.626.705	-3.860.226.897	-9,79%
5 GASTOS OPERACIONALES					
51 DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	29	3.204.934.468	2.389.924.293	815.010.175	34,10%
53 DE TERIORO, DEPRECIACION, AMORTIZACIONES Y P	29	510.961.442	858.409.966	-347.448.524	-40,48%
55 GASTO PÚBLICO SOCIAL	29	30.784.916.851	34.861.832.858	-4.076.916.007	-11,69%
57 OPERACIONES INSTITUCIONALES	29	0	57.877.229	-57.877.229	-100,00%
58 OTROS GASTOS	29	250.560.095	2.205.172.932	-1.954.612.837	-88,64%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		34.751.372.856	40.373.217.278	-5.621.844.422	-13,92%
48 OTROS INGRESOS		1.746.420.198	1.532.375.298	214.044.900	13,97%
UTILIDAD OPERACIONAL		2.570.447.150	594.784.725	1.975.662.425	332,16%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		2.570.447.150	594.784.725	1.975.662.425	332,16%


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 de Cambios en el Patrimonio
Con cifras comparativas por diciembre 31 de 2024 con diciembre de 31 de 2023
(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	14.417.575.190	594.784.725		15.012.359.915
UTILIDAD DEL EJERCICIO	0	2.570.447.150	0	2.570.447.150
ANANCIAS O PÉRIDAS POR PLANES BENEFICIC	0		-13.611.148.307	(13.611.148.307)
TOTAL	40.854.638.203	3.165.231.875	-13.611.148.307	30.408.721.771

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
INDICADORES

INDICADOR	FÓRMULA	CÁLCULO INDICADOR	OBSERVACIÓN
ENDEUDAMIENTO TOTAL	Pasivo total / total activo	48,24%	Este indicador muestra que la entidad no posee pasivos significativos que afectan su solvencia económica.
RAZÓN CORRIENTE	Activo corriente / pasivo corriente	4,28	Capacidad que tiene la entidad para cubrir sus pasivos corrientes
LIQUIDEZ O CAPITAL DE TRABAJO	Activo corriente - pasivo corriente	8.700.006.805	Configura la disponibilidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones actuales a corto plazo
SOLIDEZ	Activo total / pasivo total	2,07	Por cada peso que debe la entidad, posee 3,71 para cubrir las obligaciones
APALANCAMIENTO	Pasivo total / patrimonio total	93,20%	Representa la participación de los acreedores en la entidad

JESÚS IVÁN OSPINA ATEHORTUA
Representante Legal
Municipio de Pensilvania

GLORIA INÉS GARCÍA MARULANDA
Contadora Pública
TP 179325-T





Municipio de
Pensilvania
Nit 890801137-7

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DE LOS PERIODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023**

(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	5
2.1. Bases de medición.....	5
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.....	11
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	12
6.1 Inversiones en administración de liquidez.....	12
6.2 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos.....	12
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR:.....	14
NOTA 10 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	16
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	19
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	19
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	20
NOTA 21 – CUENTAS POR PAGAR	21
21.1 Adquisición bienes y servicios nacionales:	21
21.2. Recursos a favor de terceros:.....	21



21.3. Retención en la fuente e Impuesto de timbre:	21
21.4 Impuesto al valor agregado IVA:	21
NOTA 22. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS.....	22
22.1. Beneficio a Empleados	22
22.2. Beneficio Posempleo – Pensiones Cálculo Actuarial:.....	22
NOTA 23. PROVISIONES	22
NOTA 24. OTROS PASIVOS	23
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	23
26.1. Cuentas de orden deudoras	23
26.2. Cuentas de orden Acreedoras	24
NOTA 27. PATRIMONIO.....	24
NOTA 28. INGRESOS.....	24
28.1. Ingresos tributarios:.....	25
28.2 Ingresos no tributarios:.....	25
28.3 Sistema general de participaciones:	26
28.4 sistema general de salud.....	26
NOTA 29. GASTOS	26
29.1. Sueldos y salarios y aportes parafiscales:	27
29.2. Contribuciones Imputadas:	27
29.3. Contribuciones Efectivas:.....	27
29.4. Gastos Generales:	27
29.5. Gastos de inversión	27



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.

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 2024 en comparativo con diciembre de 2023, 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 2024, 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 2024 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 2023 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 2024 y 2023 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 2024 equivale a \$3.383.121.387,11 al 31 de diciembre de 2023 corresponde a \$2.004.846.298.80; 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 2024 el efectivo se encuentra conformado así:

CONCEPTO	dic-24	dic-23	VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.011.257.447,36	2.004.846.298,80	2.006.411.148,56
Cuenta corriente	3.383.121.387,11	1.994.076.430,03	1.389.044.957,08
Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución de ingreso	10.821.837,71	10.769.868,77	51.968,94
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	62.922.026,54	61.283.562,77	1.638.463,77
Depósitos en instituciones financieras	62.922.026,54	61.283.562,77	1.638.463,77





EQUIVALENTES AL EFECTIVO	554.392.196	0	554.392.196
Certificado de depósito de ahorro al término	554.392.196	0	554.392.196

Cifras en pesos colombianos

La variación significativa positiva significativa obedece a gran parte de estos recursos no fueron cancelados en la vigencia 2024 porque éstos quedaron comprometidos mediante reversas presupuestales por valor de \$ 1.057.487.661 y cuentas por pagar por valor de \$270.291.578,71

El efectivo restringido corresponde al saldo de cuentas embargadas por concepto de **xxxxx**

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-24	dic-23	VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6.056.958.456,16	5.831.403.811,83	225.554.644,33
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	6.056.958.456,16	5.372.396.848,71	228.079,76
Otras inversiones de administración de liquidez al costo	5.372.624.928,47	5.372.396.848,71	228.079,76
INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	684.333.527,69	459.006.963,12	225.326.564,57
Entidades privadas	34.910.375,00	34.910.375,00	0
Sociedades de economía mixta	539.273.995,75	320.557.239,26	225.326.564,57

Actualmente el municipio de Pensilvania posee inversiones con un costo histórico de \$6.056.958.456,16

6.1 Inversiones en administración de liquidez

ENTIDADES	dic-24			dic-23		
	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 controladas, asociadas y negocios conjuntos



ENTIDADES	dic-24			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	218.716.756,49	424.273.995,75	205.557.239,26	0	205.557.239,26
CHEC	99.771.395,48	10.377.761,46	110.149.156,94	99.771.395,48	0	99.771.395,48
Unión Promotora de valor	115.0000.000	0	115.000.000	0	0	0
TOTALES	472.559.899,74	211.773.627,95	684.333.527,69	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:

- a) poder sobre la empresa,
- b) exposición o derecho a rendimientos variables procedentes de su participación en la empresa y
- c) 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 2024 se encuentran representadas así:

CONCEPTO	dic-24	dic-23	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	7.208.177.385,15	8.749.944.664,39	2.728.902.821,52
Impuestos, retención en la fuente y anticipos	2.079.612.967,16	2.123.055.818,00	-43.442.850,84
Ingresos no tributarios	1.600.552.334	1.700.933.025,00	-100.380.691
Transferencias por cobrar	5.214.706.975,99	6.610.433.635,39	-1.395.726.659,40
Otras cuentas por cobrar	103.822,00	2.320.900,00	-2.217.078
Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar	-	-	0
	1.686.798.714,00	1.686.798.714,00	

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

CONCEPTO	dic-24	dic-23	VARIACIÓN
Impuestos, retención en la fuente y anticipos	2.123.055.818,00	2.123.055.818,00	188.600.933,00
Impuesto predial unificado	2.015.807.785,00	1.940.941.662,00	74.866.123
Impuesto de industria y comercio	63.805.182,16	134.750.574,00	-70.945.391,84
Impuesto de avisos, tableros y vallas	0	8.581.773,00	-8.581.773
Sobretasa bomberil	0	38.781.809,00	-38.781.809

La variación se presenta por el mayor recaudo en el impuesto de predial e industria, como también puede observarse en la ejecución presupuestal vigencia 2024 comparada con la vigencia 2023.

Ingresos no tributarios: lo representan los intereses por cobrar de los impuestos de predial e industria y comercio.

Transferencias por cobrar



Incorporan la causación de la última doceava 2024 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. Presenta variación negativa se
Como también los recursos de convenios con entidades del estado para la ejecución de programas de inversión e impacto social.

CONCEPTO	dic-24	dic-23	VARIACIÓN
Sistema General de Regalías	3.494.263.273,64	3.897.289.510,00	-403.026.236,36
SGP salud	539.479.833,00	906.680.852,00	-367.201.019
SGP educación	0	41.047.974,00	-41.047.974,00
SGP propósito general	397.736.163	633.454.802,00	-235.718.639,00
SGP participación para pensiones	0	190.636.310,00	-190.636.310,00
SGP alimentación escolar	6.924.249,00	10.591.039,00	-3.666.790
SGP agua potable	133.402.793,00	220.049.784,00	-86.646.991,00
Otras transferencias	642.900.664,35	710.683.364,39	-67.782.700,04
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	5.214.706.975,99	6.610.433.635,39	-1.395.726.659,40

La disminución se da por la menor asignación en la última doceava y la aplicación de los desembolsos sistema general de regalías.

Otras cuentas por cobrar

Lo componen los rendimientos del sistema general de regalías y cuenta por cobrar arrendamiento financiero.

CONCEPTO	dic-24	dic-23	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	90.254,00	2.320.900,00	-2.230.646
Regalías y rendimientos recaudados pendientes de transferir	39.832,00	39.832,00	0
Arrendamiento Operativo	50.422	0	50.422
Otras cuentas por cobrar	0	2.281.068,00	-2.281.068,00

Respecto al deterioro registrado por valor de \$1.686.798.714, la cifra genera incertidumbre, toda vez que no se conoció la hoja de trabajo que sustentara dicho monto, adicionalmente en la vigencia 2024 no se surtió ninguna variación, por lo que presume no se efectuó revisión de las circunstancias que dieron origen a la misma y que en el transcurso de la anualidad pudiesen haber cambiado.

NOTA 9 INVENTARIOS:

Registra el saldo a 31 de diciembre de 2024 e las mercancías pendientes entregar producto de la donación realizad por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales mediante resolución número 009931 del 22 de octubre de 2024.



NOTA 10 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2024 en comparación con la vigencia 2023 la propiedad, planta y equipo de la entidad se encuentra clasificada así:

CONCEPTO	dic-24	dic-23	VARIACIÓN
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9.365.904.759,88	9.525.201.312,48	-227.921.288,00
Terrenos	375.034.803,47	375.034.803,47	0,00
Edificaciones	5.850.157.098,77	5.855.130.098,77	-4.973.000,00
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	61.239.522,00	61.239.522,00	0,00
Equipo médico y científico	779.000,00	779.000,00	0,00
Muebles, enseres y equipo de oficina	111.130.162,00	111.130.162,00	0,00
Equipo de comunicación y computación	224.729.314,40	156.104.579,00	0,00
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	-5.570.192.803,75	-5.347.244.515,75	-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 2024 es de \$9.365.904.759,88 y 2023 **9.525.201.312,48**, se presenta disminución por valor de \$227.921.288 se debe principalmente a:

- Venta de terreno por valor de \$4.973.000
- Adquisición de equipo de cómputo por valor de \$68.624.735,40
- 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 2024 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.

En la vigencia 2025 se tomará este insumo para tratar de individualizar y dar valor a los bienes inmuebles, teniendo en cuenta la base de datos del Instituto Geográfico Agustín Codazzi

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 COMPUTACION.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DISPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	61.239.522	779.000	111.130.162	156.104.579	1.329.400.000	15.790.000	1.674.443.263



+	ENTRADAS (DB):	0	0	0	0	0	0	0
	Adquisiciones en compras	0	0	0	68.624.735,40	0	0	68.624.735,40
	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)	61.239.522	779.000	111.130.162	224.729.314,40	1.329.400.000	15.790.000	1.743.067.998,40
+	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
	- 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)	281.922	779.000	111.130.162	87.503.941	926.090.438	15.790.000	1.682.110.398,40
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	103.866	779.000	111.130.162	76.705.801	914.656.022	15.790.000	1.119.164.851
+	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	0	0	0	0	0	0	0



	vigencia actual							
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	60.957.600	0	0	137.225.373,40	403.309.562	0	601.492.535,40
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	2	13	1	1	0	0	0
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0	0

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

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO INMUEBLES 2024

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	CONSTRUCCIONES EN CURSO	EDIFICACIONES	PLANTAS DUCTOS	REDES, LÍNEAS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	375.034.803	0	5.855.130.099	1.293.475.428	5.716.760.274	13.240.400.604
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0	0	0	1.137.056.877
Adquisiciones en compras	0	0	0	0	0	0
Adquisiciones en permutas	0	0	0	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0	0
Sustitución de componentes	0	0	0	0	0	0
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0	0	0	0	0
Reclasificaciones de cuentas	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 2	0	0	0	0	0	0
* especificar tipo de transacción ...n	0	0	0	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	1.236.931.477
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	4.973.000	0	0	99.874.600
Baja en cuentas	0	0	0	0	0	0
Sustitución de componentes	0	0	0	0	0	0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0	1.137.056.877
* especificar tipo de transacción 1	0	0	0	0	0	0
* especificar tipo de transacción 2	0	0	0	0	0	0
* especificar tipo de transacción ...n	0	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0	0	5.850.157.098,77	1.293.475.428	5.716.760.274	13.240.400.604
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0	0	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	0	0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0	0	0	0	0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	375.034.803	0	5.855.130.099	1.293.475.428	5.716.760.274	13.240.400.604
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	0	1.410.502.260,28	687.203.166,04	2.330.911.914,43	4.428.617.341
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	0	1.385.220.469	654.866.286	2.187.992.910	4.228.079.665



+	Depreciación aplicada vigencia actual	0	0	25.281.792	32.336.880	142.919.004	200.537.676
+	Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	0	0	0		0
-	Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0	0		0
-	Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	0	0	0		0
-	DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0		0
	Saldo inicial del Deterioro acumulado		0	0	0		0
+	Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0	0		0
+	Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0	0	0	0		0
-	Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0	0	0	0		0
-	Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0	0	0	0		0
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	375.034.803	0	4.444.627.838,72	606.272.261,96	3.385.848.359,57	8.811.783.263
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0%	0%	23%	48%		30%
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0%	0%	0%	0%		0%

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

CONCEPTO	dic-24	dic-23	VARIACIÓN
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	8.925.451.773,78	9.184.848.250	-259.396.476
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	10.929.637.874	10.929.637.874	0
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	67.466.943	67.466.943	-128.271.013
Otros bienes de uso público en servicio	2.571.686.124	2.571.686.124	9.722.878
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-2.004.186.100,61	-1.744.789.625	-259.396.476
Red carretera	-1.684.320.592.16	-1.531.545.953	-152.774.640
Plazas públicas	-49.618.908	-33.079.272	-16.539.636
Parques recreacionales	-86.399.892	-57.599.928	-28.799.964
Bibliotecas	-13.049.172	-8.699.448	-4.349.724
Otros bienes de uso público	-170.797.536	-113.865.024	-56.932.512

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Lo conforman:

- Recursos que posee la entidad en el Ministerio de Hacienda para pago pasivos Pensionales por valor de \$12.889.241.749,96 actualizado a 31 de diciembre de 2024 con base a reporte generado por el Ministerio en mención.
- Embargos por concepto de pagos de cuotas partes pensionales \$556.303.513.83
- Recursos en el Plan Departamental de Aguas PDA con saldos a diciembre 31 de 2024 por valor de 9.599.636.434,80



- Activos intangibles y su amortización del Software financiero y sus correspondientes licencias.
- Bienes y servicios pagados por anticipado- pólizas globales del Municipio las cuales se amortizan mensualmente y el saldo por amortizar a diciembre 31 de 2024 equivale a \$5.648.779,86

CONCEPTO	dic-24	dic-22	VARIACIÓN
OTROS ACTIVOS	21.374.476.365	21.374.476.365	3.532.837.416
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	12.889.241.749,96	12.086.960.023	802.281.727
Encargos fiduciarios	12.889.241.749,96	12.086.960.023	802.281.727
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5.648.779,96	50.722.526	-45.073.746,04
Seguros	5.648.779,96	50.722.526	-45.073.746,04
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	556.303.514	556.303.514	0
Depósitos judiciales	556.303.514	556.303.514	0
DERECHOS EN FIDEICOMISO	9.599.636.434,80	8.651.873.624	947.762.810,55
Fiducia mercantil - Constitución de patrimonio autónomo	9.599.636.434,80	8.651.873.624	947.762.810,55
ACTIVOS INTANGIBLES	157.512.813	157.512.813	0
Licencias	10.616.812	10.616.812	0
Softwares	146.896.001	146.896.001	0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	157.512.813	128.896.135	28.616.678
Licencias	10.616.812	10.616.812	0
Softwares	146.896.001	118.279.323	28.616.678

La variación presentada en plan de activos para beneficios a empleados obedece a la respectiva actualización con base al reporte emitido por el Ministerio de Hacienda y crédito Público.

El incremento presentado en la cuenta derechos de Fideicomiso, fiducia mercantil corresponde al a los rendimientos de los recursos dispuestos en el Plan Departamental de Aguas.

La cuenta de seguros presenta disminución por la amortización de los seguros.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Registra las obligaciones que tiene el municipio con la entidad financiera Davivienda, con corte a diciembre 31 de 2024 ascienden a la suma de \$1.564.965.439,09 debidamente conciliados al cierre de la vigencia.

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

Crédito Leasing N° 300010083018

Plazo: 6 años

Valor del crédito: \$400'000.000

Saldo a diciembre 31 de 2024 \$38.610.727,00

Obligación 7008085400138192

Plazo: 7 años





Valor del crédito: \$ 1.100.000.000
Saldo a diciembre: \$ 933.442.890,34

Otro si N.º 001 obligación 5907
Plazo: 7 años
Valor del crédito: \$1.100.000.000
Saldo a diciembre: \$592.911.821,75

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 2024 las cuentas que componían este rubro son las siguientes:

CUENTA	DETALLE	dic-24	dic-23	VARIACIÓN
2401	Adquisición bienes y servicios nacionales	296.065.726,15	97.974.045	198.091.681
2407	Recursos a favor de terceros	50.584.282,24	23.618.991	26.965.291
2424	Descuentos de nómina (aportes para pensión)	12.464.100	0	12.464.100
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	62.584.244	62.552.282	31.962
2445	Impuesto valor agregado – IVA	38.789.959	1.581.780	37.208.179
Total		185.727.098	185.727.098	274.761.213

21.1 Adquisición bienes y servicios nacionales:

Al cierre de la vigencia queda en cuentas por pagar reconocidos mediante resolución.

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 2024 descontado a los diferentes clientes, el cual se cancela en enero de 2025 a la DIAN por \$ 62.584.244

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 2025 por \$38.789.959.



NOTA 22. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Corresponde a Prestaciones Sociales causadas y por pagar a los empleados y cálculo actuarial a diciembre 31 de 2024:

CUENTA	DETALLE	dic-24	dic-23	VARIACIÓN
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	329.760.417	173.196.091	156.564.326
2514	Beneficios posempleo – pensiones	23.386.335.759	10.272.490.452	13.113.845.307
Total		10.445.686.543	10.445.686.543	-459.595.673

La variación significativa beneficio pos empleo se presenta por la respectiva actualización realizada con base a la información suministrada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público

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 2024 los beneficios a empleados son:

CUENTA	DETALLE	dic-24	dic-23	VARIACIÓN
251102	Cesantías	82.359.823	59.402.437	22.957.386
251103	Intereses sobre las cesantías	21.540.966	6.391.808	15.149.158
251104	Vacaciones	51.304.353	41.673.563	9.630.790
251105	Prima de vacaciones	46.305.209	32.759.340	13.545.869
251106	Prima de servicios	36.906.865	14.279.354	22.627.511
251109	Bonificaciones	40.973.791	21.150.325	19.823.466
19Total		279.391.007	185.642.576	103.734.180

22.2. Beneficio Posempleo – Pensiones Cálculo Actuarial:

CUENTA	DETALLE	dic-24	dic-23	VARIACIÓN
2514	Beneficios posempleo – pensiones	23.386.335.759	10.272.490.452	13.113.845.307
Total		23.386.335.759	10.272.490.452	13.113.845.307

NOTA 23. PROVISIONES

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

a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;



b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación; y

c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, las cuentas que componían este rubro son las siguientes:

CUENTA	DETALLE	dic-24	dic-23	VARIACIÓN
2701	Litigios y demandas	739.129.304	739.129.304	0
Total		739.129.304	739.129.304	0

No se realizó actualización de la provisión, toda vez que la información suministrada por el área jurídica no atendió a los parámetros solicitados, sin lo cual no fue posible para el área contable efectuar los cálculos correspondientes.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, las cuentas que componían este rubro son las siguientes:

CONCEPTO	dic-24	dic-23	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 los mismos.

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-24	dic-23	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-24	dic-23	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	246.992.717	237.947.267	9.045.450
9905	Responsable. contingentes por contra (db)	-5.849.829.299	-5.849.829.299	0
9915	Acreedoras de control por el contrario	-246.992.717	-237.947.267	9.045.450

Cifras en pesos colombianos

NOTA 27. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, las cuentas que componían este rubro son las siguientes:

CONCEPTO	dic-24	dic-23	VARIACIÓN
PATRIMONIO	30.408.721.771,04	41.449.422.928	-11.040.701.156,96
Capital fiscal	26.437.063.013	26.437.063.013	0
Resultado de ejercicios anteriores	15.012.359.914,55	14.417.575.190	594.784.725,04
Resultados del ejercicio	2.570.447.150,25	594.784.725	1.975.662.425
Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios pos empleo	-13.611.148.307	0	-13.611.148.307

- **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 2024 es de \$2.570.447.150,25
- **Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios pos empleo:** como producto de la actualización del cálculo actuarial con base al reporte generado por el Ministerio de Hacienda da como resultado la suma de \$13.611.148.307.

NOTA 28. INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2024 el valor total de los ingresos fue de \$ **37.321.864.709,67** que comparado con el año 2023 \$**40.968.002.004** presentan una variación de \$**-3.646.137.294,33**





CUENTA	DETALLE	dic-24	dic-23	VARIACIÓN
4105	Tributarios	4.017.760.572,89	4.473.167.437	-455.406.864,11
4110	No tributarios	77.559.551,01	439.251.465	-361.691.913,99
4195	Devoluciones y descuentos	0	-70.870.669	70.870.669
4210	Bienes comercializados	0	86.500.000	-86.500.000
4408	Sistema General de Participaciones	15.360.881.783	13.999.717.203	1.361.164.580
4413	Sistema General de Regalías	397.647.203	1.893.463.714	-1.495.816.511
4421	Sistema General de Seguridad Social en Salud	11.662.954.064	8.471.743.465	3.191.210.599
4428	Otras transferencias	4.058.596.634,03	10.142.654.090	-6.084.057.456
4802	Financieros	945.960.653,34	1.179.770.520	-233.809.866,66
4808	Ingresos diversos	575.239.862	341.593.308	233.646.554
4812	Ganancia por método de participación patrimonial inversiones asociadas	225.219.682,65	11.011.471	214.208.211,65
Total		37.321.820.005,92	40.968.002.004	-3.646.181.998,11

La mayor variación negativa se presenta para los conceptos de transferencias por el sistema general de regalías y otras transferencias:

El sistema general de regalías en la vigencia 2023 se dejó en cuentas por cobrar un total de \$1.893.463.714, mientras en 2024 se afectó únicamente los ingresos sin situación de fondos de los recursos girados a fonpet, respecto a las otras transferencias con variación de \$-6.084.053.675,29 , dado principalmente por:

Donación Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por valor de \$1.176.221.295

Convenio DPS mejoramiento de vivienda por valor de \$853.669.464

Aportes departamentales por valor de \$1.513.817.240,95

Para programas de salud sin situación de fondos por valor de 5.928.448.842,8 que en el 2024 fueron contabilizados en la cuenta 4421, de ahí que en el año 2024 se presente mayor recaudo en esta cuenta.

Las cuentas que componían este rubro son las siguientes:

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 y la contribución especial de seguridad.



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-24	dic-23	Variación
5101	Sueldos y salarios	950.172.682,62	859.501.375	90.671.307,62
5103	Contribuciones efectivas	271.621.246	191.359.239	80.262.007
5104	Aportes sobre la nomina	43.675.800	33.896.700	9.779.100
5107	Prestaciones sociales	369.470.123,38	193.474.009	175.996.114,38
5108	Gastos de personal diversos	135.619.769,22	66.892.787	68.726.982,22
5111	Generales	1.434.374.846,43	1.044.800.183	389.574.663,43
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	222.948.288	567.113.494	-344.165.206
5364	Depreciación de bienes de uso público	259.396.476	259.396.476	0
5366	Amortización de activos	28.616.678,	31.899.996	-3.283.318
5501	Educación	984.187.813,31	1.302.621.003	-318.433.189,69
5502	Salud	22.250.394.207,01	19.886.300.284	2.364.093.923,01
5503	Agua potable y saneamiento básico	769.485.662	703.341.273	66.144.389
5504	Vivienda	1.035.398.629	3.234.264.299	-2.198.865.670
5505	Recreación y deporte	272.329.846,98	349.702.920	-77.373.073,02
5506	Cultura	618.014.394,02	655.958.813	-37.944.418,98
5507	Desarrollo comunitario y bienestar social	4.545.391.459,70	8.387.346.305	-3.841.954.845,30
5508	Medio ambiente	240.974.584	342.297.961	-101.323.377
5550	Subsidios asignados	68.740.255	0	68.740.255
5720	Operaciones de enlace	0	57.877.229	-57.877.229
5801	Intereses	0	25.125	-25.125
5802	Comisiones	0	304.725.389	-304.725.389
5890	Gastos diversos	250.560.095	1.900.422.418	-1.649.862.323
TOTAL		34.751.372.855,67	40.373.217.278	-5.621.844.422,33

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 2024, 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 2024 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 2024, 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