

ALCALDIA MUNICIPAL DEL LIBANO TOLIMA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31 DE 2024

Los suscritos, **BEATRIZ VALENCIA GOMEZ**, Alcalde Municipal Líbano Tolima, **MARIO MONTOYA GOMEZ**, Secretario de Hacienda Municipal y **OSCAR FABIAN CARO SANCHEZ**, Contador Público, en cumplimiento de lo estipulado en las Resoluciones 706 de 2016, 043 de 2017, 425 de 2019 (Anexo - Cap. VI, num.1) y 193 de 2020, expedidas por la UAE- Contaduría General de la Nación.

CERTIFICAN

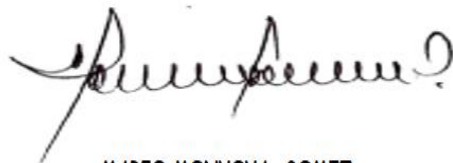
Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la **Alcaldía Municipal del Líbano Tolima** con corte a **31 de diciembre de 2024** y fueron tomados fielmente del libro de saldos y movimientos que genera el Sistema Integrado SIGAM, los cuales se elaboran de acuerdo a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 de la UAE - Contaduría General de la Nación. Que los estados contables básicos de la Alcaldía Municipal del Líbano Tolima con corte a 31 de diciembre revelan de forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, y el estado de cambios en el patrimonio. Que el Municipio ha dado cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación de los estados financieros libres de errores significativos. La presente se expide en el Líbano a los Veinti ocho (28) días del mes de febrero de 2025.



BEATRIZ VALENCIA GOMEZ
ALCALDESA MUNICIPAL



OSCAR FABIAN CARO SANCHEZ
CONTADOR TP 75343-T



MARIO MONYOYA GOMEZ
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

ENCABEZADO DE LA ENTIDAD (personalización de la entidad)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

1.1. Identificación y funciones

La Alcaldía del municipio del Líbano Tolima Departamento del Tolima, tiene como objetivo principal satisfacer las necesidades y expectativas de las y los Libaneses en el marco de las competencias del Municipio, fortalecer los procesos de la Alcaldía, crear una nueva cultura de la gestión pública municipal, demostrar la eficiencia, eficacia y efectividad de las acciones de Gobierno. Implementar las mejores prácticas disponibles para la selección de proveedores, la vinculación y desarrollo del personal, ejercer controla la gestión en los procesos, estimular y promover la participación social, contribuir al bienestar y mejoramiento de calidad de vida de los y las libaneses.

La Alcaldía Municipal del Líbano Tolima desarrolla las siguientes funciones:

1. Interpretar la voluntad soberana de sus habitantes y en el marco de la Constitución, la Ley y el reglamento, asumir la debida consecuencia con sus mandatos.
2. Velar por la preservación del territorio municipal y sus riquezas naturales, a fin de que ellos sirvan y beneficien a los habitantes del Municipio, asegurando el progreso de la entidad territorial, sin perjuicio de las intervenciones que para efecto de su explotación, usos, distribución, utilización y consumo disponga la Ley.
3. Administrar los asuntos municipales y prestar los servicios públicos que determine la Ley.
4. Ordenar el desarrollo de su territorio y construir las obras que demande el progreso municipal.
5. Promover la participación comunitaria en la formulación de propuestas relacionadas con el progreso y el mejoramiento social y cultural de sus habitantes e implementar en sus políticas administrativas toda iniciativa que en este sentido y para el bien del Municipio provengan de otras autoridades u organismos.
6. Planificar el desarrollo económico, social y ambiental de su territorio, de conformidad con la Ley y en coordinación con otras entidades.
7. 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.

8. Promover el mejoramiento económico y social de los habitantes del respectivo municipio.

9. Colaborar con las autoridades nacionales y departamentales en los planes y programas de su iniciativa, e impulsar y coadyuvar toda iniciativa oficial o privada que tenga por finalidad el desarrollo y progreso del Municipio y sus habitantes.

10. Las demás que le señale la Constitución y la Ley Su visión es contribuir activamente a satisfacer las necesidades de la Comunidad Libanense en materia de protección y desarrollo social, económico, educativo, cultural, en salud pública, en servicios públicos, en lo deportivo, en lo ambiental y en lo cultural, especialmente a través de un adecuado manejo de las finanzas públicas y de su vocación agro-ecológica, en particular lo concerniente al tema cafetero, y a nuevas alternativas agropecuarias. Trabajar por la consolidación de un Municipio debidamente dotado de la infraestructura necesaria para el impulso del desarrollo municipal y comprometido con alcanzar los mejores niveles de eficiencia administrativa, bienestar social y flexibilidad económica, elementos necesarios para el crecimiento de las personas y el desarrollo institucional.

El objetivo de los estados financieros de la Alcaldía Municipal del Líbano Tolima es proporcionar información sobre la situación financiera que sea útil para la toma de decisiones económicas; se presentan bajo las siguientes prácticas y políticas contables:

a.) Unidad Monetaria - De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Compañía es el peso colombiano.

b.) Período Contable – La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros con periodicidad trimestral.

La sede de la Alcaldía Municipal del Líbano Tolima, se encuentra ubicada en la Cll 5 No.10-48, , situado frente al parque principal.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Actualmente la Alcaldía Municipal del adopto y viene aplicando El Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación, de igual forma mediante resolución 083 del 28 de junio de 2018 se realizó adopción del nuevo Manual de Políticas contables.

Durante la vigencia 2024 se presentó inconvenientes con integralidad de los módulos de activos fijos, y dado que esta integralidad no se dio siempre se realizaba un ajuste al cierre

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Se presentan los estados financieros de la vigencia fiscal desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre de 2024, los cuales son los siguientes:

Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados o Estado de Resultados Integrales
Estado de cambios en el patrimonio
Estado de Flujo de Efectivo
Las notas a los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron elaborados conforme la normatividad emitida por la contaduría general de nación para entidades de gobierno. La Alcaldía Municipal del Líbano por su naturaleza jurídica, administrativa y financiera presenta sus estados financieros de forma independiente a las demás Entidades del Municipio y para efectos de remitirlos a la Contaduría General de la Nación se presentan de forma Consolidada agregando la información de la Personería y concejo Municipal.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El proceso contable está en cabeza de la Secretaria de Hacienda, Actualmente la Alcaldía realiza su proceso contable a través del Aplicativo SIGAM de la Empresa Asesorías públicas y empresariales S.A.S . en donde cada uno de los Usuarios alimentan el Aplicativo el cual a través de procesos contable refleja cada uno de los hechos económicos.

Intervienen en este proceso, Las áreas de Presupuesto, Tesorería, Almacén, Impuestos, Secretaria de Transito, Secretaria de Salud, Sistemas, se cuenta con el apoyo de un Contador Público a través de la figura de contrato de prestación de servicios profesionales.

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
2	0	2

La información contable del Concejo y la personería se solicita con antelación para realizar su agregación de acuerdo a los formatos de los entes de control, así como se solicitan los estados financieros debidamente firmados y con sus respectivas notas. Los cuales al momento de su consolidación presentan deficiencias generando retrasos en la consolidación.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Incluir las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, así:

2.1. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico Moneda funcional y de presentación, Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Entidad y la moneda de presentación.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las partidas incluidas en los estados financieros de la ALCALDIA MUNICIPAL DEL LIBANO se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (“moneda funcional”).

Por ser el Peso Colombiano la moneda predominante en el análisis de la moneda funcional que se ha presentado.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones.

Las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados, por no desarrollar operaciones de cobertura de flujos de efectivo y coberturas

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Al cierre del ejercicio contable de la vigencia fiscal 2022 fue necesario realizar ajuste a valores contabilizados de pagos a corto plazo los cuales se habían estado generando como gasto de inversión y este correspondía a los

descuentos realizados mediante el módulo de predial cuenta por pagar a cortolima, valores que se encontraban por pagar pero que efectivamente ya se habían cancelado lo que obligo a afectar la cuenta de resultados de ejercicios anteriores contra la cuenta de 240719 por valor de 1.661.442.390 que habían afectado el gasto y correspondían al pago de esta obligación.

2.5. Otros aspectos

En el año 2024 no tiene otros aspectos adicionales a informar.

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

3.1. Juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas establecidas por nuevo marco normativo para las entidades de Gobierno y en especial las establecidas en la resolución 533 de 2015 requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año.

3.2. Estimaciones y supuestos

Durante la vigencia 2024 se realizaron provisiones sobre litigios por valor de \$ 2.846.917.681,00 Esta cifra se obtiene del análisis realizado por el área Jurídica teniendo en cuenta la metodología establecida por la agencia nacional de defensa jurídica en la cual se verifica la pretensión, se ajusta la pretensión a valores posibles en caso de perdida se realiza el análisis de la materialización del riesgo si se encuentra posible , probable, remoto se registraron en las cuentas del pasivo, procesos que cuenta con alta probabilidad de perdida media alta y procesos cuya probabilidad es media baja 482.000.000 en cuentas de orden lo que le actualmente le representa a la administración municipal unas pretensiones jurídica por valor de \$ 3.328.917.681 cifra que podría incrementarse una vez se determinen otros procesos en los cuales no se ha cuantificado su valor

3.3. Correcciones contables

Durante la vigencia 2024 fue necesario realizar correcciones a las partidas ya cancelas a cortolima, asi como a los registros de los ingresos del fondo nacional de regalías los cuales no se habían contabilizado los bienes de beneficio y uso público como lo era los proyectos de pavimentación y construcción de puentes

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

En la actualidad la administración presenta unas cuentas por cobrar por valor de \$ 20.284.164.715,3 de los cuales \$ 9.239.429.760 pertenecen a cuentas por cobrar de difícil recaudo. Lo que representa un porcentaje de probabilidad de pérdida del 45 % del valor total de las cuentas por pagar

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Se elaborará un resumen de las políticas contables utilizadas en la preparación de los

Estados Financieros de acuerdo con el marco normativo aplicable y lo definido en el correspondiente Manual de Políticas Contables de la entidad. Señale la consistencia de las políticas utilizadas o los cambios realizados en ellas. Si se presentaron en el periodo cambios en una o más políticas contables, revele los aspectos que cada marco normativo exige para cada marco normativo y la referencia necesaria sobre las características de materialidad definidas por la entidad.

Se asignará una viñeta a cada resumen de política contable, identificando la misma con los nombres referenciados en las notas subsiguientes sin citar consecutivo de notas, ejemplo:

➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El Municipio reconocerá como efectivo y equivalentes al efectivo las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades del Municipio

PARTIDAS CONCILIATORIAS

Todas las partidas conciliatorias entre el valor en libros en contabilidad y extractos bancarios se procederán a tratar de la siguiente forma, de manera mensual, de acuerdo con el procedimiento de conciliaciones bancarias:

- Se reconocen los rendimientos financieros que aparecen en el extracto bancario en el mes correspondiente.
- En cuanto a los cheques girados y no entregados o cobrados por el tercero, que pasados seis después de su emisión no se cobre, el Municipio reconocerá una cuenta por pagar “Cheques no cobrados o por reclamar” incrementando el efectivo por el valor del título valor.
- Para las partidas conciliatorias de las consignaciones pendientes por registrar en libros, éstas deberán registrarse como menor valor de la cuenta por cobrar según corresponda. Si no es posible su identificación en un plazo no mayor a tres meses se deberá llevar como una cuenta por pagar “Recaudos por clasificar”.

En el momento que se identifique el tercero y el concepto del recaudo se procederá a debitar el pasivo, cancelando la cuenta por cobrar correspondiente.

Si agotadas todas las acciones administrativas pertinentes o culminada la vigencia, a efectos de esclarecer la procedencia de los recursos reconocidos en la cuenta 240720 “Recaudos por clasificar”, se deberá debitar el pasivo y reconocer un ingreso.

- Para las partidas conciliatorias notas crédito y débito se debe contabilizar el ingreso o gasto según corresponda contra un incremento o disminución en la cuenta bancaria correspondiente.
- Las otras diferencias originadas en las conciliaciones bancarias se reconocerán de conformidad con los anteriores criterios, procurando en todo caso el cumplimiento del nuevo marco normativo.

➤ Cuentas por cobrar

Esta política aplica para la contabilización de las cuentas por cobrar del Municipio de Líbano, por partidas que incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

Dentro de las transacciones sin contraprestación aplicará las siguientes, entre otras:

- Impuestos
- Transferencias
- Ingresos no tributarios (tasas, multas, intereses, sanciones, inscripciones, formularios y especies valoradas, estampillas, licencias, contribuciones y otros).

Para transacciones con contraprestación aplicará las siguientes,

entre otras: Por prestación de servicios:

- Servicio de matadero
- Corporación de abastos

Uso que terceros hacen de activos:

- Arrendamientos operativos Impuestos por cobrar:

El reconocimiento de las cuentas por cobrar por concepto de impuestos debe efectuarse en el momento en que surjan los derechos de cobro en concordancia con el principio del devengo “los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.” y siempre que se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento de acuerdo con la Norma de cuentas por cobrar aplicable a las entidades de gobierno.

Los derechos de cobro surgen con ocasión de las declaraciones tributarias presentadas por los contribuyentes o con la firmeza de las liquidaciones oficiales o de los actos administrativos que determinen el valor de las obligaciones a cargo de los contribuyentes, pues es necesario que las providencias emitidas por el Municipio de Líbano se encuentren en firme para que sean ejecutables

2.1. DETERIORO

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 sus condiciones crediticias, como:

Para las cuentas por cobrar por prestación de servicios y venta de bienes, incumplimiento en el pago establecido contractualmente después de los 360 días.

Para las demás cuentas por cobrar, a partir del vencimiento del término para presentar excepciones al mandamiento de pago.

Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por

cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

El deterioro para las cuentas por cobrar diferentes de impuestos se determinará de la siguiente manera:

Se evaluará trimestralmente el saldo total de las cuentas por cobrar de manera individual (por tercero) y por documento. Se procederá a estimar valor de recaudo (flujo futuro) y fecha probable de recaudo, calcular el valor presente de ese flujo futuro con una (Tasa de interés de mercado) tasa de interés de colocación consolidada mensual (tasa de interés de colocación total), generada por el Banco de la Republica (<http://www.banrep.gov.co/tasas-colocacion>), la diferencia entre el valor en libros y el valor presente del flujo futuro de la cuenta por cobrar se reconocerá como deterioro.

Inventarios MEDICION

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del servicio.

El costo de adquisición de los inventarios incluirá el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización

Cuando se adquiera un inventario en una transacción sin contraprestación, la entidad medirá el activo adquirido de acuerdo con la política contable de ingresos de transacciones sin contraprestación. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Los inventarios que se distribuyan gratuitamente se reconocerán como gasto en el resultado del periodo, cuando se distribuya el bien.

DETERIORO DE VALOR

Si el valor neto de realización o el costo de reposición, según corresponda, es inferior al costo del inventario, la diferencia corresponderá al deterioro. El reconocimiento inicial del deterioro del inventario, así como cualquier aumento de este, afectará el gasto en el resultado del periodo.

El ajuste del inventario al valor neto de realización o al costo de reposición, según corresponda, se calculará para cada partida, aunque el Municipio de Líbano podrá agrupar partidas similares o relacionadas.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se revertirá su valor, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización o costo de reposición, según corresponda. El valor del deterioro que se revierta se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo

- Propiedades, planta y equipo

El propósito de esta política es definir los criterios y las bases contables que el Municipio de Líbano, aplicará para el reconocimiento, clasificación, medición, baja, presentación y revelación de la propiedad, planta y equipo, para asegurar la consistencia y uniformidad en los estados financieros de estos recursos

Esta política será de aplicación a todas las propiedades, planta y equipo, es decir, para los activos tangibles empleados por el Municipio de Líbano para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, son activos que no están para la venta y esperan usarse durante más de un periodo, es decir durante más de un año corresponden a propiedades, planta y equipo los siguientes:

- Terrenos
- Edificaciones - oficinas.
- Semovientes
- Construcciones en curso
- Repuestos (Para propiedades, planta y equipo)
- Plantas ductos y túneles
- Redes, líneas y cables
- Maquinaria y equipo
- Equipo médico y científico
- Muebles, enseres y equipo de oficina.
- Equipos de computación y comunicación.
- Equipos de transporte, tracción y elevación.
- Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería.
- Bienes de arte y cultura
- Propiedades planta y equipo en

concesión DEPRECIACION

El Municipio de Líbano, iniciara el reconocimiento de la depreciación de una propiedad planta y equipo cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la política de Inventarios o la política de Activos Intangibles.

Los terrenos no serán objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir, que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto.

➤ Cuentas por pagar

Esta política contable aplica para las cuentas por pagar provenientes de las obligaciones contraídas por el Municipio de Líbano, con personas naturales y jurídicas; las cuales comprenden:

- Adquisición de bienes y servicios nacionales.
- Transferencias por pagar.

- Subvenciones por pagar
- Adquisición de bienes y servicios del exterior.
- Recursos a favor de terceros.
- Descuentos de nómina.
- Subsidios asignados.
- Retención en la fuente e impuesto de timbre.
- Créditos judiciales.
- Administración y prestación de servicios de salud.
- Administración de la Seguridad Social en Salud.
- Otras cuentas por pagar.

RECONOCIMIENTO

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

CLASIFICACIÓN

Las cuentas por pagar se clasificarán en la categoría

de costo. MEDICIÓN INICIAL

El Municipio de Líbano medirá inicialmente las cuentas por pagar por el valor de la transacción.

MEDICIÓN POSTERIOR

El Municipio de Líbano con posterioridad al reconocimiento inicial, mantendrá las cuentas por pagar por el valor de la transacción.

Se verificará trimestralmente los servicios recibidos por parte de terceros con el fin de reconocerla obligación de acuerdo con el avance de ejecución del proyecto.

RETIRO Y BAJA EN CUENTAS

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

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Cuando el acreedor renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago, la entidad aplicará la política de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

- Beneficios a empleados y plan de activos

Establecer las bases contables para el reconocimiento, clasificación, medición, revelación y presentación de los Beneficios a los Empleados del Municipio de Líbano.

ALCANCE

La presente política se aplicará a todos los beneficios que otorgue el Municipio de Líbano a sus empleados a cambio de sus servicios, tales como:

- a) Beneficios a corto plazo a los empleados.
- b) Beneficios por terminación.
- c) Beneficios a los empleados a largo plazo.

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que el Municipio de Líbano proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre el Municipio de Líbano y sus empleados;
- Requerimientos legales en virtud de los cuales el Municipio de Líbano se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; o
- Obligaciones implícitas asumidas por el Municipio de Líbano, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que el Municipio de Líbano está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

Los beneficios a los empleados se clasifican en:

Beneficios a corto plazo: son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios a largo plazo: son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios pos empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios pos empleo: son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en el Municipio de Líbano.

Beneficios por terminación del vínculo laboral: son los beneficios por pagar a los empleados cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la

terminación del vínculo laboral o contractual.

➤ Ingresos

El propósito de esta política es definir los criterios y las bases contables que el Municipio de Líbano, aplicara para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los ingresos sin contraprestación, para asegurar la consistencia y uniformidad en los estados financieros.

ALCANCE

Esta política aplica para la contabilización de los INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN, es decir, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba el municipio de Líbano sin que deba entregar a cambio una contraprestación.

Para efectos de la aplicación de esta política, dentro de las transacciones sin contraprestación aplicará las siguientes, entre otras:

- Impuestos
- Transferencias
- Ingresos no tributarios (tasas, multas, intereses, sanciones, inscripciones, formularios y especies valoradas, estampillas, licencias, contribuciones y otros).

RECONOCIMIENTO Y MEDICION

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba el Municipio de Líbano sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultada legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

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

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando:

- a. la entidad tenga el control sobre el activo,
- b. sea probable que fluyan, a la entidad, beneficios económicos futuros o potencial deservicio asociados con el activo; y
- c. el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciba la entidad a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

A continuación, se describen los ingresos sin contraprestación relevantes en el Municipio de Líbano en la cual se describen los criterios de reconocimiento y medición:

INGRESOS FISCALES TRIBUTARIOS Y NO

TRIBUTARIOINGRESOS POR TRANSFERENCIAS

INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

OBJETIVO

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de la información relacionada con los ingresos de transacciones con contraprestación del Municipio de Líbano.

ALCANCE

Esta política aplica para la contabilización de los INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN, es decir, los recursos que se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, en el Municipio de Líbano.

Para efectos de la aplicación de esta política, dentro de las transacciones con contraprestación aplicará las siguientes, entre otras:

Por prestación de servicios:

· Servicio de matadero

· Corporación de abastos

Uso que terceros hacen de activos:

· Arrendamientos operativos

· Intereses de efectivo y equivalentes de efectivo

· Dividendos, participaciones y excedentes financieros Por venta de bienes:

· Productos agropecuarios.

Los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, multas, sanciones, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLESNOTA #

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Agregar el cuadro comparativo de las cuentas que conforman el grupo de Efectivo y equivalentes al efectivo, según modelo dispuesto en los anexos (Composición), el cual se alimenta con la información del formulario de Saldos y Movimientos, con la variación entre los periodos.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO COMPOSICIÓN

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
COMPOSICIÓN

Corresponde a los valores que se diligencian en el Formulario de "Saldos y Movimientos" al cierre de cada vigencia para aquellas subcuentas que presentan saldos en la entidad.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	4.189.088.602,08	3.225.516.220,06	963.572.382,02
1.1.07	Db	Reservas internacionales			0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	4.189.088.602,08	3.225.516.220,06	963.572.382,02
1.1.20	Db	Fondos en tránsito			0,00

5.1. Depósitos en instituciones financieras

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.189.088.602,08	3.225.516.220,06	963.572.382,02
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	1.926.749.364,77	1.926.749.364,77	-2.345.103.773,23
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1.941.319.635,69	1.926.749.364,77	14.570.270,92

(N) Código Contable	(C) Entidad Financiera	(C) No.Cuenta	2024	2023
11100502	BANCOLOMBIA	44627020616	5.138.790,52	5.136.217,54
11100506	DAVIVIENDA	166869998335	4.593,10	4.593,10
11100508	BANCOLOMBIA	44647215634	5.078.397,76	5.075.854,06
11100516	DAVIVIENDA	249530361	60.712.114,42	60.334.620,52
11100526	DAVIVIENDA	249536186	4.406.129,14	8.039.310,95
11100531	DAVIVIENDA	249046772	14.080.134,82	1.700.109,82
11100533	DAVIVIENDA	166800028861	319.784.122,17	252.666.624,90

11100538	BANCOLOMBIA	44606192618	705.380.077,37	200.811.609,27
11100544	BANCOLOMBIA	44609954504	78.969.220,28	352.173.453,85
11100548	BANCOLOMBIA	44675451515	26.616.861,12	41.724.140,87
11100549	BANCOLOMBIA	44695112832	1.539.382,25	1.539.382,25
11100557	DAVIVIENDA	166869998798	226.226.153,96	188.297.642,10
11100559	BANCOLOMBIA	44645001434	69.800.467,86	23.232.995,39
11100565	BBVA	363000050	3.064.598,00	0,00
11100569	BOGOTA	269022653	2.662.876,23	22.225.614,95
11100570	BOGOTA	269022661	13.527.421,30	1.030.461,55
11100578	BOGOTA	269023347	17.388.312,33	13.456.086,30
11100579	BOGOTA	269023354	183.634.674,35	104.731.138,18
11100590	BOGOTA	269022687	32.922.370,19	114.044.759,93
1110059901	BANCOLOMBIA	44635359123	47.158.162,89	32.889.376,06
1110059902	BANAGRARIO	366380001037	25.661.665,09	52.576.175,89
1110059903	BANAGRARIO	366380001029	23.344.173,00	1.231.784,09
1110059904	BANAGRARIO	366380001227	25.210.733,04	23.250.915,00
1110059905	BOGOTA	269176608	49.008.204,50	420.576.498,20
11100601	DAVIVIENDA	166870002002	26.371.819,28	126.682,10
11100603	BANCOLOMBIA	44607944811	351.288.082,23	56.413.071,29
11100604	BANCOLOMBIA	44676082421	114.525.392,85	4.171.184,65
11100605	BOGOTA	269028239	2.587.353,72	128.006,72
11100607	BOGOTA	269022646	25.481.518,84	1.533.073,44
11100608	BOGOTA	269022695	79.254.878,44	9.802.244,44
11100621	BANCOLOMBIA	44665067090	4.478.679,13	4.476.435,55
11100622	BANCOLOMBIA	44665915279	83.882,04	83.841,78
11100624	DAVIVIENDA	166800043449	108.548.049,15	90.240.891,07
11100625	DAVIVIENDA	166800043456	1.194.968,67	30.851.661,31
11100626	DAVIVIENDA	166800043464	66.321.631,52	48.056.761,36
11100628	BANCOLOMBIA	44680304600	14.181.987,12	9.778.770,75
11100630	DAVIVIENDA	166800045154	25.584,88	25.559,32
11100632	DAVIVIENDA	166800046053	3.343.629,93	8.715.370,70
11100636	BANCOLOMBIA	44691702810	0,00	0,00
11100637	BANCOLOMBIA	44696642335	158.619,08	158.542,22
11100653	BANCOLOMBIA	44654160047	15.432.676,96	22.561.846,68
11100654	BANCOLOMBIA	44654160811	2.675.336,78	871.660,11
11100655	DAVIVIENDA	166800067208	13.495.652,23	11.187.975,93
11100656	DAVIVIENDA	166800067216	656.727,88	1.607.910,54
11100657	DAVIVIENDA	166800067083	23.555.773,57	60.287.632,48
11100658	DAVIVIENDA	166800067091	30.357.230,28	33.315.852,45
11100659	BOGOTA	269140653	21.537.151,35	3.143.227,77
11100660	BOGOTA	269140646	2.750.957,28	49.068,92

11100661	DAVIVIENDA	166800073230	150.339.382,89	82.834.884,71
11100662	DAVIVIENDA	166800073685	3.052.225,68	13.735.089,95
11100663	DAVIVIENDA	166800073784	102.936.248,27	76.587.226,95

11100665	BANAGRARIO	466383002086	910.078,00	903.798,00
11100668	DAVIVIENDA	166800081779	3.872.221,17	3.868.343,37
11100673	DAVIVIENDA	166800084724	72.844.100,64	74.492.684,17
11100674	BANCOLOMBIA	44600000101	4.670.856,36	5.909.966,51
11100675	DAVIVIENDA	166800084831	1.250.658,89	1.221.093,95
11100677	BOGOTA	269173258	185.167.064,34	142.390.558,93
11100678	BOGOTA	269173274	358.193.596,03	305.027.160,07
11100679	BOGOTA	269173266	14.056.593,27	3.121.845,27
11100681	BANAGRARIO	466383003775	0,00	3.680.714,00
11100682	BOGOTA	269180162	204.420.335,75	53.200.382,91
11100683	BANCOLOMBIA	44600000738	2.419.832,31	1.195.828,25
11100684	DAVIVIENDA	249536194	212.330.328,27	80.799.387,23
11100905	DAVIVIENDA	608166800000411	7.495.985,16	1871234,25
11100906	BOGOTA	1000775306	11.452.963,51	11446283,87
11100687	Convenio Interadministrativo 2070 Transporte Escolar		801,90	
11100689	PAGADORA ALIEMTNACION ESCOLAR		4.045.965,18	32522525,38
11100690	ESTAMPILLA PRO JUSTICIA FAMILIA COMISARIA	44600001174	1.605,13	
11100691	Convenio Interadministrativo 0276-Tramnsporte Escolar	166800095191	540,43	

5.2. Efectivo de uso restringido

Durante la vigencia 2024 no se tienen registradas partidas de uso restringido, sin embargo, todos aquellos saldos de cuentas que manejan una destinación específica se podrían catalogar o registrar como si fueran de uso restringido sin embargo al no existir restricción alguna no se han reclasificado.

5.3. Equivalentes al efectivo

Al cierre de la vigencia 2024 la Alcaldía No maneja recursos equivalentes al efectivo.

5.4. Saldos en moneda extranjera

No se Manejaron recursos en moneda extranjera.

- Revelar las consideraciones sobre los datos de mayor relevancia, para lo cual

se pueden utilizar texto, tablas y/o gráficos.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO O CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2024	SALDO 30 CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00	2.157.398.000,00	2.157.398.000,00	0,00	2.157.398.000,00	2.157.398.000,00	0,00
-	Db	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	0,00	2.421.450.034,00	2.421.450.034,00	0,00	2.421.450.034,00	2.421.450.034,00	0,00

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	0,00	2.157.398.000,00	2.157.398.000,00	0,00	2.157.398.000,00	2.157.398.000,00	0,00
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial		2.421.450.034,00	2.421.450.034,00		2.421.450.034,00	2.421.450.034,00	0,00
1.2.80.48	Cr	Deterioro: Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial		-264.052.034,00	-264.052.034,00		-264.052.034,00	-264.052.034,00	0,00

Los valores registrados en esta partida corresponden a inversiones que ha realizado la Alcaldía en empresas industriales y comerciales del Líbano y el Tolima de las cuales existen inversiones que están en estudio para ser dadas de baja ya que estas no se ha culminado el proceso de liquidación y razón por la cual no se le ha dado la baja de esta cuenta hasta tanto no se tenga el valor razonable de estas. Entre las cuales encontramos la inversión en Electrolima y en la Empresa Municipal de Turismo estas últimas debido a que son empresas que se encuentran en liquidación se deterioro la inversión en un 100 % para que en el momento que queden 100 % liquidadas se puedan dar de baja.

6.1. Inversiones de administración de liquidez

La Alcaldía del Libano No tiene inversiones de Administración de Liquidez al cierre de la Vigencia 2024

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

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

DESCRIPCIÓN	2024	DETERIORO ACUMULADO
-------------	------	---------------------

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO O APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	2421450034	(264.052.034,0)	0,0	0,0	(264.052.034,0)	(10,9)
1.2.16	Db	Inversiones en entidades en liquidación	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	2421450034	(264.052.034,0)	0,0	0,0	(264.052.034,0)	(10,9)
1.2.30.04	Db	Sociedades de economía mixta	500000				0,0	0,0
1.2.30.05	Db	Sociedades públicas	2420950034	-264.052.034,00	0,0		(264.052.034,0)	(10,9)

Al cierre de la vigencia 2024 se registró el valor del deterioro de las empresas en liquidación,

Instrumentos derivados y coberturas

Al cierre de la vigencia 2024

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	\$21.434.699.733,30	20.819.415.535,75	\$615.284.197,55
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	2.492.494.152,00	1.097.787.140,00	1.394.707.012,00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	2.997.776.793,09	4.069.108.203,00	-1.071.331.409,91
1.3.37	Db	transferencias	11.314.203.161,97	9.830.353.865,00	\$1.483.849.296,97
1.3.17	Db	Prestación de servicios	19.666,00	19.666,00	0,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	2.531.572.184,24	1.802.922.725,75	728.649.458,49
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	9.239.429.760,00	5.025.908.730,00	4.213.521.030,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-7.140.795.984,00	-1.006.684.794,00	-6.134.111.190,00
1.3.86.13	Cr	Deterioro:Impuestos	-7.140.795.984,00	-1.006.684.794,00	-6.134.111.190,00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar			0,00

Dentro de los valores registrados como cuentas por cobrar a 31 de Diciembre de 2024 el más representativo es el de Transferencias por cobrar , y especialmente al concepto del Sistema General de Regalías.

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

En la cuenta 130507 se registran las cuentas por cobrar por concepto de cartera de la vigencia 2023 hasta la vigencia 2020 y las cuales se clasificaron de acuerdo a su antigüedad, se registraron dentro de las cuentas de difícil recaudo y las que son iguales o superiores a los últimos cuatro años se registraron en la cuenta del impuesto por cobrar así:

13050707	PREDIAL ACTUAL 2024	975.532.646,00
13050708	PREDIAL ANTERIORES 2023- 2021	1.354.189.520,00
138514	PREDIAL DIFICIL RECAUDO 2020 y anteriores	2.098.280.866,00
Total predial		4.428.003.032,00

Debido a que el sistema presento fallas respecto del Histórico de las deudas del Impuesto de industria y comercio estas no fueron actualizadas hasta tanto no se tengan los valores ciertos de las obligaciones a favor del municipio ya que registrar estas cifras se podría incurrir en una sobre estimación.

NOTA 7.
Anexo. 7.1.

CUENTAS POR COBRAR
IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA F

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	2.492.494.152,00	0	2.492.494.152,00
1.3.05.07	Impuesto predial unificado	968.497.221,0		968.497.221,0
1.3.05.08	Impuesto de industria y comercio	2.329.722.166,00		2.329.722.166,00
1.3.05.33	Impuesto sobre vehículos automotores	0,00		0,00

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

1.3.11 NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
Anexo. 7.2. CONTRIBUCIONES TASAS E ING

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.069.108.203,0	0,0	4.069.108.203,0
Multas	1.901.677.676,0		1.901.677.676,0
Intereses	2.054.976.924,0		2.054.976.924,0
Renta del monopolio de juegos de suerte y azar	112.453.603,0		112.453.603,0

NOTA 7.
Anexo. 7.22.

CURRENTAS POR COBRAR
CURRENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.85	CURRENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	9.239.429.760,00	0,0	9.239.429.760,00
1.3.85.14	Impuestos	2.098.280.866,00		2.098.280.866,00
1.3.85.15	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	7.141.148.894,00		7.141.148.894,00
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0,0	0,0	0,0

Los valores registrados en este Anexo corresponden Principalmente a sanciones de Transito

7.22.1 Cuentas por cobrar de difícil recaudo

NOTA 7 CURRENTAS POR COBRAR
Anexo. 7.22. CURRENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.85	CURRENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	9.239.429.760,00	0,0	9.239.429.760,00
1.3.85.14	Impuestos	2.098.280.866,00		2.098.280.866,00
1.3.85.15	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	7.141.148.894,00		7.141.148.894,00
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0,0	0,0	0,0

En este valor se encuentra registrado el valor de la cartera de Predial con vencimiento superior a cinco años los cuales serían susceptibles de aplicar prescripción, de igualmente se encuentran registrado el deterioro de las sanciones y algunos intereses

moratorios.

7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

DESCRIPCIÓN CONCEPTOS	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12		> 1 AÑO Y HASTA 3		> 3 AÑOS	
	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS								
NO DETERIORADAS	0	0	0	0	0	0	0	0
Impuestos retención en la fuente y anticipos								
de impuestos	0	0						
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	0	0						
Aportes sobre la nómina	0	0						
Rentas parafiscales	0	0						
Regalías	0	0						
Venta de bienes	0	0						
Prestación de servicios	0	0						
xxxxxxxxxxxx	0	0						
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	0						

Actualmente se presenta inconveniente con el módulo de Industria y comercio ya que este no está generando el informe de cartera por edades lo cual no permite aplicar la política de deterioro, además se debe actualizar la política contable para la causación del Impuesto de Industria Industria y comercio, ya que el ingreso se registra es por el sistema de caja

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

La Alcaldía No Maneja Prestamos por Cobrar.

8.1. Préstamos concedidos

9. La Alcaldía No Maneja Prestamos por Cobrar.

9.1. Préstamos gubernamentales otorgados

La Alcaldía No Maneja Prestamos por Cobrar.

9.2. Derechos de recompra de préstamos por cobrar

La Alcaldía No Maneja Prestamos por Cobrar.

9.3. Préstamos por cobrar de difícil recaudo

La Alcaldía No Maneja Prestamos por Cobrar.

9.4. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados

La Alcaldía No Maneja Prestamos por Cobrar.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

- Diligencie el cuadro que muestra los conceptos (cuentas) que componen el grupo Inventarios, comparativo con el periodo anterior y separando valor corriente y no corriente, según modelo dispuesto en los anexos (Composición), el cual se alimenta con la información del formulario de Saldos y Movimientos.

El valor aquí reflejado corresponde a un saldo por depurar ya que el módulo de Inventarios y activos fijo no se encuentra integrado, siempre se realiza ajuste mediante Nota contable, con base en los inventarios a diciembre 31 de cada año, para esta vigencia no se pudo realizar el ajuste debido que al cierre el informe de inventarios, presentaba errores, lo importante es que el control de los elementos adquiridos por el municipio son controlados a tras vez del módulo de Almacén, una vez se subsane esta deficiencia del sistema se actualizara el valor registrado.

9.1. Bienes y servicios

NOTA 9. INVENTARIOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	91.169.032,25	43.826.821,06	47.342.211,19
1.5.14	Db	Materiales y suministros	91.169.032,25	43.826.821,06	47.342.211,19

NOTA 9. INVENTARIOS
Anexo 9.1. BIENES Y SERVICIOS

	1.5.14	1.5
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	78.801.876,6	78.801.876,6
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0
ADQUISICIONES EN COMPRAS		
(detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)		0,0
+ Arenceles e impuestos no recuperables		0,0
+ Costos de transporte		0,0
+ Otros costos de adquisición		0,0
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)		0,0
+ Arenceles e impuestos no recuperables		0,0
+ Costos de transporte		0,0
+ Otros costos de adquisición		0,0
DONACIONES RECIBIDAS	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)		0,0
+ Arenceles e impuestos no recuperables		0,0
+ Costos de transporte		0,0
+ Otros costos de adquisición		0,0
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0,0	0,0
* ESPECÍFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 1	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)		0,0
+ Arenceles e impuestos no recuperables		0,0
+ Costos de transporte		0,0
+ Otros costos de adquisición		0,0
* ESPECÍFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 2	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)		0,0
+ Arenceles e impuestos no recuperables		0,0
+ Costos de transporte		0,0
+ Otros costos de adquisición		0,0
* ESPECÍFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN ...n	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)		0,0
+ Arenceles e impuestos no recuperables		0,0
+ Costos de transporte		0,0
+ Otros costos de adquisición		0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	0,0	0,0
+ Valor final del inventario comercializado		0,0
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	0,0	0,0
+ Valor final del inventario comercializado		0,0
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0,0	0,0
+ Valor final del inventario distribuido		0,0
CONSUMO INSTITUCIONAL	0,0	0,0
+ Valor final del inventario consumido		0,0
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0,0	0,0
+ Valor final del inventario transformado		0,0
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0,0	0,0
+ Mermas		0,0
+ Pérdidas o sustracciones		0,0
+ Inventarios vencidos o dañados		0,0
= SUBTOTAL		
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	78.801.876,6	78.801.876,6
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)		0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)		0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)		0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)		0,0
= SALDO FINAL (31-dic)		
(Subtotal + Cambios)	43.826.821,1	43.826.821,1
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado		0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual		0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual		0,0
= VALOR EN LIBROS		
(Saldo final - DE)	43.826.821,1	43.826.821,1
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0
REVELACIONES ADICIONALES		
Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos		0,0
Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"		0,0
Valor en libros de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medidos al valor neto de realización		0,0

- La principal dificultad que se presenta con la contabilización de los inventarios es que estos no se encuentran integrados y su control y manejo se realiza desde el módulo de almacén lo que genera que al cierre de la vigencia se hacen los ajustes debitando la cuenta de gasto social ya que la parametrización está sujeta al rubro presupuestal y no a la causación contable como debería de ser a la entrada y salida de almacén.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE		NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18.960.321.600,37	19.510.565.749,84	-550.244.149,47
1.6.05	Db		Terrenos	1.259.245.632,00	1.259.245.632,00	0
1.6.10	Db		Semovientes y plantas			0
1.6.12	Db		Plantas productoras			0
1.6.15	Db		Construcciones en curso	0	0	0
1.6.20	Db		Maquinaria, planta y equipo en montaje			0
1.6.25	Db		Propiedades, planta y equipo en tránsito			0
1.6.35	Db		Bienes muebles en bodega	64.645.782,83	64.645.782,83	0,00
1.6.36	Db		Propiedades, planta y equipo en mantenimiento			0
1.6.37	Db		Propiedades, planta y equipo no explotados			0
1.6.40	Db		Edificaciones	20.028.058.085,11	20.028.058.085,11	0,00
1.6.45	Db		PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.929.448.826,00	1.929.448.826,00	0
1.6.55	Db		MAQUINARIA Y EQUIPO	116.779.601,00	116.779.601,00	0
1.6.60	Db		EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	7.302.886,11	7.302.886,11	0
1.6.65	Db		MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	257.653.022,93	257.653.022,93	0
1.6.70	Db		EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	464.126.747,76	464.126.747,76	0,00
1.6.75	Db		EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.933.437.056,00	1.926.081.019,00	7.356.037,00
1.6.80	Db		EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	1.933.437.056,00	1.933.437.056,00	0,00
1.6.81	Db		BIENES DE ARTE Y CULTURA	109.040.207,00	74.734.448,00	34.305.759,00
1.6.83	Db		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	55.548.959,40	55.548.959,40	0
1.6.85	Cr		Depreciación acumulada de PPE (cr)	-6.258.984.185,30	-7.201.116.076,31	942.131.891,01
1.6.95	Cr		Deterioro acumulado de PPE (cr)	109.040.207,00	109.040.207,00	0
1.6.85.01	Cr		Depreciación: Edificaciones	3.364.021.867,44	-4.225.793.867,44	7.589.815.734,88
1.6.85.02	Cr		Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-720.117.264,90	-720.117.264,90	0,00
1.6.85.03	Cr		Depreciación: Redes, líneas y cables	0,00	0,00	0,00
1.6.85.04	Cr		Depreciación: Maquinaria y equipo	-82.263.806,00	-82.263.806,00	0,00
1.6.85.05	Cr		Depreciación: Equipo médico y científico	-3.140.000,00	-3.140.000,00	0,00
1.6.85.06	Cr		Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-130.764.560,46	-200.500.531,08	69.735.970,62
1.6.85.07	Cr		EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-212.027.083,22	-274.164.992,04	62.137.908,82
1.6.85.08	Cr		EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-1.727.381.102,28	-1.675.867.113,85	-51.513.988,43
1.6.85.09	Cr		EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-11.055.501,00	-11.055.501,00	0,00
1.6.85.12	Cr		BIENES DE ARTE Y CULTURA	-7.208.000,00	-7.208.000,00	0,00
1.6.85.16	Cr		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	-1.005.000,00	-1.005.000,00	0,00

El valor aquí reflejado corresponde a un saldo por depurar ya que el módulo de Inventarios y activos fijo no se encuentra integrado, siempre se realiza ajuste mediante Nota contable, con base en los inventarios a diciembre 31 de cada año, para esta vigencia no se pudo realizar el ajuste debido que al cierre el informe de inventarios, presentaba errores, lo importante es que el control de los elementos adquiridos por el municipio son controlados a tras vez del módulo de Almacén, una vez se subsane esta deficiencia del sistema se actualizara el valor registrado.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Anexo 10.1. PPE - MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	103.829.654,00	421.718.999,04	1.933.437.056,00	3.140.000,00	352.523.699,17	74.734.448,00	55.548.959,40	2.944.932.815,61
+ ENTRADAS (DB):	12.949.947,00	0,00	0,00	4.162.886,11	12.651.160,00	0,00	0,00	14.044.380,00
Adquisiciones en compras	12.949.947,00			4162886,11	12651160			14.044.380,00
Adquisiciones en permutas								0
Donaciones recibidas								0
Sustitución de componentes								0
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1								0
* Especificar tipo de transacción 2								0
* Especificar tipo de transacción ...n								0
- SALIDAS (CR):	0,0	0	0	0	0	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)								0
Baja en cuentas								0
Sustitución de componentes								0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1								0
* Especificar tipo de transacción 2								0
* Especificar tipo de transacción ...n								0
#¿NOMBRE?								
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	116.779.601,00	421.718.999,04	1.933.437.056,00	7.302.886,11	365.174.859,17	74.734.448,00	55.548.959,40	2.958.977.195,61

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

10.3.

NOTA 10. PROPI EDADES, PLANTA Y EQUIPO Ane xo 10.2. PPE - INMUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES		TÚNELES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1.259.245.632,00	19.933.822.732,24	1.929.448.826,00	22.861.503.938,10	
+ ENTRADAS (DB):	0,0	94.235.352,87	0	94.235.352,87	
Adquisiciones en compras		94.235.352,87		94.235.352,87	
Adquisiciones en permutas				0	
Donaciones recibidas				0	
Sustitución de componentes				0	
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0	0	0	
* Especificar tipo de transacción 1				0	
* Especificar tipo de transacción 2				0	
* Especificar tipo de transacción ...n				0	
- SALIDAS (CR):	0,0	0	0	0	
Disposiciones (enajenaciones)				0	
Baja en cuentas				0	
Sustitución de componentes				0	
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	
* Especificar tipo de transacción 1				0	
* Especificar tipo de transacción 2				0	
* Especificar tipo de transacción ...n				0	
SUBTOTAL	1.259.245.632,00	20.028.058.085,11	1.929.448.826,00	22.955.739.290,97	
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)				0	
- Salida por traslado de cuentas (CR)				0	
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)				0	
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)				0	
SALDO FINAL (31-dic)					
=	1.259.245.632,00	20.028.058.085,11	1.929.448.826,00	22.955.739.290,97	
(Subtotal + Cambios)					

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS , DUCTOS Y	TOTAL
			TÚNELES	
SALDO FINAL (31-dic)				
=	1.259.245.632,00	20.028.058.085,11	1.929.448.826,00	22.955.739.290,97
(Subtotal + Cambios)				
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	0	0	0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada				0
+ Depreciación aplicada vigencia actual				0
Depreciación ajustada por traslado de otros				0
+ conceptos				0
Depreciación ajustada por traslado a otros				0
- conceptos				0
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada				0
- en la vigencia actual				0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado				0
+ Deterioro aplicado vigencia actual				0
Deterioro ajustado por traslado de otros				0
+ conceptos				0
Reversión de deterioro acumulado por				0
- traslado a otros conceptos				0
Otras Reversiones de deterioro acumulado				0
- en la vigencia actual				0
VALOR EN LIBROS				
=	1.259.245.632,00	20.028.058.085,11	1.929.448.826,00	22.955.739.290,97
(Saldo final - DA - DE)				
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0	0	0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	0	0	0	0
+ En servicio				0
+ En concesión				0
+ No explotados				0
+ En mantenimiento				0
+ Pendientes de legalizar				0
+ En propiedad de terceros				0
REVELACIONES ADICIONALES				
GARANTIA DE PASIVOS	0	0	0	0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1				0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2				0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n				0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0	0	0
+ Ingresos (utilidad)				0
- Gastos (pérdida)				0

En la actualidad es necesario actualizar los valores registrados dentro de los Inmuebles ya que no se cuenta con los avalúos actualizados .

10.4. Construcciones en curso

El valor registrado en este rubro es una partida susceptible de reclasificar ya que no corresponde a una construcción en curso,

10.5. Estimaciones

De acuerdo al Manual de políticas contables de la entidad esta es la tabla de vida útil de los bienes de la Alcaldía

El método utilizado para realizar la depreciación es el método de línea recta;

Elemento de Propiedad Planta y equipo	Vida Útil estimada
Edificaciones	20 a 60 años
Semovientes	2 a 10 años
Repuestos	Dependerá de la vida útil del activo que se capitalice.
Plantas, ductos y túneles	De 10 a 30 años
Redes, líneas y cables	De 10 a 30 años
Maquinaria y equipo	De 10 a 30 años
Equipo médico y científico	De 3 a 10 años
Muebles, enseres y equipos de oficina	De 5 a 15 años
Equipos de comunicación y computación	De 3 a 8 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	De 3 a 20 años
Equipos de comedor, cocina, despensa	De 3 a 15 años
Bienes de arte y cultura	De 3 a 30 años
Propiedades, planta y equipo en concesión	De 3 a 60 años

10.6. Revelaciones adicionales:

Es necesario realizar el proceso de verificación de títulos de propiedad, avalúos y reclasificación de las construcciones en curso.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	15.590.948.178,91	15.590.948.178,91	,00
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	491.351.150,00	491.351.150,00	0,00
1.7.06	Db	Bienes de uso público en construcción - concesiones			0,00
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	20.583.769.575,91	20.583.769.575,91	0,00
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-5.484.172.547,00	-5.484.172.547,00	0,00

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

La Alcaldía No tiene reservas naturales probadas cuantificadas para registrar

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Actualmente se cuenta con el edificio del centro de acopio pendiente de reclasificar ya que esta es una unidad generadora de efectivo, pero la cual aún se encuentra registrada como propiedad planta y equipo, se propone al comité reclasificarlo a propiedades de inversión.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	23.650.000,00	23.650.000,00	71.819.890,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	23.650.000,00	23.650.000,00	71.819.890,00

El valor registrado corresponde al costo histórico del software que la empresa actualmentemaneja

14.1. Detalle saldos y movimientos

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Anexo 14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL		23.650.000,00				23.650.000,00
+ ENTRADAS (DB):	0,0	71.819.890,00	0	0	0	71.819.890,00
Adquisiciones en compras						0
- SALIDAS (CR):	0,0	0	0	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)						0
SUBTOTAL						
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0	95.469.890,00	0	0	0	95.469.890,00
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)						0
SALDO FINAL						
=	0	95.469.890,00	0	0	0	95.469.890,00
(Subtotal + Cambios)						
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0	0	0	0	0	0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN						0
acumulada						
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	0	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado						0
+ Deterioro aplicado vigencia actual						0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia						0
actual						
VALOR EN LIBROS	0,0	95.469.890,00	0	0	0	95.469.890,00
(Saldo final - AM - de)						
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0	0	0	0	0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0

Revelaciones adicionales

- **No existen
revelaciones adicionales**

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

**La Alcaldía no maneja
activos
Biológicos.**

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Generalidades

Desglose – Subcuentas otros

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

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1. Arrendamientos financieros

17.2. Arrendamientos operativos

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

**NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE
DEUDANOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR**

Al cierre de la vigencia la administración cancelo el 100 % de sus obligaciones financieras al saldo a capital por servicio a la deuda por el leasing financieros de la maquina amarilla obligación contraída con el banco Davivienda

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

A

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	3984231353	0	3984231353	2661367826	0	2661367826	1322863527
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	367191736,2	0	367191736,2	330120646	0	330120646	1322863527
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	1122295748	0	1122295748	472363978	0	472363978	649931770
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior	0	0	0	0	0	0	0
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	1435212469	0	1435212469	1228099699	0	1228099699	207112770,5
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	408979290,2	0	408979290,2	380377330	0	380377330	28601960,17
2.4.30	Cr	Subsidios asignados	313980096,8	0	313980096,8	72872407	0	72872407	241107689,8
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	76118133,52	0	76118133,52	45890953	0	45890953	30227180,52
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	142769	0	142769	142769	0	142769	0
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado - iva	7792750	0	7792750	12387058	0	12387058	-4594308
2.4.60	Cr	Sentencias y conciliaciones	0	0	0	0	0	0	0
2.4.80	Cr	Administración y prestación de servicios de salud	13684496	0	13684496	15603095	0	15603095	1322863527
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	238833864,2	0	238833864,2	103509891	0	103509891	135323973,2

21.1. Revelaciones generales

Al cierre de la vigencia fue necesario registrar todas las partidas de las consignaciones por concepto de Industria y comercio como recaudos por clasificar debido a que los contribuyentes no remitían la declaración y su respectiva consignación con el propósito de que estas fueran descargadas.

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

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	444.978.298,00	723.068.296,00	223.052.420,68
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	348.481.690,00	626.571.688,00	-278.089.998,00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	96.496.608,00	96.496.608,00	0,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posemplo - pensiones			0,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posemplo			0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	17.440.230.427,53	13.580.725.857,75	3.859.504.569,78
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vinculo laboral o contractual			
1.9.04	Db	Para beneficios posemplo	17.440.230.427,53	13.580.725.857,75	0,00
			7,75	3.859.504.569,78	
			78		
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	-12.857.657.561,75	-13.565.224.777,70	707.567.215,95
(+) Beneficios		A corto plazo	626.571.688,00	405.530.287,32	221.041.400,68
(-) Plan de Activos		A largo plazo	96.496.608,00	94.485.588,00	2.011.020,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	-13.580.725.857,75	-14.065.240.653,02	484.514.795,27
(=) NETO		Posemplo	0,00	0,00	0,00

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

TA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	348.481.690
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0,00
2.5.11.02	Cr	Cesantías	14.847.631,00
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	79.069,00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	127.388.143,00
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	119.870.336,00
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	27.324.415,00
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	0,00
2.5.11.08	Cr	Licencias	45.293.828,00
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	0,00
2.5.11.10	Cr	Otras primas	0,0
	Cr	* Detalle 1	
	Cr	* Detalle 2	
	Cr	* Detalle ...n	
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	4.625.800,00
2.5.11.12	Cr	Auxilios funerarios	
2.5.11.13	Cr	Remuneración por servicios técnicos	
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	
2.5.11.16	Cr	Dotación y suministro a trabajadores	
2.5.11.17	Cr	Gastos deportivos y de recreación	
2.5.11.18	Cr	Contratos de personal temporal	
2.5.11.19	Cr	Gastos de viaje	
2.5.11.20	Cr	Comisiones	
2.5.11.21	Cr	Remuneración electoral	
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	2.407.875,00
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	6.644.100,00

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

Estos valores corresponden a las obligaciones que tiene la administración Municipal con los ex funcionarios que adquirieron el derecho y adicionalmente se tiene registrado el cálculo Actuarial establecido por el FAEP el cual registra la historia laboral de todos los funcionarios y ex funcionarios de la administración Municipal.

NOTA 23. PROVISIONES Litigios y demandas

RADICADO	DESPACHO	ACCIÓN	DEMANDANTE	DEMANDADO	CUANTÍA SOLICITADA	NIVEL DE RIESGO DE CONDENA	AJUSTE DE LA PRETENSION
Reentrar a los resultados de la							
	VO DEL LIBANO	ACCION POPULAR (planta de sacrificio - modalidad de contratación)	PERSONERIA MUNICIPAL LIBANO / DIEGO FERNANDO SALDAÑA MORA	Jorge osorio - mpio libano	SIN CUANTIA	POSIBLE	
73001333300202000 8200	JUZGADO 6 ADTIVO DE IBAGUE	REPARACION DIRECTA (INDEMNIZACION POR LESIONES EN EXPLOSION DE POLVORERIA)	DARVISON VELANDIA ARCILA Y OTROS	MUNICIPIO DEL LIBANO	1.102.000.000	POSIBLE	\$ 500.000.000
73001233300202100 18000	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DEL TOLIMA	accion popular (PARQUES Y ZONAS VERDES DEL LIBANO)	FANNY SANCHEZ DE ORTIZ	MUNICIPIO DEL LIBANO	sin cuantia	POSIBLE	
730013333010202100 08400	JUZGADO 10 ADMINISTRATIVO BAGUE	REPARACION DIRECTA (Solicita que se declare al Municipio enticcontractualmente responsable de los perjuicios causados en virtud de las actuaciones, omisiones por ocupación de un predio.)	BLANCA EDITH ROJAS MOTTA Y OTROS	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$1.536.600.000	POSIBLE	\$ 700.000.000
730012333002021900317-00	TRIBUNAL ADTIVO DEL TOLIMA	REPARACION DIRECTA (SE DECLARE QUE EL MUNICIPIO DEL LIBANO - TOLIMA ES ADMINISTRATIVAMENTE RESPONSABLE DE LAS OMISIONES, ACTUACIONES, VIAS DE HECHO MEDIANTE LOS QUE SE CAUSO UN DAÑO Y EN CONSECUENCIA SE RECONOZCA A TITULO DE INDEMNIZACION PERJUICIOS MATERIALES.)	ELSA PINEROS PUERTA Y OTRO	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$ 560.000.000	POSIBLE	\$ 200.000.000
73411-31-03-001-2022-00145-00	JUEZ CIVIL DEL CIRCUITO DEL LIBANO TOLIMA	EJECUTIVO LABORAL - SEGUIDO DE SENTENCIA	ESTEFANA ARENAS DE SALAZAR	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$ 1.475.000	PROBABLE	\$ 1.475.000
73411-31-03-001-2024-00014-00	JUEZ CIVIL DEL CIRCUITO DEL LIBANO TOLIMA	ORDNARIO LABORAL (pensión sanción)	JOSÉ NELSON SÁNCHEZ SALINAS	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$ 95.442.681	PROBABLE	\$ 95.442.681
73001233300202200 38900	TRIBUNAL ADTIVO DEL TOLIMA	ACCION POPULAR (Ordenar a los accionadte para que inicien los ESTUDIOS, DISEÑOS Y OBRAS PUBLICAS NECESARIAS PARA LA CONSTRUCCION, REPARACION, REHABILITACION, PAVIMENTACION DE LA VÍA de Libano - Santa Teresa, San Fernando y San Jorge.)	LEONARDO ZULLAGA RUBIO Y OTRA	MUNICIPIO DEL LIBANO	sin cuantia	PROBABLE	
73001333300202200133-00	JUZGADO 09 ADMINISTRATIVO BAGUE	REPARACION DIRECTA (MUERTE DE MENOR EN POLVORERIA)	BLANCA PATRICIA SALGADO	MUNICIPIO DEL LIBANO	604.306.000	PROBABLE	\$ 300.000.000
7300133330102020-00261-00	JUZGADO 10 ADMINISTRATIVO DE BAGUE	accion popular (NULIDAD CONTRATO PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES RECUPERACION LOTE)	JORGE HUGO SANTOS GONZALES	MUNICIPIO DEL LIBANO	indeterminada	PROBABLE	
73001333100202000198-00	JUZGADO 08 ADMINISTRATIVO BAGUE	accion popular (AGUA POTABLE)	PROCURADURIA AGRARIA Y AMBIENTAL	MUNICIPIO DEL LIBANO	SIN CUANTIA	PROBABLE	
73001333300202200144-00	JUZGADO 03 ADMINISTRATIVO BAGUE	REPARACION DIRECTA (POLVORERIA)	MARYERY DANELA VILLANUEVA AGUIRRE	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$ 1.299.200.000	PROBABLE	\$ 700.000.000
73001333300202200 07500	JUZGADO 09 ADMINISTRATIVO BAGUE	REPARACION DIRECTA (INDEMNIZACION POR MUERTE EN EXPLOSION DE POLVORERIA)	MARIA DEL PILAR ROBAYO VELASQUEZ	MUNICIPIO DEL LIBANO	950.000.000	PROBABLE	\$ 400.000.000
730013333002021900 14000	JUZGADO 08 ADMINISTRATIVO BAGUE	nulidad y restablecimiento del derecho (pago de prestaciones sociales)	LIJANA PATRICIA RODRIGUEZ PLAZAS	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$ 199.295.190	PROBABLE	\$ 150.000.000
730013333011201702046-00	JUZGADO 11 ADTIVO DEL CTO DE BAGUE	nulidad y restablecimiento del derecho (RECLAMACION ACRENCIAS LABORALES)	ALOBIADES OSPINA FERNANDEZ	MUNICIPIO DEL LIBANO	indeterminada	PROBABLE	
73001-33-33-003-2024-00067-00	JUZGADO 3 ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE IBAGUE	REPARACION DIRECTA (Accidente de tránsito ocurrido el 30/04/23 en el que falleció Oscar Leonardo Peña Sánchez)	LUZ AIDA PACHON Y OTROS	MPIO DE ZARZAL Y OTROS	\$ 911.434.112	REMOTA	100.000.000
73001-33-33-010-2023-00417-00	JUZGADO 10 ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE BAGUE	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO (Conducion en estado de embriaguez)	JESUS ANTONO BARRIOS CORDOBA	mpio libano - secre tránsito	\$ 11.242.800	REMOTA	5.000.000
730013333007202400 15900	JUZGADO 7 ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE IBAGUE	SIMPLE NULIDAD	YAMIT MENDIETA	MUNICIPIO DEL LIBANO	SIN CUANTIA	REMOTA	
73001-33-33-012-2024-00002-00	JUZGADO 12 ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE BAGUE	N Y R	DAIRO CASTELLANOS (nudad de acto administrativo)	MPIO DEL LIBANO - PERSONERIA MPAL	indeterminada	REMOTA	
7300133330102022 0031900	JUZGADO 10 ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE BAGUE	n y r	JOSE YAMEL CEBALLOS	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$ 68.440.988.000	REMOTA	\$ 30.000.000
2023-026	JUZGADO CIVIL DEL CIRCUITO DEL LIBANO	ORDNARIO LABORAL DE PRIMERA INSTANCIA	gianny duque girado	Jorge osorio - mpio libano	\$ 32.683.010	REMOTA	\$ 10.000.000
73001-33-33-010-2023-00206-00	JUZGADO 10 ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE BAGUE	N Y R	JOSE WILLIAM GORDILLO SIERRA	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$25.000.000	REMOTA	
73 411 40 89 002 2022 00141 00	JUEZ SEGUNDO PROMISCUO MUNICIPAL DEL LIBANO TOLIMA	EJECUTIVO	CELSA	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$ 5.015.301	REMOTA	\$ 2.000.000
2022-034	JUZGADO 10 ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE BAGUE	N Y R (APORTES A SEGURIDAD SOCIAL)	Juan manuel ayala varon	MUNICIPIO DEL LIBANO	sin determinar	REMOTA	
73001-23-33-000-2024-00206-00	TRIBUNAL ADTIVO DEL TOLIMA	NULIDAD ELECTORAL	YAMIT MENDIETA	MUNICIPIO DEL LIBANO	SIN CUANTIA	REMOTA	
009-2022-0285	JUZGADO 9 ADMINISTRATIVO BAGUE	Nulidad y restablecimiento del derecho (contrato resad)	JAIRO AMORTEGUI MUÑOZ	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$ 89.740.126.000	REMOTA	\$ 30.000.000
730013333002022020 31300	JUZGADO 02 ADMINISTRATIVO BAGUE	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO (terminación contrato de arrendamiento)	FABIO NELSON ARIAS FAJARDO Y OTROS	MUNICIPIO DEL LIBANO	152.000.000	REMOTA	\$ 50.000.000
730013333005022020 28400	JUZGADO 5 ADMINISTRATIVO DE BAGUE	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO. (pensión sobreviviente)	LISIA ESPINOSA DE RIVEROS	MUNICIPIO DEL LIBANO	14.542.630	REMOTA	\$ 5.000.000
7300133330050220100 11100	JUZGADO 5 ADTIVO DE IBAGUE	CONTRIVERSIAS CONTRACTUALES (INCUMPLIMIENTO COMODATO POR TERMINACION ANTICIPADA)	EMAUS HOGAR DEL ANCIANO SAN FRANCISCO DE ASIS Y OTROS	MUNICIPIO DEL LIBANO	SIN CUANTIA	REMOTA	
73001333300720160035 600	JUZGADO 7 ADMINISTRATIVO DE BAGUE	REPARACION DIRECTA (ACCIDENTE DE UNA MENOR ATRACCIONES MECANICAS)	BLANCA IDALY SIERRA, FRANCELNY BEDOYA ACOSTA, VICTOR YOYANNY PRIETO SIERRA, GLEDYS ROCIO SANCHEZ	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$778.880.368	REMOTA	\$ 200.000.000
730013340012201800 31200	JUZGADO 12 ADMINISTRATIVO DE BAGUE	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO (RECLAMACION ACRENCIAS LABORALES POR INSISTENCIA)	DORIS PATRICIA MENDEZ SERRANO	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$ 10.910.764.00	REMOTA	\$ 5.000.000
730013333007202020237-00	JUZGADO 07 ADMINISTRATIVO BAGUE	nulidad y restablecimiento del derecho (RECLAMACION PENSIÓN DE JUBILACIÓN)	CLARA INÉS MORENO GONZALEZ	FOMAG. DPTO DEL TOLIMA Y MUNICIPIO DEL LIBANO	indeterminada	REMOTA	
73001-23-33-000-2022-00433-00	TRIBUNAL ADTIVO DEL TOLIMA	SIMPLE NULIDAD (CONVENIO INTERADMINISTRATIVO SUSCRITO ENTRE ANI Y LIBANO)	GUSTAVO TOLOSA SANTOS	MPIO DEL LIBANO Y ANI	sin cuantia	REMOTA	
730013333012202100039-00	JUZGADO 12 ADMINISTRATIVO DE BAGUE	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO (SANCIÓN MORATORIA PAGO DE PRESTACIONES)	JOSE GERMAN CASTELLANOS HERRERA	MUNICIPIO DEL LIBANO	18.108.184	REMOTA	\$ 5.000.000
730013333011202300117-00	JUZGADO 11 ADMINISTRATIVO BAGUE	nulidad y restablecimiento del derecho (Declarar nulo el presunto acto factu por medio de la cual la entidad guardó silencio en relación con la petición administrativa del 01 de agosto de 2022, mediante la cual se solicitaba declarar la existencia de una relación legal y reglamentaria de carácter laboral desde el 10/03/20 hasta el 20/12/20, y de ahí todos los salarios y prestaciones debidas.)	LUIS ALBERTO AGUDELO RODRIGUEZ	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$ 73.837.041	REMOTA	\$ 20.000.000
73001333300120190221-00	JUZGADO 01 ADTIVO DE IBAGUE / TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DEL TOLIMA	nulidad y restablecimiento del derecho (Solicita reintegro y pago de acreencias laborales)	SANDRA MILENA QUJANO CONTRERAS	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$ 55.786.233	REMOTA	\$ 20.000.000
730013333010202100 09501	JUZGADO 10 ADTIVO DE IBAGUE	nulidad y restablecimiento del derecho (nulidad que acto que la declaró insubsistente)	LIJANA PATRICIA RODRIGUEZ PLAZAS	MUNICIPIO DEL LIBANO	indeterminada	REMOTA	
EXPEDIENTE DCR-2024-096686	COBRO COACTIVO - YA SE PAGO OBLIGACION PENSIONAL	COBRO COACTIVO - YA SE PAGO OBLIGACION PENSIONAL	COLPENSIONES	MUNICIPIO DEL LIBANO	260.557.671.00	REMOTA	YA SE PAGÓ PERO NO TENGO EL VALOR DESEMBOLSADO
						270103	\$ 2.846.917.681
						9905	482.000.000

Dentro de la clasificación de los procesos judiciales se clasificaron dependiendo su probabilidad de riesgo y su estado los procesos que se encuentran con es superior al 50 % se registraron en la cuenta 270103y lo cuya probabilidad es inferior al 50 % en cuentas de orden 9905 ,

De conformidad con el manual de políticas contables del Municipio del Líbano en concordancia con el artículo 7 de la resolución 353 y el manual de procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias expedido por la contaduría general de la nación el municipio estableció en su Capítulo 3 POLITICAS CONTABLES APLICADAS A PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

El Municipio de Líbano reconocerá una provisión solo cuando se cumplan cada una de las siguientes condiciones:

-Tenga una obligación presente (legal o implícita) en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado. Esto implica que el Municipio de Líbano no tiene otra alternativa que liquidar la obligación. Esto puede ocurrir cuando se incurre en una obligación legal que puede ser exigida por ley, o cuando se tiene una obligación implícita porque el suceso pasado ha creado una expectativa válida ante terceros de que cumplirá con sus compromisos o responsabilidades.

- Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que el Municipio de Líbano tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para la cancelación de la obligación.

- Pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.

-

Si estas tres (3) condiciones no se cumplen, no se debe

reconocer una provisión .Las obligaciones pueden ser

probables, posibles o remotas.

a. Es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.

b. Es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente.

c. Es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

Probabilidad de perdida	% de Perdida	Registro contabilidad en
Alta	> del 50%	Provisión
Media	> 25% < = 50%	Cuentas de Orden-Revelación
Baja	> 10% < = 25%	Cuentas de Orden-Revelación
Remota	<10%	No se registra

De conformidad con el manual de procedimiento de la contaduría la entidad cuando obtenga nueva información o, como mínimo, al final del periodo contable y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Por lo cual mediante oficio se requiere a la secretaria de Gobierno del Municipio para que Certifique el estado actual de los procesos judiciales indicando el nombre y número de cedula del demandante y la probabilidad de perdida de cada uno de los procesos:

23.2. Garantías

- No aplica

23.3. Provisiones derivadas

- No aplica

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

24.1. Desglose – Subcuentas otros

- No aplica

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

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

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

25.2. Pasivos contingentes

- Ver Nota 23.1

-
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

25.2.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

26.2. Cuentas de orden acreedoras

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

Al cierre de la vigencia 2023 el patrimonio fue necesario realizar reclasificaciones y ajustes por valores mal contabilizados que en su momento afectaron el gasto y por ingresos de bienes con cargo a regalías no llevados al balance como beneficios de uso publico

27.1. Capital

No aplica

27.2. Acciones

No Aplica

27.3. Instrumentos financieros

No Aplica

27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo

No Aplica

NOTA 28. INGRESOS

Composición

NOTA 28. INGRESOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	81.843.101.667,09	66.950.732.416,80	14.892.369.250,29
4.1	Cr	Ingresos fiscales	14.516.858.401,63	10.798.894.033,20	3.717.964.368,43
4.2	Cr	Venta de bienes			0
4.3	Cr	Venta de servicios			0
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	66.367.738.240,44	54.870.866.863,30	11.496.871.377,14
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0
4.8	Cr	Otros ingresos	958.505.025,02	1.280.971.520,30	-322.466.495,28

Durante la vigencia 2024 los ingresos se incrementaron y especialmente por las transferencias

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	80.884.596.642,07	54.169.894.513,78	26.714.702.128,29
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	14.516.858.401,63	9.933.776.920,90	4.583.081.480,73
4.1.05	Cr	Impuestos	9.541.973.278,22	4.492.363.523,32	5.049.609.754,90
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	4.974.700.329,41	5.441.413.397,58	-466.713.068,17
4.1.95	Db	Devoluciones	184.794,00		184.794,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	66.367.738.240,44	44.236.117.592,88	22.131.620.647,56
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	25.017.794.886,97	18.731.562.743,37	6.286.232.143,60
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	2.105.505.390,00	1.145.614.711,43	959.890.678,57
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud	22.118.704.265,25	22.157.598.052,82	-38.893.787,57
4.4.28	Cr	Otras transferencias	17.125.733.698,22	2.201.342.085,26	14.924.391.612,96
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	0,00	0,00
4.7.05	Cr	Fondos recibidos			0,00
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo			0,00

Las cifras reflejas en el anterior cuadro fueron causadas de conformidad con el nuevo marconormativo para entidades de gobierno

28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

- No aplica

28.3. Contratos de construcción

- No aplica

-

NOTA 29. GASTOS

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	\$71.986.931.215,31	65.704.163.417,16	\$ 6.282.767.798,15
5.1	Db	De administración y operación	4.785.510.314,95	3.593.204.980,92	1.192.305.334,03
5.2	Db	De ventas			0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	8.782.950.115,47	280.011.655,60	8.502.938.459,87
5.4	Db	Transferencias y subvenciones		524.229.713,00	-524.229.713,00
5.5	Db	Gasto público social	66.795.599.719,56	59.222.087.477,39	7.573.512.242,17
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	330.999.996,00	754.843.095,13	-423.843.099,13
5.8	Db	Otros gastos	127.053.987,87	1.329.786.495,12	-1.202.732.507,25

La principal variación se dio por concepto de gasto público social especialmente por que durante el 2024 ya no habían inconvenientes con la pandemia, como si hubo en parte del 2023

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	4.763.204.599,53	3.593.204.980,92	1.169.999.618,61
5.1	Db	De Administración y Operación	4.763.204.599,53	3.593.204.980,92	1.169.999.618,61
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.835.180.561,00	1.620.049.483,83	215.131.077,17
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	0	0	0
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	282.949.944,00	428.237.204,00	-145.287.260,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	89.960.500,00	74.276.000,00	15.684.500,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	414.924.328,00	856.864.922,05	-441.940.594,05
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	393.161.598,00	245.829.430,00	147.332.168,00
5.1.11	Db	Generales	1.745.055.031,32	311.599.399,06	1.433.455.632,26
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1.972.637,21	56.348.541,98	-54.375.904,77
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

NOTA 29. GASTOS

COMPOSICIÓN

Anexo 29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	8.782.950.115,47	920.571.500,18	7.862.378.615,2
	Db	DETERIORO	8.232.705.966,00	0	8.232.705.966,00
5.3.46	Db	De inversiones	8.232.705.966,00	0	8.232.705.966,00
5.3.76	Db	De bienes de uso público- concesiones			0
		DEPRECIACIÓN	550.244.149,47	157.783.520,18	392.460.629,29
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	550.244.149,47	157.783.520,18	392.460.629,29
5.3.62	Db	De propiedades de inversión			0
		AMORTIZACIÓN	0	0	0
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo			0
5.3.66	Db	De activos intangibles			0
		PROVISIÓN	0,00	762.787.980,00	762.787.980,00
5.3.68	Db	De litigios y demandas		762.787.980,00	762.787.980,00
5.3.69	Db	Por garantías			0
5.3.73	Db	Provisiones diversas			0

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

- No aplica

-

29.3. Transferencias y subvenciones

29.4. Gasto público social

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$57.960.416.801,02	59.222.087.477,39	
5501	EDUCACIÓN	2.070.144.510,11	460.563.459,93	1.609.581.050,18
5502	SALUD	42.598.998.012,01	45.891.026.045,18	5.543.154.885,37
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1.525.287.859,15	1.757.749.398,50	-232.461.539,35
5504	VIVIENDA	318139262	0	318139262
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	488.615.971,00	619.269.724,08	222.234.959,08
5506	CULTURA	292.401.825,97	96.106.142,38	-130.653.753,08
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	10.651.229.360,78	10.358.045.312,32	293.184.048,46
5508	MEDIO AMBIENTE	15.600.000,00	39.327.395,00	-23.727.395,00

29.5. De actividades y/o servicios especializados

- No Aplica

29.6. Operaciones interinstitucionales

- No aplica

29.7. Otros gastos

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

No aplica

30.1. Costo de ventas de bienes

No aplica

30.2. Costo de ventas de servicios

No aplica

Las siguientes Notas no aplica.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

31.1. Costo de transformación - Detalle

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

32.1. Detalle de los acuerdos de concesión

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

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

34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

35.3. Ingresos por impuestos diferidos

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias

anteriores **NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE**

OPERACIONES



LIBANO TOLIMA
ESTADO DE RESULTADOS
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2024



Cuenta	Nombre de la cuenta	DICIEMBRE 31 DE 2024	DICIEMBRE 31 DE 2023	NOTA
4	INGRESOS	\$74.158.453.766,55	\$66.950.732.416,77	
41	INGRESOS FISCALES	\$14.516.858.401,63	\$10.798.894.033,20	
4105	IMPUESTOS	\$9.541.973.278,22	\$7.295.481.888,00	
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$4.974.700.329,41	\$3.503.412.145,20	
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	\$184.794,00	\$0,00	
42	VENTA DE SERVICIOS	\$0,00	\$0,00	
4210	OTROS SERVICIOS	\$0,00	\$0,00	
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$58.683.090.339,90	\$54.870.866.863,27	
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$24.669.107.386,97	\$20.213.306.813,97	
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	\$1.812.606.976,00	\$4.295.835.204,00	
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$29.244.682.847,93	\$27.392.951.373,34	
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$2.956.693.129,00	\$2.968.773.471,96	
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$0,00	\$0,00	
4705	FONDOS RECIBIDOS	\$0,00	\$0,00	
48	OTROS INGRESOS	\$958.505.025,02	\$1.280.971.520,30	
4802	FINANCIEROS	\$151.461.516,67	\$61.295.506,30	
4808	INGRESOS DIVERSOS	\$807.043.508,35	\$1.219.676.014,00	
5	GASTOS	\$71.986.931.215,31	\$66.344.723.261,74	
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$4.785.510.314,95	\$3.593.204.980,92	
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$1.835.180.561,00	\$1.620.049.483,83	
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$0,00	\$0,00	
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$282.949.944,00	\$428.237.204,00	
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$89.960.500,00	\$74.276.000,00	
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$414.924.328,00	\$856.864.922,05	
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$393.161.598,00	\$245.829.430,00	
5111	GENERALES	\$1.767.360.746,74	\$348.092.732,06	
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$1.972.637,21	\$19.855.208,98	
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$8.782.950.115,47	\$920.571.500,18	
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	\$8.232.705.966,00	\$0,00	
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$0,00	\$0,00	
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$550.244.149,47	\$157.783.520,18	
5360	PROVISIONES JUDICIALES	\$0,00	\$762.787.980,00	
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$0,00	\$524.229.713,00	
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$0,00	\$524.229.713,00	
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$57.960.416.801,02	\$59.222.087.477,39	
5501	EDUCACIÓN	\$2.070.144.510,11	\$460.563.459,93	
5502	SALUD	\$42.598.998.012,01	\$45.891.026.045,18	
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	\$1.525.287.859,15	\$1.757.749.398,50	
5504	VIVIENDA	\$318.139.262,00	\$0,00	



LIBANO TOLIMA
ESTADO DE RESULTADOS
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2024

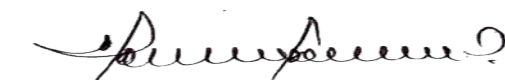


Libertad y Orden

Cuenta	Nombre de la cuenta	DICIEMBRE 31 DE 2024	DICIEMBRE 31 DE 2023	NOTA
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	\$488.615.971,00	\$619.269.724,08	
5506	CULTURA	\$292.401.825,97	\$96.106.142,38	
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	\$10.651.229.360,78	\$10.358.045.312,32	
5508	MEDIO AMBIENTE	\$15.600.000,00	\$39.327.395,00	
5550	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$0,00	\$0,00	
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$330.999.996,00	\$754.843.095,13	
5705	FONDOS ENTREGADOS	\$330.999.996,00	\$754.843.095,13	
58	OTROS GASTOS	\$127.053.987,87	\$1.329.786.495,12	
5802	COMISIONES	\$10.919.866,17	\$12.970.062,22	
5804	FINANCIEROS	\$116.134.121,70	\$104.046.817,00	
5890	GASTOS DIVERSOS	\$0,00	\$1.212.769.615,90	
59	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$2.171.522.551,24	\$606.009.155,03	
5905	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$2.171.522.551,24	\$606.009.155,03	


BEATRIZ VALENCIA GOMEZ
ALCALDESA MUNICIPAL


OSCAR FABIAN CARO SANCHEZ
CONTADOR TP 75343-T


MARIO MONYOYA GOMEZ
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL



LIBANO TOLIMA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2024



Cuenta	Nombre de la cuenta	DICIEMBRE 31 DE 2024	DICIEMBRE 31 DE 2023	NOTA	Cuenta	Nombre de la cuenta	DICIEMBRE 31 DE 2024	DICIEMBRE 31 DE 2023	NOTA
1	ACTIVOS CORRIENTE	<u>\$25.714.957.367,63</u>	<u>\$24.615.066.113,87</u>		2	PASIVOS CORRIENTE	<u>\$6.379.631.915,34</u>	<u>\$5.334.858.385,99</u>	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	<u>\$4.189.088.602,08</u>	<u>\$3.225.516.220,06</u>		24	CUENTAS POR PAGAR	<u>\$3.984.231.353,34</u>	<u>\$2.661.367.825,99</u>	
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES	\$4.189.088.602,08	\$3.225.516.220,06		2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICI	\$367.191.736,20	\$330.120.645,67	
13	CUENTAS POR COBRAR	<u>\$21.434.699.733,30</u>	<u>\$21.345.723.072,75</u>		2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	\$1.122.295.748,00	\$472.363.978,00	
1305	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA F	\$2.492.494.152,00	\$1.097.787.140,00		2406	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICI	\$0,00	\$0,00	
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E ING	\$2.997.776.793,09	\$4.069.108.203,00		2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$1.435.212.469,47	\$1.228.099.698,81	
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$19.666,00	\$19.666,00		2424	DÉSCUENTOS DE NÓMINA	\$408.979.290,17	\$380.377.330,19	
1333	DERECHOS DE RECOMPRA DE CUEI	\$0,00	\$0,00		2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$313.980.096,76	\$72.872.406,76	
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$11.314.203.161,97	\$10.356.661.402,00		2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUES	\$76.118.133,52	\$45.890.952,74	
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$2.531.572.184,24	\$1.802.922.725,75		2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TA.	\$142.769,00	\$142.769,00	
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCI	\$9.239.429.760,00	\$5.025.908.730,00		2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IV.	\$7.792.750,00	\$12.387.058,35	
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUEI	-\$7.140.795.984,00	-\$1.006.684.794,00		2460	CRÉDITOS JUDICIALES	\$0,00	\$0,00	
15	INVENTARIOS	<u>\$91.169.032,25</u>	<u>\$43.826.821,06</u>		2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE	\$13.684.496,00	\$15.603.095,00	
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$91.169.032,25	\$43.826.821,06		2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$238.833.864,22	\$103.509.891,47	
1530	EN PODER DE TERCEROS				25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	<u>\$444.978.298,00</u>	<u>\$723.068.296,00</u>	
					2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CO	\$348.481.690,00	\$626.571.688,00	
					2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LAI	\$96.496.608,00	\$96.496.608,00	
					2513	BENEFICIOS POR TERMINACION DEL	\$0,00	\$0,00	
					29	OTROS PASIVOS	<u>\$1.950.422.264,00</u>	<u>\$1.950.422.264,00</u>	
					2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINIST	\$1.940.220.635,00	\$1.940.220.635,00	
					2917	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUE	\$10.201.629,00	\$10.201.629,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>\$25.714.957.367,63</u>	<u>\$24.615.066.113,87</u>			TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>\$6.379.631.915,34</u>	<u>\$5.334.858.385,99</u>	
	NO CORRIENTE	<u>\$56.579.610.279,26</u>	<u>\$53.196.321.042,36</u>			NO CORRIENTE	<u>\$40.720.481.400,46</u>	<u>\$34.967.879.788,87</u>	
12	INVERSIONES E INSTRUMENTO	<u>\$2.157.398.000,02</u>	<u>\$2.157.398.000,02</u>		23	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LAF	<u>\$0,00</u>	<u>\$0,00</u>	
1230	INVERSIONES EN ASOCIADAS CC	\$2.157.398.000,02	\$2.157.398.000,02		2314	ARRENDAMIENTO FINANCIERO	\$0,00	\$0,00	
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	<u>\$18.960.321.600,37</u>	<u>\$19.510.565.749,84</u>		25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	<u>\$37.873.563.719,46</u>	<u>\$31.791.670.384,87</u>	
1605	TERRENOS	\$1.259.245.632,00	\$1.259.245.632,00		2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONE	\$37.873.563.719,46	\$31.791.670.384,87	
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$0,00	\$0,00		27	PROVISIONES	<u>\$2.846.917.681,00</u>	<u>\$3.176.209.404,00</u>	
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$64.645.782,83	\$64.645.782,83		2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	\$2.846.917.681,00	\$3.176.209.404,00	
1640	EDIFICACIONES	\$20.028.058.085,11	\$20.028.058.085,11			TOTAL PASIVO	<u>\$47.100.113.315,80</u>	<u>\$40.302.738.174,86</u>	
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	\$1.929.448.826,00	\$1.929.448.826,00						
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$116.779.601,00	\$116.779.601,00						
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$7.302.886,11	\$7.302.886,11						
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE	\$257.653.022,93	\$257.653.022,93						
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y C	\$464.126.747,76	\$464.126.747,76						
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACI	\$1.933.437.056,00	\$1.933.437.056,00						
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA,	\$55.548.959,40	\$55.548.959,40						



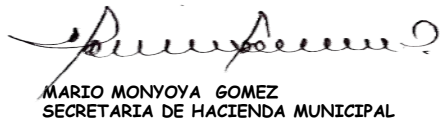
LIBANO TOLIMA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2024



Cuenta	Nombre de la cuenta	DICIEMBRE 31 DE 2024	DICIEMBRE 31 DE 2023	NOTA	Cuenta	Nombre de la cuenta	DICIEMBRE 31 DE 2024	DICIEMBRE 31 DE 2023	NOTA
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$109.040.207,00	\$109.040.207,00		3	PATRIMONIO	<u>\$35.194.454.331,09</u>	<u>\$37.508.648.981,37</u>	
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$5.025.000,00	\$5.025.000,00		31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES D	<u>\$35.194.454.331,09</u>	<u>\$37.508.648.981,37</u>	
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P	-\$6.809.228.334,77	-\$6.258.984.185,30		3105	CAPITAL FISCAL	\$63.715.876.482,57	\$63.715.876.482,57	
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROI	-\$460.761.871,00	-\$460.761.871,00		3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER	\$13.189.715.181,94	\$12.440.183.832,66	
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HIS'	\$15.989.407.345,75	\$15.590.948.178,91		3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$2.171.522.551,24	\$606.009.155,03	
1705	BIENES DE USO PÚBLICO EN CON	\$491.351.150,00	\$491.351.150,00		3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL N	-\$1.408.363.396,10	-\$1.408.363.396,10	
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SER'	\$20.982.228.742,75	\$20.583.769.575,91		3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANE	-\$42.474.296.488,56	-\$37.845.057.092,79	
1785	DEPRECIACION ACUMULADA DE B	-\$5.484.172.547,00	-\$5.484.172.547,00						
19	OTROS ACTIVOS	\$19.472.483.333,12	\$15.937.409.113,59						
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFIC	\$0,00	\$14.065.240.653,00						
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS P	\$17.440.230.427,53	\$0,00						
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGA	\$0,02	\$0,02						
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADM	\$0,00	\$0,00						
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	\$1.934.783.015,57	\$1.776.698.570,57						
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	\$97.469.890,00	\$95.469.890,00						
TOTAL ACTIVOS		<u>\$82.294.567.646,89</u>	<u>\$77.811.387.156,23</u>		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>\$82.294.567.646,89</u>	<u>\$77.811.387.156,23</u>	


BEATRIZ VALENCIA GÓMEZ
ALCALDESA MUNICIPAL


OSCAR FABIAN CARO SANCHEZ
CONTADOR TP 75343-T


MARIO MONYOYA GÓMEZ
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

ALCALDIA MUNICIPAL DEL LIBANO TOLIMA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31 DE 2024

Los suscritos, **BEATRIZ VALENCIA GOMEZ**, Alcalde Municipal Líbano Tolima, **MARIO MONTOYA GOMEZ** , Secretario de Hacienda Municipal y **OSCAR FABIAN CARO SANCHEZ**, Contador Público , en cumplimiento de lo estipulado en las Resoluciones 706 de 2016, 043 de 2017, 425 de 2019 (Anexo - Cap. VI, num.1) y 193 de 2020, expedidas por la UAE- Contaduría General de la Nación.

CERTIFICAN

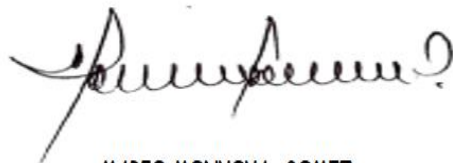
Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la **Alcaldía Municipal del Líbano Tolima** con corte a **31 de diciembre de 2024** y fueron tomados fielmente del libro de saldos y movimientos que genera el Sistema Integrado SIGAM, los cuales se elaboran de acuerdo a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 de la UAE - Contaduría General de la Nación. Que los estados contables básicos de la Alcaldía Municipal del Líbano Tolima con corte a 31 de diciembre revelan de forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, y el estado de cambios en el patrimonio. Que el Municipio ha dado cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación de los estados financieros libres de errores significativos. La presente se expide en el Líbano a los Veinti ocho (28) días del mes de febrero de 2025.



BEATRIZ VALENCIA GOMEZ
ALCALDESA MUNICIPAL



OSCAR FABIAN CARO SANCHEZ
CONTADOR TP 75343-T



MARIO MONYOYA GOMEZ
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

ENCABEZADO DE LA ENTIDAD (personalización de la entidad)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

1.1. Identificación y funciones

La Alcaldía del municipio del Líbano Tolima Departamento del Tolima, tiene como objetivo principal satisfacer las necesidades y expectativas de las y los Libaneses en el marco de las competencias del Municipio, fortalecer los procesos de la Alcaldía, crear una nueva cultura de la gestión pública municipal, demostrar la eficiencia, eficacia y efectividad de las acciones de Gobierno. Implementar las mejores prácticas disponibles para la selección de proveedores, la vinculación y desarrollo del personal, ejercer control a la gestión en los procesos, estimular y promover la participación social, contribuir al bienestar y mejoramiento de calidad de vida de los y las libaneses.

La Alcaldía Municipal del Líbano Tolima desarrolla las siguientes funciones:

1. Interpretar la voluntad soberana de sus habitantes y en el marco de la Constitución, la Ley y el reglamento, asumir la debida consecuencia con sus mandatos.
2. Velar por la preservación del territorio municipal y sus riquezas naturales, a fin de que ellos sirvan y beneficien a los habitantes del Municipio, asegurando el progreso de la entidad territorial, sin perjuicio de las intervenciones que para efecto de su explotación, usos, distribución, utilización y consumo disponga la Ley.
3. Administrar los asuntos municipales y prestar los servicios públicos que determine la Ley.
4. Ordenar el desarrollo de su territorio y construir las obras que demande el progreso municipal.
5. Promover la participación comunitaria en la formulación de propuestas relacionadas con el progreso y el mejoramiento social y cultural de sus habitantes e implementar en sus políticas administrativas toda iniciativa que en este sentido y para el bien del Municipio provengan de otras autoridades u organismos.
6. Planificar el desarrollo económico, social y ambiental de su territorio, de conformidad con la Ley y en coordinación con otras entidades.
7. 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.

8. Promover el mejoramiento económico y social de los habitantes del respectivo municipio.

9. Colaborar con las autoridades nacionales y departamentales en los planes y programas de su iniciativa, e impulsar y coadyuvar toda iniciativa oficial o privada que tenga por finalidad el desarrollo y progreso del Municipio y sus habitantes.

10. Las demás que le señale la Constitución y la Ley Su visión es contribuir activamente a satisfacer las necesidades de la Comunidad Libanense en materia de protección y desarrollo social, económico, educativo, cultural, en salud pública, en servicios públicos, en lo deportivo, en lo ambiental y en lo cultural, especialmente a través de un adecuado manejo de las finanzas públicas y de su vocación agro-ecológica, en particular lo concerniente al tema cafetero, y a nuevas alternativas agropecuarias. Trabajar por la consolidación de un Municipio debidamente dotado de la infraestructura necesaria para el impulso del desarrollo municipal y comprometido con alcanzar los mejores niveles de eficiencia administrativa, bienestar social y flexibilidad económica, elementos necesarios para el crecimiento de las personas y el desarrollo institucional.

El objetivo de los estados financieros de la Alcaldía Municipal del Líbano Tolima es proporcionar información sobre la situación financiera que sea útil para la toma de decisiones económicas; se presentan bajo las siguientes prácticas y políticas contables:

a.) Unidad Monetaria - De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Compañía es el peso colombiano.

b.) Período Contable – La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros con periodicidad trimestral.

La sede de la Alcaldía Municipal del Líbano Tolima, se encuentra ubicada en la Cll 5 No.10-48, , situado frente al parque principal.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Actualmente la Alcaldía Municipal del adopto y viene aplicando El Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación, de igual forma mediante resolución 083 del 28 de junio de 2018 se realizó adopción del nuevo Manual de Políticas contables.

Durante la vigencia 2024 se presentó inconvenientes con integralidad de los módulos de activos fijos, y dado que esta integralidad no se dio siempre se realizaba un ajuste al cierre

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Se presentan los estados financieros de la vigencia fiscal desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre de 2024, los cuales son los siguientes:

Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados o Estado de Resultados Integrales
Estado de cambios en el patrimonio
Estado de Flujo de Efectivo
Las notas a los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron elaborados conforme la normatividad emitida por la contaduría general de nación para entidades de gobierno. La Alcaldía Municipal del Líbano por su naturaleza jurídica, administrativa y financiera presenta sus estados financieros de forma independiente a las demás Entidades del Municipio y para efectos de remitirlos a la Contaduría General de la Nación se presentan de forma Consolidada agregando la información de la Personería y concejo Municipal.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El proceso contable está en cabeza de la Secretaria de Hacienda, Actualmente la Alcaldía realiza su proceso contable a través del Aplicativo SIGAM de la Empresa Asesorías públicas y empresariales S.A.S . en donde cada uno de los Usuarios alimentan el Aplicativo el cual a través de procesos contable refleja cada uno de los hechos económicos.

Intervienen en este proceso, Las áreas de Presupuesto, Tesorería, Almacén, Impuestos, Secretaria de Transito, Secretaria de Salud, Sistemas, se cuenta con el apoyo de un Contador Público a través de la figura de contrato de prestación de servicios profesionales.

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
2	0	2

La información contable del Concejo y la personería se solicita con antelación para realizar su agregación de acuerdo a los formatos de los entes de control, así como se solicitan los estados financieros debidamente firmados y con sus respectivas notas. Los cuales al momento de su consolidación presentan deficiencias generando retrasos en la consolidación.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Incluir las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, así:

2.1. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico Moneda funcional y de presentación, Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Entidad y la moneda de presentación.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las partidas incluidas en los estados financieros de la ALCALDIA MUNICIPAL DEL LIBANO se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (“moneda funcional”).

Por ser el Peso Colombiano la moneda predominante en el análisis de la moneda funcional que se ha presentado.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones.

Las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados, por no desarrollar operaciones de cobertura de flujos de efectivo y coberturas

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Al cierre del ejercicio contable de la vigencia fiscal 2022 fue necesario realizar ajuste a valores contabilizados de pagos a corto plazo los cuales se habían estado generando como gasto de inversión y este correspondía a los

descuentos realizados mediante el módulo de predial cuenta por pagar a cortolima, valores que se encontraban por pagar pero que efectivamente ya se habían cancelado lo que obligo a afectar la cuenta de resultados de ejercicios anteriores contra la cuenta de 240719 por valor de 1.661.442.390 que habían afectado el gasto y correspondían al pago de esta obligación.

2.5. Otros aspectos

En el año 2024 no tiene otros aspectos adicionales a informar.

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

3.1. Juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas establecidas por nuevo marco normativo para las entidades de Gobierno y en especial las establecidas en la resolución 533 de 2015 requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año.

3.2. Estimaciones y supuestos

Durante la vigencia 2024 se realizaron provisiones sobre litigios por valor de \$ 2.846.917.681,00 Esta cifra se obtiene del análisis realizado por el área Jurídica teniendo en cuenta la metodología establecida por la agencia nacional de defensa jurídica en la cual se verifica la pretensión, se ajusta la pretensión a valores posibles en caso de perdida se realiza el análisis de la materialización del riesgo si se encuentra posible , probable, remoto se registraron en las cuentas del pasivo, procesos que cuenta con alta probabilidad de perdida media alta y procesos cuya probabilidad es media baja 482.000.000 en cuentas de orden lo que le actualmente le representa a la administración municipal unas pretensiones jurídica por valor de \$ 3.328.917.681 cifra que podría incrementarse una vez se determinen otros procesos en los cuales no se ha cuantificado su valor

3.3. Correcciones contables

Durante la vigencia 2024 fue necesario realizar correcciones a las partidas ya cancelas a cortolima, asi como a los registros de los ingresos del fondo nacional de regalías los cuales no se habían contabilizado los bienes de beneficio y uso público como lo era los proyectos de pavimentación y construcción de puentes

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

En la actualidad la administración presenta unas cuentas por cobrar por valor de \$ 20.284.164.715,3 de los cuales \$ 9.239.429.760 pertenecen a cuentas por cobrar de difícil recaudo. Lo que representa un porcentaje de probabilidad de pérdida del 45 % del valor total de las cuentas por pagar

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Se elaborará un resumen de las políticas contables utilizadas en la preparación de los

Estados Financieros de acuerdo con el marco normativo aplicable y lo definido en el correspondiente Manual de Políticas Contables de la entidad. Señale la consistencia de las políticas utilizadas o los cambios realizados en ellas. Si se presentaron en el periodo cambios en una o más políticas contables, revele los aspectos que cada marco normativo exige para cada marco normativo y la referencia necesaria sobre las características de materialidad definidas por la entidad.

Se asignará una viñeta a cada resumen de política contable, identificando la misma con los nombres referenciados en las notas subsiguientes sin citar consecutivo de notas, ejemplo:

➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El Municipio reconocerá como efectivo y equivalentes al efectivo las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades del Municipio

PARTIDAS CONCILIATORIAS

Todas las partidas conciliatorias entre el valor en libros en contabilidad y extractos bancarios se procederán a tratar de la siguiente forma, de manera mensual, de acuerdo con el procedimiento de conciliaciones bancarias:

- Se reconocen los rendimientos financieros que aparecen en el extracto bancario en el mes correspondiente.
- En cuanto a los cheques girados y no entregados o cobrados por el tercero, que pasados seis después de su emisión no se cobre, el Municipio reconocerá una cuenta por pagar “Cheques no cobrados o por reclamar” incrementando el efectivo por el valor del título valor.
- Para las partidas conciliatorias de las consignaciones pendientes por registrar en libros, éstas deberán registrarse como menor valor de la cuenta por cobrar según corresponda. Si no es posible su identificación en un plazo no mayor a tres meses se deberá llevar como una cuenta por pagar “Recaudos por clasificar”.

En el momento que se identifique el tercero y el concepto del recaudo se procederá a debitar el pasivo, cancelando la cuenta por cobrar correspondiente.

Si agotadas todas las acciones administrativas pertinentes o culminada la vigencia, a efectos de esclarecer la procedencia de los recursos reconocidos en la cuenta 240720 “Recaudos por clasificar”, se deberá debitar el pasivo y reconocer un ingreso.

- Para las partidas conciliatorias notas crédito y débito se debe contabilizar el ingreso o gasto según corresponda contra un incremento o disminución en la cuenta bancaria correspondiente.
- Las otras diferencias originadas en las conciliaciones bancarias se reconocerán de conformidad con los anteriores criterios, procurando en todo caso el cumplimiento del nuevo marco normativo.

➤ Cuentas por cobrar

Esta política aplica para la contabilización de las cuentas por cobrar del Municipio de Líbano, por partidas que incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

Dentro de las transacciones sin contraprestación aplicará las siguientes, entre otras:

- Impuestos
- Transferencias
- Ingresos no tributarios (tasas, multas, intereses, sanciones, inscripciones, formularios y especies valoradas, estampillas, licencias, contribuciones y otros).

Para transacciones con contraprestación aplicará las siguientes,

entre otras: Por prestación de servicios:

- Servicio de matadero
- Corporación de abastos

Uso que terceros hacen de activos:

- Arrendamientos operativos Impuestos por cobrar:

El reconocimiento de las cuentas por cobrar por concepto de impuestos debe efectuarse en el momento en que surjan los derechos de cobro en concordancia con el principio del devengo “los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.” y siempre que se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento de acuerdo con la Norma de cuentas por cobrar aplicable a las entidades de gobierno.

Los derechos de cobro surgen con ocasión de las declaraciones tributarias presentadas por los contribuyentes o con la firmeza de las liquidaciones oficiales o de los actos administrativos que determinen el valor de las obligaciones a cargo de los contribuyentes, pues es necesario que las providencias emitidas por el Municipio de Líbano se encuentren en firme para que sean ejecutables

2.1. DETERIORO

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 sus condiciones crediticias, como:

Para las cuentas por cobrar por prestación de servicios y venta de bienes, incumplimiento en el pago establecido contractualmente después de los 360 días.

Para las demás cuentas por cobrar, a partir del vencimiento del término para presentar excepciones al mandamiento de pago.

Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por

cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

El deterioro para las cuentas por cobrar diferentes de impuestos se determinará de la siguiente manera:

Se evaluará trimestralmente el saldo total de las cuentas por cobrar de manera individual (por tercero) y por documento. Se procederá a estimar valor de recaudo (flujo futuro) y fecha probable de recaudo, calcular el valor presente de ese flujo futuro con una (Tasa de interés de mercado) tasa de interés de colocación consolidada mensual (tasa de interés de colocación total), generada por el Banco de la Republica (<http://www.banrep.gov.co/tasas-colocacion>), la diferencia entre el valor en libros y el valor presente del flujo futuro de la cuenta por cobrar se reconocerá como deterioro.

Inventarios MEDICION

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del servicio.

El costo de adquisición de los inventarios incluirá el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización

Cuando se adquiriera un inventario en una transacción sin contraprestación, la entidad medirá el activo adquirido de acuerdo con la política contable de ingresos de transacciones sin contraprestación. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Los inventarios que se distribuyan gratuitamente se reconocerán como gasto en el resultado del periodo, cuando se distribuya el bien.

DETERIORO DE VALOR

Si el valor neto de realización o el costo de reposición, según corresponda, es inferior al costo del inventario, la diferencia corresponderá al deterioro. El reconocimiento inicial del deterioro del inventario, así como cualquier aumento de este, afectará el gasto en el resultado del periodo.

El ajuste del inventario al valor neto de realización o al costo de reposición, según corresponda, se calculará para cada partida, aunque el Municipio de Líbano podrá agrupar partidas similares o relacionadas.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se revertirá su valor, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización o costo de reposición, según corresponda. El valor del deterioro que se revierta se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo

- Propiedades, planta y equipo

El propósito de esta política es definir los criterios y las bases contables que el Municipio de Líbano, aplicará para el reconocimiento, clasificación, medición, baja, presentación y revelación de la propiedad, planta y equipo, para asegurar la consistencia y uniformidad en los estados financieros de estos recursos

Esta política será de aplicación a todas las propiedades, planta y equipo, es decir, para los activos tangibles empleados por el Municipio de Líbano para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, son activos que no están para la venta y esperan usarse durante más de un periodo, es decir durante más de un año corresponden a propiedades, planta y equipo los siguientes:

- Terrenos
- Edificaciones - oficinas.
- Semovientes
- Construcciones en curso
- Repuestos (Para propiedades, planta y equipo)
- Plantas ductos y túneles
- Redes, líneas y cables
- Maquinaria y equipo
- Equipo médico y científico
- Muebles, enseres y equipo de oficina.
- Equipos de computación y comunicación.
- Equipos de transporte, tracción y elevación.
- Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería.
- Bienes de arte y cultura
- Propiedades planta y equipo en

concesión DEPRECIACION

El Municipio de Líbano, iniciara el reconocimiento de la depreciación de una propiedad planta y equipo cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la política de Inventarios o la política de Activos Intangibles.

Los terrenos no serán objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir, que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto.

➤ Cuentas por pagar

Esta política contable aplica para las cuentas por pagar provenientes de las obligaciones contraídas por el Municipio de Líbano, con personas naturales y jurídicas; las cuales comprenden:

- Adquisición de bienes y servicios nacionales.
- Transferencias por pagar.

- Subvenciones por pagar
- Adquisición de bienes y servicios del exterior.
- Recursos a favor de terceros.
- Descuentos de nómina.
- Subsidios asignados.
- Retención en la fuente e impuesto de timbre.
- Créditos judiciales.
- Administración y prestación de servicios de salud.
- Administración de la Seguridad Social en Salud.
- Otras cuentas por pagar.

RECONOCIMIENTO

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

CLASIFICACIÓN

Las cuentas por pagar se clasificarán en la categoría

de costo. MEDICIÓN INICIAL

El Municipio de Líbano medirá inicialmente las cuentas por pagar por el valor de la transacción.

MEDICIÓN POSTERIOR

El Municipio de Líbano con posterioridad al reconocimiento inicial, mantendrá las cuentas por pagar por el valor de la transacción.

Se verificará trimestralmente los servicios recibidos por parte de terceros con el fin de reconocerla obligación de acuerdo con el avance de ejecución del proyecto.

RETIRO Y BAJA EN CUENTAS

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

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Cuando el acreedor renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago, la entidad aplicará la política de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

- Beneficios a empleados y plan de activos

Establecer las bases contables para el reconocimiento, clasificación, medición, revelación y presentación de los Beneficios a los Empleados del Municipio de Líbano.

ALCANCE

La presente política se aplicará a todos los beneficios que otorgue el Municipio de Líbano a sus empleados a cambio de sus servicios, tales como:

- a) Beneficios a corto plazo a los empleados.
- b) Beneficios por terminación.
- c) Beneficios a los empleados a largo plazo.

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que el Municipio de Líbano proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre el Municipio de Líbano y sus empleados;
- Requerimientos legales en virtud de los cuales el Municipio de Líbano se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; o
- Obligaciones implícitas asumidas por el Municipio de Líbano, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que el Municipio de Líbano está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

Los beneficios a los empleados se clasifican en:

Beneficios a corto plazo: son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios a largo plazo: son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios pos empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios pos empleo: son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en el Municipio de Líbano.

Beneficios por terminación del vínculo laboral: son los beneficios por pagar a los empleados cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la

terminación del vínculo laboral o contractual.

➤ Ingresos

El propósito de esta política es definir los criterios y las bases contables que el Municipio de Líbano, aplicara para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los ingresos sin contraprestación, para asegurar la consistencia y uniformidad en los estados financieros.

ALCANCE

Esta política aplica para la contabilización de los INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN, es decir, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba el municipio de Líbano sin que deba entregar a cambio una contraprestación.

Para efectos de la aplicación de esta política, dentro de las transacciones sin contraprestación aplicará las siguientes, entre otras:

- Impuestos
- Transferencias
- Ingresos no tributarios (tasas, multas, intereses, sanciones, inscripciones, formularios y especies valoradas, estampillas, licencias, contribuciones y otros).

RECONOCIMIENTO Y MEDICION

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba el Municipio de Líbano sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultada legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

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

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando:

- a. la entidad tenga el control sobre el activo,
- b. sea probable que fluyan, a la entidad, beneficios económicos futuros o potencial deservicio asociados con el activo; y
- c. el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciba la entidad a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

A continuación, se describen los ingresos sin contraprestación relevantes en el Municipio de Líbano en la cual se describen los criterios de reconocimiento y medición:

INGRESOS FISCALES TRIBUTARIOS Y NO

TRIBUTARIOINGRESOS POR TRANSFERENCIAS

INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

OBJETIVO

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de la información relacionada con los ingresos de transacciones con contraprestación del Municipio de Líbano.

ALCANCE

Esta política aplica para la contabilización de los INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN, es decir, los recursos que se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, en el Municipio de Líbano.

Para efectos de la aplicación de esta política, dentro de las transacciones con contraprestación aplicará las siguientes, entre otras:

Por prestación de servicios:

· Servicio de matadero

· Corporación de abastos

Uso que terceros hacen de activos:

· Arrendamientos operativos

· Intereses de efectivo y equivalentes de efectivo

· Dividendos, participaciones y excedentes financieros Por venta de bienes:

· Productos agropecuarios.

Los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, multas, sanciones, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLESNOTA #

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Agregar el cuadro comparativo de las cuentas que conforman el grupo de Efectivo y equivalentes al efectivo, según modelo dispuesto en los anexos (Composición), el cual se alimenta con la información del formulario de Saldos y Movimientos, con la variación entre los periodos.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO COMPOSICIÓN

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
COMPOSICIÓN

Corresponde a los valores que se diligencian en el Formulario de "Saldos y Movimientos" al cierre de cada vigencia para aquellas subcuentas que presentan saldos en la entidad.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	4.189.088.602,08	3.225.516.220,06	963.572.382,02
1.1.07	Db	Reservas internacionales			0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	4.189.088.602,08	3.225.516.220,06	963.572.382,02
1.1.20	Db	Fondos en tránsito			0,00

5.1. Depósitos en instituciones financieras

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.189.088.602,08	3.225.516.220,06	963.572.382,02
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	1.926.749.364,77	1.926.749.364,77	-2.345.103.773,23
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1.941.319.635,69	1.926.749.364,77	14.570.270,92

(N) Código Contable	(C) Entidad Financiera	(C) No.Cuenta	2024	2023
11100502	BANCOLOMBIA	44627020616	5.136.217,54	5.136.217,54
11100506	DAVIVIENDA	166869998335	4.593,10	4.593,10
11100508	BANCOLOMBIA	44647215634	5.075.854,06	5.075.854,06
11100516	DAVIVIENDA	249530361	60.334.620,52	60.334.620,52
11100526	DAVIVIENDA	249536186	8.039.310,95	8.039.310,95
11100531	DAVIVIENDA	249046772	1.700.109,82	1.700.109,82
11100533	DAVIVIENDA	166800028861	252.666.624,90	252.666.624,90

11100538	BANCOLOMBIA	44606192618	200.811.609,27	200.811.609,27
11100544	BANCOLOMBIA	44609954504	352.173.453,85	352.173.453,85
11100548	BANCOLOMBIA	44675451515	41.724.140,87	41.724.140,87
11100549	BANCOLOMBIA	44695112832	1.539.382,25	1.539.382,25
11100557	DAVIVIENDA	166869998798	188.297.642,10	188.297.642,10
11100559	BANCOLOMBIA	44645001434	23.232.995,39	23.232.995,39
11100565	BBVA	363000050	0,00	0,00
11100569	BOGOTA	269022653	22.225.614,95	22.225.614,95
11100570	BOGOTA	269022661	1.030.461,55	1.030.461,55
11100578	BOGOTA	269023347	13.456.086,30	13.456.086,30
11100579	BOGOTA	269023354	104.731.138,18	104.731.138,18
11100590	BOGOTA	269022687	114.044.759,93	114.044.759,93
1110059901	BANCOLOMBIA	44635359123	32.889.376,06	32.889.376,06
1110059902	BANAGRARIO	366380001037	52.576.175,89	52.576.175,89
1110059903	BANAGRARIO	366380001029	1.231.784,09	1.231.784,09
1110059904	BANAGRARIO	366380001227	23.250.915,00	23.250.915,00
1110059905	BOGOTA	269176608	420.576.498,20	420.576.498,20
11100601	DAVIVIENDA	166870002002	126.682,10	126.682,10
11100603	BANCOLOMBIA	44607944811	56.413.071,29	56.413.071,29
11100604	BANCOLOMBIA	44676082421	4.171.184,65	4.171.184,65
11100605	BOGOTA	269028239	128.006,72	128.006,72
11100607	BOGOTA	269022646	1.533.073,44	1.533.073,44
11100608	BOGOTA	269022695	9.802.244,44	9.802.244,44
11100621	BANCOLOMBIA	44665067090	4.476.435,55	4.476.435,55
11100622	BANCOLOMBIA	44665915279	83.841,78	83.841,78
11100624	DAVIVIENDA	166800043449	90.240.891,07	90.240.891,07
11100625	DAVIVIENDA	166800043456	30.851.661,31	30.851.661,31
11100626	DAVIVIENDA	166800043464	48.056.761,36	48.056.761,36
11100628	BANCOLOMBIA	44680304600	9.778.770,75	9.778.770,75
11100630	DAVIVIENDA	166800045154	25.559,32	25.559,32
11100632	DAVIVIENDA	166800046053	8.715.370,70	8.715.370,70
11100636	BANCOLOMBIA	44691702810	0,00	0,00
11100637	BANCOLOMBIA	44696642335	158.542,22	158.542,22
11100653	BANCOLOMBIA	44654160047	22.561.846,68	22.561.846,68
11100654	BANCOLOMBIA	44654160811	871.660,11	871.660,11
11100655	DAVIVIENDA	166800067208	11.187.975,93	11.187.975,93
11100656	DAVIVIENDA	166800067216	1.607.910,54	1.607.910,54
11100657	DAVIVIENDA	166800067083	60.287.632,48	60.287.632,48
11100658	DAVIVIENDA	166800067091	33.315.852,45	33.315.852,45
11100659	BOGOTA	269140653	3.143.227,77	3.143.227,77
11100660	BOGOTA	269140646	49.068,92	49.068,92

11100661	DAVIVIENDA	166800073230	82.834.884,71	82.834.884,71
11100662	DAVIVIENDA	166800073685	13.735.089,95	13.735.089,95
11100663	DAVIVIENDA	166800073784	76.587.226,95	76.587.226,95

11100665	BANAGRARIO	466383002086	903.798,00	903.798,00
11100668	DAVIVIENDA	166800081779	3.868.343,37	3.868.343,37
11100673	DAVIVIENDA	166800084724	74.492.684,17	74.492.684,17
11100674	BANCOLOMBIA	44600000101	5.909.966,51	5.909.966,51
11100675	DAVIVIENDA	166800084831	1.221.093,95	1.221.093,95
11100677	BOGOTA	269173258	142.390.558,93	142.390.558,93
11100678	BOGOTA	269173274	305.027.160,07	305.027.160,07
11100679	BOGOTA	269173266	3.121.845,27	3.121.845,27
11100681	BANAGRARIO	466383003775	3.680.714,00	3.680.714,00
11100682	BOGOTA	269180162	53.200.382,91	53.200.382,91
11100683	BANCOLOMBIA	44600000738	1.195.828,25	1.195.828,25
11100684	DAVIVIENDA	249536194	80.799.387,23	80.799.387,23
11100905	DAVIVIENDA	608166800000411	1871234,25	1871234,25
11100906	BOGOTA	1000775306	11446283,87	11446283,87
11100687	Convenio Interadministrativo 2070 Transporte Escolar		32522525,38	
11100689	PAGADORA ALIEMTNACION ESCOLAR		6370575,94	32522525,38

5.2. Efectivo de uso restringido

Durante la vigencia 2024 no se tienen registradas partidas de uso restringido, sin embargo, todos aquellos saldos de cuentas que manejan una destinación específica se podrían catalogar o registrar como si fueran de uso restringido sin embargo al no existir restricción alguna no se han reclasificado.

5.3. Equivalentes al efectivo

Al cierre de la vigencia 2024 la Alcaldía No maneja recursos equivalentes al efectivo.

5.4. Saldos en moneda extranjera

No se Manejaron recursos en moneda extranjera.

- Revelar las consideraciones sobre los datos de mayor relevancia, para lo cual se pueden utilizar texto, tablas y/o gráficos.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO O CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2024	SALDO 30 CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00	2.157.398.000,00	2.157.398.000,00	0,00	2.157.398.000,00	2.157.398.000,00	0,00
-	Db	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	0,00	2.421.450.034,00	2.421.450.034,00	0,00	2.421.450.034,00	2.421.450.034,00	0,00

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	0,00	2.157.398.000,00	2.157.398.000,00	0,00	2.157.398.000,00	2.157.398.000,00	0,00
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial		2.421.450.034,00	2.421.450.034,00		2.421.450.034,00	2.421.450.034,00	0,00
1.2.80.48	Cr	Deterioro: Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial		-264.052.034,00	-264.052.034,00		-264.052.034,00	-264.052.034,00	0,00

Los valores registrados en esta partida corresponden a inversiones que ha realizado la Alcaldía en empresas industriales y comerciales del Líbano y el Tolima de las cuales existen inversiones que están en estudio para ser dadas de baja ya que estas no se ha culminado el proceso de liquidación y razón por la cual no se le ha dado la baja de esta cuenta hasta tanto no se tenga el valor razonable de estas. Entre las cuales encontramos la inversión en Electrolima y en la Empresa Municipal de Turismo estas últimas debido a que son empresas que se encuentran en liquidación se deterioro la inversión en un 100 % para que en el momento que queden 100 % liquidadas se puedan dar de baja.

6.1. Inversiones de administración de liquidez

La Alcaldía del Libano No tiene inversiones de Administración de Liquidez al cierre de la Vigencia 2024

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

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

DESCRIPCIÓN			2024	DETERIORO ACUMULADO				
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO O APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	2421450034	(264.052.034,0)	0,0	0,0	(264.052.034,0)	(10,9)
1.2.16	Db	Inversiones en entidades en liquidación	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	2421450034	(264.052.034,0)	0,0	0,0	(264.052.034,0)	(10,9)
1.2.30.04	Db	Sociedades de economía mixta	50000				0,0	0,0
1.2.30.05	Db	Sociedades públicas	2420950034	-264.052.034,00	0,0		(264.052.034,0)	(10,9)

Al cierre de la vigencia 2024 se registró el valor del deterioro de las empresas en liquidación,

Instrumentos derivados y coberturas

Al cierre de la vigencia 2024

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	20.284.164.715,30	20.819.415.535,75	-535.250.820,45
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	2.492.494.152,00	1.097.787.140,00	1.394.707.012,00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	2.997.776.793,09	4.069.108.203,00	-1.071.331.409,91
1.3.37	Db	transferencias	10.163.668.143,97	9.830.353.865,00	333.314.278,97
1.3.17	Db	Prestación de servicios	19.666,00	19.666,00	0,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	2.531.572.184,24	1.802.922.725,75	728.649.458,49
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	9.239.429.760,00	5.025.908.730,00	4.213.521.030,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-7.140.795.984,00	-1.006.684.794,00	-6.134.111.190,00
1.3.86.13	Cr	Deterioro:Impuestos	-7.140.795.984,00	-1.006.684.794,00	-6.134.111.190,00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar			0,00

Dentro de los valores registrados como cuentas por cobrar a 31 de Diciembre de 2024 el más representativo es el de Transferencias por cobrar , y especialmente al concepto del Sistema General de Regalías.

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

En la cuenta 130507 se registran las cuentas por cobrar por concepto de cartera de la vigencia 2023 hasta la vigencia 2020 y las cuales se clasificaron de acuerdo a su antigüedad, se registraron dentro de las cuentas de difícil recaudo y las que son iguales o superiores a los últimos cuatro años se registraron en la cuenta del impuesto por

cobrar así:

13050707	PREDIAL ACTUAL 2024	975.532.646,00
13050708	PREDIAL ANTERIORES 2023- 2021	1.354.189.520,00
138514	PREDIAL DIFICIL RECAUDO 2020 y anteriores	2.098.280.866,00
	Total predial	4.428.003.032,00

Debido a que el sistema presento fallas respecto del Histórico de las deudas del Impuesto de industria y comercio estas no fueron actualizadas hasta tanto no se tengan los valores ciertos de las obligaciones a favor del municipio ya que registrar estas cifras se podría incurrir en una sobre estimación.

NOTA 7.
Anexo. 7.1.

CUENTAS POR COBRAR
IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA F

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	2.492.494.152,00	0	2.492.494.152,00
1.3.05.07	Impuesto predial unificado	968.497.221,0		968.497.221,0
1.3.05.08	Impuesto de industria y comercio	2.329.722.166,00		2.329.722.166,00
1.3.05.33	Impuesto sobre vehículos automotores	0,00		0,00

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

1.3.11 NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
Anexo. 7.2. CONTRIBUCIONES TASAS E ING

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.069.108.203,0	0,0	4.069.108.203,0
	Multas	1.901.677.676,0		1.901.677.676,0
	Intereses	2.054.976.924,0		2.054.976.924,0
	Renta del monopolio de juegos de suerte y azar	112.453.603,0		112.453.603,0

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.85	CURRENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	9.239.429.760,00	0,0	9.239.429.760,00
1.3.85.14	Impuestos	2.098.280.866,00		2.098.280.866,00
1.3.85.15	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	7.141.148.894,00		7.141.148.894,00
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0,0	0,0	0,0

Los valores registrados en este Anexo corresponden Principalmente a sanciones de Transito

7.22.1 Cuentas por cobrar de difícil recaudo

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.85	CURRENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	9.239.429.760,00	0,0	9.239.429.760,00
1.3.85.14	Impuestos	2.098.280.866,00		2.098.280.866,00
1.3.85.15	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	7.141.148.894,00		7.141.148.894,00
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0,0	0,0	0,0

En este valor se encuentra registrado el valor de la cartera de Predial con vencimiento superior a cinco años los cuales serían susceptibles de aplicar prescripción, de igualmente se encuentran registrado el deterioro de las sanciones y algunos intereses

moratorios.

7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

DESCRIPCIÓN CONCEPTOS	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12		> 1 AÑO Y HASTA 3		> 3 AÑOS	
	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS								
NO DETERIORADAS	0	0	0	0	0	0	0	0
Impuestos retención en la fuente y anticipos								
de impuestos	0	0						
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	0	0						
Aportes sobre la nómina	0	0						
Rentas parafiscales	0	0						
Regalías	0	0						
Venta de bienes	0	0						
Prestación de servicios	0	0						
xxxxxxxxxxxx	0	0						
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	0						

Actualmente se presenta inconveniente con el módulo de Industria y comercio ya que este no está generando el informe de cartera por edades lo cual no permite aplicar la política de deterioro, además se debe actualizar la política contable para la causación del Impuesto de Industria Industria y comercio, ya que el ingreso se registra es por el sistema de caja

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

La Alcaldía No Maneja Prestamos por Cobrar.

8.1. Préstamos concedidos

9. La Alcaldía No Maneja Prestamos por Cobrar.

9.1. Préstamos gubernamentales otorgados

La Alcaldía No Maneja Prestamos por Cobrar.

9.2. Derechos de recompra de préstamos por cobrar

La Alcaldía No Maneja Prestamos por Cobrar.

9.3. Préstamos por cobrar de difícil recaudo

La Alcaldía No Maneja Prestamos por Cobrar.

9.4. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados

La Alcaldía No Maneja Prestamos por Cobrar.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

- Diligencie el cuadro que muestra los conceptos (cuentas) que componen el grupo Inventarios, comparativo con el periodo anterior y separando valor corriente y no corriente, según modelo dispuesto en los anexos (Composición), el cual se alimenta con la información del formulario de Saldos y Movimientos.

El valor aquí reflejado corresponde a un saldo por depurar ya que el módulo de Inventarios y activos fijo no se encuentra integrado, siempre se realiza ajuste mediante Nota contable, con base en los inventarios a diciembre 31 de cada año, para esta vigencia no se pudo realizar el ajuste debido que al cierre el informe de inventarios, presentaba errores, lo importante es que el control de los elementos adquiridos por el municipio son controlados a tras vez del módulo de Almacén, una vez se subsane esta deficiencia del sistema se actualizara el valor registrado.

9.1. Bienes y servicios

NOTA 9. INVENTARIOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	91.169.032,25	43.826.821,06	47.342.211,19
1.5.14	Db	Materiales y suministros	91.169.032,25	43.826.821,06	47.342.211,19

NOTA 9. INVENTARIOS
Anexo 9.1. BIENES Y SERVICIOS

	1.5.14	1.5
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	78.801.876,6	78.801.876,6
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0
ADQUISICIONES EN COMPRAS		
(detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)		0,0
+ Arenceles e impuestos no recuperables		0,0
+ Costos de transporte		0,0
+ Otros costos de adquisición		0,0
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)		0,0
+ Arenceles e impuestos no recuperables		0,0
+ Costos de transporte		0,0
+ Otros costos de adquisición		0,0
DONACIONES RECIBIDAS	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)		0,0
+ Arenceles e impuestos no recuperables		0,0
+ Costos de transporte		0,0
+ Otros costos de adquisición		0,0
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0,0	0,0
* ESPECÍFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 1	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)		0,0
+ Arenceles e impuestos no recuperables		0,0
+ Costos de transporte		0,0
+ Otros costos de adquisición		0,0
* ESPECÍFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 2	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)		0,0
+ Arenceles e impuestos no recuperables		0,0
+ Costos de transporte		0,0
+ Otros costos de adquisición		0,0
* ESPECÍFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN ...n	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)		0,0
+ Arenceles e impuestos no recuperables		0,0
+ Costos de transporte		0,0
+ Otros costos de adquisición		0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	0,0	0,0
+ Valor final del inventario comercializado		0,0
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	0,0	0,0
+ Valor final del inventario comercializado		0,0
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0,0	0,0
+ Valor final del inventario distribuido		0,0
CONSUMO INSTITUCIONAL	0,0	0,0
+ Valor final del inventario consumido		0,0
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0,0	0,0
+ Valor final del inventario transformado		0,0
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0,0	0,0
+ Mermas		0,0
+ Pérdidas o sustracciones		0,0
+ Inventarios vencidos o dañados		0,0
= SUBTOTAL		
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	78.801.876,6	78.801.876,6
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)		0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)		0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)		0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)		0,0
= SALDO FINAL (31-dic)		
(Subtotal + Cambios)	43.826.821,1	43.826.821,1
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado		0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual		0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual		0,0
= VALOR EN LIBROS		
(Saldo final - DE)	43.826.821,1	43.826.821,1
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0
REVELACIONES ADICIONALES		
Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos		0,0
Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"		0,0
Valor en libros de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medidos al valor neto de realización		0,0

- La principal dificultad que se presenta con la contabilización de los inventarios es que estos no se encuentran integrados y su control y manejo se realiza desde el módulo de almacén lo que genera que al cierre de la vigencia se hacen los ajustes debitando la cuenta de gasto social ya que la parametrización está sujeta al rubro presupuestal y no a la causación contable como debería de ser a la entrada y salida de almacén.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE		NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18.960.321.600,37	19.510.565.749,84	-550.244.149,47
1.6.05	Db		Terrenos	1.259.245.632,00	1.259.245.632,00	0
1.6.10	Db		Semovientes y plantas			0
1.6.12	Db		Plantas productoras			0
1.6.15	Db		Construcciones en curso	0	0	0
1.6.20	Db		Maquinaria, planta y equipo en montaje			0
1.6.25	Db		Propiedades, planta y equipo en tránsito			0
1.6.35	Db		Bienes muebles en bodega	64.645.782,83	64.645.782,83	0,00
1.6.36	Db		Propiedades, planta y equipo en mantenimiento			0
1.6.37	Db		Propiedades, planta y equipo no explotados			0
1.6.40	Db		Edificaciones	20.028.058.085,11	20.028.058.085,11	0,00
1.6.45	Db		PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.929.448.826,00	1.929.448.826,00	0
1.6.55	Db		MAQUINARIA Y EQUIPO	116.779.601,00	116.779.601,00	0
1.6.60	Db		EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	7.302.886,11	7.302.886,11	0
1.6.65	Db		MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	257.653.022,93	257.653.022,93	0
1.6.70	Db		EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	464.126.747,76	464.126.747,76	0,00
1.6.75	Db		EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.933.437.056,00	1.926.081.019,00	7.356.037,00
1.6.80	Db		EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	1.933.437.056,00	1.933.437.056,00	0,00
1.6.81	Db		BIENES DE ARTE Y CULTURA	109.040.207,00	74.734.448,00	34.305.759,00
1.6.83	Db		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	55.548.959,40	55.548.959,40	0
1.6.85	Cr		Depreciación acumulada de PPE (cr)	-6.258.984.185,30	-7.201.116.076,31	942.131.891,01
1.6.95	Cr		Deterioro acumulado de PPE (cr)	109.040.207,00	109.040.207,00	0
1.6.85.01	Cr		Depreciación: Edificaciones	3.364.021.867,44	-4.225.793.867,44	7.589.815.734,88
1.6.85.02	Cr		Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-720.117.264,90	-720.117.264,90	0,00
1.6.85.03	Cr		Depreciación: Redes, líneas y cables	0,00	0,00	0,00
1.6.85.04	Cr		Depreciación: Maquinaria y equipo	-82.263.806,00	-82.263.806,00	0,00
1.6.85.05	Cr		Depreciación: Equipo médico y científico	-3.140.000,00	-3.140.000,00	0,00
1.6.85.06	Cr		Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-130.764.560,46	-200.500.531,08	69.735.970,62
1.6.85.07	Cr		EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-212.027.083,22	-274.164.992,04	62.137.908,82
1.6.85.08	Cr		EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-1.727.381.102,28	-1.675.867.113,85	-51.513.988,43
1.6.85.09	Cr		EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-11.055.501,00	-11.055.501,00	0,00
1.6.85.12	Cr		BIENES DE ARTE Y CULTURA	-7.208.000,00	-7.208.000,00	0,00
1.6.85.16	Cr		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	-1.005.000,00	-1.005.000,00	0,00

El valor aquí reflejado corresponde a un saldo por depurar ya que el módulo de Inventarios y activos fijo no se encuentra integrado, siempre se realiza ajuste mediante Nota contable, con base en los inventarios a diciembre 31 de cada año, para esta vigencia no se pudo realizar el ajuste debido que al cierre el informe de inventarios, presentaba errores, lo importante es que el control de los elementos adquiridos por el municipio son controlados a tras vez del módulo de Almacén, una vez se subsane esta deficiencia del sistema se actualizara el valor registrado.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Anexo 10.1. PPE - MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	103.829.654,00	421.718.999,04	1.933.437.056,00	3.140.000,00	352.523.699,17	74.734.448,00	55.548.959,40	2.944.932.815,61
+ ENTRADAS (DB):	12.949.947,00	0,00	0,00	4.162.886,11	12.651.160,00	0,00	0,00	14.044.380,00
Adquisiciones en compras	12.949.947,00			4162886,11	12651160			14.044.380,00
Adquisiciones en permutas								0
Donaciones recibidas								0
Sustitución de componentes								0
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1								0
* Especificar tipo de transacción 2								0
* Especificar tipo de transacción ...n								0
- SALIDAS (CR):	0,0	0	0	0	0	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)								0
Baja en cuentas								0
Sustitución de componentes								0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1								0
* Especificar tipo de transacción 2								0
* Especificar tipo de transacción ...n								0
#¿NOMBRE?								
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	116.779.601,00	421.718.999,04	1.933.437.056,00	7.302.886,11	365.174.859,17	74.734.448,00	55.548.959,40	2.958.977.195,61

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

10.3.

NOTA 10. PROPI EDADES, PLANTA Y EQUIPO Ane xo 10.2. PPE - INMUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES		TÚNELES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1.259.245.632,00	19.933.822.732,24	1.929.448.826,00	22.861.503.938,10	
+ ENTRADAS (DB):	0,0	94.235.352,87	0	94.235.352,87	
Adquisiciones en compras		94.235.352,87		94.235.352,87	
Adquisiciones en permutas				0	
Donaciones recibidas				0	
Sustitución de componentes				0	
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0	0	0	
* Especificar tipo de transacción 1				0	
* Especificar tipo de transacción 2				0	
* Especificar tipo de transacción ...n				0	
- SALIDAS (CR):	0,0	0	0	0	
Disposiciones (enajenaciones)				0	
Baja en cuentas				0	
Sustitución de componentes				0	
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	
* Especificar tipo de transacción 1				0	
* Especificar tipo de transacción 2				0	
* Especificar tipo de transacción ...n				0	
SUBTOTAL	1.259.245.632,00	20.028.058.085,11	1.929.448.826,00	22.955.739.290,97	
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)				0	
- Salida por traslado de cuentas (CR)				0	
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)				0	
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)				0	
SALDO FINAL (31-dic)					
=	1.259.245.632,00	20.028.058.085,11	1.929.448.826,00	22.955.739.290,97	
(Subtotal + Cambios)					

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS , DUCTOS Y	TOTAL
			TÚNELES	
SALDO FINAL (31-dic)				
=	1.259.245.632,00	20.028.058.085,11	1.929.448.826,00	22.955.739.290,97
(Subtotal + Cambios)				
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	0	0	0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada				0
+ Depreciación aplicada vigencia actual				0
Depreciación ajustada por traslado de otros				0
+ conceptos				0
Depreciación ajustada por traslado a otros				0
- conceptos				0
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada				0
- en la vigencia actual				0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado				0
+ Deterioro aplicado vigencia actual				0
Deterioro ajustado por traslado de otros				0
+ conceptos				0
Reversión de deterioro acumulado por				0
- traslado a otros conceptos				0
Otras Reversiones de deterioro acumulado				0
- en la vigencia actual				0
VALOR EN LIBROS				
=	1.259.245.632,00	20.028.058.085,11	1.929.448.826,00	22.955.739.290,97
(Saldo final - DA - DE)				
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0	0	0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	0	0	0	0
+ En servicio				0
+ En concesión				0
+ No explotados				0
+ En mantenimiento				0
+ Pendientes de legalizar				0
+ En propiedad de terceros				0
REVELACIONES ADICIONALES				
GARANTIA DE PASIVOS	0	0	0	0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1				0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2				0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n				0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0	0	0
+ Ingresos (utilidad)				0
- Gastos (pérdida)				0

En la actualidad es necesario actualizar los valores registrados dentro de los Inmuebles ya que no se cuenta con los avalúos actualizados .

10.4. Construcciones en curso

El valor registrado en este rubro es una partida susceptible de reclasificar ya que no corresponde a una construcción en curso,

10.5. Estimaciones

De acuerdo al Manual de políticas contables de la entidad esta es la tabla de vida útil de los bienes de la Alcaldía

El método utilizado para realizar la depreciación es el método de línea recta;

Elemento de Propiedad Planta y equipo	Vida Útil estimada
Edificaciones	20 a 60 años
Semovientes	2 a 10 años
Repuestos	Dependerá de la vida útil del activo que se capitalice.
Plantas, ductos y túneles	De 10 a 30 años
Redes, líneas y cables	De 10 a 30 años
Maquinaria y equipo	De 10 a 30 años
Equipo médico y científico	De 3 a 10 años
Muebles, enseres y equipos de oficina	De 5 a 15 años
Equipos de comunicación y computación	De 3 a 8 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	De 3 a 20 años
Equipos de comedor, cocina, despensa	De 3 a 15 años
Bienes de arte y cultura	De 3 a 30 años
Propiedades, planta y equipo en concesión	De 3 a 60 años

10.6. Revelaciones adicionales:

Es necesario realizar el proceso de verificación de títulos de propiedad, avalúos y reclasificación de las construcciones en curso.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	15.590.948.178,91	15.590.948.178,91	,00
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	491.351.150,00	491.351.150,00	0,00
1.7.06	Db	Bienes de uso público en construcción - concesiones			0,00
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	20.583.769.575,91	20.583.769.575,91	0,00
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-5.484.172.547,00	-5.484.172.547,00	0,00

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

La Alcaldía No tiene reservas naturales probadas cuantificadas para registrar

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Actualmente se cuenta con el edificio del centro de acopio pendiente de reclasificar ya que esta es una unidad generadora de efectivo, pero la cual aún se encuentra registrada como propiedad planta y equipo, se propone al comité reclasificarlo a propiedades de inversión.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	23.650.000,00	23.650.000,00	71.819.890,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	23.650.000,00	23.650.000,00	71.819.890,00

El valor registrado corresponde al costo histórico del software que la empresa actualmentemaneja

14.1. Detalle saldos y movimientos

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Anexo 14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL		23.650.000,00				23.650.000,00
+ ENTRADAS (DB):	0,0	71.819.890,00	0	0	0	71.819.890,00
Adquisiciones en compras						0
- SALIDAS (CR):	0,0	0	0	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)						0
SUBTOTAL						
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0	95.469.890,00	0	0	0	95.469.890,00
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)						0
SALDO FINAL						
=	0	95.469.890,00	0	0	0	95.469.890,00
(Subtotal + Cambios)						
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0	0	0	0	0	0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN						0
acumulada						
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	0	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado						0
+ Deterioro aplicado vigencia actual						0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia						0
actual						
VALOR EN LIBROS	0,0	95.469.890,00	0	0	0	95.469.890,00
(Saldo final - AM - de)						
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0	0	0	0	0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0

Revelaciones adicionales

- **No existen
revelaciones adicionales**

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

**La Alcaldía no maneja
activos
Biológicos.**

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Generalidades

Desglose – Subcuentas otros

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

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1. Arrendamientos financieros

17.2. Arrendamientos operativos

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

**NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE
DEUDANOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR**

Al cierre de la vigencia la administración cancelo el 100 % de sus obligaciones financieras al saldo a capital por servicio a la deuda por el leasing financieros de la maquina amarilla obligación contraída con el banco Davivienda

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

A

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	3984231353	0	3984231353	2661367826	0	2661367826	1322863527
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	367191736,2	0	367191736,2	330120646	0	330120646	1322863527
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	1122295748	0	1122295748	472363978	0	472363978	649931770
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior	0	0	0	0	0	0	0
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	1435212469	0	1435212469	1228099699	0	1228099699	207112770,5
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	408979290,2	0	408979290,2	380377330	0	380377330	28601960,17
2.4.30	Cr	Subsidios asignados	313980096,8	0	313980096,8	72872407	0	72872407	241107689,8
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	76118133,52	0	76118133,52	45890953	0	45890953	30227180,52
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	142769	0	142769	142769	0	142769	0
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado - iva	7792750	0	7792750	12387058	0	12387058	-4594308
2.4.60	Cr	Sentencias y conciliaciones	0	0	0	0	0	0	0
2.4.80	Cr	Administración y prestación de servicios de salud	13684496	0	13684496	15603095	0	15603095	1322863527
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	238833864,2	0	238833864,2	103509891	0	103509891	135323973,2

21.1. Revelaciones generales

Al cierre de la vigencia fue necesario registrar todas las partidas de las consignaciones por concepto de Industria y comercio como recaudos por clasificar debido a que los contribuyentes no remitían la declaración y su respectiva consignación con el propósito de que estas fueran descargadas.

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

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	444.978.298,00	723.068.296,00	223.052.420,68
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	348.481.690,00	626.571.688,00	-278.089.998,00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	96.496.608,00	96.496.608,00	0,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posemplejo - pensiones			0,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posemplejo			0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	17.440.230.427,53	13.580.725.857,75	3.859.504.569,78
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vinculo laboral o contractual			
1.9.04	Db	Para beneficios posemplejo	17.440.230.427,53	13.580.725.857,75	0,00
			7,75	3.859.504.569,78	
			78		
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	-12.857.657.561,75	-13.565.224.777,70	707.567.215,95
(+) Beneficios		A corto plazo	626.571.688,00	405.530.287,32	221.041.400,68
(-) Plan de Activos		A largo plazo	96.496.608,00	94.485.588,00	2.011.020,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	-13.580.725.857,75	-14.065.240.653,02	484.514.795,27
(=) NETO		Posemplejo	0,00	0,00	0,00

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

TA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	348.481.690
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0,00
2.5.11.02	Cr	Cesantías	14.847.631,00
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	79.069,00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	127.388.143,00
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	119.870.336,00
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	27.324.415,00
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	0,00
2.5.11.08	Cr	Licencias	45.293.828,00
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	0,00
2.5.11.10	Cr	Otras primas	0,0
	Cr	* Detalle 1	
	Cr	* Detalle 2	
	Cr	* Detalle ...n	
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	4.625.800,00
2.5.11.12	Cr	Auxilios funerarios	
2.5.11.13	Cr	Remuneración por servicios técnicos	
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	
2.5.11.16	Cr	Dotación y suministro a trabajadores	
2.5.11.17	Cr	Gastos deportivos y de recreación	
2.5.11.18	Cr	Contratos de personal temporal	
2.5.11.19	Cr	Gastos de viaje	
2.5.11.20	Cr	Comisiones	
2.5.11.21	Cr	Remuneración electoral	
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	2.407.875,00
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	6.644.100,00

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

Estos valores corresponden a las obligaciones que tiene la administración Municipal con los ex funcionarios que adquirieron el derecho y adicionalmente se tiene registrado el cálculo Actuarial establecido por el FAEP el cual registra la historia laboral de todos los funcionarios y ex funcionarios de la administración Municipal.

NOTA 23. PROVISIONES Litigios y demandas

RADICADO	DESAPACHO	ACCIÓN	DEMANDANTE	DEMANDADO	CUANTÍA SOLICITADA	NIVEL DE RIESGO DE CONDENA	AJUSTE DE LA PRETENSION
Reentrar a los resultados de la							
	VO DEL LIBANO	ACCION POPULAR (planta de sacrificio - modalidad de contratación)	PERSONERIA MUNICIPAL LIBANO / DIEGO FERNANDO SALDAÑA MORA	Jorge osorio - mpio libano	SIN CUANTIA	POSIBLE	
73001333300202000 8200	JUZGADO 6 ADTIVO DE IBAGUE	REPARACION DIRECTA (INDEMNIZACION POR LESIONES EN EXPLOSION DE POLVORERIA)	DARVISON VELANDIA ARCILA Y OTROS	MUNICIPIO DEL LIBANO	1.102.000.000	POSIBLE	\$ 500.000.000
73001233300202100 18000	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DEL TOLIMA	accion popular (PARQUES Y ZONAS VERDES DEL LIBANO)	FANNY SANCHEZ DE ORTIZ	MUNICIPIO DEL LIBANO	sin cuantia	POSIBLE	
730013333010202100 08400	JUZGADO 10 ADMINISTRATIVO BAGUE	REPARACION DIRECTA (Solicita que se declare al Municipio enticcontractualmente responsable de los perjuicios causados en virtud de las actuaciones, omisiones por ocupación de un predio.)	BLANCA EDITH ROJAS MOTTA Y OTROS	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$1.536.600.000	POSIBLE	\$ 700.000.000
730012333002021900317-00	TRIBUNAL ADTIVO DEL TOLIMA	REPARACION DIRECTA (SE DECLARE QUE EL MUNICIPIO DEL LIBANO - TOLIMA ES ADMINISTRATIVAMENTE RESPONSABLE DE LAS OMISSIONES, ACTUACIONES, VIAS DE HECHO MEDIANTE LOS QUE SE CAUSO UN DAÑO Y EN CONSECUENCIA SE RECONOZCA A TITULO DE INDEMNIZACION PERJUICIOS MATERIALES.)	ELSA PINEROS PUERTA Y OTRO	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$ 560.000.000	POSIBLE	\$ 200.000.000
73411-31-03-001-2022-00145-00	JUEZ CIVIL DEL CIRCUITO DEL LIBANO TOLIMA	EJECUTIVO LABORAL - SEGUIDO DE SENTENCIA	ESTEFANA ARENAS DE SALAZAR	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$ 1.475.000	PROBABLE	\$ 1.475.000
73411-31-03-001-2024-00014-00	JUEZ CIVIL DEL CIRCUITO DEL LIBANO TOLIMA	ORDNARIO LABORAL (pensión sanción)	JOSÉ NELSON SÁNCHEZ SALINAS	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$ 95.442.681	PROBABLE	\$ 95.442.681
73001233300202200 38900	TRIBUNAL ADTIVO DEL TOLIMA	ACCION POPULAR (Ordenar a los accionados para que inicien los ESTUDIOS, DISEÑOS Y OBRAS PUBLICAS NECESARIAS PARA LA CONSTRUCCION, REPARACION, REHABILITACION, PAVIMENTACION DE LA VÍA de Libano - Santa Teresa, San Fernando y San Jorge.)	LEONARDO ZULLAGA RUBIO Y OTRA	MUNICIPIO DEL LIBANO	sin cuantia	PROBABLE	
73001333300202200133-00	JUZGADO 09 ADMINISTRATIVO BAGUE	REPARACION DIRECTA (MUERTE DE MENOR EN POLVORERIA)	BLANCA PATRICIA SALGADO	MUNICIPIO DEL LIBANO	604.306.000	PROBABLE	\$ 300.000.000
7300133330102020-00261-00	JUZGADO 10 ADMINISTRATIVO DE BAGUE	accion popular (NULIDAD CONTRATO PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES RECUPERACION LOTE)	JORGE HUGO SANTOS GONZALES	MUNICIPIO DEL LIBANO	indeterminada	PROBABLE	
73001333100202000198-00	JUZGADO 08 ADMINISTRATIVO BAGUE	accion popular (AGUA POTABLE)	PROCURADURIA AGRARIA Y AMBIENTAL	MUNICIPIO DEL LIBANO	SIN CUANTIA	PROBABLE	
73001333300202200144-00	JUZGADO 03 ADMINISTRATIVO BAGUE	REPARACION DIRECTA (POLVORERIA)	MARYERY DANELA VILLANUEVA AGUIRRE	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$ 1.299.200.000	PROBABLE	\$ 700.000.000
73001333300202200 07500	JUZGADO 09 ADMINISTRATIVO BAGUE	REPARACION DIRECTA (INDEMNIZACION POR MUERTE EN EXPLOSION DE POLVORERIA)	MARIA DEL PILAR ROBAYO VELASQUEZ	MUNICIPIO DEL LIBANO	950.000.000	PROBABLE	\$ 400.000.000
730013333002021900 14000	JUZGADO 08 ADMINISTRATIVO BAGUE	nulidad y restablecimiento del derecho (pago de prestaciones sociales)	LIJANA PATRICIA RODRIGUEZ PLAZAS	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$ 199.295.190	PROBABLE	\$ 150.000.000
73001333301120170296-00	JUZGADO 11 ADTIVO DEL CITO DE BAGUE	nulidad y restablecimiento del derecho (RECLAMACION ACRENCIAS LABORALES)	ALOBIADES OSPINA FERNANDEZ	MUNICIPIO DEL LIBANO	indeterminada	PROBABLE	
73001-33-33-003-2024-00067-00	JUZGADO 3 ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE IBAGUE	REPARACION DIRECTA (Accidente de tránsito ocurrido el 30/04/23 en el que falleció Oscar Leonardo Peña Sánchez)	LUZ AIDA PACHON Y OTROS	MPIO DE ZARZAL Y OTROS	\$ 911.434.112	REMOTA	100.000.000
73001-33-33-010-2023-00417-00	JUZGADO 10 ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE BAGUE	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO (Conducion en estado de embriaguez)	JESUS ANTONIO BARRIOS CORDOBA	mpio libano - secre tránsito	\$ 11.242.800	REMOTA	5.000.000
730013333007202400 15900	JUZGADO 7 ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE IBAGUE	SIMPLE NULIDAD	YAMIT MENDIETA	MUNICIPIO DEL LIBANO	SIN CUANTIA	REMOTA	
73001-33-33-012-2024-00002-00	JUZGADO 12 ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE BAGUE	N Y R	DAIRO CASTELLANOS (nulidad de acto administrativo)	MPIO DEL LIBANO - PERSONERIA MPAL	indeterminada	REMOTA	
7300133330102022 0031900	JUZGADO 10 ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE BAGUE	n y r	JOSE YAMEL CEBALLOS	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$ 68.440.988.000	REMOTA	\$ 30.000.000
2023-026	JUZGADO CIVIL DEL CIRCUITO DEL LIBANO	ORDNARIO LABORAL DE PRIMERA INSTANCIA	giovanny duque girardo	Jorge osorio - mpio libano	\$ 32.683.010	REMOTA	\$ 10.000.000
73001-33-33-010-2023-00026-00	JUZGADO 10 ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE BAGUE	N Y R	JOSE WILLIAM GORDILLO SIERRA	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$25.000.000	REMOTA	
73 411 40 89 002 2022 00141 00	JUEZ SEGUNDO PROMISCUO MUNICIPAL DEL LIBANO TOLIMA	EJECUTIVO	CELSIA	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$ 5.015.301	REMOTA	\$ 2.000.000
2022-034	JUZGADO 10 ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE BAGUE	N Y R (APORTES A SEGURIDAD SOCIAL)	Juan manuel ayala varon	MUNICIPIO DEL LIBANO	sin determinar	REMOTA	
73001-23-33-000-2024-00206-00	TRIBUNAL ADTIVO DEL TOLIMA	NULIDAD ELECTORAL	YAMIT MENDIETA	MUNICIPIO DEL LIBANO	SIN CUANTIA	REMOTA	
009-2022-0285	JUZGADO 9 ADMINISTRATIVO BAGUE	Nulidad y restablecimiento del derecho (contrato resad)	JAIRO AMORTEGUI MUÑOZ	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$ 89.740.126.000	REMOTA	\$ 30.000.000
730013333002022020 31300	JUZGADO 02 ADMINISTRATIVO BAGUE	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO (terminación contrato de arrendamiento)	FABIO NELSON ARIAS FAJARDO Y OTROS	MUNICIPIO DEL LIBANO	152.000.000	REMOTA	\$ 50.000.000
730013333005022020 28400	JUZGADO 5 ADMINISTRATIVO DE BAGUE	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO. (pensión sobreviviente)	LISIA ESPINOSA DE RIVEROS	MUNICIPIO DEL LIBANO	14.542.630	REMOTA	\$ 5.000.000
730013333005022100 11100	JUZGADO 5 ADTIVO DE IBAGUE	CONTRIVERSIAS CONTRACTUALES (INCUMPLIMIENTO COMODATO POR TERMINACION ANTICIPADA)	EMAUS HOGAR DEL ANCIANO SAN FRANCISCO DE ASIS Y OTROS	MUNICIPIO DEL LIBANO	SIN CUANTIA	REMOTA	
7300133330072016035 600	JUZGADO 7 ADMINISTRATIVO DE BAGUE	REPARACION DIRECTA (ACCIDENTE DE UNA MENOR ATRACCIONES MECANICAS)	BLANCA IDALY SIERRA, FRANCELNY BEDOYA ACOSTA, VICTOR YOYANNY PRIETO SIERRA, GLEDYS ROCIO SANCHEZ	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$778.880.368	REMOTA	\$ 200.000.000
730013340012201800 31200	JUZGADO 12 ADMINISTRATIVO DE BAGUE	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO (RECLAMACION ACRENCIAS LABORALES POR INSISTENCIA)	DORIS PATRICIA MENDEZ SERRANO	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$ 10.910.764.00	REMOTA	\$ 5.000.000
730013333007202020237-00	JUZGADO 07 ADMINISTRATIVO BAGUE	nulidad y restablecimiento del derecho (RECLAMACION PENSIÓN DE JUBILACIÓN)	CLARA INÉS MORENO GONZALEZ	FOMAG. DPTO DEL TOLIMA Y MUNICIPIO DEL LIBANO	indeterminada	REMOTA	
73001-23-33-000-2022-00433-00	TRIBUNAL ADTIVO DEL TOLIMA	SIMPLE NULIDAD (CONVENIO INTERADMINISTRATIVO SUSCRITO ENTRE ANI Y LIBANO)	GUSTAVO TOLOSA SANTOS	MPIO DEL LIBANO Y ANI	sin cuantia	REMOTA	
730013333012202100039-00	JUZGADO 12 ADMINISTRATIVO DE BAGUE	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO (SANCION MORATORIA PAGO DE PRESTACIONES)	JOSE GERMAN CASTELLANOS HERRERA	MUNICIPIO DEL LIBANO	18.108.184	REMOTA	\$ 5.000.000
730013333011202300117-00	JUZGADO 11 ADMINISTRATIVO BAGUE	nulidad y restablecimiento del derecho (Declarar nulo el presunto acto factu por medio de la cual la entidad guardó silencio en relación con la petición administrativa del 01 de agosto de 2022, mediante la cual se solicitaba declarar la existencia de una relación legal y reglamentaria de carácter laboral desde el 10/03/20 hasta el 20/12/20, y de ahí todos los salarios y prestaciones debidas.)	LUIS ALBERTO AGUDELO RODRIGUEZ	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$ 73.837.041	REMOTA	\$ 20.000.000
73001333300120190221-00	JUZGADO 01 ADTIVO DE IBAGUE / TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DEL TOLIMA	nulidad y restablecimiento del derecho (Solicita reintegro y pago de acreencias laborales)	SANDRA MILENA QUJANO CONTRERAS	MUNICIPIO DEL LIBANO	\$ 55.786.233	REMOTA	\$ 20.000.000
730013333010202100 09501	JUZGADO 10 ADTIVO DE IBAGUE	nulidad y restablecimiento del derecho (nulidad que acto que la declaró insubsistente)	LIJANA PATRICIA RODRIGUEZ PLAZAS	MUNICIPIO DEL LIBANO	indeterminada	REMOTA	
EXPEDIENTE DCR-2024-096686	COBRO COACTIVO - YA SE PAGO OBLIGACION PENSIONAL	COBRO COACTIVO - YA SE PAGO OBLIGACION PENSIONAL	COLPENSIONES	MUNICIPIO DEL LIBANO	260.557.671.00	REMOTA	YA SE PAGÓ PERO NO TENGO EL VALOR DESEMBOLSADO
						270103	\$ 2.846.917.681
						9905	482.000.000

Dentro de la clasificación de los procesos judiciales se clasificaron dependiendo su probabilidad de riesgo y su estado los procesos que se encuentran con es superior al 50 % se registraron en la cuenta 270103y lo cuya probabilidad es inferior al 50 % en cuentas de orden 9905 ,

De conformidad con el manual de políticas contables del Municipio del Líbano en concordancia con el artículo 7 de la resolución 353 y el manual de procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias expedido por la contaduría general de la nación el municipio estableció en su Capítulo 3 POLITICAS CONTABLES APLICADAS A PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

El Municipio de Líbano reconocerá una provisión solo cuando se cumplan cada una de las siguientes condiciones:

-Tenga una obligación presente (legal o implícita) en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado. Esto implica que el Municipio de Líbano no tiene otra alternativa que liquidar la obligación. Esto puede ocurrir cuando se incurre en una obligación legal que puede ser exigida por ley, o cuando se tiene una obligación implícita porque el suceso pasado ha creado una expectativa válida ante terceros de que cumplirá con sus compromisos o responsabilidades.

- Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que el Municipio de Líbano tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para la cancelación de la obligación.

- Pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.

-

Si estas tres (3) condiciones no se cumplen, no se debe

reconocer una provisión .Las obligaciones pueden ser

probables, posibles o remotas.

a. Es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.

b. Es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente.

c. Es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

Probabilidad de perdida	% de Perdida	Registro contabilidad en
Alta	> del 50%	Provisión
Media	> 25% < = 50%	Cuentas de Orden-Revelación
Baja	> 10% < = 25%	Cuentas de Orden-Revelación
Remota	<10%	No se registra

De conformidad con el manual de procedimiento de la contaduría la entidad cuando obtenga nueva información o, como mínimo, al final del periodo contable y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Por lo cual mediante oficio se requiere a la secretaria de Gobierno del Municipio para que Certifique el estado actual de los procesos judiciales indicando el nombre y número de cedula del demandante y la probabilidad de perdida de cada uno de los procesos:

23.2. Garantías

- No aplica

23.3. Provisiones derivadas

- No aplica

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

24.1. Desglose – Subcuentas otros

- No aplica

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

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

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

25.2. Pasivos contingentes

- Ver Nota 23.1

-
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

25.2.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

26.2. Cuentas de orden acreedoras

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

Al cierre de la vigencia 2023 el patrimonio fue necesario realizar reclasificaciones y ajustes por valores mal contabilizados que en su momento afectaron el gasto y por ingresos de bienes con cargo a regalías no llevados al balance como beneficios de uso publico

27.1. Capital

No aplica

27.2. Acciones

No Aplica

27.3. Instrumentos financieros

No Aplica

27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo

No Aplica

NOTA 28. INGRESOS

Composición

NOTA 28. INGRESOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	81.843.101.667,09	66.950.732.416,80	14.892.369.250,29
4.1	Cr	Ingresos fiscales	14.516.858.401,63	10.798.894.033,20	3.717.964.368,43
4.2	Cr	Venta de bienes			0
4.3	Cr	Venta de servicios			0
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	66.367.738.240,44	54.870.866.863,30	11.496.871.377,14
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0
4.8	Cr	Otros ingresos	958.505.025,02	1.280.971.520,30	-322.466.495,28

Durante la vigencia 2024 los ingresos se incrementaron y especialmente por las transferencias

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	80.884.596.642,07	54.169.894.513,78	26.714.702.128,29
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	14.516.858.401,63	9.933.776.920,90	4.583.081.480,73
4.1.05	Cr	Impuestos	9.541.973.278,22	4.492.363.523,32	5.049.609.754,90
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	4.974.700.329,41	5.441.413.397,58	-466.713.068,17
4.1.95	Db	Devoluciones	184.794,00		184.794,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	66.367.738.240,44	44.236.117.592,88	22.131.620.647,56
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	25.017.794.886,97	18.731.562.743,37	6.286.232.143,60
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	2.105.505.390,00	1.145.614.711,43	959.890.678,57
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud	22.118.704.265,25	22.157.598.052,82	-38.893.787,57
4.4.28	Cr	Otras transferencias	17.125.733.698,22	2.201.342.085,26	14.924.391.612,96
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	0,00	0,00
4.7.05	Cr	Fondos recibidos			0,00
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo			0,00

Las cifras reflejas en el anterior cuadro fueron causadas de conformidad con el nuevo marconormativo para entidades de gobierno

28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

- No aplica

28.3. Contratos de construcción

- No aplica

-

NOTA 29. GASTOS

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	80.822.114.133,85	65.704.163.417,16	15.117.950.716,69
5.1	Db	De administración y operación	4.785.510.314,95	3.593.204.980,92	1.192.305.334,03
5.2	Db	De ventas			0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	8.782.950.115,47	280.011.655,60	8.502.938.459,87
5.4	Db	Transferencias y subvenciones		524.229.713,00	-524.229.713,00
5.5	Db	Gasto público social	66.795.599.719,56	59.222.087.477,39	7.573.512.242,17
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	330.999.996,00	754.843.095,13	-423.843.099,13
5.8	Db	Otros gastos	127.053.987,87	1.329.786.495,12	-1.202.732.507,25

La principal variación se dio por concepto de gasto público social especialmente por que durante el 2024 ya no habían inconvenientes con la pandemia, como si hubo en parte del 2023

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	4.763.204.599,53	3.593.204.980,92	1.169.999.618,61
5.1	Db	De Administración y Operación	4.763.204.599,53	3.593.204.980,92	1.169.999.618,61
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.835.180.561,00	1.620.049.483,83	215.131.077,17
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	0	0	0
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	282.949.944,00	428.237.204,00	-145.287.260,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	89.960.500,00	74.276.000,00	15.684.500,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	414.924.328,00	856.864.922,05	-441.940.594,05
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	393.161.598,00	245.829.430,00	147.332.168,00
5.1.11	Db	Generales	1.745.055.031,32	311.599.399,06	1.433.455.632,26
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1.972.637,21	56.348.541,98	-54.375.904,77
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

NOTA 29. GASTOS

COMPOSICIÓN

Anexo 29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	8.782.950.115,47	920.571.500,18	7.862.378.615,2
	Db	DETERIORO	8.232.705.966,00	0	8.232.705.966,00
5.3.46	Db	De inversiones	8.232.705.966,00	0	8.232.705.966,00
5.3.76	Db	De bienes de uso público- concesiones			0
		DEPRECIACIÓN	550.244.149,47	157.783.520,18	392.460.629,29
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	550.244.149,47	157.783.520,18	392.460.629,29
5.3.62	Db	De propiedades de inversión			0
		AMORTIZACIÓN	0	0	0
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo			0
5.3.66	Db	De activos intangibles			0
		PROVISIÓN	0,00	762.787.980,00	762.787.980,00
5.3.68	Db	De litigios y demandas		762.787.980,00	762.787.980,00
5.3.69	Db	Por garantías			0
5.3.73	Db	Provisiones diversas			0

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

- No aplica

-

29.3. Transferencias y subvenciones

29.4. Gasto público social

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	66.795.599.719,56	59.222.087.477,39	7.573.512.242,17
5501	EDUCACIÓN	2.070.144.510,11	460.563.459,93	1.609.581.050,18
5502	SALUD	51.434.180.930,55	45.891.026.045,18	5.543.154.885,37
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1.525.287.859,15	1.757.749.398,50	-232.461.539,35
5504	VIVIENDA	318139262	0	318139262
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	488.615.971,00	619.269.724,08	222.234.959,08
5506	CULTURA	292.401.825,97	96.106.142,38	-130.653.753,08
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	10.651.229.360,78	10.358.045.312,32	293.184.048,46
5508	MEDIO AMBIENTE	15.600.000,00	39.327.395,00	-23.727.395,00

29.5. De actividades y/o servicios especializados

- No Aplica

29.6. Operaciones interinstitucionales

- No aplica

29.7. Otros gastos

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

No aplica

30.1. Costo de ventas de bienes

No aplica

30.2. Costo de ventas de servicios

No aplica

Las siguientes Notas no aplica.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

31.1. Costo de transformación - Detalle

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

32.1. Detalle de los acuerdos de concesión

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

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

34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

35.3. Ingresos por impuestos diferidos

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias

anteriores

**NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE
OPERACIONES**



LIBANO TOLIMA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2024



Cuenta	Nombre de la cuenta	DICIEMBRE 31 DE 2024	DICIEMBRE 31 DE 2023	NOTA	Cuenta	Nombre de la cuenta	DICIEMBRE 31 DE 2024	DICIEMBRE 31 DE 2023	NOTA
1	ACTIVOS CORRIENTE	<u>\$24.564.422.349,63</u>	<u>\$24.615.066.113,87</u>		2	PASIVOS CORRIENTE	<u>\$6.379.631.915,34</u>	<u>\$5.334.858.385,99</u>	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	<u>\$4.189.088.602,08</u>	<u>\$3.225.516.220,06</u>		24	CUENTAS POR PAGAR	<u>\$3.984.231.353,34</u>	<u>\$2.661.367.825,99</u>	
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES	\$4.189.088.602,08	\$3.225.516.220,06		2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICI	\$367.191.736,20	\$330.120.645,67	
13	CUENTAS POR COBRAR	<u>\$20.284.164.715,30</u>	<u>\$21.345.723.072,75</u>		2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	\$1.122.295.748,00	\$472.363.978,00	
1305	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA F	\$2.492.494.152,00	\$1.097.787.140,00		2406	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICI	\$0,00	\$0,00	
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E ING	\$2.997.776.793,09	\$4.069.108.203,00		2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$1.435.212.469,47	\$1.228.099.698,81	
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$19.666,00	\$19.666,00		2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$408.979.290,17	\$380.377.330,19	
1333	DERECHOS DE RECOMPRA DE CUEI	\$0,00	\$0,00		2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$313.980.096,76	\$72.872.406,76	
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$10.163.668.143,97	\$10.356.661.402,00		2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUES	\$76.118.133,52	\$45.890.952,74	
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$2.531.572.184,24	\$1.802.922.725,75		2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TA:	\$142.769,00	\$142.769,00	
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCI	\$9.239.429.760,00	\$5.025.908.730,00		2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IV,	\$7.792.750,00	\$12.387.058,35	
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUEI	-\$7.140.795.984,00	-\$1.006.684.794,00		2460	CRÉDITOS JUDICIALES	\$0,00	\$0,00	
15	INVENTARIOS	<u>\$91.169.032,25</u>	<u>\$43.826.821,06</u>		2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE	\$13.684.496,00	\$15.603.095,00	
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$91.169.032,25	\$43.826.821,06		2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$238.833.864,22	\$103.509.891,47	
1530	EN PODER DE TERCEROS				25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	<u>\$444.978.298,00</u>	<u>\$723.068.296,00</u>	
					2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CO	\$348.481.690,00	\$626.571.688,00	
					2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LAI	\$96.496.608,00	\$96.496.608,00	
					2513	BENEFICIOS POR TERMINACION DEL	\$0,00	\$0,00	
					29	OTROS PASIVOS	<u>\$1.950.422.264,00</u>	<u>\$1.950.422.264,00</u>	
					2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINIST	\$1.940.220.635,00	\$1.940.220.635,00	
					2917	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUE	\$10.201.629,00	\$10.201.629,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>\$24.564.422.349,63</u>	<u>\$24.615.066.113,87</u>			TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>\$6.379.631.915,34</u>	<u>\$5.334.858.385,99</u>	
	NO CORRIENTE	<u>\$56.579.610.279,26</u>	<u>\$53.196.321.042,36</u>			NO CORRIENTE	<u>\$40.720.481.400,46</u>	<u>\$34.967.879.788,87</u>	
12	INVERSIONES E INSTRUMENTO	<u>\$2.157.398.000,02</u>	<u>\$2.157.398.000,02</u>		23	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LAR	<u>\$0,00</u>	<u>\$0,00</u>	
1230	INVERSIONES EN ASOCIADAS CC	\$2.157.398.000,02	\$2.157.398.000,02		2314	ARRENDAMIENTO FINANCIERO	\$0,00	\$0,00	
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	<u>\$18.960.321.600,37</u>	<u>\$19.510.565.749,84</u>		25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	<u>\$37.873.563.719,46</u>	<u>\$31.791.670.384,87</u>	
1605	TERRENOS	\$1.259.245.632,00	\$1.259.245.632,00		2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONE	\$37.873.563.719,46	\$31.791.670.384,87	
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$0,00	\$0,00		27	PROVISIONES	<u>\$2.846.917.681,00</u>	<u>\$3.176.209.404,00</u>	
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$64.645.782,83	\$64.645.782,83		2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	\$2.846.917.681,00	\$3.176.209.404,00	
1640	EDIFICACIONES	\$20.028.058.085,11	\$20.028.058.085,11			TOTAL PASIVO	<u>\$47.100.113.315,80</u>	<u>\$40.302.738.174,86</u>	
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	\$1.929.448.826,00	\$1.929.448.826,00						
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$116.779.601,00	\$116.779.601,00						
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$7.302.886,11	\$7.302.886,11						
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE	\$257.653.022,93	\$257.653.022,93						
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y C	\$464.126.747,76	\$464.126.747,76						
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACI	\$1.933.437.056,00	\$1.933.437.056,00						
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA,	\$55.548.959,40	\$55.548.959,40						



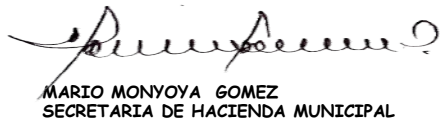
LIBANO TOLIMA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2024



Cuenta	Nombre de la cuenta	DICIEMBRE 31 DE 2024	DICIEMBRE 31 DE 2023	NOTA	Cuenta	Nombre de la cuenta	DICIEMBRE 31 DE 2024	DICIEMBRE 31 DE 2023	NOTA
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$109.040.207,00	\$109.040.207,00		3	PATRIMONIO	<u>\$34.043.919.313,09</u>	<u>\$37.508.648.981,37</u>	
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$5.025.000,00	\$5.025.000,00		31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES D	<u>\$34.043.919.313,09</u>	<u>\$37.508.648.981,37</u>	
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P	-\$6.809.228.334,77	-\$6.258.984.185,30		3105	CAPITAL FISCAL	\$63.715.876.482,57	\$63.715.876.482,57	
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROI	-\$460.761.871,00	-\$460.761.871,00		3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER	\$13.189.715.181,94	\$12.440.183.832,66	
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HIS'	\$15.989.407.345,75	\$15.590.948.178,91		3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$1.020.987.533,24	\$606.009.155,03	
1705	BIENES DE USO PÚBLICO EN CON	\$491.351.150,00	\$491.351.150,00		3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL N	-\$1.408.363.396,10	-\$1.408.363.396,10	
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SER'	\$20.982.228.742,75	\$20.583.769.575,91		3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANE	-\$42.474.296.488,56	-\$37.845.057.092,79	
1785	DEPRECIACION ACUMULADA DE B	-\$5.484.172.547,00	-\$5.484.172.547,00						
19	OTROS ACTIVOS	\$19.472.483.333,12	\$15.937.409.113,59						
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFIC	\$0,00	\$14.065.240.653,00						
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS P	\$17.440.230.427,53	\$0,00						
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGA	\$0,02	\$0,02						
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADM	\$0,00	\$0,00						
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	\$1.934.783.015,57	\$1.776.698.570,57						
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	\$97.469.890,00	\$95.469.890,00						
TOTAL ACTIVOS		<u>\$81.144.032.628,89</u>	<u>\$77.811.387.156,23</u>		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>\$81.144.032.628,89</u>	<u>\$77.811.387.156,23</u>	


BEATRIZ VALENCIA GÓMEZ
ALCALDESA MUNICIPAL


OSCAR FABIAN CARO SANCHEZ
CONTADOR TP 75343-T


MARIO MONYOYA GÓMEZ
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL



LIBANO TOLIMA
ESTADO DE RESULTADOS
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2024



Cuenta	Nombre de la cuenta	DICIEMBRE 31 DE 2024	DICIEMBRE 31 DE 2023	NOTA
4	INGRESOS	\$81.843.101.667,09	\$66.950.732.416,77	
41	INGRESOS FISCALES	\$14.516.858.401,63	\$10.798.894.033,20	
4105	IMPUESTOS	\$9.541.973.278,22	\$7.295.481.888,00	
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$4.974.700.329,41	\$3.503.412.145,20	
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	\$184.794,00	\$0,00	
42	VENTA DE SERVICIOS	\$0,00	\$0,00	
4210	OTROS SERVICIOS	\$0,00	\$0,00	
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$66.367.738.240,44	\$54.870.866.863,27	
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$25.017.794.886,97	\$20.213.306.813,97	
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	\$2.105.505.390,00	\$4.295.835.204,00	
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$22.118.704.265,25	\$27.392.951.373,34	
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$17.125.733.698,22	\$2.968.773.471,96	
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$0,00	\$0,00	
4705	FONDOS RECIBIDOS	\$0,00	\$0,00	
48	OTROS INGRESOS	\$958.505.025,02	\$1.280.971.520,30	
4802	FINANCIEROS	\$151.461.516,67	\$61.295.506,30	
4808	INGRESOS DIVERSOS	\$807.043.508,35	\$1.219.676.014,00	
5	GASTOS	\$80.822.114.133,85	\$66.344.723.261,74	
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$4.785.510.314,95	\$3.593.204.980,92	
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$1.835.180.561,00	\$1.620.049.483,83	
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$0,00	\$0,00	
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$282.949.944,00	\$428.237.204,00	
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$89.960.500,00	\$74.276.000,00	
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$414.924.328,00	\$856.864.922,05	
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$393.161.598,00	\$245.829.430,00	
5111	GENERALES	\$1.767.360.746,74	\$348.092.732,06	
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$1.972.637,21	\$19.855.208,98	
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$8.782.950.115,47	\$920.571.500,18	
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	\$8.232.705.966,00	\$0,00	
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$0,00	\$0,00	
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$550.244.149,47	\$157.783.520,18	
5360	PROVISIONES JUDCIALES	\$0,00	\$762.787.980,00	
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$0,00	\$524.229.713,00	
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$0,00	\$524.229.713,00	
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$66.795.599.719,56	\$59.222.087.477,39	
5501	EDUCACIÓN	\$2.070.144.510,11	\$460.563.459,93	
5502	SALUD	\$51.434.180.930,55	\$45.891.026.045,18	
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	\$1.525.287.859,15	\$1.757.749.398,50	
5504	VIVIENDA	\$318.139.262,00	\$0,00	
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	\$488.615.971,00	\$619.269.724,08	
5506	CULTURA	\$292.401.825,97	\$96.106.142,38	



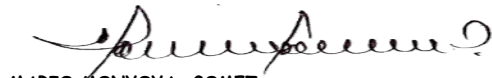
LIBANO TOLIMA
ESTADO DE RESULTADOS
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2024



Cuenta	Nombre de la cuenta	DICIEMBRE 31 DE 2024	DICIEMBRE 31 DE 2023	NOTA
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	\$10.651.229.360,78	\$10.358.045.312,32	
5508	MEDIO AMBIENTE	\$15.600.000,00	\$39.327.395,00	
5550	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$0,00	\$0,00	
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$330.999.996,00	\$754.843.095,13	
5705	FONDOS ENTREGADOS	\$330.999.996,00	\$754.843.095,13	
58	OTROS GASTOS	\$127.053.987,87	\$1.329.786.495,12	
5802	COMISIONES	\$10.919.866,17	\$12.970.062,22	
5804	FINANCIEROS	\$116.134.121,70	\$104.046.817,00	
5890	GASTOS DIVERSOS	\$0,00	\$1.212.769.615,90	
59	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$1.020.987.533,24	\$606.009.155,03	
5905	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$1.020.987.533,24	\$606.009.155,03	


BEATRIZ VALENCIA GOMEZ
ALCALDESA MUNICIPAL


OSCAR FABIAN CARO SANCHEZ
CONTADOR TP 75343-T


MARIO MONYOYA GOMEZ
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

ALCALDIA MUNICIPAL DEL LIBANO
Estado de Flujos de Efectivo Individual
 Periodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2022
 (Cifras en pesos colombianos)

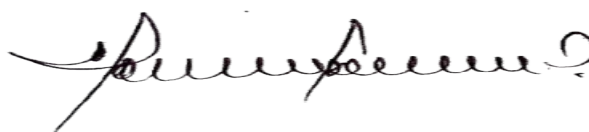
NOTAS	01/01/2023 a 31/12/2023	01/01/2023 a 31/12/2023
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
INGRESOS TRIBUTARIOS	14.516.858.402	4.320.192.728
NO TRIBUTARIOS	67.326.243.265	54.870.866.863
VENTA DE ACTIVOS	1.783.430	1.783.430
RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS	209.993	209.993
Transferencias municipales	-754.843.095	-754.843.095
Gastos de Personal	-3.281.605.582	-3.281.605.582
Gastos Generales	311.599.399	311.599.399
Otras Transferencias corrientes	0	0
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	78.120.245.812	55.468.203.737
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Gastos de Inversion	70.705.640.990	59.222.087.477
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	7.414.604.822	-3.753.883.741
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pagos de préstamos	0	0
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	0	0
Flujo de efectivo del periodo	7.414.604.822	-3.753.883.741
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo	3.225.516.220	6.979.399.961
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo	4.189.088.602	3.225.516.220



BEATRIZ VALENCIA GOMEZ
ALCALDESA MUNICIPAL



OSCAR FABIAN CARO SANCHEZ
CONTADOR TP 75343-T



MARIO MONYOYA GOMEZ
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

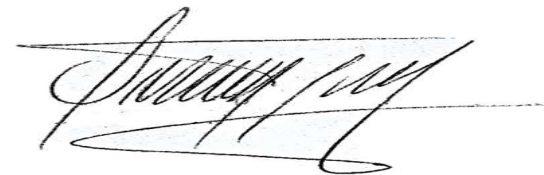
ALCALDIA MUNICIPAL DEL LIBANO
Estado de Cambios en el Patrimonio Individual

Periodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2023 (Cifras en pesos colombianos)

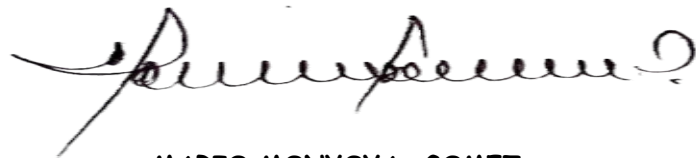
Capital fiscal	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADO		Resultados de ejercicios anteriores	Impactos por transición	Ganancias (pérdidas) inversiones con cambios en ORI	
Saldo al 31/12/2022	74.788.105.888	-37.845.057.093	12.440.183.833	606.009.155	0	0
Apropiación del resultado del periodo 2022			606.009.155	-606.009.155,0	-	-
Valoración de inversiones de admón. de liquidez						
Resultado del periodo 2023				1.020.987.533,2		
AJUSTES Y REEXPRESTONES	0	-4.629.239.396	143.522.194			
Saldo al 31/12/2021 REEXPRESADO	74.788.105.888	-42.474.296.489	13.189.715.182	1.020.987.533	0	0



BEATRIZ VALENCIA GOMEZ
 ALCALDESA MUNICIPAL



OSCAR FABIAN CARO SANCHEZ
 CONTADOR TP 75343-T



MARIO MONYOYA GOMEZ
 SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

Total patrimonio
37.508.648.981,00
0,0

0
1.020.987.533,2
-4.485.717.201
34.043.919.313

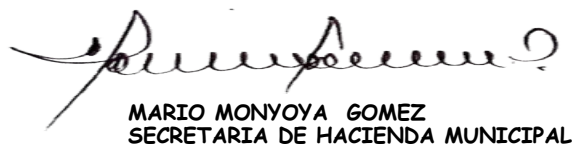
ALCALDIA MUNICIPAL DEL LIBANO						
Estado de Cambios en el Patrimonio Individual						
Periodos contables terminados el 31/12/2024 y 31/12/2023 (Cifras en pesos colombianos)						
Capital fiscal	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADO	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Impactos por transición	Ganancias (pérdidas) inversiones con cambios en ORI	Total patrimonio
Saldo al 31/12/2023	74.788.105.888	-37.845.057.093	12.440.183.833	606.009.155	0	37.508.648.981
Apropiación del resultado			606.009.155	-606.009.155,0	-	0,0
Valoración de inversiones de admón. de	-	-	-	-	-	0
Resultado del periodo 2024		-		2.171.522.551,2	-	2.171.522.551,2
AJUSTES Y REEXPRESIONES	0	-4.629.239.396	143.522.194,00			-4.485.717.202
Saldo al 31/12/2024 REEXPRESADO	74.788.105.888	-42.474.296.489	13.046.192.988	2.171.522.551	0	35.194.454.330



BEATRIZ VALENCIA GOMEZ
ALCALDESA MUNICIPAL



OSCAR FABIAN CARO SANCHEZ
CONTADOR TP 75343-T



MARIO MONYOYA GOMEZ
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL