**ACTA DE PUBLICACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

**MAURICIO ALVAREZ MONTERO**, Director Administrativo de Contabilidad, Informes y Estadística con funciones de Contador de la Alcaldía Municipal de Girón, en cumplimiento del numeral 37, articulo 38 de la ley 1952 de 2019, así como en las resoluciones 356 de 2022 y 261 de 2023 y conforme a lo señalado en el marco normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 expedida por la UAE – Contaduría General de la Nación, procede a publicar en la pagina web de la Entidad, el Estado de Situación Financiera a 31 de Diciembre de 2025, Estado de Resultados por el periodo comprendido 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 de la Entidad.

La presente acta se suscribe, hoy veinticinco (25) de febrero de 2026

**MAURICIO ALVAREZ MONTERO**
Director Administrativo de Contabilidad,
Informes y Estadística

***Los Suscritos, CAMPO ELIAS RAMIREZ PADILLA Representante Legal y MAURICIO ALVAREZ MONTERO, Director Administrativo de Contabilidad, Informes y Estadística con funciones de Contador de la Alcaldía Municipal de Girón, en ejercicio de las facultades legales que les confiere las Leyes 298 de 1996 y 43 de 1990; en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución 356 de 2022 expedidas por la UAE -Contaduría General de la Nación.***

***CERTIFICAN***

*Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la ALCALDIA MUNICIPAL DE GIRON con corte a 31 de Diciembre de 2025, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera GD y dando cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libre de errores significativos, estos se elaboran conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante resolución 533 de 2015, y sus modificaciones de la UAE – Contaduría General de la Nación.*

*Que en los informes Financieros y Contables básicos de la ALCALDIA MUNICIPAL DE GIRON, con corte a 31 de diciembre de 2025 revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, Reportados en el libro mayor emitido por el sistema integrado de información Financiera GD a 31 de diciembre de 2025.*

*Que los activos representan un potencial de servicios y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la ALCALDIA MUNICIPAL DE GIRON.*

*Girón, a los veinticinco (25) días del mes de febrero de 2026.*

***CAMPO ELIAS RAMIREZ PADILLA***
***C.C 1.090.385.528***
***Alcalde***

***MAURICIO ALVAREZ MONTERO***
***T.P. 59288 – T.J.C.C.***
***Contador***

GIRÓN | Monumento Nacional

**ENTIDADES CONSOLIDADAS**
**COD. 210768307**
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO**
**DICIEMBRE DE 2025 - DICIEMBRE DE 2024**
**(Valores expresados en pesos colombianos)**

| Código | | 2025 | 2024 | VARIACION | 2025 | 2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **TOTAL ACTIVO** | **580.453.809.293,22** | **509.258.885.838,27** | **71.194.923.454,95** | **100%** | **100%** |
| | **ACTIVO CORRIENTE** | **205.648.089.802,28** | **238.745.481.713,27** | **-33.097.391.910,99** | **35,43%** | **46,88%** |
| **11** | **Efectivo y Equivalente al Efectivo** | **33.539.806.211,66** | **54.841.473.717,00** | **-21.301.667.505,34** | **5,78%** | **10,77%** |
| 1110 | Depósitos en Instituciones Financieras | 33.507.554.474,98 | 54.781.196.328,00 | -21.273.641.853,02 | 5,77% | 10,76% |
| 1132 | Efectivo de uso restringido | 32.251.736,68 | 60.277.389,00 | -28.025.652,32 | 0,01% | 0,01% |
| **12** | **Inversiones e Instrumentos Derivados** | **1.042.505.478,06** | **1.042.196.700,00** | **308.778,06** | **0,18%** | **0,20%** |
| 1221 | Inversiones de Administración de Liquides a Valor de Mercado (Valor Razonable) co | 308.778,06 | 0,00 | 308.778,06 | 0,00% | 0,00% |
| 1223 | Inversiones de administracion de liquidez a costo amortizado | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 1224 | Inversiones de Administración de Liquidez al costo | 889.196.700,00 | 889.196.700,00 | 0,00 | 0,15% | 0,17% |
| 1227 | Inversiones en Controladas contabilizadas por el met. Participación patrimonial | 198.000.000,00 | 198.000.000,00 | 0,00 | 0,03% | 0,04% |
| 1230 | Inversiones asociadas contabilizdas por el met. Participación patrimonial | 135.000.000,00 | 135.000.000,00 | 0,00 | 0,02% | 0,03% |
| 1280 | Deterioro Acumulado de Inversiones (CR ) | -180.000.000,00 | -180.000.000,00 | 0,00 | -0,03% | -0,04% |
| **13** | **Cuentas por Cobrar** | **90.230.337.233,52** | **138.772.592.173,14** | **-48.542.254.939,62** | **15,54%** | **27,25%** |
| 1305 | Impuestos Retención en la fuente y anticipos de impuesto | 53.424.777.116,89 | 57.437.693.743,00 | -4.012.916.626,11 | 9,20% | 11,28% |
| 1311 | Contribuciones tasas e ingresos no tributarios | 59.887.972.975,00 | 76.438.598.713,00 | -16.550.625.738,00 | 10,32% | 15,01% |
| 1322 | Administracion del sistema de seguridad social en salud | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 1337 | Transferencias por cobrar | 6.677.444.078,82 | 9.555.377.858,13 | -2.877.933.779,31 | 1,15% | 1,88% |
| 1384 | Otras cuentas por cobrar | 712.122.371,31 | 798.264.866,01 | -86.142.494,70 | 0,12% | 0,16% |
| 1386 | Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR) | -30.471.979.308,50 | -5.457.343.007,00 | -25.014.636.301,50 | -5,25% | -1,07% |
| **14** | **Prestamos por Cobrar** | **147.103.235,00** | **280.820.559,00** | **-133.717.324,00** | **0,03%** | **0,06%** |
| 1415 | Préstamos concedidos | 147.103.235,00 | 280.820.559,00 | -133.717.324,00 | 0,03% | 0,06% |
| **19** | **Otros activos** | **80.688.337.644,04** | **43.808.398.564,13** | **36.879.939.079,91** | **13,90%** | **8,60%** |
| 1904 | Plan de activos para beneficio posempleo | 35.390.986.470,16 | 29.105.021.083,55 | 6.285.965.386,61 | 6,10% | 5,72% |
| 1905 | Bienes y servicios pagados por anticipado | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 1906 | Avances y anticipos entregados | 393.518.750,01 | 11.441.221.440,00 | -11.047.702.689,99 | 0,07% | 2,25% |
| 1908 | Recurso entregados en administración | 44.112.640.224,95 | 2.359.035.949,58 | 41.753.604.275,37 | 7,60% | 0,46% |
| 1909 | Depositos entregados en garantia | 791.192.198,92 | 903.120.091,00 | -111.927.892,08 | 0,14% | 0,18% |
| 1926 | Derechos en fideicomiso | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| | **ACTIVO NO CORRIENTE** | **374.805.719.490,94** | **270.513.404.125,00** | **104.292.315.365,94** | **64,57%** | **53,12%** |
| **16** | **Propiedad, Planta y Equipo** | **285.401.192.893,09** | **179.634.184.634,00** | **105.767.008.259,09** | **49,17%** | **35,27%** |
| 1605 | Terrenos | 17.078.111.268,57 | 12.124.924.506,00 | 4.953.186.762,57 | 2,94% | 2,38% |
| 1615 | Contrucciones en Curso | 85.887.037.721,52 | 37.988.118.327,00 | 47.898.919.394,52 | 14,80% | 7,46% |
| 1620 | Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje | 407.026.030,00 | 0,00 | 407.026.030,00 | 0,07% | 0,00% |
| 1640 | Edificaciones | 119.677.662.926,26 | 67.636.600.826,00 | 52.041.062.100,26 | 20,62% | 13,28% |
| 1645 | Plantas, Ductos y Túneles | 5.785.398.393,67 | 7.217.863.381,00 | -1.432.464.987,33 | 1,00% | 1,42% |
| 1650 | Redes, lineas y cables | 40.447.146.855,58 | 40.447.146.855,00 | 0,58 | 6,97% | 7,94% |
| 1655 | Maquinaria y Equipo | 3.451.425.568,94 | 1.763.210.645,00 | 1.688.214.923,94 | 0,59% | 0,35% |
| 1660 | Equipo médico y científico | 52.622.175,13 | 52.622.175,00 | 0,13 | 0,01% | 0,01% |
| 1665 | Muebles, enseres y equipos de oficina | 4.866.564.044,46 | 3.735.108.626,00 | 1.131.455.418,46 | 0,84% | 0,73% |
| 1670 | Equipos de comunicación y computación | 5.290.126.434,13 | 4.048.632.861,00 | 1.241.493.573,13 | 0,91% | 0,80% |
| 1675 | Equipo de transporte, tracción y elevac. | 2.375.318.412,67 | 2.375.318.413,00 | -0,33 | 0,41% | 0,47% |
| 1680 | Equip. Comedor Cocina Desp. Y Hotel | 900.592.999,02 | 894.340.377,00 | 6.252.622,02 | 0,16% | 0,18% |
| 1681 | Bienes de arte y cultura | 41.714.651,00 | 41.714.651,00 | 0,00 | 0,01% | 0,01% |
| 1683 | Propiedad planta y equipo en concesión | 65.717.962.051,00 | 55.107.517.436,00 | 10.610.444.615,00 | 11,32% | 10,82% |
| 1685 | Depreciación acumulada de Propiedades planta y equipo (CR) | -66.577.516.638,86 | -53.798.934.445,00 | -12.778.582.193,86 | -11,47% | -10,56% |
| **17** | **Bienes de uso Público e Historicos y Culturales** | **84.350.270.671,60** | **90.858.054.827,00** | **-6.507.784.155,40** | **14,53%** | **17,84%** |
| 1710 | Bienes de uso público en servicio | 96.239.921.242,83 | 96.254.092.875,00 | -14.171.632,17 | 16,58% | 18,90% |
| 1721 | Bienes de uso publico representados en bienes de arte y Cultura | 53.219.218,00 | 432.160.078,00 | -378.940.860,00 | 0,01% | 0,08% |
| 1785 | Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (CR) | -11.942.869.789,23 | -5.828.198.126,00 | -6.114.671.663,23 | -2,06% | -1,14% |
| **19** | **Otros activos** | **5.054.255.926,25** | **21.164.664,00** | **5.033.091.262,25** | **0,87%** | **0,00%** |
| 1906 | Avances y anticipos entregados | 5.037.762.551,91 | 0,00 | 5.037.762.551,91 | 0,87% | 0,00% |
| 1970 | Activos Intangibles | 108.315.517,11 | 99.089.209,00 | 9.226.308,11 | 0,02% | 0,02% |
| 1975 | Amortización Acumulada de Activos Intangibles (CR ) | -91.822.142,77 | -77.924.545,00 | -13.897.597,77 | -0,02% | -0,02% |
| | **TOTAL ACTIVO** | **580.453.809.293,22** | **509.258.885.838,27** | **71.194.923.454,95** | **100%** | **100%** |

| Código | | 2025 | 2024 | VARIACION | 2025 | 2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **TOTAL PASIVO** | **329.624.755.124,16** | **181.976.786.382,00** | **147.647.968.742,16** | **57%** | **36%** |
| | **PASIVO CORRIENTE** | **85.632.888.046,78** | **64.029.814.914,00** | **21.603.073.132,78** | **14,75%** | **12,57%** |
| **23** | **Prestamos por Pagar** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00%** | **0,00%** |
| 2313 | Financiamiento interno de corto plazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| **24** | **Cuentas por pagar** | **25.160.252.876,90** | **45.563.842.070,00** | **-20.403.589.193,10** | **4,33%** | **8,95%** |
| 2401 | Adquisicion de Bienes y servicios nacionales | 2.861.569.173,21 | 15.768.578.382,00 | -12.907.009.208,79 | 0,49% | 3,10% |
| 2403 | Transferencias por pagar | 797.364.546,53 | 6.643.858.045,00 | -5.846.493.498,47 | 0,14% | 1,30% |
| 2407 | Recursos a favor de terceros | 4.744.910.720,51 | 6.187.427.203,00 | -1.442.516.482,49 | 0,82% | 1,21% |
| 2424 | Descuentos de nomina | 15.970.487,00 | 1.294.297.248,00 | -1.278.326.761,00 | 0,00% | 0,25% |
| 2430 | Subsidios asignados | 359.153.749,38 | 53.175.022,00 | 305.978.727,38 | 0,06% | 0,01% |
| 2436 | Retención en la fuente e impuesto de tiembre | 774.288.357,01 | 513.362.052,00 | 260.926.305,01 | 0,13% | 0,10% |
| 2440 | Impuestos, Contribuciones y Tasas | 46.229.505,00 | 15.239.979,00 | 30.989.526,00 | 0,01% | 0,00% |
| 2445 | Impuesto al valor agregado IVA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 2460 | Creditos Judiciales | 13.766.438.321,00 | 9.681.402.941,00 | 4.085.035.380,00 | 2,37% | 1,90% |
| 2480 | Administración y Prestación de Servicios de salud | 146.383.020,66 | 81.488.285,00 | 64.894.735,66 | 0,03% | 0,02% |
| 2490 | Otras cuentas por pagar | 1.647.944.996,60 | 5.325.012.913,00 | -3.677.067.916,40 | 0,28% | 1,05% |
| **25** | **Beneficios a los empleados** | **2.319.904.162,00** | **9.745.075.899,00** | **-7.425.171.737,00** | **0,40%** | **1,91%** |
| 2511 | Beneficios a empleados a corto plazo | 2.319.904.162,00 | 9.745.075.899,00 | -7.425.171.737,00 | 0,40% | 1,91% |
| **29** | **Otros pasivos** | **58.152.731.007,88** | **8.720.896.945,00** | **49.431.834.062,88** | **10,02%** | **1,71%** |
| 2902 | Recursos recibidos en administración | 51.883.232.358,35 | 8.693.148.647,00 | 43.190.083.711,35 | 8,94% | 1,71% |
| 2903 | Depositos recibidos en garantia | 50.294.744,66 | 27.366.479,00 | 22.928.265,66 | 0,01% | 0,01% |
| 2917 | Retenciones y Anticipo de Impuestos | 218.337.000,00 | 0,00 | 218.337.000,00 | 0,04% | 0,00% |
| 2990 | Otros pasivso diferidos | 6.000.866.904,87 | 381.819,00 | 6.000.485.085,87 | 1,03% | 0,00% |
| | **PASIVO NO CORRIENTE** | **243.991.867.077,38** | **117.946.971.468,00** | **126.044.895.609,38** | **42,03%** | **23,16%** |
| **23** | **Prestamos por Pagar** | **25.384.319.460,44** | **33.791.756.621,00** | **-8.407.437.160,56** | **4,37%** | **6,64%** |
| 2314 | Financiamiento interno de Largo Plazo | 25.384.319.460,44 | 33.791.756.621,00 | -8.407.437.160,56 | 4,37% | 6,64% |
| **25** | **Beneficios a los empleados** | **42.827.637.057,94** | **63.536.455.333,00** | **-20.708.818.275,06** | **7,38%** | **12,48%** |
| 2512 | Cesantias rectroactivas | 1.942.909.390,00 | 1.737.605.545,00 | 205.303.845,00 | 0,33% | 0,34% |
| 2514 | Beneficios posempleo - pensiones | 40.884.727.667,94 | 61.798.849.788,00 | -20.914.122.120,06 | 7,04% | 12,14% |
| **27** | **Provisiones** | **175.779.910.559,00** | **20.618.759.514,00** | **155.161.151.045,00** | **30,28%** | **4,05%** |
| 2701 | Litigios y demandas | 175.779.910.559,00 | 20.618.759.514,00 | 155.161.151.045,00 | 30,28% | 4,05% |
| | **PATRIMONIO** | **250.829.054.169,06** | **327.282.099.456,27** | **-76.453.045.287,21** | **43,21%** | **64,27%** |
| **31** | **Patrimonio de las Entidades de Gobierno** | **250.829.054.169,06** | **327.282.099.456,27** | **-76.453.045.287,21** | **43,21%** | **64,27%** |
| 3105 | Capital fiscal | 88.212.913.474,00 | 88.212.913.474,00 | 0,00 | 15,20% | 17,32% |
| 3109 | Resultados de ejercicio anteriores | 178.264.063.752,77 | 167.731.912.509,00 | 10.532.151.243,77 | 30,71% | 32,94% |
| 3110 | Resultado del Ejercicio | -5.781.223.889,50 | 105.045.399.146,27 | -110.826.623.035,77 | -0,01 | 20,63% |
| 3151 | Ganancias o pérdidas por Beneficios posempleo | -9.866.699.168,21 | -33.708.125.673,00 | 23.841.426.504,79 | -1,70% | -6,62% |
| | **TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** | **580.453.809.293,22** | **509.258.885.838,27** | **71.194.923.454,95** | **100%** | **100%** |

GIRÓN | Monumento Nacional

ENTIDADES CONSOLIDADAS
COD. 210768307
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
DICIEMBRE DE 2025 - DICIEMBRE DE 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

| Código | | 2025 | 2024 | VARIACION | 2025 | 2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 81 | Activos Contingentes | 496.275.572,14 | 2.984.081.081,00 | -2.487.805.508,86 | | |
| 83 | Deudoras de Control | 135.431.932,00 | 3.646.520.149,00 | -3.511.088.217,00 | | |
| 89 | Deudoras por contra (CR) | -631.707.504,14 | -6.630.601.230,00 | 5.998.893.725,86 | | |

| Código | | 2025 | 2024 | VARIACION | 2025 | 2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 91 | Pasivos Contingentes | 61.409.013.344,00 | 29.041.966.362,00 | 32.367.046.982,00 | | |
| 93 | Acreedoras de control | 11.674.289.868,80 | 14.040.347.744,00 | -2.366.057.875,20 | | |
| 99 | Acreedoras por contra (DB) | -73.083.303.212,80 | -43.082.314.106,00 | -30.000.989.106,80 | | |

CAMPO ELIAS RAMIREZ PADILLA
ALCALDE

DAYANA MILENA TAVERA RUIZ
SECRETARIA DE HACIENDA

MAURICIO ALVAREZ MONTERO
DIRECTOR ADMINISTRATIVO DE CONTABILIDAD
T-P 59288 - T

GIRÓN | Monumento Nacional

**ENTIDADES CONSOLIDADAS**
**COD. 210768307**
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO**
**A 31 de diciembre de 2025**
**(Valores expresados en pesos colombianos)**

| Código | | 2025 |
|---|---|---|
| | **TOTAL ACTIVO** | **580.453.809.293,22** |
| | **ACTIVO CORRIENTE** | **205.648.089.802,28** |
| **11** | **Efectivo y Equivalente al Efectivo** | **33.539.806.211,66** |
| 1110 | Depósitos en Instituciones Financieras | 33.507.554.474,98 |
| 1132 | Efectivo de uso restringido | 32.251.736,68 |
| **12** | **Inversiones e Instrumentos Derivados** | **1.042.505.478,06** |
| 1221 | Inversiones de Administración de Liquides a Valor de Mercado (Valor Razonable) con cambios en el resultado | 308.778,06 |
| 1223 | Inversiones de administracion de liquidez a costo amortizado | 0,00 |
| 1224 | Inversiones de Administración de Liquidez al costo | 889.196.700,00 |
| 1227 | Inversiones en Controladas contabilizadas por el met. Participación patrimonial | 198.000.000,00 |
| 1230 | Inversiones asociadas contabilizdas por el met. Participación patrimonial | 135.000.000,00 |
| 1280 | Deterioro Acumulado de Inversiones (CR ) | -180.000.000,00 |
| **13** | **Cuentas por Cobrar** | **90.230.337.233,52** |
| 1305 | Impuestos Retención en la fuente y anticipos de impuesto | 53.424.777.116,89 |
| 1311 | Contribuciones tasas e ingresos no tributarios | 59.887.972.975,00 |
| 1322 | Administracion del sistema de seguridad social en salud | 0,00 |
| 1337 | Transferencias por cobrar | 6.677.444.078,82 |
| 1384 | Otras cuentas por cobrar | 712.122.371,31 |
| 1386 | Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR) | -30.471.979.308,50 |
| **14** | **Prestamos por Cobrar** | **147.103.235,00** |
| 1415 | Préstamos concedidos | 147.103.235,00 |
| **19** | **Otros activos** | **80.688.337.644,04** |
| 1904 | Plan de activos para beneficio posempleo | 35.390.986.470,16 |
| 1905 | Bienes y servicios pagados por anticipado | 0,00 |
| 1906 | Avances y anticipos entregados | 393.518.750,01 |
| 1908 | Recurso entregados en administración | 44.112.640.224,95 |
| 1909 | Depositos entregados en garantia | 791.192.198,92 |
| 1926 | Derechos en fideicomiso | 0,00 |
| | **ACTIVO NO CORRIENTE** | **374.805.719.490,94** |
| **16** | **Propiedad, Planta y Equipo** | **285.401.192.893,09** |
| 1605 | Terrenos | 17.078.111.268,57 |
| 1615 | Contrucciones en Curso | 85.887.037.721,52 |
| 1620 | Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje | 407.026.030,00 |
| 1640 | Edificaciones | 119.677.662.926,26 |
| 1645 | Plantas, Ductos y Túneles | 5.785.398.393,67 |
| 1650 | Redes, lineas y cables | 40.447.146.855,58 |
| 1655 | Maquinaria y equipo | 3.451.425.568,94 |
| 1660 | Equipo médico y científico | 52.622.175,13 |
| 1665 | Muebles, enseres y equipos de oficina | 4.866.564.044,46 |
| 1670 | Equipos de comunicación y computación | 5.290.126.434,13 |
| 1675 | Equipo de transporte, tracción y elevac. | 2.375.318.412,67 |
| 1680 | Equip. Comedor Cocina Desp. Y Hotel | 900.592.999,02 |
| 1681 | Bienes de arte y cultura | 41.714.651,00 |
| 1683 | Propiedad planta y equipo en concesión | 65.717.962.051,00 |
| 1685 | Depreciación acumulada de Propiedades planta y equipo (CR) | -66.577.516.638,86 |
| **17** | **Bienes de uso Público e Historicos y Culturales** | **84.350.270.671,60** |
| 1710 | Bienes de uso público en servicio | 96.239.921.242,83 |
| 1721 | Bienes de uso publico representados en bienes de arte y Cultura | 53.219.218,00 |
| 1785 | Depreciacion acumulada de bienes de uso publico en servicio (CR) | -11.942.869.789,23 |
| **19** | **Otros activos** | **5.054.255.926,25** |
| 1906 | Avances y anticipos entregados | 5.037.762.551,91 |
| 1970 | Activos Intangibles | 108.315.517,11 |
| 1975 | Amortización Acumulada de Activos Intangibles (CR ) | -91.822.142,77 |
| | **TOTAL ACTIVO** | **580.453.809.293,22** |

| Código | | 2025 |
|---|---|---|
| | **TOTAL PASIVO** | **329.624.755.124,16** |
| | **PASIVO CORRIENTE** | **85.632.888.046,78** |
| **23** | **Prestamos por Pagar** | **0,00** |
| 2313 | Financiamiento interno de corto plazo | 0,00 |
| **24** | **Cuentas por pagar** | **25.160.252.876,90** |
| 2401 | Adquisicion de Bienes y servicios nacionales | 2.861.569.173,21 |
| 2403 | Transferencias por pagar | 797.364.546,53 |
| 2407 | Recursos a favor de terceros | 4.744.910.720,51 |
| 2424 | Descuentos de nomina | 15.970.487,00 |
| 2430 | Subsidios asignados | 359.153.749,38 |
| 2436 | Retención en la fuente e impuesto de tiembre | 774.288.357,01 |
| 2440 | Impuestos, Contribuciones y Tasas | 46.229.505,00 |
| 2445 | Impuesto al valor agregado IVA | 0,00 |
| 2460 | Creditos Judiciales | 13.766.438.321,00 |
| 2480 | Administración y Prestación de Servicios de salud | 146.383.020,66 |
| 2490 | Otras cuentas por pagar | 1.647.944.996,60 |
| **25** | **Beneficios a los empleados** | **2.319.904.162,00** |
| 2511 | Beneficios a empleados a corto plazo | 2.319.904.162,00 |
| **29** | **Otros pasivos** | **58.152.731.007,88** |
| 2902 | Recursos recibidos en administración | 51.883.232.358,35 |
| 2903 | Depositos recibidos en garantia | 50.294.744,66 |
| 2917 | Anticipo de impuesto | 218.337.000,00 |
| 2990 | Otros pasivso diferidos | 6.000.866.904,87 |
| | **PASIVO NO CORRIENTE** | **243.991.867.077,38** |
| **23** | **Prestamos por Pagar** | **25.384.319.460,44** |
| 2314 | Financiamiento interno de Largo Plazo | 25.384.319.460,44 |
| **25** | **Beneficios a los empleados** | **42.827.637.057,94** |
| 2512 | Cesantias rectroactivas | 1.942.909.390,00 |
| 2514 | Beneficios posempleo - pensiones | 40.884.727.667,94 |
| **27** | **Provisiones** | **175.779.910.559,00** |
| 2701 | Litigios y demandas | 175.779.910.559,00 |
| | **PATRIMONIO** | **250.829.054.169,06** |
| **31** | **Patrimonio de las Entidades de Gobierno** | **250.829.054.169,06** |
| 3105 | Capital fiscal | 88.212.913.474,00 |
| 3109 | Resultados de ejercicio anteriores | 178.264.063.752,77 |
| 3110 | Resultado del Ejercicio | -5.781.223.889,50 |
| 3151 | Ganancias o pérdidas por Beneficios posempleo | -9.866.699.168,21 |
| | **TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** | **580.453.809.293,22** |

GIRÓN | Monumento Nacional

**ENTIDADES CONSOLIDADAS**
**COD. 210768307**
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO**
**A 31 de diciembre de 2025**

| | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 0,00 | | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 0,00 |
|---|---|---|---|---|---|
| 81 | Activos Contingentes | 496.275.572,14 | 91 | Pasivos Contingentes | 61.409.013.344,00 |
| 83 | Deudoras de Control | 135.431.932,00 | 93 | Acreedoras de control | 11.674.289.868,80 |
| 89 | Deudoras por contra (CR) | -631.707.504,14 | 99 | Acreedoras por contra (DB) | -73.083.303.212,80 |

CAMPO ELIAS RAMIREZ PADILLA
Alcalde

DAYANA MILENA TAVERA RUIZ
Secretaria de Hacienda

MAURICIO ALVAREZ MONTERO
Director Administrativo de Contabilidad
Informes y Estadistica
T-P 59288 - T

GIRÓN | Monumento Nacional

**ENTIDADES CONSOLIDADAS**
**COD. 210768307**
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**
**DICIEMBRE DE 2025 - DICIEMBRE DE 2024**
**(Valores expresados en pesos colombianos)**

| Código | Concepto | 2025 | 2024 | VARIACION |
|---|---|---|---|---|
| | **INGRESOS OPERACIONALES** | **479.716.139.536,03** | **502.314.001.369,64** | **-22.597.861.833,61** |
| **41** | **Ingresos Fiscales** | **159.471.000.986,88** | **150.620.342.716,00** | **8.850.658.270,88** |
| 4105 | Impuestos | 148.023.501.894,69 | 130.203.200.160,00 | 17.820.301.734,69 |
| 4110 | Constribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 17.621.923.821,19 | 30.121.308.767,00 | -12.499.384.945,81 |
| 4195 | Devoluciones y descuentos (DB) | -6.174.424.729,00 | -9.704.166.211,00 | 3.529.741.482,00 |
| **42** | **Venta de Bienes** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 4210 | Bienes Comercializados | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **43** | **Venta de servicios** | **6.056.702,00** | **11.373.102,00** | **-5.316.400,00** |
| 4305 | Servicios educativos | 10.181.702,00 | 11.373.102,00 | -1.191.400,00 |
| 4395 | Devoluciones rebajas y descuentos en venta de servicios | -4.125.000,00 | 0,00 | -4.125.000,00 |
| **44** | **Transferencias** | **308.002.326.917,52** | **333.789.553.394,06** | **-25.787.226.476,54** |
| 4408 | Sistema General de Participación | 219.086.061.033,00 | 188.702.713.756,00 | 30.383.347.277,00 |
| 4413 | Sistema general de regalias | 171.456.016,00 | 42.860.583,00 | 128.595.433,00 |
| 4421 | Sistema General de Seguridad Social en Salud | 59.554.645.235,69 | 57.847.515.063,34 | 1.707.130.172,35 |
| 4428 | Otras Transferencias | 29.190.164.632,83 | 87.196.463.991,72 | -58.006.299.358,89 |
| | **GASTOS OPERACIONALES** | **485.497.363.425,53** | **397.268.602.223,37** | **88.228.761.202,16** |
| **51** | **De administración** | **71.306.726.737,56** | **76.161.148.360,00** | **-4.854.421.622,44** |
| 5101 | Sueldos y Salarios | 14.232.193.315,38 | 13.705.352.672,00 | 526.840.643,38 |
| 5102 | Contribuciones Imputadas | 439.565.857,00 | 138.634.159,00 | 300.931.698,00 |
| 5103 | Contribuciones Efectivas | 7.756.804.824,00 | 6.936.140.620,00 | 820.664.204,00 |
| 5104 | Aportes sobre la Nomina | 5.211.233.400,00 | 4.560.307.900,00 | 650.925.500,00 |
| 5107 | Prestaciones Sociales | 7.766.102.539,74 | 8.260.596.465,00 | -494.493.925,26 |
| 5108 | Gastos de personal diversos | 3.648.232.731,30 | 1.604.571.783,00 | 2.043.660.948,30 |
| 5111 | Generales | 30.025.286.995,79 | 38.868.164.928,00 | -8.842.877.932,21 |
| 5120 | Imptos, Contribuciones y Tasas | 2.227.307.074,35 | 2.087.379.833,00 | 139.927.241,35 |
| **54** | **Transferencias** | **7.602.295.093,16** | **14.248.455.178,00** | **-6.646.160.084,84** |
| 5423 | Otras Transferencias | 7.602.295.093,16 | 14.248.455.178,00 | -6.646.160.084,84 |
| 5424 | Subvenciones | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **55** | **Gasto Social** | **314.298.864.560,25** | **279.445.886.934,11** | **34.852.977.626,14** |
| 5501 | Educacion | 157.545.976.311,39 | 146.139.218.845,00 | 11.406.757.466,39 |
| 5502 | Salud | 131.707.715.670,10 | 111.226.601.524,11 | 20.481.114.145,99 |
| 5503 | Agua Potable y Saneamiento Básico | 572.714.285,04 | 1.800.518.886,00 | -1.227.804.600,96 |
| 5505 | Recreación y Deporte | 990.747.918,58 | 286.030.450,00 | 704.717.468,58 |
| 5506 | Cultura | 971.156.579,41 | 1.790.216.484,00 | -819.059.904,59 |
| 5507 | Desarrollo Comunitario y Bienestar Social | 14.851.250.665,53 | 16.971.893.525,00 | -2.120.642.859,47 |
| 5508 | Medio Ambiente | 6.618.524.731,12 | 0,00 | 6.618.524.731,12 |
| 5550 | Subsidios Asignados | 1.040.778.399,08 | 1.231.407.220,00 | -190.628.820,92 |
| **48** | **Otros Ingresos** | **12.236.754.929,63** | **17.892.732.157,58** | **-5.655.977.227,95** |
| 4802 | Financieros | 4.832.505.140,79 | 3.474.238.675,58 | 1.358.266.465,21 |
| 4806 | Ajuste por diferencia en cambio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4808 | Ingresos Diversos | 1.889.220.998,81 | 1.387.248.152,00 | 501.972.846,81 |
| 4812 | Ganancias por la aplicación del Metodo de participación patrimonial de inversiones en asociadas | 5.515.028.790,03 | 2.297.737.972,00 | 3.217.290.818,03 |
| 4831 | Reversión de provisiones | 0,00 | 10.733.507.358,00 | -10.733.507.358,00 |
| **58** | **Otros Gastos** | **6.070.201.925,30** | **5.610.976.934,26** | **459.224.991,04** |
| 5802 | Comisiones | 787.791.144,04 | 31.296.435,00 | 756.494.709,04 |
| 5804 | Financieros | 3.265.533.875,99 | 4.987.344.245,00 | -1.721.810.369,01 |
| 5890 | Gastos diversos | 587.808.858,27 | 592.336.254,26 | -4.527.395,99 |
| 5893 | Devoluciones y descuentos Ingresoos Fiscales | 1.429.068.047,00 | 0,00 | 1.429.068.047,00 |
| **53** | **Provisiones, Agotamientos, Depreciaciones** | **86.219.275.109,26** | **21.802.134.817,00** | **64.417.140.292,26** |
| 5347 | Deterioro de cuentas por cobrar | 57.395.471.682,92 | 11.672.949.863,00 | 45.722.521.819,92 |
| 5360 | Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo | 7.831.890.770,40 | 8.826.075.350,00 | -994.184.579,60 |
| 5364 | Depreciación de Biienes de uso público en servicio | 6.212.469.717,10 | 1.302.923.989,00 | 4.909.545.728,10 |
| 5366 | Amortización de activos intangibles | 13.897.596,84 | 185.615,00 | 13.711.981,84 |
| 5368 | Provisión Litigios y Demandas | 14.765.545.342,00 | 0,00 | 14.765.545.342,00 |
| **59** | **CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS** | **-5.781.223.889,50** | **105.045.399.146,27** | **-110.826.623.035,77** |

**CAMPO ELIAS RAMIREZ PADILLA**
ALCALDE

**DAYANA MILENA TAVERA RUIZ**
SECRETARIA DE HACIENDA

**MAURICIO ALVAREZ MONTERO**
DIRECTOR ADMINISTRATIVO DE CONTABILIDAD
INFORMES Y ESTADISTICA
T-P 59288 - T

GIRÓN | Monumento Nacional

**ENTIDADES CONSOLIDADAS**
**COD. 210768307**
**ESTADO DE RESULTADOS**
**A 31 de diciembre de 2025**
**(Valores expresados en pesos colombianos)**

| Código | Concepto | 2025 |
|---|---|---|
| | **INGRESOS OPERACIONALES** | **479.716.139.536,03** |
| **41** | **Ingresos Fiscales** | **159.471.000.986,88** |
| 4105 | Impuestos | 148.023.501.894,69 |
| 4110 | Constribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 17.621.923.821,19 |
| 4195 | Devoluciones y descuentos (DB) | -6.174.424.729,00 |
| **42** | **Venta de Bienes** | **0,00** |
| 4210 | Bienes Comercializados | 0,00 |
| **43** | **Venta de servicios** | **6.056.702,00** |
| 4305 | Servicios educativos | 10.181.702,00 |
| 4395 | Devoluciones rebajas y descuentos en venta de servicios | -4.125.000,00 |
| **44** | **Transferencias** | **308.002.326.917,52** |
| 4408 | Sistema General de Participación | 219.086.061.033,00 |
| 4413 | Sistema general de regalias | 171.456.016,00 |
| 4421 | Del Sistema General en Salud | 59.554.645.235,69 |
| 4428 | Otras Transferencias | 29.190.164.632,83 |
| | **GASTOS OPERACIONALES** | **485.497.363.425,53** |
| **51** | **De administración** | **71.306.726.737,56** |
| 5101 | Sueldos y Salarios | 14.232.193.315,38 |
| 5102 | Contribuciones Imputadas | 439.565.857,00 |
| 5103 | Contribuciones Efectivas | 7.756.804.824,00 |
| 5104 | Aportes sobre la Nomina | 5.211.233.400,00 |
| 5107 | Prestaciones Sociales | 7.766.102.539,74 |
| 5108 | Gastos de personal diversos | 3.648.232.731,30 |
| 5111 | Generales | 30.025.286.995,79 |
| 5120 | Imptos, Contribuciones y Tasas | 2.227.307.074,35 |
| **54** | **Transferencias** | **7.602.295.093,16** |
| 5423 | Otras Transferencias | 7.602.295.093,16 |
| 5424 | Subvenciones | 0,00 |
| **55** | **Gasto Social** | **314.298.864.560,25** |
| 5501 | Educacion | 157.545.976.311,39 |
| 5502 | Salud | 131.707.715.670,10 |
| 5503 | Agua Potable y Saneamiento Básico | 572.714.285,04 |
| 5505 | Recreación y Deporte | 990.747.918,58 |
| 5506 | Cultura | 971.156.579,41 |
| 5507 | Desarrollo Comunitario y Bienestar Social | 14.851.250.665,53 |
| 5508 | Medio Ambiente | 6.618.524.731,12 |
| 5550 | Subsidios Asignados | 1.040.778.399,08 |
| **48** | **Otros Ingresos** | **12.236.754.929,63** |
| 4802 | Financieros | 4.832.505.140,79 |
| 4806 | Ajuste por diferencia en cambio | 0,00 |
| 4808 | Ingresos Diversos | 1.889.220.998,81 |
| 4812 | Ganancias por la aplicación del Metodo de participación patrimonial de inversiones en asociadas | 5.515.028.790,03 |
| 4831 | Reversión de provisiones | 0,00 |
| **58** | **Otros Gastos** | **6.070.201.925,30** |
| 5802 | Comisiones | 787.791.144,04 |
| 5804 | Financieros | 3.265.533.875,99 |
| 5890 | Gastos diversos | 587.808.858,27 |
| 5893 | Devoluciones y descuentos Ingresoos Fiscales | 1.429.068.047,00 |
| **53** | **Provisiones, Agotamientos, Depreciaciones** | **86.219.275.109,26** |
| 5347 | Deterioro de cuentas por cobrar | 57.395.471.682,92 |
| 5360 | Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo | 7.831.890.770,40 |
| 5364 | Depreciación de Biienes de uso público en servicio | 6.212.469.717,10 |
| 5366 | Amortización de activos intangibles | 13.897.596,84 |
| 5368 | Provisión Litigios y Demandas | 14.765.545.342,00 |
| **59** | **CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS** | **-5.781.223.889,50** |

**CAMPO ELIAS RAMIREZ PADILLA**
ALCALDE

**DAYANA MILENA TAVERA RUIZ**
SECRETARIA DE HACIENDA

**MAURICIO ALVAREZ MONTERO**
DIRECTOR ADMINISTRATIVO DE CONTABILIDAD
INFORMES Y ESTADISTICA
T-P 59288 - T

GIRÓN | Monumento Nacional

**MUNICIPIO DE GIRON**
**ENTIDADES CONSOLIDADAS**
**CODIGO 210768317**
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**
**DICIEMBRE DE 2025 VS DICIEMBRE DE 2024**
**(Valores expresados en pesos colombianos)**

| | |
|---|---|
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 | 327.282.099.456,27 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES | -76.453.045.287,21 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 | 250.829.054.169,06 |

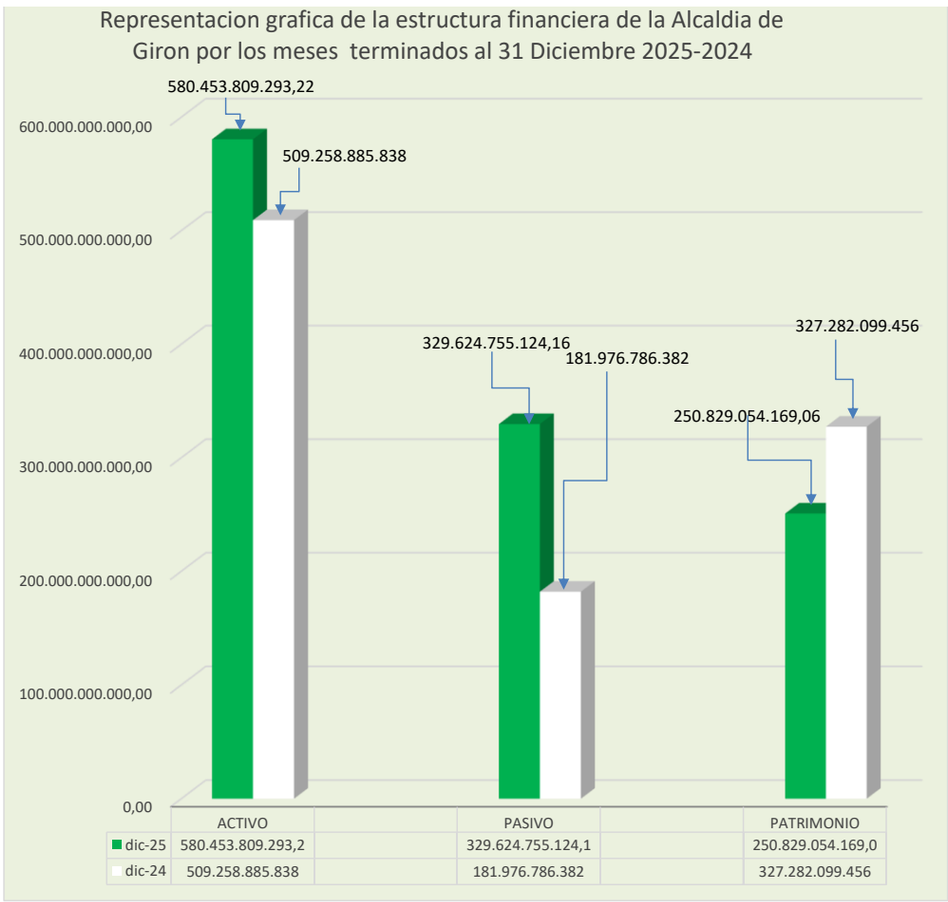
**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

| | AÑO DICIEMBRE 31 DE 2025 $ | AÑO DICIEMBRE 31 DE 2024 $ | VARIACION |
|---|---|---|---|
| **INCREMENTOS** | | | |
| **3.1.09** Resultado de ejercicio anteriores | 178.264.063.752,77 | 167.731.912.509,00 | 10.532.151.243,77 |
| | | | 10.532.151.243,77 |
| **DISMINUCIONES** | | | |
| **3.1.10** Resultado de ejercicio | -5.781.223.889,50 | 105.045.399.146,27 | -110.826.623.035,77 |
| **PARTIDAS SIN VARIACION** | | | |
| **3.1.51** Ganancia o pérdida por planes de | -9.866.699.168,21 | -33.708.125.673,00 | 23.841.426.504,79 |
| **3.1.05** Capital Fiscal | 88.212.913.474,00 | 88.212.913.474,00 | 0,00 |
| | **250.829.054.169,06** | **327.282.099.456,27** | -76.453.045.287,21 |

CAMPO ELIAS RAMIREZ PADILLA
ALCALDE

DAYANA MILENA TAVERA RUIZ
SECRETARIA DE HACIENDA

MAURICIO ALVAREZ MONTERO
DIRECTOR ADMINISTRATIVO DE CONTABILIDAD
INFORMES Y ESTADISTICA
T-P 59288-T




**Fuente: Valores tomadas del balance general comparativo 31 de diciembre de 2025**

https://www.giron-santander.gov.co

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

## NOTA 1. GIRON

### 1.1. Identificación y funciones

#### 1.1.1 Naturaleza

Teniendo en cuenta que el Municipio de Girón presenta los índices de necesidades básicas insatisfechas, más alto del área metropolitana, se presenta como primer objetivo de la actual administración municipal, mejorar las condiciones y calidad de vida de la población en condiciones de miseria, facilitando su acceso a los servicios sociales de educación, salud, recreación y seguridad.

Mejorar la calidad de vida de la población residente en el área rural mediante un plan integral que contemple la dotación de servicio de acueducto y disposición final de aguas residuales, el uso adecuado de incentivos a la producción rural, mejoramiento de las condiciones de la infraestructura vial y de los servicios públicos contemplados y de promoción de la organización comunitaria.

Ampliar la cobertura de atención a los grupos más vulnerables en estratos 1 y 2 (binomio madre-niño, adolescente, tercera edad, mujer jefa de hogar).

Disminuir los índices desempleo y subempleo, mediante acciones de apoyo a los sectores económicos de menor capacidad de negociación y de gestión, con el fin de potenciar sus ventajas comparativas a nivel metropolitano.

Intervenir para garantizar un crecimiento urbano ordenado de acuerdo con las necesidades de convivencia familiar, social y de desarrollo económico, en armonía con la conservación de los recursos naturales y del medio ambiente.

Estimular y promover la organización ciudadana y comunitaria para lograr su participación consciente en los procesos desarrollo de la gestión pública de Girón y en especial en las áreas de lo social, lo económico, lo ambiental e infraestructura.

Diseñar programas y proyectos de vivienda para atender los estratos más pobres con el fin de lograr su acceso a una vivienda digna. Mejorar la eficiencia del Municipio, mediante la modernización de sus procesos y funciones y fortalecer los funcionarios en una nueva cultura de responsabilidad personal y social y adecuar los procedimientos a las necesidades que se deben atender.

### 1.1.2. Estructura Orgánica

A continuación, se presenta la nueva estructura organización del Municipio de Girón. Documentos que acreditan el desarrollo normativo de la reestructuración de 2024 ordenada en diciembre de 2024:

Acuerdo municipal 060 DE 2023, "Por medio del cual se determina la estructura de la administración municipal de Girón y las funciones de sus dependencias, las escalas de remuneración correspondientes a las distintas categorías de empleos, y se dictan otras disposiciones".

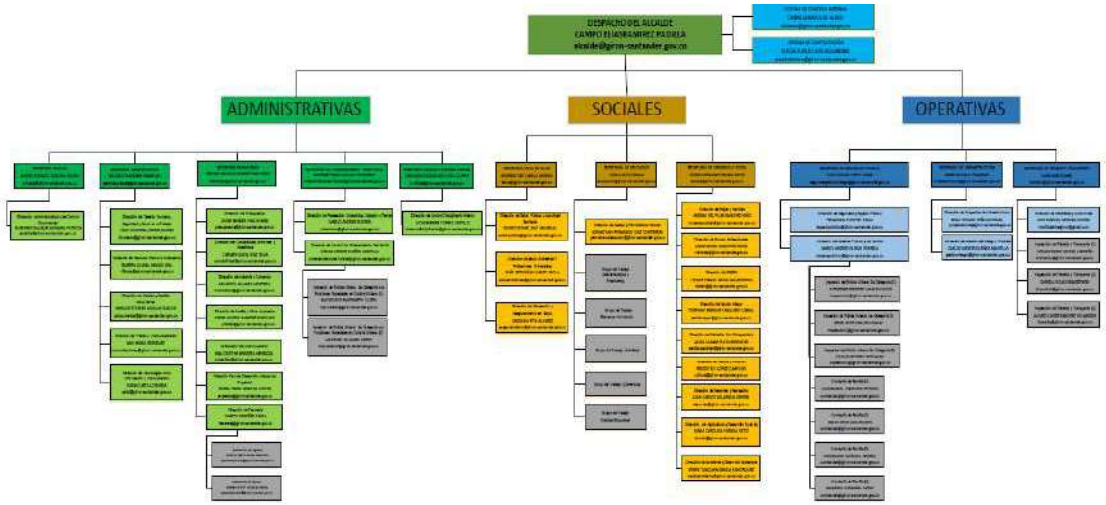
Decreto No. 001 (enero 2 del 2024) "Por medio del cual se suprimen algunos cargos de libre nombramiento y remoción en la planta global de personal de la alcaldía de Girón financiados con recursos propios y se dictan otras disposiciones. "

Decreto No. 002 (enero 2 del 2024) "Por medio del cual se suprimen algunos cargos de carrera administrativa en la planta global de personal de la alcaldía de Girón financiados con recursos propios y se dictan otras disposiciones. "

Decreto No. 003 (enero 2 de 2024) "Por medio del cual se Crean algunos cargos en la planta global de personal de la alcaldía de Girón financiados con recursos propios y se dictan otras disposiciones"

Decreto No. 004 (enero 2 del 2024) "Por medio del cual se establece la planta global de personal de la alcaldía de Girón y se dictan otras disposiciones".

Decreto No. 005 (enero 2 del 2024) “Por medio del cual se adopta el manual especifico de funciones y competencias laborales para los empleos de la planta de personal global de la alcaldía municipal de Girón”.




### 1.1.3. Naturaleza de sus operaciones

Misión

Lograr que Girón sea un Municipio comprometido en la construcción de políticas públicas planificadas y ejecutadas desde su interior, mediante la articulación de la región, en donde se respeten y aprovechen sus potencialidades para un desarrollo sostenible y el crecimiento integral del hombre y la naturaleza, asegurando una administración pública regida por principios éticos de buen gobierno y meritocracia, que actúe con eficiencia y eficacia, atendiendo el mandato popular incluyente de todas y todos los Gironeses. Pedimos a Dios que ilumine nuestro pensamiento, fortalezca nuestro trabajo y guíe nuestros actos de gobierno.

Visión

El municipio de Girón está llamado a ser un territorio de desarrollo empresarial muy importante para Colombia, si así lo construimos. Sus potencialidades industriales, turísticas, agrícola, pecuaria, agroindustriales, comerciales, de transporte y prestación de servicios; nos permiten asegurarlo; de esta manera haremos de él un territorio de paz, pluralista y

participativo con equidad de género e inclusión social garante de los derechos que le competen como administración local y fundada en la participación permanente de sus ciudadanos. Girón será un Municipio que manejará sus recursos respondiendo a las necesidades de un desarrollo integral y por ello sus finanzas públicas estarán direccionadas a la optimización y calidad del servicio público que prestará nuestra Administración.

### 1.1.4 Domicilio de la entidad

La alcaldía del municipio de Girón realiza sus actividades en el domicilio principal ubicado en la carrera 25 No. 30 -32 Casa Consistorial Girón Centro Parque Principal.

## 1.2.Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La información financiera del Municipio de Girón – se elaboró atendiendo lo señalado en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera bajo los siguientes principios de contabilidad: entidad en marcha, devengo, esencia sobre forma, asociación, uniformidad, no compensación y periodo contable, así como también dando cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libre de errores significativos.

El marco normativo aplicado por el Municipio de Girón para la preparación y presentación de los estados financieros corresponde al adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y normas modificatorias aplicables a entidades de gobierno.

## 1.3. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO

En materia tributaria, el sistema de información financiera de la entidad no se encuentra plenamente integrado, en la medida en que se tiene contratada a la empresa Movilidad y Servicios de Girón S.A.S., la cual es responsable de la prestación de los servicios de soporte operativo y tecnológico para la gestión de la información administrada por la Secretaría de Hacienda y la Secretaría de Tránsito y Transporte del Municipio de Girón.
Esta situación conlleva a que la información relacionada con impuestos deba ser gestionada y reconocida mediante certificaciones emitidas por el tercero, las cuales hacen parte integral de los Estados Financieros. En consecuencia, la entidad no dispone de funcionalidades que permitan la integración directa de los sistemas de información auxiliares con el Sistema Financiero GD, lo cual limita la oportunidad, confiabilidad y eficacia en el seguimiento de la traza contable de las operaciones asociadas al reconocimiento de los hechos económicos, particularmente en lo relacionado con los saldos de cartera.

Por otra parte, en lo referente a la integralidad y operatividad del Sistema Financiero GD con los sistemas de gestión de bienes, nómina, tesorería y presupuesto utilizados por la entidad, se cuenta con funcionalidades que permiten la integración de los diferentes módulos de información financiera. Esta condición facilita el registro, control y seguimiento oportuno de las operaciones derivadas del reconocimiento de los hechos económicos de la Administración Municipal.

No obstante, si bien la entidad realiza conciliaciones periódicas de la Propiedad, Planta y Equipo, a la fecha de corte continúa el proceso de reconocimiento contable del Banco de Tierras, situación que fue subsanada de manera inmediata durante el desarrollo del proceso auditor.

En relación con los Bienes de Uso Público, el avance en su identificación, legalización y reconocimiento contable se ha presentado de manera gradual, debido a que este proceso depende de la articulación de información, procedimientos y actuaciones de distintas áreas de la administración municipal. En particular, intervienen la Dirección de Inventarios y Recursos Físicos y la Secretaría de Ordenamiento Territorial, quienes son responsables de la identificación, legalización y registro inicial de dichos bienes. Esta dependencia interinstitucional ha generado limitaciones en la oportunidad del reconocimiento contable, situación frente a la cual la entidad continúa adelantando las acciones administrativas necesarias para su adecuada incorporación en los Estados Financieros.

## 1.4. POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCION DE ERRORES

Durante el período contable, el Municipio de Girón dio cumplimiento a lo dispuesto en el **Régimen de Contabilidad Pública** y en el **Marco Normativo para Entidades de Gobierno**, expedido por la **Contaduría General de la Nación**, en lo relacionado con la adopción, aplicación y actualización de las políticas contables.

En este contexto, mediante la **Resolución No. 004407 del 09 de diciembre de 2025**, se actualizó y adoptó el **Manual de Políticas Contables del Municipio de Girón**, en cumplimiento de lo establecido por las disposiciones contenidas en las resoluciones expedidas por la Contaduría General de la Nación que conforman el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, las cuales obligan a las entidades públicas a definir y aplicar políticas contables uniformes para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos.

La Administración Municipal, a través de la Secretaría de Hacienda y las áreas responsables del proceso contable, implementó mecanismos de **articulación, control y seguimiento** orientados a asegurar que la información suministrada por las diferentes dependencias se encuentre debidamente soportada, validada y registrada de conformidad con las políticas contables adoptadas, garantizando la **integridad, razonabilidad, consistencia y confiabilidad** de la información financiera.

Así mismo, el Manual de Políticas Contables contempla las disposiciones relacionadas con los **cambios en las estimaciones contables y la corrección de errores**, conforme a los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación. En aplicación de dichas políticas, y como resultado de la observancia estricta de los procedimientos definidos, durante el ejercicio contable de la vigencia 2025 no se presentaron cambios en las estimaciones contables ni se identificaron errores de períodos anteriores que requirieran ajustes retroactivos o la reformulación de los Estados Financieros.
En consecuencia, los Estados Financieros del Municipio de Girón correspondientes a la vigencia 2025 reflejan de manera razonable la situación financiera, el desempeño y los flujos de recursos de la entidad, como resultado de la **aplicación integral, consistente y obligatoria de las políticas contables** por parte de todas las dependencias que conforman la Administración Municipal.

## 1.5. BASES NORMATICAS Y PERIODO CUBIERTO.

### 1.5.1 Período Cubierto.

El periodo contable del municipio de Girón es el comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2025. La alcaldía de Girón es una entidad de gobierno del nivel municipal que, en desarrollo de su función misional, con recursos provenientes de la Nación, departamento y Recursos propios y delimitada por un presupuesto público, que consolida la contabilidad pública con 20 entidades agregadas, con NIT 890204802-6, código Institucional ENT-210768307. El municipio de Girón en su calidad de entidad agregadora de información se permite relacionar dichas entidades: Alcaldía, Personería, Concejo y las 17 instituciones educativas.

Para la preparación y presentación de los Estados Financieros teniendo en cuenta el marco normativo para entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación – CGN compuestos por:

- Acta de publicación de los informes financieros y contables de la Contaduría General de la Nación 2025
- Certificación de Estados Financieros 2025
- Estado de Situación Financiera 2025
- Estado de Resultados 2025
- Estado de Situación Financiera Comparativo 2025
- Estado de Resultados Comparativo 2025
- Estado de Cambios En El Patrimonio

### 1.5.2 Referencia Normativa:

➢ Marco normativo para entidades de gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

➢Resolución 411 del 29 de noviembre de 2023, por la cual se establece la información a reportar, los requisitos, plazos y características de envío a la Contaduría General de la Nación y se deroga la Resolución 706 de 2023.

➢ Catálogo General de cuentas adoptado mediante Resolución 089 de 2024, 19072024_CGC_Versión2015.19_Res089de2024 CATALOGO GENERAL DE CUENTAS

➢ Instructivo No 001 del 16 de diciembre de 2025, de la Contaduría General de la Nación, relacionada con las instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2024 - 2025, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

➢Resolución 038 de 2024, por la cual se modifica el parágrafo 3 del artículo 6 de la Resolución No. 411 de 2023 y se derogan las Resoluciones 441 de 2019 y 193 de 2020.

➢Resolución 411 de 2023, por la cual se establece la información a reportar, los requisitos, plazos y características de envió a la Contaduría General de la Nación y se deroga la Resolución 706 de 2016.

## 1.6. REPORTES E INFORMACIÓN EMPLEADA.

➢ Información contable reportada a la UAE- Contaduría General de la Nación, con corte a 31 de diciembre de 2025

➢ Inventario resumido de Propiedad Planta y Equipo generado por la Dirección de Inventarios.

➢ Informe Litigiosa por la secretaria Jurídica y Defensa Judicial.

➢ Certificaciones generadas por la secretaria de Gestión Humana: de nómina y prestaciones sociales.

## 1.7 POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

A continuación, se relacionan las políticas contables:

- Presentación de Estados Financieros y Revelaciones

- Políticas Contables Para Cierres Contables
- Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y corrección de Errores
- Políticas Contables para hechos ocurridos después del Período Contable
- Política Contable para el Efectivo y Equivalentes al Efectivo
- Política Contable para Arrendamientos
- Política Contable para Cuentas por Cobrar
- Política Contable sobre Costos de Financiación
- Política para Inversiones de Administración de Liquidez
- Política contable para Inversiones en Controladas
- Política Contable sobre Inversiones en Asociadas
- Política Contable Sobre Inversiones en Entidades en Liquidación
- Política Contable para Inventarios
- Política Contable para Propiedades, Planta y Equipo
- Política Contable para Bienes de Uso Público
- Política Contable para Propiedades de Inversión
- Política Contable Bienes Históricos y Culturales
- Política Contable para Activos Intangibles
- Política Contable para Activos Biológicos
- Política Contable para Recursos Entregados en Administración
- Política Contable Manejo Menor Cuantía
- Política Contable para Cuentas Por Pagar
- Política Contable para Préstamos por Pagar
- Política Contable Para Beneficios a Empleados
- Política Contable para Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes
- Políticas Contables para Ingreso con y sin Contraprestación, Ingresos con Contraprestación
- Política Contable para Gastos por Transferencias y Subvenciones
- Deterioro del Valor de los Activos
- Acuerdos de Concesión desde la Perspectiva de la Entidad Concedente

## 1.8 FORMA DE ORGANIZACIÓN Y/O COBERTURA

En desarrollo de su función la Dirección de contabilidad, registra, reconoce y consolida los Estados Financieros del municipio de Girón en su calidad de entidad agregadora, con el fin de cumplir con los lineamientos del máximo órgano rector, la Contaduría general de la Nación. La entidad cuenta con NIT 890204802-6 otorgado por la DIAN; Código Institucional CGN 210768307.

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1. Bases de medición

Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, la medición inicial y medición posterior en el reconocimiento de los activos y pasivos de la entidad, se encuentran explícitos en el Manual de políticas contables del municipio de Girón, adoptado mediante Resolución No. 004407 del 09 de diciembre de 2025

- Las cuentas por pagar se clasifican al costo y se miden por el valor de la transacción

- El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se mide por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos, habiendo realizado previamente las deducciones a que haya lugar.

-Los ingresos de transacciones sin contraprestación, se miden por el valor liquidado en los actos administrativos que le soportan o generan.

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

#### 2.2.1 Moneda

El Municipio de Girón prepara y presenta los Estados Financieros en la moneda funcional de Colombia, es decir en pesos colombianos (COP).

La unidad de redondeo de presentación de los Estados Financieros es a pesos corrientes a dos decimales.

#### 2.2.2. Materialidad

El municipio de Girón estableció en las políticas contables que: Cuando las partidas de ingreso o gasto sean materiales, la entidad, revelará de forma separada, información sobre su naturaleza y valor correspondiente. En todo caso, con independencia la entidad revelará de forma separada, las siguientes partidas de ingresos o gastos:

- Los ingresos de Transacciones sin contraprestación
- Las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos
- Los beneficios a empleados;

- La constitución de provisiones y las reversiones de estas; y
- Los activos y pasivos contingentes
- Los pagos por litigios

## 2.4 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE

Al finalizar 2025, no se registraron eventos significativos que requirieron modificaciones a las cifras debido a hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

## 2.5 EFECTOS Y CAMBIOS MÁS RELEVANTES AL CIERRE

### 2.5.1 Activos

Los activos presentan un incremento del 20.73% lo que significa que su variación con respecto al año anterior corresponde a $52.041.062.100 y se debe principalmente a la incorporación de mega colegio alianza fiduciaria fideicomiso ministerio de educación – FFIE, informe presentado por Recursos físicos ante el comité de Sostenibilidad Contable las partidas de propiedad, planta y equipo por $119.677.662.923 equivalentes al 41.93%.

**Explicación de cada cuenta que afecta la variación global (ver nota No 10)**

### 2.5.2 Pasivos

Los pasivos de la entidad incrementaron en **$155.161.151.045** sus pasivos**,** los cuales corresponden al 30.44 % del total de los pasivos que equivalen a $175.779.910.559 la razón principal obedece al aumento de las provisiones como resultado del cumplimiento de un plan de mejoramiento.

| | | 2025 | 2024 | variación | % | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **27** | **Provisiones** | **175.779.910.559** | **20.618.759.514** | **155.161.151.045** | **30,44%** | **4,05%** |
| 2701 | Litigios y demandas | 175.779.910.559 | 20.618.759.514 | 155.161.151.045 | 30,44% | 4,05% |

Explicación de cada cuenta que afecta la variación global (ver nota No 23)

### 2.5.3 Patrimonio

Frente al resultado del ejercicio, la entidad presenta un déficit del ejercicio correspondiente a la vigencia 2025 por valor de $-5.764.227.034, evidenciándose una disminución significativa frente a la utilidad de la vigencia 2024 $105.045.399.146.

Explicación de cada cuenta que afecta la variación global (ver nota No 27)

### 2.5.4 Ingresos

Para la vigencia 2025, a pesar de que los ingresos de manera general disminuyeron, las gestiones realizadas por la entidad en cuanto a sus recursos propios presentaron un incremento por los ingresos Fiscales en materia de impuestos de $17.820.301.734,69 lo que representa un incremento de 13,69%.

Explicación de cada cuenta que afecta la variación global (ver nota No 28)

### 2.5.5 Gastos

En cuanto a los gastos, se presentó un aumentó de $64.417.140.292,26, la cual está representada por las Provisiones, agotamientos y depreciaciones, teniendo en cuenta la variación de los gastos relacionados con los conceptos de provisiones, deterioros.

Explicación de cada cuenta que afecta la variación global (ver nota No 29)

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

### 3.1. Juicios

Durante el período contable correspondiente a la vigencia **2025**, el Municipio de Girón realizó **juicios contables significativos** que generaron cambios materiales y efectos relevantes en las cifras de los Estados Financieros, los cuales afectaron la razonabilidad de la información presentada a los diferentes usuarios de la información contable, lo anterior en cumplimiento al plan de mejoramiento en temas de reconocimiento de provisión para

procesos judiciales con pretensiones económicas en contra del Municipio por un valor de $237.188.923.903; sentencias ejecutoriadas por un valor de $13.703.549.071; así como costas y agencias en derecho por un valor de $62.889.250, las cuales se encuentran debidamente certificadas y forman parte integral del acta No. 10.

Procesos judiciales contra el municipio:

- Determinar si el riesgo es posible o probable
- Estimar el valor de una provisión

Las interpretaciones y juicios contables aplicados durante el período se efectuaron de manera **uniforme, consistente y documentada**, en estricto cumplimiento de los lineamientos definidos en el **Manual de Políticas Contables del Municipio de Girón**, así como de las directrices, criterios técnicos y disposiciones contenidas en el **Marco Normativo para Entidades de Gobierno**, expedido por la **Contaduría General de la Nación**.

En consecuencia, la información financiera correspondiente a la vigencia 2025 fue elaborada y presentada atendiendo los principios de **razonabilidad, consistencia, comparabilidad y revelación suficiente**, sin que se hayan presentado situaciones que requirieran la adopción de juicios contables excepcionales o la revelación de estimaciones con impacto significativo en los Estados Financieros. Lo anterior dando cumplimiento al plan de mejoramiento suscrito entre la entidad y la Contraloría Municipal.

## 3.2.Estimaciones y supuestos

Provisiones de procesos judiciales. La estimación de procesos judiciales reflejados en los EF, así como, los ingresos y gastos asociados a dichas provisiones, corresponden a las estimaciones que fueron certificadas por la Secretaría Jurídica para la administración y control de los procesos judiciales del municipio de Girón. Se realizo la respectiva conciliación entre lo provisionado en la vigencia 2024 y lo certificado en el cierre de la vigencia 2025 con sus respectivas reclasificaciones a cuentas de orden conforme la norma, las cuales fueron aprobadas mediante acta de sostenibilidad contable

Beneficios a los empleados a corto plazo. Se realizó la estimación de la permanencia, |pagar si fuera a liquidar esa obligación a la fecha de cierre, se reconoció cesantías e intereses a las cesantías, toda vez que en la vigencia la entidad cancela el concepto de vacaciones, valores debidamente certificados por la Secretaria Administrativa de la entidad en el cierre de la vigencia 2025, la cual parte de los Estados Financieros y Contables de la entidad.

la estimación del valor del saldo a favor de la entidad, por concepto de la actualización individual de cesantías con régimen de retroactividad, generados por encargos o por comisiones para desempeñar cargos de libre nombramiento y remoción, es decir, la proporción del valor total negativo registrado individualmente a los servidores, en el reporte consolidado a 31 diciembre de 2025 emitido por la Secretaría de Gestión Humana que será revertido durante el tiempo que estima la Secretaría en mención las cuales se ven reflejadas en la cuenta 13842606 A empleados por concepto de cesantías retroactivas empleados públicos y trabajadores oficiales

El Municipio de Girón en el período 2025, realizo el siguiente tipo de estimaciones a los elementos de los EF: - Cuentas por cobrar. Existen cuentas por cobrar a favor de la entidad, cuyo cobro es gestionado de acuerdo con normas de la secretaria de Hacienda a través de su dirección de cobro coactivo.

## 3.1. Correcciones contables

1. Desde la Dirección Administrativa de Recursos Físicos e Inventarios, se dio inicio al proceso de verificación detallada de los bienes como parte del levantamiento anual y rutinario de inventarios. Este procedimiento también responde a las observaciones derivadas de la auditoría realizada por la Contraloría General de la República, en el marco de la intervención funcional excepcional correspondiente a la vigencia 2024, así como al plan de mejoramiento relacionado con el reconocimiento de construcciones en curso, avances de obra y edificaciones. Acta # 2 del 31/05/2025.

En atención a lo anterior, y en cumplimiento de los principios contables de **devengo** y **causación**, se identificó la necesidad de verificar la infraestructura física de las Instituciones Educativas. Con ese propósito, y en articulación con la Secretaría de Educación, se llevó a cabo la verificación de saldos correspondientes al **Convenio Marco No. 1047 de 2015** y al **Convenio Interadministrativo No. 1459 de 2015**, así como de los **Contratos No. 840 y 841 de 2018**, en la medida en que estos están relacionados con la construcción de bienes inmuebles destinados a las Instituciones Educativas, según consta en las respectivas actas.

| INSTITUCIÓN | VALOR TOTAL FFIE | VALOR TOTAL ETC | VALOR TOTAL |
|---|---|---|---|
| ROBERTO GARCÍA PEÑA | $ 4.495.895.854,00 | $ 3.457.156.234,00 | $ 7.953.052.088,00 |
| COLEGIO PORTAL CAMPESTRE NORTE | $ 1.947.845.351,00 | $ 2.107.484.315,00 | $ 4.055.329.666,00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| VILLAS DE SAN JUAN | $ 2.624.668.521,00 | $ 1.835.901.899,00 | $ 4.460.570.420,00 |
| SANTA CRUZ | $ 4.242.047.883,00 | $ 3.099.773.075,00 | $ 7.341.820.958,00 |
| ANGULO | $ 1.208.368.711,00 | $ 1.271.405.272,00 | $ 2.479.773.983,00 |
| PUERTO MADERO | $ 5.842.817.031,00 | $ 6.575.177.315,00 | $ 12.417.994.346,00 |
| MIRADOR DE ARENALES | $ 6.371.938.918,00 | $ 8.497.082.913,00 | $ 14.869.021.831,00 |
| TOTAL | $ 26.733.582.269,00 | $ 26.843.981.023,00 | $ 53.577.563.292,00 |

Según se establece en las Políticas Contables adoptadas por el Municipio, se identificó que se debe realizar el ingreso de los siguientes bienes al módulo de Propiedad, Planta y Equipo, como se muestra a continuación:

| DESCRIPCIÓN | VALOR INICIAL | FECHA DE INGRESO |
|---|---|---|
| INSTITUCIÓN EDUCATIVA ROBERTO GARCÍA PEÑA - CONVENIO MARCO No. 1047 DE 2015 Y CONVENIO INTERADMINISTRATIVO ESPECÍFICO 1459 DE 2015 / CONSORCIO FFIE ALIANZA BBVA | $ 7.953.052.088,00 | 1/12/2019 |
| INSTITUCIÓN EDUCATIVA COLEGIO PORTAL CAMPESTRE NORTE - CONVENIO MARCO No. 1047 DE 2015 Y CONVENIO INTERADMINISTRATIVO ESPECÍFICO 1459 DE 2015 / CONSORCIO FFIE ALIANZA | $ 4.055.329.666,00 | 1/12/2019 |
| INSTITUCIÓN EDUCATIVA VILLAS DE SAN JUAN - CONVENIO MARCO No. 1047 DE 2015 Y CONVENIO INTERADMINISTRATIVO ESPECÍFICO 1459 DE 2015 / CONSORCIO FFIE ALIANZA | $ 4.460.570.420,00 | 1/12/2019 |
| INSTITUCIÓN EDUCATIVA SANTA CRUZ - CONVENIO MARCO No. 1047 DE 2015 Y CONVENIO INTERADMINISTRATIVO ESPECÍFICO 1459 DE 2015 / CONSORCIO FFIE ALIANZA | $ 7.341.820.958,00 | 1/12/2019 |

| | | |
|---|---|---|
| INSTITUCIÓN EDUCATIVA ANGULO - CONVENIO MARCO No. 1047 DE 2015 Y CONVENIO INTERADMINISTRATIVO ESPECÍFICO 1459 DE 2015 / CONSORCIO FFIE ALIANZA | $ 2.479.773.983,00 | 1/12/2019 |
| INSTITUCIÓN EDUCATIVA PUERTO MADERO - CONVENIO MARCO No. 1047 DE 2015 Y CONVENIO INTERADMINISTRATIVO ESPECÍFICO 1459 DE 2015 / CONSORCIO FFIE ALIANZA | $ 12.417.994.346,00 | 1/12/2019 |
| INSTITUCIÓN EDUCATIVA MIRADOR DE ARENALES - CONVENIO MARCO No. 1047 DE 2015 Y CONVENIO INTERADMINISTRATIVO ESPECÍFICO 1459 DE 2015 / CONSORCIO FFIE ALIANZA | $ 14.869.021.831,00 | 1/12/2019 |
| INSTITUCIÓN EDUCATIVA FACUNDO NAVAS - CONSORCIO COLEGIO NAVAS \| GRMM SAS, INFRALAR SAS, BOBADILLA BELTRAN SAS / CONTRATO 840 Y 841 DE FEBRERO DE 2018 | $ 10.596.042.530,00 | 1/08/2019 |

**La Dirección de Recursos Físicos junto con la Secretaria de Educación tuvo en cuenta para el respectivo reconocimiento:**

| **Etapa** | **Acción clave** |
|---|---|
| Documentación y análisis | Recolección de soportes y verificación de cumplimiento |
| Comité emite recomendación | Reconocimiento de los Bienes Inmuebles |
| Registro contable | Ajuste a cuenta 3109 – Resultados ejercicios anteriores |
| Revelación financiera | Nota explicativa en estados al cierre del ejercicio actual |

**2. Bienes reconocidos por parte de Instituciones Educativas:**

Durante la vigencia 2025 se implementaron estrategias de mejora frente al levantamiento de inventario y confrontación de registro del sistema GD con el inventario real, por esto, por parte de las instituciones educativas se evidenció la necesidad de realizar el reconocimiento de los siguientes bienes a fin de poder controlar su manejo, uso, registro

contable y destinación final. De conformidad con el Acta de sostenibilidad # 5 de fecha 29/08/2025

Tabla 2. Cuenta principal de bienes a reconocer

| Cuenta Principal | Nombre | Debe | Haber |
|---|---|---|---|
| 16650201 | EQUIPOS Y MÁQUINAS DE OFICINA | $ 17.649.999,08 | $ - |
| 16659001 | OTROS EQUIPOS Y MÁQUINAS DE OFICINA | $ 17.477.899,99 | $ - |
| 16700101 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN | $ 40.204.878,28 | $ - |
| 16700201 | EQUIPOS DE COMPUTACIÓN | $ 59.684.491,28 | $ - |
| 16709001 | OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | $ 851.422,39 | $ - |
| 81909005 | BIENES DE MENOR CUANTIA A CUENTAS DE CONTROL DEVOLUTIVOS | $ 24.252.712,30 | $ - |
| Total general | | $ 160.121.403,32 | $ - |

Tabla 3. Depreciación de vigencias anteriores

| Cuenta | Nombre | Debe | Haber |
|---|---|---|---|
| 16850601 | Depreciación | $ - | $ 4.666.471,06 |
| 31090101 | Contrapartida | $ 4.666.471,06 | $ - |
| 16850701 | Depreciación | $ - | $ 48.276.736,40 |
| 31090101 | Contrapartida | $ 48.276.736,40 | $ - |
| Total general | | $ 52.943.207,46 | $ 52.943.207,46 |

Tabla 4. Depreciación de vigencia actual.

| Cuenta | Nombre | Debe | Haber |
|---|---|---|---|
| 16850601 | Depreciación | $ - | $ 2.490.377,42 |
| 53600601 | Contrapartida | $ 2.490.377,42 | $ - |
| 16850701 | Depreciación | $ - | $ 12.771.825,61 |
| 53600701 | Contrapartida | $ 12.771.825,61 | $ - |
| Total general | | $ 15.262.203,03 | $ 15.262.203,03 |

## NOTA 4. MARCO NORMATIVO ACTUALIZACION DE POLITICAS CONTABLES

Dentro del proceso de modernización del estado y con base en la reglamentación del Nuevo Marco Normativo Contable para entidades de Gobierno basado en la Normas Internacionales

de Contabilidad para el Sector Publico es pertinente informar que el proceso en el municipio se ha dado cumplimiento a cabalidad con forme las directrices impartidas por la Contaduría General de la Nación. E Comité de Sostenibilidad Contable del Municipio de Girón en reunión del comité llevado a cabo el 28 de noviembre de 2025 aprobó en pleno la actualización y adopción de las políticas contables definidas para el municipio de Girón como consta en Acta No.009 de 2025 (las cuales forman parte del presente documento).

A continuación, se relaciona a grandes rasgos dicha implementación:

Resolución No. 354 de 2007 proferida por la Contaduría General de la Nación - CGN se adoptó el Régimen de Contabilidad Pública conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual De Procedimientos y la Doctrina Contable Pública, definiendo su ámbito de aplicación.

Resolución No. 355 de 2007 la Contaduría General de la Nación - CGN adoptó el Plan General de Contabilidad Pública integrado por el Marco Conceptual, la Estructura y la Descripción de las Clases de Cuentas Contables del Catálogo de Cuentas.

Resolución No. 356 de 2007 la Contaduría General de la Nación - CGN adoptó el Manual de Procedimientos, integrado por el Catálogo General de Cuentas, procedimientos e instructivos Contables.

Resolución No.533 del 08 de octubre de 2015, expedida por la Contaduría General de la Nación, se incorporó, en el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, y se anexó a dicho Marco Normativo el Marco Conceptual para la preparación y presentación de información y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

Que, con el fin de orientar la determinación de los saldos iniciales y la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el Marco normativo aplicable a entidades de gobierno, la Contaduría General de la Nación - CGN expidió el instructivo No. 002 del 8 de octubre de 2015.

Resolución No. 620 del 26 de noviembre de 2015 la Contaduría General de la Nación – CGN incorporó el Catálogo General de Cuentas para Entidades de Gobierno, el cual fue modificado con posterioridad a través de la Resolución No. 468 del 19 de agosto de 2016.

Resoluciones No. 193 del 5 de mayo de 2016 y No. 525 del 13 de septiembre del mismo año, la Contaduría General de la Nación - CGN incorporó, dentro de los procedimientos

transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable. Así mismo, incluyó en el mismo Régimen la norma sobre el proceso contable y el sistema documental.
Que el numeral 2.1.1 del procedimiento para evaluación del Control Interno Contable anexo a la Resolución No. 193 de 2016, estableció que: "(-.) Las políticas contables se formalizarán mediante documento emitido por el representante legal o la máxima instancia administrativa de la entidad"

Resolución No. 693 del 6 de diciembre de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación - CGN, se modificó el cronograma de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública, por la Resolución No. 533 de 2015, estableciéndose que el periodo de preparación obligatoria se extiende hasta el 31 de diciembre de 2017.

Que el artículo 1 de la Resolución No. 693 del 06 de diciembre de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN, estableció que el primer periodo de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno “es el comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018. Durante este periodo la Contabilidad se llevará bajo el nuevo marco normativo para todos los efectos.

Que mediante Resolución No. 484 del 17 de octubre de 2017 la Contaduría General de la Nación - CGN modificó el anexo de la Resolución No. 533 de 2015 en lo relacionado con las normas para el reconocimiento, medición y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para las Entidades de Gobierno.

Que mediante la Resolución No. 425 de 23 de diciembre de 2019, expedida por la Contaduría General de la Nación, se modifican las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades de gobierno.

Que, posteriormente, a través de las Resoluciones No. 167 y No. 218 de 2020, la Contaduría General de la Nación - CGN modificó el marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera contenido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Así mismo, ajustó la estructura de las disposiciones relativas al reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos en dicho documento.

Que el Marco Normativo fue nuevamente modificado por la Contaduría General de la Nación - CGN mediante las Resoluciones No. 211 del 09 de diciembre de 2021 y No. 438 del 05 de diciembre de 2024.

Que el Municipio de Girón a través de la Resolución No. 0280 del 18 de febrero de 2008, adopta el modelo estándar de procedimientos para la sostenibilidad del sistema contable público y se crea el comité Técnico de Sostenibilidad.

Que el Municipio de Girón mediante la Resolución No. 2636 del 15 de noviembre de 2016, implementa el nuevo marco normativo contable bajo las normas Internacionales de Contabilidad del sector público – NICPS – en el municipio de Girón y se conforma el equipo líder.

Que mediante acta No.001 del 1 de enero de 2018, del comité de sostenibilidad contable, se presentaron y se aprobaron las políticas contables del municipio de Girón.

Resolución No.003890 del 11 de diciembre de 2024, modifica la Resolución No.0280 del 18 de febrero de 2008.

Que durante la aplicación del manual de políticas contables, el Municipio de Girón identificó la necesidad de efectuar esta actualización con el fin de ampliar los criterios teóricos de las clases de cuentas incluidas en el catálogo general del marco normativo para entidades de gobierno; en particular, se busca fortalecer los lineamientos relacionados con cuentas por cobrar, propiedades, planta y equipo, otros activos, pasivos, contingencias, ingresos y gastos: en lo referente al reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, lo que permitirá orientar de manera más efectiva los procedimientos institucionales del área contable, fortalecer el control interno y contribuir a la transparencia en la gestión pública.

Que teniendo en cuenta lo anterior, el Comité de Sostenibilidad Contable del Municipio de Girón en reunión del comité llevado a cabo el 28 de noviembre de 2025 aprobó en pleno la actualización y adopción de las políticas contables definidas para el municipio de Girón como consta en Acta No.009 de 2025.

- **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA N_9 - Inventarios
NOTA N_12 - Rec_Nat No Renovables
NOTA N_13 - Propiedades de inversión
NOTA N_15 - Activos biológicos
NOTA N_16 - Otros derechos y garantías

NOTA N_17 – Arrendamientos
NOTA N_18 - Costos de financiación
NOTA N_19 - Emisión y colocación de títulos de deuda
NOTA N_30 - Costos de ventas
NOTA N_31 - Costos de transformación
NOTA N_33 - Admón. Rec_de Seg_Soc en Pensiones
NOTA N_34 - Var tasa de cambio moneda extranjera
NOTA N_35 - Impuesto a las ganancias

## NOTA 5. Efectivo y equivalentes al efectivo

**NOTA 5. E5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**
**COMPOSICIÓN**

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| **1.1** | **Db** | **EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO** | **33.539.806.211,66** | **54.841.473.717,00** | **-21.301.667.505,34** |
| 1.1.10 | Db | Depósitos en instituciones financieras | 33.507.554.474,98 | 54.781.196.328,00 | -21.273.641.853,02 |
| 1.1.32 | Db | Efectivo de uso restringido | 32.251.736,68 | 60.277.389,00 | -28.025.652,32 |

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

**Anexo. 5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO | 2.025 | 2.024 | VALOR VARIACIÓN |
| **1.1.10** | **DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS** | **33.507.554.475** | **54.781.196.328** | **-21.273.641.853,02** |
| 1.1.10.05 | Cuenta corriente | 897.474.914 | 1.185.733.930 | -288.259.015,83 |
| 1.1.10.06 | Cuenta de ahorro | 32.587.506.038 | 53.425.468.983 | -20.837.962.944,89 |
| 1.1.10.13 | Depósitos para fondos de solidaridad y redistribució | 22.573.523 | 169.993.415 | -147.419.892,30 |

Las cuentas que componen el Efectivo y equivalentes al efectivo son 1.1.05. Caja Menor que para nuestra entidad no aplica, 1.1.10 Depósitos en instituciones financieras y la cuenta 1132 Efectivo Uso restringido, bajo uso exclusivo de la Dirección de Tesorería, los recursos que por orden judicial son objeto de embargo, por lo que no pueden ser destinados al pago correspondiente al giro normal de las operaciones de la entidad, sino al beneficiario que se indique en la orden judicial. Cuentas debidamente conciliadas al cierre de la vigencia.

La mayoría de los recursos reconocidos por la entidad corresponden a recursos propios, transferencias de la Nación, Departamento, a través de sus cuentas de ahorro y corriente debidamente aperturadas por la Dirección de Tesorería.

## NOTA 5.2. Depósitos en instituciones financieras y efectivo de uso restringido

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

**Anexo. 5.2. EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO**

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 1.1.32 | Db | EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO | 32.251.736,68 | 60.277.389,00 | -28.025.652,32 |
| 1.1.32.10 | Db | Depósitos en instituciones financieras | 32.251.736,68 | 60.277.389,00 | -28.025.652,32 |
| | | Cuenta corriente | 32.251.736,68 | 60.277.389,00 | -28.025.652,32 |

El saldo a 31 de diciembre de 2025, en las cuentas corrientes de la entidad, refleja la adecuada ejecución de los recursos asignados para cumplir con las diferentes obligaciones que ha contraído la entidad para su funcionamiento y el cumplimiento de compromisos con terceros. A cargo de la Dirección de Tesorería.

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

**NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**

**COMPOSICIÓN**

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA | | | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| COD. CONT | NAT | CONCEPTO | SALDO CTE 2025 | SALDO FINAL 2025 | SALDO CTE 2024 | SALDO FINAL 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 1.2 | Db | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 1.042.505.478,06 | 1.042.505.478,06 | 1.042.196.700,00 | 1.042.196.700,00 | 617.556,12 |
| - | Db | Inversiones de administración de liquidez | 889.505.478,06 | 889.505.478,06 | 889.196.700,00 | 889.196.700,00 | 308.778,06 |
| - | Db | Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos | 333.000.000,00 | 333.000.000,00 | 333.000.000,00 | 333.000.000,00 | 308.778,06 |
| - | Cr | Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr) | -180.000.000,00 | -180.000.000,00 | -180.000.000,00 | -180.000.000,00 | 0,00 |

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA | | | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| COD. CONT | NAT | CONCEPTO | SALDO CTE 2025 | SALDO FINAL 2025 | SALDO CTE 2024 | SALDO FINAL 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| | Db | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ | 709.505.478,06 | 709.505.478,06 | 709.196.700,00 | 709.196.700,00 | 308.778,06 |
| 1.2.21 | Db | INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO | 308.778,06 | 308.778,06 | | 0,00 | 308.778,06 |
| 1.2.24 | Db | Inversiones de administración de liquidez al costo | 889.196.700,00 | 889.196.700,00 | 889.196.700,00 | 889.196.700,00 | 0,00 |
| 1.2.80.42 | Cr | Deterioro: Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado | -180.000.000,00 | -180.000.000,00 | -180.000.000,00 | -180.000.000,00 | 0,00 |

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA | | | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| COD. CONT | NAT | CONCEPTO | SALDO CTE 2025 | SALDO FINAL 2025 | SALDO CTE 2024 | SALDO FINAL 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| | Db | INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS | 333.000.000,00 | 333.000.000,00 | 333.000.000,00 | 333.000.000,00 | 0,00 |
| 1.2.27 | Db | Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial | 198.000.000,00 | 198.000.000,00 | 198.000.000,00 | 198.000.000,00 | 0,00 |
| 1.2.30 | Db | Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial | 135.000.000,00 | 135.000.000,00 | 135.000.000,00 | 135.000.000,00 | 0,00 |

Las inversiones de administración de liquidez son los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la entidad emisora. Estas inversiones se reconocerán cuando ocurran, en el momento en que el Municipio de Girón se convierte en parte obligada, lo cual ocurre, cuando se da la compra del título. En el momento del reconocimiento inicial la inversión se registra a costo amortizado, que usualmente es el de compra más los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la compra del título, si los hubiere, puesto que las demás erogaciones que se realicen se reconocen como gasto en el momento en que se incurre en ellas. Conforme al Instructivo 02 de 2015, para los saldos Iniciales a Enero 01 de 2018 fue necesario reclasificar las inversiones en, En inversiones de administración de liquidez al costo pues las acciones que tiene el Municipio de Girón en Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, Metrolínea S.A , CENFER S.A. y Movilidad y Servicios, son instrumentos de patrimonio, que no se esperan negociar, que no otorgan control, y que no tiene influencia significativa ni control conjunto, por lo cual se deben medir al costo menos deterioro. Así: Acueducto Metropolitano de Bucaramanga con un número de acciones de 2.659.767 por valor de $ 265.976.700= participación del 0.9082% entidad que a la fecha de la elaboración de las presentes notas para el reporte de SIA no ha expedido documento alguno para el reconocimiento de distribución de utilidades causadas al cierre de la vigencia por parte del Acueducto Metropolitano de Bucaramanga; Cenfer $443.220.000= participación del 2.4803%; Metrolínea con una participación del 1.41% Que de acuerdo a certificación presentada por el suscrito revisor fiscal de la sociedad Metrolínea S.A. (certificación que forma parte de la presente acta), entidad que a la fecha se encuentra bajo Ley 550 de 1999, que con este proceso busca reestructurar los pasivos judiciales y continuar con la prestación del servicio de manera normal y que el municipio de Girón con es accionista de la sociedad en mención en donde cuenta con la siguiente participación acorde a estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2025 de:

Acciones Suscritas $ 180.000,00.
Acciones Pagadas $ 180.000,00
Valor Nomina $ 1.000,00

Valor Intrínseco (9.266,64), con Dividendos Pagados 0,00 y con un Porcentaje de Participación 1,41%

Por lo anteriormente expuesto y dando cumplimiento al procedimiento, el deterioro de los instrumentos de patrimonio clasificados en la categoría de costo podrá revertirse únicamente hasta el costo inicial de la inversión cuando el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora de la inversión supere su valor en libros, que revisado el saldo en la cuenta de deterioro no se ha deteriorado al 100% el monto total de dicha inversión, por lo tanto se llevará contra el gasto y se presentará en los Estados Financieros con corte a 31/12/2021 la inversión correspondiente a Metrolínea S.A. se solicitó en el cierre de la vigencia 2025 certificado por el revisor fiscal y se continua con el deterioro al 100%, Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios GIRON S.A.S E.S.P. y Movilidad y servicios $135.000.000 lo que equivale a una participación 45% del patrimonio.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comprenden los derechos adquiridos por la entidad en el curso de sus actividades, que se espera generen, en el futuro, un flujo financiero fijo o determinable, ya sea en efectivo, equivalentes y efectivo u otro instrumento, dentro de las más representativas tenemos el Impuesto Predial Unificado, Impuesto de Industria y Comercio, Las Transferencias entre otras.

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**
**COMPOSICIÓN**

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA | | | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CÓD. | NAT | CONCEPTO | SALDO CTE 2025 | SALDO FINAL 2025 | SALDO CTE 2024 | SALDO FINAL 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| **1.3** | **Db** | **CUENTAS POR COBRAR** | **90.230.337.233.09** | **90.230.337.233.09** | **138.772.592.173.14** | **138.772.592.173.14** | **-48.542.254.940.05** |
| 1.3.05 | Db | Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos | 53.424.777.116.89 | 53.424.777.116.89 | 57.437.693.743.00 | 57.437.693.743.00 | -4.012.916.626.11 |
| 1.3.11 | Db | Contribuciones tasas e ingresos no tributarios | 59.887.972.975.00 | 59.887.972.975.00 | 76.438.598.713.00 | 76.438.598.713.00 | -16.550.625.738.00 |
| 1.3.37 | Db | Transferencias por cobrar | 6.677.444.078.4 | 6.677.444.078.39 | 9.555.377.858.1 | 9.555.377.858.13 | -2.877.933.779.74 |
| 1.3.84 | Db | Otras cuentas por cobrar | 712.122.371.31 | 712.122.371.31 | 798.264.866.01 | 798.264.866.01 | -86.142.494.70 |
| 1.3.86 | Cr | Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) | -30.471.979.308.50 | (30.471.979.308.50) | -5.457.343.007.00 | -5.457.343.007.00 | -25.014.636.301.50 |
| 1.3.86.13 | Cr | Deterioro: Venta de bienes | -11.114.354.010.00 | (11.114.354.010.00) | -2.026.907.978.00 | (2.026.907.978.00) | (9.087.446.032.00) |
| 1.3.86.14 | Cr | Deterioro: Prestación de servicios | -19.357.625.298.50 | (19.357.625.298.50) | -3.430.435.029.00 | (3.430.435.029.00) | (15.927.190.269.50) |

### Depuración de rentas por cobrar

Durante la vigencia **2025**, el Municipio de Girón adelantó el proceso de **depuración de las rentas por cobrar**, en cumplimiento de los principios de **razonabilidad, confiabilidad y revelación adecuada** de la información financiera, de conformidad con el **Marco Normativo para Entidades de Gobierno** expedido por la **Contaduría General de la Nación**.

Dicho proceso se realizó mediante la expedición de **actos administrativos** por parte de la **Secretaría de Hacienda Municipal**, relacionados principalmente con la **exclusión de predios a nombre del Municipio de Girón**, así como con la **exoneración de obligaciones tributarias** correspondientes a **iglesias y madres comunitarias**, de acuerdo con la normatividad tributaria vigente y las competencias legales de la entidad.

Las actuaciones administrativas descritas se enmarcan en el **proceso de saneamiento contable** correspondiente al acta # 001 de 31/03/2025 la cual forma parte del presente documento con sus respectivos soportes y dan cumplimiento al **Plan de Mejoramiento aprobado por la Contraloría Municipal de Girón**, el cual fue ejecutado por la Secretaría de Hacienda a través de sus Direcciones de **Cobro Coactivo**, Impuesto **Predial** e **Industria y Comercio**.

La información base para la depuración de las rentas por cobrar fue suministrada de manera **consolidada y resumida** por la empresa **Movilidad y Servicios Girón S.A.S.**, en su calidad de operador del sistema de información tributaria del Municipio. Con fundamento en dicha información, la entidad efectuó los registros contables correspondientes, los cuales se reflejan en los **Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2025**, incorporando los ajustes derivados de la depuración adelantada durante la vigencia.

En consecuencia, las cifras de las rentas por cobrar presentadas en los Estados Financieros reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad, como resultado de la aplicación de los procesos administrativos y contables orientados al fortalecimiento del control, la depuración de saldos y la mejora en la calidad de la información financiera.

A continuación, se presenta el cuadro resumen de aplicación a la cartera por concepto de impuesto Predial Unificado e Industria y Comercio.

CUADRO RESUMEN APLICACIÓN DE BAJA SANEAMIENTO DE CARTERA

| 1386 | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) | -5,457,343,007.58 | | | DEBITO | CREDITO | DETERIORO A RECONOCER |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 138613 | IMPUESTOS | -2,026,907,977.92 | | | | | |
| 13861301 | Impuesto Predial Unificado | -1,871,024,391.79 | 13050701 | Impuesto Predial | $ - | $ 2,845,789,800.00 | $ 974,765,408.21 |
| 13861302 | Impuesto Industria y comercio | -155,883,586.13 | 13050801 | Impuesto Industria y Comercio | $ - | $ 136,961,703.00 | |
| 138614 | CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | -3,430,435,029.66 | | | $ - | | |
| 13861402 | MULTAS Y SANCIONES | -710,327,467.50 | 13110205 | Multas Estab. Ccio | $ - | $ 93,013,650.00 | |
| 13861403 | Intereses | -2,720,107,562.16 | | | $ - | | |
| 1386140301 | Intereses Impuesto Predial | -2,531,979,501.94 | 13110301 | Intereses Impto Predi | $ - | $ 7,191,422,600.00 | $ 4,659,443,098.06 |
| 1386140302 | Intereses Industria y comercio | -188,128,060.22 | 13110302 | Interes Ind y Ccio | $ - | $ 413,359,200.00 | $ 225,231,139.78 |
| | | | 13052101 | Avisos y tableros | $ - | $ 22,223,096.00 | |
| | | | 13110310 | Int Avisos y Tableros | $ - | $ 67,696,100.00 | |
| | | | 13056202 | Sobretasa Bomberil In | $ - | $ 22,000.00 | |
| | | | 13110309 | Int sobretasa bomb In | $ - | $ 50,000.00 | |
| | | | 13119010 | tros ingresos no tribut | $ - | $ 4,582,796.00 | |
| | | | 13056201 | Sobretasa Bomberil Pr | $ - | $ 64,509,868.00 | |
| | | | 13110308 | Interes Sobretasa Bom | $ - | $ 64,535,000.00 | |
| | | | 24072501 | Alumbrado Público | $ - | $ 87,962,200.00 | |
| | | | 31090101 | Resultado Ejercicio An | $ 311,581,060.00 | | |
| | | | 13861301 | Impuesto Predial | $ 2,845,789,800.00 | | |
| | | | 13861302 | Impuesto Ind & Ccio | $ 136,961,703.00 | | |
| | | | 13861402 | Multas y sanciones | $ 93,013,650.00 | | |
| | | | 1386140301 | Int Impuesto Predial | $ 7,191,422,600.00 | | |
| | | | 1386140302 | Int Impuesto Industria | $ 413,359,200.00 | | |
| | | | **Sumas Iguales** | | **$ 10,992,128,013.00** | **$10,992,128,013.00** | **$ 5,859,439,646.05** |

El Municipio de Girón tiene representados sus deudores en los derechos a favor de la entidad originados en tasas, regalías, multas, sanciones, intereses de mora, contribuciones, el registro de las respectivas transferencias por cobrar según documento Conpes correspondiente a la causación de la última doceava respectivos de la vigencia 2025, teniendo como los valores más representativos los originados en intereses sobre obligaciones tributarias. Se presentan solo los conceptos de la última doceava del **Sistema General de Participaciones y LMA del Departamento, siendo estos los más representativos**:

| Código contabl | Nombre de la cuenta | Saldo actual |
|---|---|---|
| **1337** | **TRANSFERENCIAS POR COBRAR** | **6.677.444.078,39** |
| 133702 | Sistema General de Regalías | 277.717.974,57 |
| 133703 | Sistema General de Participaciones - Participación para salud | 1.601.805.953,00 |
| 133705 | Sistema General de Participaciones - Participación para propósito general | 365.190.116,00 |
| 133706 | Sistema General de Participaciones- Participación para pensiones- Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales | 1.971.511.031,00 |
| 133707 | Sistema General de Participaciones - Programas de alimentación escolar | 21.608.765,00 |
| 133710 | Sistema General de Participaciones- Participación para agua potable y saneamiento básico | 250.306.766,00 |
| 133712 | Otras transferencias | 2.189.303.472,82 |
| 13371212 | DPTO Cofinanciacion Regimen Subsidiado Salud SSF | 2.189.303.472,82 |

Dentro de las Otras cuentas por cobrar reconocidas por la entidad tenemos las más representativas: A empleados por concepto de cesantías retroactivas empleados públicos y trabajadores oficiales los cuales corresponde a mayores valores cancelados debidamente certificadas por la Dirección de Talento Humano y Fiduprevisora Incapacidades médicas y Licencia de maternidad las cuales son certificadas por la Secretaría de Educación. Se reconoce los dineros dejados de descontar en las nóminas de abril y mayo en cumplimiento del Decreto 558 del 15 de abril emanado por el Ministerio de Trabajo por el cual se implementa medidas para disminuir temporalmente la cotización a sistema general de pensiones que mediante comunicado de prensa No. 31 del 23 de julio de 2021, la Corte Constitucional dio a conocer los efectos de la sentencia C-258 del 23 de julio del presente año, por medio de la cual se declaró inexequible el Decreto Legislativo 558 de 2021.

| Código contabl | Nombre de la cuenta | Saldo actual |
|---|---|---|
| 1384 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 762.905.163,32 |
| 138405 | Comisiones | 3.457.196,62 |
| 13840501 | Comisiones y gravámenes bancaria | 3.457.196,62 |
| 138426 | Pago por cuenta de terceros | 418.031.657,19 |
| 13842603 | Municipio Incapacidades Medicas y Licencia de Maternidad | 8.595.807,40 |
| 13842604 | Educación Incapacidades medicas y Licencia de maternidad | 2.057.897,00 |
| 13842606 | A empleados por concepto de cesantias retroactivas empleados publicos y trabajadores oficiales | 392.441.200,00 |
| 13842607 | Banco Occidente recaudo | 1.469.650,00 |
| 13842608 | Otras cuentas por cobrar | 12.509,00 |
| 13842609 | Valores dejados de cobrar segun Decreto 558 15/04/2020 S.G.Pensión | 13.450.300,00 |
| 13842610 | SGR Regalias Bco Colombia cta 79689964457 | 4.293,79 |
| 138453 | Regalías y rendimientos recaudados pendientes de transferir al Sistema General de Regalías | 11.859.951,01 |
| 138490 | Otras cuentas por cobrar | 329.556.358,50 |

**1386 deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)**

Reconocimiento y medición del deterioro de las cuentas por cobrar:

Para efectos de la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar, la entidad evalúa, como mínimo **al cierre de cada período contable**, la existencia de **indicios objetivos de deterioro**, a partir de evidencias que permitan identificar el **incumplimiento en los pagos por parte del deudor** o el **desmejoramiento significativo de sus condiciones crediticias**.

Cuando como resultado de dicha evaluación se establece la existencia de deterioro, este se reconoce de manera **independiente**, como un **menor valor de la cuenta por cobrar**, afectando el **gasto del período** en que se identifica.

En mediciones posteriores, si las pérdidas por deterioro disminuyen como consecuencia de eventos ocurridos con posterioridad a su reconocimiento, la entidad registra la **reversión del**

**deterioro** hasta el monto de las pérdidas previamente reconocidas. Dicha reversión se contabiliza como un **menor valor del gasto**, cuando el deterioro fue reconocido en el mismo período contable, o como un **ingreso por recuperaciones**, cuando el deterioro corresponde a períodos anteriores.

En ningún caso las reversiones del deterioro superarán el valor de las pérdidas por deterioro previamente registradas.

Las cuentas por cobrar por concepto de ingresos por transferencias no son objeto de evaluación de deterioro.

Acorde con la naturaleza y la materialidad de las cuentas por cobrar, así como la relación costo/beneficio de generar la información, el cálculo del deterioro se puede aplicar de manera grupal sobre un conjunto de cuentas por cobrar, en razón a características similares (homogéneas) de las mismas, como los riesgos, la antigüedad, el concepto de la deuda, el tipo de deudor, entre otros. Estos criterios de agrupación son objeto de una revisión continua por parte del área de gestión que para el municipio de Girón será la Oficina de Cobro Coactivo.

Que revisados los estados financieros en el cierre de la vigencia 2025 en especial el código contable 1386 correspondiente al deterioro por concepto de Impuesto predial, Industria y comercio así como también los intereses correspondientes a los mismos y multas de establecimientos de comercio, que de conformidad a las directrices y capacitaciones recibidas por la Contaduría General de la Nación para el cierre de la vigencia 2025, se hace necesario realizar los respectivos cálculos y realizar los ajustes necesarios con el fin de dar cumplimiento a la política contable de la entidad con respecto a cuentas por Cobrar, así como la presentación y revelación en donde el municipio de Girón revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por cobrar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones, que las por cobrar le impongan a la entidad, que para este caso el soporte será lo certificado por Movilidad y Servicios.

Se revelará el valor de las pérdidas por deterioro, o de su reversión, reconocidas durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado. Adicionalmente, se revelará a) un análisis de la antigüedad de las por cobrar que estén en mora, pero no deterioradas al final del periodo (presentadas por movilidad y servicios s.a.) y b) un análisis de las por cobrar que se hayan determinado individualmente como deterioradas al final del periodo, incluyendo los factores que la entidad haya considerado para determinar su deterioro que para el caso se tomó conforme la norma es decir el emitido por el Banco de la República.

Por lo anteriormente expuesto y dando cumplimiento al procedimiento correspondiente al deterioro de las cuentas por cobrar y una vez determinado el valor a deteriorar en la vigencia 2025 se procedió a conciliar con los saldos que se traen en libros a 31/12/2024 con el fin de determinar el valor a reconocer en los estados financieros, dando como análisis el valor aprobado por el comité mediante el Acta # 11 de fecha 31/12/2025. Para efectos de presentación, se muestra de manera parcial la información correspondiente a las vigencias **1971 a 2008**, y en su totalidad las vigencias posteriores, según se detalla en la tabla anexa del **Impuesto Predial (capital e intereses),** información tomada de la certificación expedida por Movilidad y Servicios que soporta los movimientos realizados por la entidad:

| | | PREDIAL | |
|---|---|---|---|
| VIGENCIA | CANTIDAD | CAPITAL | INTERES |
| 1971-2008 | 4806 | $ 1.067.390.803 | $ 5.445.888.700 |
| 2009 | 200 | $ 33.785.896 | $ 145.794.200 |
| 2010 | 228 | $ 72.779.734 | $ 297.765.400 |
| 2011 | 382 | $ 120.621.500 | $ 496.023.200 |
| 2012 | 216 | $ 111.476.011 | $ 402.625.400 |
| 2013 | 266 | $ 110.399.000 | $ 368.431.400 |
| 2014 | 364 | $ 138.172.750 | $ 424.866.600 |
| 2015 | 491 | $ 141.169.550 | $ 400.897.800 |
| 2016 | 2905 | $ 968.268.600 | $ 2.495.915.200 |
| 2017 | 3403 | $ 1.287.252.174 | $ 2.946.868.000 |
| 2018 | 3847 | $ 1.471.200.232 | $ 2.960.186.500 |
| 2019 | 4421 | $ 2.049.600.655 | $ 3.591.513.500 |
| 2020 | 5386 | $ 2.319.115.490 | $ 3.295.838.500 |
| 2021 | 6181 | $ 2.630.138.139 | $ 3.320.513.200 |
| 2022 | 7120 | $ 3.011.679.116 | $ 3.072.751.200 |
| 2023 | 8206 | $ 3.619.493.526 | $ 2.441.634.500 |
| 2024 | 10300 | $ 5.017.397.492 | $ 1.780.569.600 |
| 2025 | 15872 | $ 9.373.173.456 | $ 1.067.283.000 |
| TOTAL | 74594 | $ 33.543.114.124 | $ 34.955.365.900 |

| CAPITAL PREDIAL | | | |
|---|---|---|---|
| Año(aaaa)-Mes(mm) | Tasa a 1 año % | Tasa a 5 años % | Tasa a 10 años % |
| 2025-12 | 11,30 | 12,84 | 13,13 |
| 2024-12 | 9,39 | 11,09 | 12,43 |
| | | | |
| 2024 | $ 5.017.397.492 | | |
| 2023-2019 | $ 13.630.026.926 | | |
| 2018-1971 | $ 5.522.516.250 | $ 9.373.173.456 | |
| | $ 24.169.940.668 | | |
| VP | $2.639.414.039,07 | | |
| DETERIORO 2024 | $2.377.983.452,93 | | |
| VP | $7.450.429.788,61 | $ 26.842,09 | |
| DETERIORO 2023-2019 | $6.179.597.137,39 | | |
| VP | $4.315.006.241,13 | | |
| DETERIORO 2018 1971 | $1.207.510.008,87 | | |
| TOTAL DETERIORO | $9.765.090.599,19 | | |

| INTERESES PREDIAL | | | |
|---|---|---|---|
| Año(aaaa)-Mes(mm) | Tasa a 1 año % | Tasa a 5 años % | Tasa a 10 años % |
| 2025-12 | 11,30 | 12,84 | 13,13 |
| 2024-12 | 9,39 | 11,09 | 12,43 |
| | | | |
| 2024 | $ 1.780.569.600 | | |
| 2023-2019 | $ 15.722.250.900 | $ 1.067.283.000 | |
| 2018-1971 | $ 16.385.262.400 | | |
| | $ 33.888.082.900 | | |
| VP | $936.672.928,00 | | |
| DETERIORO 2024 | $843.896.672,00 | | |
| VP | $8.594.078.873,45 | | |
| DETERIORO 2023-2019 | $7.128.172.026,55 | | |
| VP | $12.802.589.674,34 | | |
| DETERIORO 2018-1971 | $3.582.672.725,66 | | |
| TOTAL DETERIORO | $11.554.741.424,21 | | |

| | | INDUSTRIA Y COMERCIO | |
|---|---|---|---|
| VIGENCIA | CANTIDAD | CAPITAL | INTERES |
| 1997 | 1 | $ 22.600 | $ 115.500 |
| 1998 | 1 | $ 47.000 | $ 240.400 |
| 1999 | 1 | $ 68.000 | $ 347.300 |
| 2000 | 1 | $ 138.694 | $ 708.500 |
| 2001 | 1 | $ 150.487 | $ 768.700 |
| 2002 | 1 | $ 159.671 | $ 815.500 |
| 2003 | 1 | $ 168.159 | $ 858.800 |
| 2004 | 3 | $ 1.991.400 | $ 10.167.700 |
| 2005 | 1 | $ 2.168.000 | $ 11.013.900 |
| 2006 | 1 | $ 905.300 | $ 4.404.100 |
| 2007 | 1 | $ 1.010.300 | $ 4.631.300 |
| 2008 | 1 | $ 1.297.600 | $ 5.571.700 |
| 2009 | 34 | $ 26.124.000 | $ 106.911.400 |
| 2010 | 34 | $ 20.691.600 | $ 80.097.600 |
| 2011 | 49 | $ 33.513.200 | $ 120.892.800 |
| 2012 | 57 | $ 33.631.305 | $ 112.036.000 |
| 2013 | 156 | $ 90.691.100 | $ 276.569.000 |
| 2014 | 274 | $ 64.336.100 | $ 180.332.700 |
| 2015 | 424 | $ 179.610.418 | $ 456.157.500 |
| 2016 | 542 | $ 342.810.816 | $ 771.471.800 |
| 2017 | 653 | $ 163.074.200 | $ 323.320.500 |
| 2018 | 696 | $ 239.346.762 | $ 413.486.000 |
| 2019 | 1025 | $ 200.490.020 | $ 276.554.500 |
| 2020 | 939 | $ 285.671.838 | $ 349.221.200 |
| 2021 | 941 | $ 341.579.300 | $ 330.635.600 |
| 2022 | 1031 | $ 679.754.949 | $ 416.996.800 |
| 2023 | 1002 | $ 731.728.740 | $ 225.962.100 |
| 2024 | 1294 | $ 1.317.804.071 | $ 96.474.100 |
| 2025 | 30 | $ 12.772.600 | $ 0 |
| TOTAL | 9195 | $ 4.771.758.230 | $ 4.576.763.000 |

| CAPITAL IND Y CCIO | | | |
|---|---|---|---|
| Año(aaaa)-Mes(mm) | Tasa a 1 año % | Tasa a 5 años % | Tasa a 10 años % |
| 2025-12 | 11,30 | 12,84 | 13,13 |
| 2024-12 | 9,39 | 11,09 | 12,43 |
| | | | |
| 2023 | $ 731.728.740 | | |
| 2022-2018 | $ 1.746.842.869 | | |
| 2017-1997 | $ 962.609.950 | $ 1.330.576.671 | |
| | $ 3.441.181.559 | | |
| | | | |
| VP | $ 384.927.667 | | |
| DETERIORO 2022 | $346.801.073,37 | | |
| | | | |
| VP | $ 954.857.259 | | |
| DETERIORO 2021-2017 | $791.985.610,25 | | |
| | | | |
| VP | $ 752.133.222 | | |
| DETERIORO 2016-1997 | $210.476.727,75 | | |
| | | | |
| TOTAL DETERIORO | $1.349.263.411,38 | | |

| SANCIONES | | | | |
|---|---|---|---|---|
| EXTEMPORANEIDAD | CORRECCION | NO DECLARAR | INSCRIPCION | OTRAS |
| $ 0 | $ 0 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| $ 25.300 | $ 0 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| $ 7.300 | $ 0 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| $ 0 | $ 0 | $ 320.000 | $ 0 | $ 0 |
| $ 0 | $ 0 | $ 320.000 | $ 0 | $ 0 |
| $ 0 | $ 0 | $ 1.600.000 | $ 0 | $ 0 |
| $ 0 | $ 0 | $ 1.600.000 | $ 0 | $ 0 |
| $ 234.000 | $ 0 | $ 1.600.000 | $ 0 | $ 0 |
| $ 0 | $ 0 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| $ 1.052.000 | $ 0 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| $ 1.090.800 | $ 0 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| $ 552.300 | $ 0 | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| $ 1.108.035 | $ 0 | $ 61.627.800 | $ 0 | $ 0 |
| $ 1.568.100 | $ 0 | $ 996.000 | $ 0 | $ 0 |
| $ 10.955.800 | $ 0 | $ 637.180 | $ 0 | $ 0 |
| $ 17.115.000 | $ 0 | $ 130.707.940 | $ 644.350 | $ 0 |
| $ 77.675.300 | $ 7.000 | $ 147.626.520 | $ 28.152.950 | $ 0 |
| $ 37.625.530 | $ 0 | $ 214.502.040 | $ 28.684.500 | $ 0 |
| $ 48.733.980 | $ 0 | $ 460.175.038 | $ 3.619.650 | $ 89.629.020 |
| $ 76.001.976 | $ 508.000 | $ 766.723.178 | $ 0 | $ 2.400.000 |
| $ 59.582.055 | $ 199.000 | $ 2.030.212.937 | $ 22.144.700 | $ 0 |
| $ 51.035.800 | $ 5.887.600 | $ 2.230.266.058 | $ 7.978.000 | $ 0 |
| $ 99.952.800 | $ 214.000 | $ 4.618.830.858 | $ 13.015.000 | $ 380.000 |
| $ 128.613.000 | $ 1.109.000 | $ 1.663.677.638 | $ 50.820.000 | $ 380.000 |
| $ 105.104.500 | $ 0 | $ 935.774.031 | $ 13.068.000 | $ 996.000 |
| $ 148.564.600 | $ 1.655.900 | $ 1.527.420.289 | $ 0 | $ 0 |
| $ 96.902.100 | $ 944.000 | $ 192.553.200 | $ 941.000 | $ 771.400 |
| $ 57.081.900 | $ 986.100 | $ 0 | $ 19.871.000 | $ 0 |
| $ 0 | $ 0 | $ 1.992.000 | $ 7.968.000 | $ 0 |
| **$ 1.020.582.176** | **$ 11.510.600** | **$ 14.989.162.707** | **$ 196.907.150** | **$ 94.556.420** |
| **$ 16.312.719.053** | | | | |
| **$ 87.899.000** | | | | |

| SANCIONES | | | |
|---|---|---|---|
| Año(aaaa)-Mes(mm) | Tasa a 1 año % | Tasa a 5 años % | Tasa a 10 años % |
| 2025-12 | 11,30 | 12,84 | 13,13 |
| | | | |
| 2023 | $ 292.111.700 | | |
| 2022-2018 | $ 11.604.743.074 | | |
| 2017-1997 | $ 4.327.965.279 | $ 87.899.000 | |
| | **$ 16.224.820.053** | | |
| | | | |
| VP | $ 153.666.064 | | |
| DETERIORO 2022 | $138.445.636,43 | | |
| | | | |
| VP | $ 6.343.371.437 | | |
| DETERIORO 2021-2017 | $5.261.371.637,02 | | |
| | | | |
| VP | $ 3.381.646.399 | | |
| DETERIORO 2016-1997 | $946.318.879,99 | | |
| | | | |
| TOTAL DETERIORO | **$6.346.136.153,44** | | |

**Conciliación y valor aprobado mediante acta.** En cumplimiento del procedimiento para el **deterioro de las cuentas por cobrar**, y una vez determinado el valor correspondiente a la vigencia 2025, se procedió a realizar la **conciliación con los saldos registrados en libros** al cierre del periodo, teniendo en cuenta que durante la vigencia se aplicaron **procesos de saneamiento de cartera**, en cumplimiento del **Plan de Mejoramiento Institucional**.

Como resultado de dicho análisis y conciliación, se determinó el **valor reconocido en los estados financieros**, el cual se aprobó mediante Comité, quedando establecido en la presente acta por un valor total de: **$30.252.960.425**

**MUNICIPIO SAN JUAN GIRON**
Nit. 00890204802-6
**BALANCE DE PRUEBA**
Periodo comprendido entre: Enero 01 de 2025 Hasta: Diciembre 31 de 2025

| Código contable | Nombre de la cuenta | Saldo actual | Deterioro Calculado | Valor a Aprobar |
|---|---|---|---|---|
| **1386** | **DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)** | **-219.018.883,50** | **30.471.979.309,90** | **30.252.960.426,40** |
| **138613** | **IMPUESTOS** | **0** | 11.114.354.010,57 | 11.114.354.010,57 |
| 13861301 | Impuesto Predial Unificado | 0 | 9.765.090.599,19 | 9.765.090.599,19 |
| 13861302 | Impuesto Industria y comercio | 0 | 1.349.263.411,38 | 1.349.263.411,38 |
| **138614** | **CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS** | **-219.018.883,50** | **19.357.625.299,33** | **19.138.606.415,83** |
| 13861402 | MULTAS Y SANCIONES | -219.018.883,50 | 6.346.136.153,44 | 6.127.117.269,94 |
| 13861403 | Intereses | 0 | 13.011.489.145,89 | 13.011.489.145,89 |
| 1386140301 | Intereses Impuesto Predial | 0 | 11.554.741.424,21 | 11.554.741.424,21 |
| 1386140302 | Intereses Industria y comercio | 0 | 1.456.747.721,68 | 1.456.747.721,68 |

## NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

**NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR**
**COMPOSICIÓN**

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA | | | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| COD. | NAT | CONCEPTO | SALDO CTE 2025 | SALDO FINAL 2025 | SALDO CTE 2024 | SALDO FINAL 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| **1.4** | **Db** | **PRÉSTAMOS POR COBRAR** | **147.103.235,00** | **147.103.235,00** | **280.820.559** | **280.820.559** | **-133.717.324** |
| 1.4.15 | Db | Préstamos concedidos | 147.103.235,00 | 147.103.235,00 | 280.820.559,00 | 280.820.559,00 | -133.717.324,00 |

Corresponde a los saldos de créditos concedidos por el municipio de Girón a los empleados con el fin de adquirir o mejora de vivienda, cabe anotar que este fondo dejo de existir en vigencias anteriores. Acuerdo No. 083 del 19-12-2018 (Liquidación Fondo Habitaciones Higiénicas). Que la Dirección procedió a solicitar el certificado de dicha cartera a la Dirección de Tesorería el cual no se pudo expedir toda vez que el módulo se encuentra en ajustes. Por lo anteriormente expuesto la cuenta se cierra con solo el respectivo recaudo, quedando pendiente dicha conciliación.

## NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las P.P. y E. del municipio de Girón representa el 49.43% del activo y están constituidas por los bienes tangibles de su propiedad, empleados para la prestación de sus servicios misionales y operativos, la medición inicial está dada por el valor de la transacción y luego de su reconocimiento inicial, el municipio de Girón mide todas las partidas del PP y E, al costo menos la depreciación acumulada y sus pérdidas por deterioro del valor acumulado.

Para la entidad, las adiciones y mejoras efectuadas a una PP Y E, se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte el mantenimiento y reparaciones de las PP Y E, se reconocerá en el resultado del periodo como un gasto, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de inventarios. Esto corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo, dichas erogaciones están programadas o previstas. En cuanto a los activos de menor cuantía, la entidad, establece que los bienes que cumplan con las condiciones definidas para las PP y E, cuyo costo de adquisición sea inferior o igual a un salario mínimo mensual legal vigente, se reconocerán como gasto. El reconocimiento y revelación contable de la P.P. y E. se realiza teniendo como base la documentación idónea aportada por la Dirección de inventarios y recursos físicos, el cual, a su vez es generado desde el aplicativo de inventarios y registrado en el módulo de gestión contable del sistema GD. Las propiedades, planta y equipo a 31 de diciembre de 2025, se componen de bienes muebles cuyos saldos acumulados se presentan a continuación.

**NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**
**COMPOSICIÓN**

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| **1.6** | **Db** | **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO** | **285.401.192.893.09** | **179.634.184.634.00** | **105.767.008.259.09** |
| 1.6.05 | Db | Terrenos | 17.078.111.269 | 12.124.924.506 | 4.953.186.762.57 |
| 1.6.15 | Db | Construcciones en curso | 85.887.037.722 | 37.988.118.327 | 47.898.919.394.52 |
| 1.6.20 | Db | Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje | 407.026.030 | 0 | 407.026.030.00 |
| 1.6.35 | Db | Bienes muebles en bodega | 0 | 0 | 0.00 |
| 1.6.40 | Db | Edificaciones | 119.677.662.926 | 67.636.600.826 | 52.041.062.100.26 |
| 1.6.45 | Db | Plantas, ductos y tuneles | 5.785.398.394 | 7.217.863.381 | (1.432.464.987.33) |
| 1.6.50 | Db | Redes lineas y cables | 40.447.146.856 | 40.447.146.855 | 0.58 |
| 1.6.55 | Db | Maquinaria y equipo | 3.451.425.569 | 1.763.210.645 | 1.688.214.923.94 |
| 1.6.60 | Db | Equipo medico y cientifico | 52.622.175 | 52.622.175 | 0.13 |
| 1.6.65 | Db | Muebles enseres equipo oficina | 4.866.564.044 | 3.735.108.626 | 1.131.455.418.46 |
| 1.6.70 | Db | Equipo comunicac y computacion | 5.290.126.434 | 4.048.632.861 | 1.241.493.573.13 |
| 1.6.75 | Db | Equipo. Transp. Traccion y elevac. | 2.375.318.413 | 2.375.318.413 | (0.33) |
| 1.6.80 | Db | Equipo, comedor, cocina, despensa y hotele | 900.592.999 | 894.340.377 | 6.252.622.02 |
| 1.6.81 | Db | Bienes de arte y cultura | 41.714.651 | 41.714.651 | 0.00 |
| 1.6.83 | Db | Propiedades, planta y equipo en concesion | 65.717.962.051 | 55.107.517.436 | 10.610.444.615.00 |
| 1.6.85 | Cr | Depreciación acumulada de PPE (cr) | (66.577.516.638.86) | (53.798.934.445.00) | (12.778.582.193.86) |
| 1.6.95 | Cr | Deterioro acumulado de PPE (cr) | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1.6.85.01 | Cr | Depreciación: Edificaciones | (18.166.945.474.83) | (10.870.899.914.00) | (7.296.045.560.83) |
| 1.6.85.02 | Cr | Depreciación: Plantas, ductos y túneles | (5.301.531.957.66) | (6.249.547.499.00) | 948.015.541.34 |
| 1.6.85.03 | Cr | Depreciación: Redes, líneas y cables | (25.243.679.790.72) | (23.105.409.992.00) | (2.138.269.798.72) |
| 1.6.85.04 | Cr | Depreciación: Maquinaria y equipo | (1.995.972.511.96) | (625.552.775.00) | (1.370.419.736.96) |
| 1.6.85.05 | Cr | Depreciación: Equipo médico y científico | (8.476.702.92) | (3.150.421.00) | (5.326.281.92) |
| 1.6.85.06 | Cr | Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina | (2.530.505.019.31) | (2.152.236.645.00) | (378.268.374.31) |
| 1.6.85.07 | Cr | Depreciacion: Equipos de comunicación y computación | (3.209.718.427.67) | (2.795.934.902.00) | (413.783.525.67) |
| 1.6.85.08 | Cr | Depreciacion: Equipos de transporte, tracción y elevació | (2.088.268.880.78) | (1.903.507.907.00) | (184.760.973.78) |
| 1.6.85.09 | Cr | Depreciacion: Equipos de comedor, cocina, despensa y hot | (574.400.460.98) | (483.903.301.00) | (90.497.159.98) |
| 1.6.85.12 | Cr | Depreciacion bienes de arte y cultura | (41.714.651.00) | (41.714.651.00) | 0.00 |
| 1.6.85.16 | Cr | Depreciacion: Propiedades, planta y equipo en concesión | (7.416.302.761.03) | (5.567.076.438.00) | (1.849.226.323.03) |

a) **Bienes que se llevarán directamente a resultados**.

Son aquellos que por sus características se reconocerán en el Estado de Resultados en el momento de adquisición, tales como:
• En cuanto a los activos de menor cuantía, la Contaduría General de la Nación establece que los bienes que cumplan con las condiciones definidas para las PP y E, cuyo costo de adquisición sea inferior o igual a un salario mínimo mensual legal vigente, se reconocerán como gasto y serán controlados como bienes de consumo a nivel de inventarios.

**b) Bienes objeto de capitalización.** Son los que:
i. Se espera utilizar por más de un periodo
ii. Su cuantía es mayor a (0.5) medio SMMLV y menor a 50 UVT, pero se deprecian en el mismo periodo contable.
iii. Su cuantía supera los 50 UVT
iv. Generan beneficios económicos futuros o prestan un apoyo administrativo en la generación de estos beneficios.

Los Activos presentaran una Vida útil estimada en años
a) edificaciones 50 años.
b) Maquinaria 20 años.
c) Muebles y enseres 10 años
d) Equipo de oficina 7 años
e) Equipo de cómputo 3 años
f) Equipo de comunicación 5 años
g) Vehículos 12 años, el método de depreciación será por el método de Línea Recta.

Para la vigencia 2026, se debe realizar una revisión con respecto a la política contable de Propiedad Planta y Equipo, toda vez que fueron aprobadas en el cierre de la vigencia 2025.

## Valor residual

Teniendo en cuenta las condiciones económicas y el comportamiento histórico de renovación del municipio de Girón, el **valor residual de este elemento será igual a cero**.

Para el cierre de la vigencia 2025, no se recibió notificación alguna por parte de Dirección de Recursos Físicos e inventarios en donde se informará Deterioro alguno. “Los Activos NO

generadores de Efectivo son aquellos que la entidad mantiene con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o precios de no mercado, es decir, la entidad no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado por lo tanto se procedió a certificar que no existen Activos No Generadores de Efectivo, ya que los bienes que la Administración posee y que pudieran generar beneficios económicos alguno se encuentran dados por medio de convenios de Asociación y ninguno de estos bienes están generando pérdida o deterioro. Por lo tanto, no procede dicho DETERIORO a nuestros bienes.

Las principales variaciones de las PP y E están dadas por la adquisición de bienes; reclasificación por reintegros, salidas a dependencias de la entidad; y baja en cuentas.

A continuación, se describen los hechos que tuvieron mayor relevancia en el periodo contable 2025.

La variación positiva por valor de **$ 47.898.919.395** de la cuenta 1615 – construcciones en curso tiene origen en los movimientos presupuestales por ejecución de obras durante la vigencia 2025, las cuales se relacionan a continuación:

| 1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO | | |
|---|---|---|
| 16150111 | Complejo Polideportivo la Meseta -Consorcio Polideportivo La Meseta | 8.972.284.336,87 |
| 16150118 | Construcción Plazoleta Deportiva y Cultural | 3.140.046.214,12 |
| | | |
| 16150402 | CONSTRUCCION DE LA LINEA DE IMPULSION COLECTOR DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y OPTIMACION DE LA RED DE CARRERA 26 SECTOR SUR | 2.000.000.000,00 |
| 16150501 | Redes de recolección de aguas - ampliación de redes sur y oriente ESPD GIRON SAS ESP | 47.838.809.046,25 |
| | **TOTAL, CONSTRUCCIONES EN CURSO EN LA VIGENCIA 2025** | **61.951.139.597,24** |

El incremento de la cuenta 1640 - está representado principalmente por Reconocimiento Infraestructuras de Instituciones Educativas – Fondo de Financiación de Infraestructura Educativa Convenio por valor de $53.577.563.292 -Reconocimiento de un Activo No Generador de Efectivo. Lo anterior en aplicación al acta de sostenibilidad contable #02 de fecha 31/05/2025 la cual se soportó en el Informe de Reconocimiento Infraestructuras de

Instituciones Educativas – Fondo de Financiación de Infraestructura Educativa Convenio por valor de $53.577.563.292.

Desde la Dirección Administrativa de Recursos Físicos e Inventarios, se ha dado inicio al proceso de verificación detallada de los bienes como parte del levantamiento anual y rutinario de inventarios. En atención a lo anterior, y en cumplimiento de los principios contables de devengo y causación, se identificó la necesidad de verificar la infraestructura física de las Instituciones Educativas.

Con ese propósito, y en articulación con la Secretaría de Educación, se llevó a cabo la verificación de saldos correspondientes al Convenio Marco No. 1047 de 2015 y al Convenio Interadministrativo No. 1459 de 2015, así como de los Contratos No. 840 y 841 de 2018, en la medida en que estos están relacionados con la construcción de bienes inmuebles destinados a las Instituciones Educativas, según consta en las respectivas actas.

| INSTITUCIÓN | VALOR TOTAL FFIE | VALOR TOTAL ETC | VALOR TOTAL |
|---|---|---|---|
| ROBERTO GARCÍA PEÑA | $ 4.495.895.854,00 | $ 3.457.156.234,00 | $ 7.953.052.088,00 |
| COLEGIO PORTAL CAMPESTRE NORTE | $ 1.947.845.351,00 | $ 2.107.484.315,00 | $ 4.055.329.666,00 |
| VILLAS DE SAN JUAN | $ 2.624.668.521,00 | $ 1.835.901.899,00 | $ 4.460.570.420,00 |
| SANTA CRUZ | $ 4.242.047.883,00 | $ 3.099.773.075,00 | $ 7.341.820.958,00 |
| ANGULO | $ 1.208.368.711,00 | $ 1.271.405.272,00 | $ 2.479.773.983,00 |
| PUERTO MADERO | $ 5.842.817.031,00 | $ 6.575.177.315,00 | $ 12.417.994.346,00 |
| MIRADOR DE ARENALES | $ 6.371.938.918,00 | $ 8.497.082.913,00 | $ 14.869.021.831,00 |
| TOTAL | $ 26.733.582.269,00 | $ 26.843.981.023,00 | $ 53.577.563.292,00 |

La cuenta **1605 – Terrenos** presenta un incremento por valor de **$4.953.186.763**, correspondiente principalmente a la adquisición de terrenos con destinación ambiental por **$2.936.839.205,57**, así como a la adquisición de un predio por **$2.016.347.557**.

Dichas adquisiciones fueron incorporadas en los estados financieros de la vigencia **2025**, de conformidad con la normativa contable aplicable.

| | | | |
|---|---|---|---|
| Terrenos de destinación Ambiental | OP 25-00174 | CP24-02729 - DIAZ GUALDRON MARTHA -CD 24-01480, ADQUIS ICIÓN DE PREDIOS DE IMPORTANCIA ESTRATEGICA PARA | 687.727.727,55 |
| Terrenos de destinación Ambiental | OP 25-00174 | CP24-02729 - DIAZ GUALDRON MARTHA -CD 24-01480, ADQUIS ICIÓN DE PREDIOS DE IMPORTANCIA ESTRATEGICA PARA | 229.927.879,45 |
| Terrenos de destinación Ambiental | OP 25-00174 | CP24-02729 - DIAZ GUALDRON MARTHA -CD 24-01480, ADQUIS ICIÓN DE PREDIOS DE IMPORTANCIA ESTRATEGICA PARA | 2.740.702,00 |
| Terrenos de destinación Ambiental | NC 25-00028 | GASTO NOTARIAL CONTRATO 681-2024/ CDP 24-1480 Y OP-24-07028 // ESCRITURA PÚBLICA N° 1445-2024 | 15.571.735,09 |
| Terrenos de destinación Ambiental | OP 25-04865 | CP 25-02655, CD 25-00903, CD 25-01050, ADQUISICIÓN DE P REDIOS PARA LAPROTECCIÓN Y CONSERVACIÓN DE ECOSI | 932.824.374,29 |
| Terrenos de destinación Ambiental | OP 25-04865 | CP 25-02655, CD 25-00903, CD 25-01050, ADQUISICIÓN DE P REDIOS PARA LAPROTECCIÓN Y CONSERVACIÓN DE ECOSI | 41.484.437,00 |
| Terrenos de destinación Ambiental | OP 25-04865 | CP 25-02655, CD 25-00903, CD 25-01050, ADQUISICIÓN DE P REDIOS PARA LAPROTECCIÓN Y CONSERVACIÓN DE ECOSI | 877.579.460,00 |
| Terrenos de destinación Ambiental | OP 25-04865 | CP 25-02655, CD 25-00903, CD 25-01050, ADQUISICIÓN DE P REDIOS PARA LAPROTECCIÓN Y CONSERVACIÓN DE ECOSI | 54.879.201,00 |
| Terrenos de destinación Ambiental | OP 25-04865 | CP 25-02655, CD 25-00903, CD 25-01050, ADQUISICIÓN DE P REDIOS PARA LAPROTECCIÓN Y CONSERVACIÓN DE ECOSI | 94.103.689,19 |
| | | **TOTAL** | **2.936.839.205,57** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Predios Urbanos | OP 25-00273 | CP24-02824 - BARRAGAN TORRES ALBERTO - CD 24-01551, ADQ UISICIÓN POR ENAJENACIÓN VOLUNTARIA DE PREDIO ubi | 299.225.134,18 |
| Predios Urbanos | OP 25-00273 | CP24-02824 - BARRAGAN TORRES ALBERTO - CD 24-01551, ADQ UISICIÓN POR ENAJENACIÓN VOLUNTARIA DE PREDIO ubi | 293.140.422,82 |
| Predios Urbanos | NC 25-00173 | INCORPORACION DE BIENES DEL MES DE AGOSTO SEGUN REPORTE DE LA DIR DE INVENTARIOS Y COMPROBANTE DE INCL | 46.560.000,00 |
| Predios Urbanos | NC 25-00175 | SE REALIZA RECONOCIMIENTO DE PLAZA DE MERCADO SEGUN DIRECCION DE INVENTARIOS Y COMITE CONTABLE | 23.124.000,00 |
| Predios Urbanos | NC 25-00175 | SE REALIZA RECONOCIMIENTO DE PLAZADE MERCADO SEGUN DIRECCION DE INVENTARIOS Y COMITE CONTABLE | 1.354.298.000,00 |
| | | **TOTAL** | **2.016.347.557,00** |

Dentro de otras variaciones significativas se encuentran las cuentas **1665 y 1670**, las cuales presentan un movimiento por valor de **$2.372.948.992**, originado por los hechos que se describen a continuación.

Los ingresos registrados durante el mes de **octubre de la vigencia 2025** corresponden al último pago por concepto de **utilidades de la empresa Movilidad y Servicios Girón S.A.S.** Posteriormente, en el mes de **diciembre**, se efectuó el respectivo egreso y traslado de dichos bienes a la **bodega de Recursos Físicos e Inventarios**, quedando esta dependencia como

responsable de los artículos, mientras se realiza la entrega definitiva a la dependencia correspondiente.

Para efectos de control y conciliación contable, se relaciona el cuadro detallado de las dos facturas, el cual respalda la incorporación de los bienes y el correspondiente cuadre de valores con el balance del municipio.

De conformidad con lo anterior y con base en el Comprobante de Inclusión No. 25-00011, se presenta de manera resumida la afectación contable de las cuentas correspondientes a Propiedad, Planta y Equipo (PPyE) y Bienes de Consumo Controlado, las cuales fueron reconocidas en los estados financieros de la vigencia.

| DEPENDENCIA | RESPONSABLE | INGRESO | CONTRATO | FACTURA | CLASIFICACIÓN | VALOR | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| DIRECCIÓN DE MOVILIDAD Y CONTROL VIAL | JOSE MANUEL REINOZO GÓMEZ | 25-00089 | 16 (Utilidades) | A nombre de Mobilidad y Servicios Girón SAS No. FE-22 | Consumo | $ 78.872.724,00 | $ 979.994.274,00 |
| | | | | | PPyE | $ 841.689.380,00 | |
| | | | | | Consumo Controlado | $ 59.432.170,00 | |
| DIRECCIÓN DE MOVILIDAD Y CONTROL VIAL | JOSE MANUEL REINOZO GÓMEZ | 25-00093 | Utilidades | A nombre de Mobilidad y Servicios Girón SAS No. FE12186 | PPyE | $ 450.373.350,00 | $ 450.373.350,00 |



**MUNICIPIO SAN JUAN GIRON**
**00890204802**
**DOCUMENTO RESUMIDO**

Tipo de documento: IN COMPROBANTE DE INCLUSION  Comprobante: 25-00011  Fecha: 31-12-2025

Detalle: COMPROBANTE CIERRE MES DE DICIEMBRE 2025

| Auxiliar | Nombre Cuenta | Débito | Haber |
|---|---|---|---|
| 16650101 | MUEBLES Y ENSERES | 843,609,380.00 | 0.00 |
| 16700101 | EQUIPO DE COMUNICACION | 463,064,700.00 | 0.00 |
| 81909005 | BIENES DE MENOR CUANTIA A CUENTAS DE CONTROL DEVOLUTIVOS | 81,547,170.00 | 0.00 |
| 89059005 | BIENES DE MENOR CUANTIA A CUENTAS DE CONTROL DEVOLUTIVOS | 0.00 | 81,547,170.00 |

Valor Débito: $1,388,221,250.00  Valor Crédito: $81,547,170.00

Durante el cierre de la vigencia 2025, se generaron movimientos de carácter presupuestal y tesoral que dieron lugar al reconocimiento de una cuenta por cobrar por valor de $407.026.030, correspondiente a Maquinaria, Planta y Equipo en montaje.

Dicho valor fue registrado en la presente cuenta, teniendo en cuenta que, a la fecha de cierre, la oficina gestora no había recibido físicamente los equipos, lo cual impidió su ingreso al módulo de Propiedad, Planta y Equipo y su correspondiente registro en el sistema de inventarios, en cumplimiento de lo establecido en el Manual de Procedimientos aprobado por la Dirección de Recursos Físicos e Inventarios.

No obstante, lo anterior, y atendiendo los criterios de reconocimiento y revelación contable establecidos por la Contaduría General de la Nación (CGN), la entidad efectuó el reconocimiento contable del hecho económico en los estados financieros, aun cuando los bienes no han sido incorporados por la Dirección de Inventarios.

En consecuencia, esta situación generó una diferencia temporal en el proceso de cierre y conciliación entre el área contable y la Dirección de Inventarios, dependencia responsable de la actualización del módulo de Propiedad, Planta y Equipo, la cual será subsanada una vez se realice la recepción física y el registro definitivo de los bienes.

La entidad realizará el seguimiento correspondiente con el fin de efectuar el registro definitivo de los bienes una vez se cumplan las condiciones para su recepción física e incorporación al módulo de Propiedad, Planta y Equipo.

| | | |
|---|---|---|
| 1620 | "MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE" | 407.026.030,00 |
| 162005 | Equipos de comunicación y computación | 407.026.030,00 |
| 16200501 | Conectividad Equipos de comunicación y computación | 407.026.030,00 |

El incremento de la cuenta 1683 - Propiedades, planta y equipo en concesión, hace referencia principalmente a las incorporaciones realizadas durante la vigencia 2025.

## NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO, HISTORICOS Y CULTURALES

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

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| **1.7** | **Db** | **BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES** | **84.350.270.671.60** | **90.858.054.827** | **(6.507.784.155)** |
| 1.7.10 | Db | Bienes de uso público en servicio | 96.239.921.242.83 | 96.254.092.875.00 | (14.171.632) |
| 1.7.21 | Db | Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura | 53.219.218.00 | 432.160.078.00 | (378.940.860) |
| 1.7.85 | Cr | Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr) | (11.942.869.789.23) | (5.828.198.126.00) | (6.114.671.663) |
| 1.7.85.01 | Cr | Depreciación: Red carretera | (8.587.023.282.34) | (2.880.871.693.00) | (5.706.151.589) |
| 1.7.85.04 | Cr | Depreciación: Plazas públicas | (224.518.679.98) | (188.191.878.00) | (36.326.802) |
| 1.7.85.05 | Cr | Depreciación: Parques recreacionales | (295.419.913.56) | (240.886.172.00) | (54.533.742) |
| 1.7.85.10 | Cr | Depreciación: Bibliotecas | (438.344.305.20) | (365.333.177.00) | (73.011.128) |
| 1.7.85.13 | Cr | Depreciación: Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura | (34.605.113.35) | (127.468.506.00) | 92.863.393 |
| 1.7.85.90 | Cr | Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio | (2.362.958.494.80) | (2.025.446.700.00) | (337.511.795) |

La disminución registrada en la cuenta **1710 – Bienes de uso público en servicio**, por valor de **$14.171.632**, y en la cuenta **1721 – Bienes de Uso Público representados en bienes de arte y cultura**, por valor de **$378.940.860**, obedece a la aplicación del **Acta de Sostenibilidad Contable No. 3**, suscrita por la **Dirección Administrativa de Recursos Físicos e Inventarios**, en cumplimiento de lo establecido en la **doctrina contable pública emitida por la Contaduría General de la Nación (CGN)** y el **Manual para el Manejo de Bienes del Municipio**.

Como resultado del proceso de depuración, verificación y clasificación de los bienes, se identificaron activos que, de acuerdo con sus **características físicas, valor individual, vida útil estimada y destinación**, no cumplían con los criterios para su reconocimiento como **bienes devolutivos** ni como **bienes culturales e históricos**, razón por la cual fue necesario efectuar su **reclasificación contable**.

**Reclasificación de libros**

En el análisis de las cuentas asociadas a bienes bibliográficos, se determinó que **2.394 libros**, registrados inicialmente como bienes devolutivos, presentan un **valor individual inferior a medio salario mínimo legal vigente**, una **vida útil de difícil determinación, pero estimada inferior a un año**, y corresponden a elementos de **uso frecuente, préstamo continuo y libre circulación**, conforme a lo establecido en la **Ley 1379 de 2010 – Ley de Bibliotecas Nacionales**.

En consecuencia, dichos bienes fueron reclasificados a **Bienes de Consumo Controlado**, generando la disminución de los saldos en las cuentas **1710 y 1721**, conforme a los registros contables efectuados y debidamente soportados en la **Nota de Ajuste No. 1**.

| CUENTA | TOTAL |
|---|---|
| 17101001 | $1.734.631,00 |
| 17210401 | $108.516.278,00 |
| 17210402 | $76.678,00 |
| TOTAL | $110.327.587,00 |

De acuerdo con los registros de saldos, se sugiere el siguiente movimiento contable:

Tabla de la Nota de Ajuste 1

| CUENTA | DEBE | HABER |
|---|---|---|
| 17851001 | $63.602,00 | |
| 81909005 | $110.327.587,00 | |
| 17851301 | $97.734.452,00 | |
| 17101001 | | $1.734.631,00 |
| 89059005 | | $110.327.587,00 |
| 17210401 | | $108.516.278,00 |
| 17210402 | | $76.678,00 |
| TOTAL | $208.125.641,00 | $220.655.174,00 |
| DIFERENCIA CTA 310901 | $12.529.533,00 | |

Reclasificación de cuadros y mobiliario

Adicionalmente, se identificaron bienes correspondientes a cuadros y mobiliario que habían sido clasificados como bienes culturales e históricos, sin contar con el acto administrativo de declaratoria, requisito indispensable para su reconocimiento contable bajo dicha categoría, según lo reportado por la Dirección de Cultura y Turismo.

En atención a lo anterior, y mientras se verifica la existencia de actos administrativos adicionales, dichos bienes fueron reclasificados a las cuentas correspondientes a Propiedad, Planta y Equipo, conforme a su naturaleza y uso, lo cual se refleja en la Nota de Ajuste No. 2, generando la disminución neta en las cuentas 1710 y 1721.

| Cuenta | Total |
|---|---|
| 17101002 | $12.437.000,00 |

| | |
|---|---|
| 17210101 | $43.682.000,00 |
| 17210201 | $16.275.000,00 |
| 17210301 | $238.410.121,80 |
| TOTAL | $310.804.121,80 |

De acuerdo con los registros de saldos, se sugiere el siguiente movimiento contable:

Tabla de la Nota de Ajuste 2

| CUENTA | DEBE | HABER |
|---|---|---|
| 17101002 | | $12.437.000,00 |
| 16659001 | $12.437.000,00 | |
| 16659001 | $43.682.000,00 | |
| 17210101 | | $43.682.000,00 |
| 16659001 | $16.275.000,00 | |
| 17210201 | | $16.275.000,00 |
| 16550501 | $238.410.121,80 | |
| 17210301 | | $238.410.121,80 |
| TOTAL | $310.804.121,80 | $310.804.121,80 |
| DIFERENCIA | 0,00 | 0,00 |

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Propiedad, planta y equipo e intangibles. Está representada por las licencias y softwares de la entidad los cuales a la fecha se encuentran a más del 90% depreciados.

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**
**COMPOSICIÓN**

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| | **Db** | **ACTIVOS INTANGIBLES** | **16.493.374** | **21.164.664** | **(4.671.290)** |
| 1.9.70 | Db | Activos intangibles | 108.315.517 | 99.089.209 | 9.226.308 |
| 1.9.75 | Cr | Amortización acumulada de activos intangibles (cr) | (91.822.143) | (77.924.545) | (13.897.598) |

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

COMPOSICIÓN

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA | | | | | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| COD | NAT | CONCEPTO | SALDO CTE 2025 | SALDO NO CTE 2025 | 4SALDO FINAL 2025 | SALDO CTE 2024 | SALDO NO CTE 2024 | SALDO FINAL 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| | **Db** | **OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS** | **80.688.337.644** | **5.037.762.551.91** | **85.726.100.195.95** | **43.808.398.564.58** | **0.00** | **43.808.398.564.58** | **41.917.701.631.37** |
| 1.9.04 | Db | plan de activos para beneficios posempleo | 35.390.986.470.16 | 0 | 35.390.986.470 | 29.105.021.084.00 | 0 | 29.105.021.084.00 | 6.285.965.386.16 |
| 1.9.05 | Db | Bienes y servicios pagados por anticipado | 0.00 | 0 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0.00 |
| 1.9.06 | Db | Avances y anticipos entregados | 393.518.750.01 | 5.037.762.552 | 5.431.281.302 | 11.441.221.440.00 | 0 | 11.441.221.440.00 | (6.009.940.138.08) |
| 1.9.08 | Db | Recursos entregados en administración | 44.112.640.224.95 | 0 | 44.112.640.225 | 2.359.035.949.58 | 0 | 2.359.035.949.58 | 41.753.604.275.37 |
| 1.9.09 | Db | Depósitos entregados en garantía | 791.192.198.92 | 0 | 791.192.199 | 903.120.091.00 | 0 | 903.120.091.00 | (111.927.892.08) |

Las entidades territoriales que, de acuerdo con lo dispuesto con la ley, deban realizar su cálculo actuarial a través de Pasivocol registrarán la información sobre el cálculo actuarial suministrada por la Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.




Principal

Pasivos Pensionales Territoriales por Sector

Codigo DANE Entidad Territorial: 68307 Nombre Entidad Territorial: Fecha Corte: 31/12/2025 Sector: TODOS Subtotales: Si

Tipo Entidad Territorial: TODOS Departamentos: TODOS Unidades Administrativas: CENTRALIZADAS Consultar

| Entidad Territorial | Nombre Entidad Territorial | Sector | Pasivo Pensional del Sector | Fecha de Corte del Pasivo | Aportes en Unidades Funpet | Aportes en Pesos | Valor Otras Reservas | Fecha de Corte Reservas | Saldo Pasivo Pensional del Sector | % Cubrimiento |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 68307 | GIRÓN | SALUD | 1,764,136,090.55 | 31/12/2024 | 427,650.54 | 2,935,633,548.75 | .00 | | -1,171,494,458.20 | 166.41 |
| 68307 | GIRÓN | EDUCACION | 3,833,870,538.00 | 31/12/2024 | 975,114.57 | 6,693,734,114.03 | .00 | | -2,859,863,576.03 | 174.59 |
| 68307 | GIRÓN | PROPÓSITO GENERAL | 32,503,078,435.50 | 31/12/2024 | 3,762,842.40 | 25,761,618,803.36 | .00 | | 6,741,459,632.14 | 79.26 |
| * 68307 | GIRÓN | POR DISTRIBUIR SECTOR | .00 | 31/12/2018 | .00 | -.00 | .00 | | .00 | .00 |
| * 68307 | GIRÓN | RESERVA CUOTAS PARTES LEY 1819 DE 2019 | .00 | | .00 | 4.02 | .00 | | -4.02 | .00 |
| * 68307 | GIRÓN | RESERVA PENSIONAL GENERAL | .00 | | -.00 | .00 | .00 | | -.00 | .00 |
| | Subtotal: | GIRÓN | 38,101,088,064.05 | | 5,165,607.50 | 35,390,986,470.16 | .00 | | 2,710,101,593.89 | 92.89 |
| | Gran Total: | | 38,101,088,064.05 | | 5,165,607.50 | 35,390,986,470.16 | .00 | | 2,710,101,593.89 | 92.89 |

(*) Pasivo Pensional en verificación

## NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

**NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR**
**COMPOSICIÓN**

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA | | | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CÓD. | | CONCEPTO | SALDO NO CTE 2025 | SALDO FINAL 2025 | SALDO NO CTE 2024 | SALDO FINAL 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| **2.3** | **Cr** | **PRÉSTAMOS POR PAGAR** | **25.384.319.460,44** | **25.384.319.460,44** | **33.791.756.621** | **33.791.756.621** | **-8.407.437.161** |
| 2.3.13 | Cr | Financiamiento interno de corto plazo | | 0,00 | | 0 | 0 |
| 2.3.14 | Cr | Financiamiento interno de largo plazo | 25.384.319.460,44 | 25.384.319.460,44 | 33.791.756.621,00 | 33.791.756.621 | -8.407.437.161 |

## OBLIGACIONES FINANCIERAS – INTERNAS A LARGO PLAZO

Durante la vigencia 2025, el municipio de Girón adelantó procesos de renegociación y novación de varias obligaciones financieras con el fin de optimizar el costo de la deuda, mejorar las tasas de interés y reorganizar el flujo de pago de las obligaciones.

En enero de 2025 se realizó la renegociación del paquete de créditos adquiridos con Bancolombia entre los años 2017 y 2018, los cuales se encontraban pactados bajo la modalidad **DTF + 2.8**.

| DESCRIPCION DEL CRÉDITO | CODIGO DE CRÉDITO | FECHA DE DESEMBOLSO | TASA DE INTERÉS | SALDO DE LA DEUDA |
|---|---|---|---|---|
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960087708(32.500.000.000) PRIMER DESEMBOLSO (281.961.157,31) | 611516580-12 | 13-09-2017 | DTF+2.8 | $ 112.056.601.81 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960087886-(32.500.000.000) SEGUNDO DESEMBOLSO (2.612.363.473) | 611516580-13 | 30-11-2017 | DTF+2.8 | $ 1.113.578.403.00 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960087949 TERCER DESEMBOLSO | 611516580-14 | 27-12-2017 | DTF+2.8 | $ 507.614.341.00 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960088325-(32.500.000.000)CUARTO DESEMBOLSO (5.728.376.710,30) | 611516580-15 | 21-05-2018 | DTF+2.8 | 2.821.758.208.30 |
| BANCOLOMBIACREDITO No. 7960088444(32.500.000.000)QUINTO DESEMBOLSO (4.746.814.119,34) | 611516580-16 | 27-06-2018 | DTF+2.8 | $ 2.282.967.824.34 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960088481 SEXTO DESEMBOLSO | 611516580-17 | 11-07-2018 | DTF+2.8 | $ 498.112.353.51 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960088529 SEPTIMO DESEMBOLSO | 611516580-18 | 24-11-2018 | DTF+2.8 | $ 582.005.325.59 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960088634 OCTAVO DESEMBOLSO ($3.142.191.700,01) | 611516580-19 | 17-08-2018 | DTF+2.8 | $ 1.636.790.001.01 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960088652 NOVENO DESEMBOLSO ($1.422.445.388,73) | 611516580-20 | 24-08-2018 | DTF+2.8 | $ 738.545.061.73 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960088764 DECIMO DESEMBOLSO | 611516580-21 | 20-09-2018 | DTF+2.8 | $ 1.201.705.144.56 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No.7960089082 | 611516580-22 | 13-12-2018 | DTF+2.8 | $ 4.986.924.855.00 |

Como resultado del proceso, se efectuó una **novación** de estas obligaciones, quedando los créditos migrados a nuevas operaciones financieras bajo la modalidad **IBR + 1.40**, manteniendo las condiciones de plazo y forma de pago.

| DESCRIPCION DEL CRÉDITO | CODIGO DE CRÉDITO | FECHA DE DESEMBOLSO | TASA DE INTERÉS | SALDO DE LA DEUDA |
|---|---|---|---|---|
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960099878 | 611516580 | 1/31/2025 | IBR + 1.40 | $ 112.056.601.00 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960099889 | 611516580 | 1/23/2025 | IBR + 1.40 | $ 1.113.578.403.00 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960099876 | 611516580 | 1/29/2025 | IBR + 1.40 | $ 507.614.341.00 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960099880 | 611516580 | 1/14/2025 | IBR + 1.40 | $ 2.821.758.208.00 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960099881 | 611516580 | 1/15/2025 | IBR + 1.40 | $ 2.282.967.824.00 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960099882 | 611516580 | 1/9/2025 | IBR + 1.40 | $ 498.112.353.00 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960099894 | 611516580 | 1/14/2025 | IBR + 1.40 | $ 582.005.325.00 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960099884 | 611516580 | 1/16/2025 | IBR + 1.40 | $ 1.636.790.001.00 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960099885 | 611516580 | 1/24/2025 | IBR + 1.40 | $ 738.545.061.00 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960099886 | 611516580 | 1/17/2025 | IBR + 1.40 | $ 1.201.705.144.00 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960099877 | 611516580 | 1/15/2025 | IBR + 1.40 | $ 4.986.924.855.00 |

Esto permitió reducir el costo del endeudamiento y mejorar la tasa efectiva aplicable para el municipio.

En octubre de 2025 se gestionó un nuevo crédito con el Banco AV Villas, cuya finalidad fue recoger o consolidar los créditos que el Municipio mantenía con el Banco Agrario y Sudameris.

| DESCRIPCION DEL CRÉDITO | CODIGO DE CRÉDITO | FECHA DE DESEMBOLSO | TASA DE INTERÉS | SALDO DE LA DEUDA |
|---|---|---|---|---|
| BANCO AGRARIO CREDITO No. 725060110094976 | 611516891 | 2025-10-31 | DTF+2.8 | $ 200.716.960.00 |
| BANCO AGRARIO CREDITO No.725060110095606 | 611516891 | 2025-10-31 | DTF+2.8 | $ 617.693.326.00 |
| BANCO AGRARIO CREDITO No. 725060110098826 | 611516891 | 2025-10-31 | DTF+2.8 | $ 521.149.431.00 |
| BANCO AGRARIO CREDITO No. 725060110100625 | 611516891 | 2025-10-31 | DTF+2.8 | $ 251.414.463.00 |
| BANCO AGRARIO CREDITO No. 725060110102115 | 611516891 | 2025-10-31 | DTF+2.8 | $ 794.521.298.00 |
| BANCO AGRARIO CREDITO No.725060110103015 | 611516891 | 2025-10-31 | DTF+2.8 | $ 816.644.550.00 |
| BANCO SUDAMERIS CREDITO No.11066235 | 611517124 | 2025-10-31 | IBR un mes+6.15 | $ 812.466.025.00 |
| BANCO SUDAMERIS CREDITO No.11066238 | 611517124 | 2025-10-31 | IBR un mes+6.15 | $ 1.500.034.034.00 |

Este nuevo financiamiento permitió unificar y restructurar dichas obligaciones bajo condiciones de tasa más favorables de IBR + 1.60, optimizando el servicio de la deuda y fortaleciendo la capacidad financiera del Municipio.

| DESCRIPCION DEL CRÉDITO | CODIGO DE CRÉDITO | FECHA DE DESEMBOLSO | TASA DE INTERÉS | SALDO DE LA DEUDA |
|---|---|---|---|---|
| BANCO AV-VILLAS CREDITO No.3433758-6 | 611519990 | 11/6/2025 | IBR + 1.60 | $ 5.687.385.561.00 |

Como parte de esta operación, los créditos provenientes de Sudameris pasaron de una periodicidad mensual a una periodicidad trimestral, lo cual mejora el flujo de caja del municipio.

Las operaciones realizadas generan beneficios para el municipio como la reducción del costo financiero mediante migración a tasas más competitivas, Unificación de obligaciones, así como mayor sostenibilidad de la deuda pública y fortalecimiento del perfil financiero del municipio.

A continuacion se presenta el estado de la deuda pública al cierre de la vigencia 2025

Detallando número de credito, entidad fianciera, fecha de desembolso, tasa de interes, periodicidad, plazo y saldo a diciembre 31 de 2025.

| ENTIDAD FINANCIERA | No DEL CREDITO | FECHA DE DESEMBOLSO | TASA DE INTERES PACTADA | PERIODICIDAD | PLAZO | SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| IDESAN CREDITO No. 111-CR-08-17-040-00 (14.500.000.00)PRIMER DESEMBOLSO | 608505661-1 | 29-11-2017 | DTF+2.8 | TRIMESTRAL | 120 | 657.439.655 |
| IDESAN CREDITO No. 111-CR-08-17-040-01 (14.500.000.00)SEGUNDO DESEMBOLSO | 608505661-2 | 27-12-2017 | DTF+2.8 | TRIMESTRAL | 120 | 306.707.095 |
| IDESAN CREDITO No. 17-040-02 (14.500.000.00)Tercer desembolso | 608505661-3 | 28-05-2018 | DTF+2.8 | TRIMESTRAL | 120 | 1.236.617.456 |
| IDESAN CREDITO No. 17-040-03 (14.500.000.00)Cuarto desembolso | 608505661-4 | 27-06-2018 | DTF+2.8 | TRIMESTRAL | 120 | 434.289.193 |
| IDESAN CREDITO No. 17-040-04 (14.500.000.00)Quinto desembolso | 608505661-5 | 17-08-2018 | DTF+2.8 | TRIMESTRAL | 120 | 907.973.061 |
| IDESAN CREDITO No. 17-040-05 | 608505661-6 | 06-11-2018 | DTF+2.8 | TRIMESTRAL | 120 | 2.089.075.876 |
| BANCO OCCIDENTE segundo desombolso de los 7.000.000.000 Pagare 663-000926-1 | 611516914-4 | 6-09-2018 | IBR + 2.5 | MENSUAL | 96 | 269.857.371 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960099878 | 611516580 | 1/30/2025 | IBR + 1.40 | TRIMESTRAL | 39 | 85.705.117 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960099889 | 611516580 | 1/23/2025 | IBR + 1.40 | TRIMESTRAL | 39 | 856.030.189 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960099876 | 611516580 | 1/29/2025 | IBR + 1.40 | TRIMESTRAL | 42 | 397.797.143 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960099880 | 611516580 | 1/14/2025 | IBR + 1.40 | TRIMESTRAL | 45 | 2.250.254.483 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960099881 | 611516580 | 1/15/2025 | IBR + 1.40 | TRIMESTRAL | 48 | 1.847.937.356 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960099882 | 611516580 | 1/9/2025 | IBR + 1.40 | TRIMESTRAL | 48 | 404.336.673 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960099894 | 611516580 | 1/14/2025 | IBR + 1.40 | TRIMESTRAL | 48 | 471.395.082 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960099884 | 611516580 | 1/16/2025 | IBR + 1.40 | TRIMESTRAL | 48 | 1.324.918.672 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960099885 | 611516580 | 1/24/2025 | IBR + 1.40 | TRIMESTRAL | 48 | 599.492.750 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960099886 | 611516580 | 1/17/2025 | IBR + 1.40 | TRIMESTRAL | 51 | 986.507.951 |
| BANCOLOMBIA CREDITO No. 7960099877 | 611516580 | 1/15/2025 | IBR + 1.40 | TRIMESTRAL | 54 | 4.140.377.143 |
| BANCO AV- VILLAS CREDITO No 3433758-6 | 611519990 | 10/7/2025 | IBR+1.60 | TRIMESTRAL | 36 | 5.687.385.561 |
| TOTALES | | | | | | 24.954.097.827.32 |

Los intereses pagados disminuirán el valor del préstamo por pagar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación pagada. Se dejará de reconocer un préstamo por pagar cuando se extingan las obligaciones que lo originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero. La diferencia entre el valor en libros del préstamo 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 prestamista renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago, el municipio aplicará la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación. Con el fin de dar cumplimiento a la política establecida por la entidad y por directriz de la secretaria de

Hacienda se hace seguimiento el respectivo diligenciamiento del SEUD, para su elaboración se solicita el insumo principal que corresponde al soporte de pago, documento soporte para la respectiva elaboración por parte de la secretaria de Hacienda quien es la gestora y en quien está en cabeza las finanzas del municipio. Así como también determinar el costo amortizado, a continuación, se relaciona los intereses certificados por los bancos a fin de reconocer el costo amortizado:

**MUNICIPIO SAN JUAN GIRON**

Nit. 00890204802-6

**BALANCE DE PRUEBA**

Periodo comprendido entre: Octubre 01 de 2025 Hasta: Diciembre 31 de 2025

| Código contable | Nombre de la cuenta | Saldo actual | Interes 31/12/2025 |
|---|---|---|---|
| 23140147 | 6630000926-1 BanOccidente $6.463.155.035 des. 06/09/2018 2° Desembolso de $7.000 | -269.857.371,32 | -2.215.515,12 |
| **23140160** | **SE RECONOCE INTERESES A DICIEMBRE PARA COSTO AMORTIZADO DE CREDITOS A LARGO PLAZO** | **-387.012.654,12** | **-387.012.654,12** |
| 23140161 | 7960099876 BANCOLOMBIA NOVACION 7960087949 IBR+1.40%NATV | -397.797.143,00 | -7.027.705,00 |
| 23140162 | 7960099877 BANCOLOMBIA NOVACION 7960089082 IBR+1.40%NATV | -4.140.377.143,00 | -89.348.419,00 |
| 23140163 | 7960099878 BANCOLOMBIA NOVACION 7960087708 IBR+1.40%NATV | -85.705.117,00 | -1.489.969,00 |
| 23140164 | 7960099880 BANCOLOMBIA NOVACION 7960088325 IBR+1.40%NATV | -2.250.254.483,00 | -49.203.752,00 |
| 23140165 | 7960099881 BANCOLOMBIA NOVACION 7960088444 IBR+1.40%NATV | -1.847.937.356,00 | -39.878.077,00 |
| 23140166 | 7960099882 BANCOLOMBIA NOVACION 7960088481 IBR+1.40%NATV | -404.336.673,00 | -9.419.941,00 |
| 23140167 | 7960099884 BANCOLOMBIA NOVACION 7960088634 IBR+1.40%NATV | -1.324.918.672,00 | -28.209.727,00 |
| 23140168 | 7960099885 BANCOLOMBIA NOVACION 7960088652 IBR+1.40%NATV | -599.492.750,00 | -11.417.189,00 |
| 23140169 | 7960099886 BANCOLOMBIA NOVACION 7960088764 IBR+1.40%NATV | -986.507.951,00 | -20.728.395,00 |
| 23140170 | 7960099889 BANCOLOMBIA NOVACION 7960087886 IBR+1.40%NATV | -856.030.189,00 | -16.536.506,00 |
| 23140171 | 7960099894 BANCOLOMBIA NOVACION 7960088529 IBR+1.40%NATV | -471.395.082,00 | -10.307.459,00 |
| 23140172 | 3433758-6 BANCO AVVILLAS NOVACION | -5.687.385.561,00 | -101.230.000,00 |
| 23140301 | IDESAN CREDITO No. 111-CR-08-17-040-01 $988.134.867,12 Dic. 27/2017-2° desembolso de $14.500 | -306.707.095,12 | -795.404,00 |
| 23140302 | 111-CR-08-17-040-00 IDESAN $2.112.992.045,22 Nov. 29/2017- 1er Desembolso de $14.500 | -657.439.655,22 | -4.457.923,00 |
| 23140303 | 17-040-02 IDESAN $3.288.113.869,67 DEL 28/05/2018 - 3er desembolso de $14.500 | -1.236.617.455,67 | -7.969.862,00 |
| 23140304 | 17-040-03 IDESAN $1.157.089.236,32 DEL 27/06/2018 - 4er desembolso de $14.500 | -434.289.193,32 | -259.314,00 |
| 23140305 | 17-040-04 Idesan $2.220.586.448.70 quinto desembolso 17/08-2018 $14.500.000.000 | -907.973.060,70 | -7.719.420,00 |
| 23140306 | 17-040-05 IDESAN $4.733.083.562,97 SEXTO desembolso del 06/11/2018 | -2.089.075.875,97 | -22.007.056,00 |
| **23140307** | **SE RECONOCE INTERESES ENTIDADES DE FOMENTO Y DLLO** | **-43.208.979,00** | **-43.208.979,00** |

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar representan el **4,35 % del total de los pasivos** de la Entidad y corresponden a obligaciones presentes adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de las actividades misionales y administrativas. Estas obligaciones implican la salida futura de recursos económicos, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otros instrumentos financieros.

Al cierre de la vigencia 2025, las cuentas por pagar presentan una **disminución general**, con respecto a la vigencia anterior, lo anterior como resultado de la gestión adelantada para el pago y depuración de obligaciones exigibles durante el período.

Se encuentra constituidas por las siguientes: adquisición de bienes y servicios, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente e impuesto de timbre y otras cuentas por pagar, como se muestra a continuación:

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**
**COMPOSICIÓN**

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA | | | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | SALDO CTE 2025 | SALDO FINAL 2025 | SALDO CTE 2024 | SALDO FINAL 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| **2.4** | **Cr** | **CUENTAS POR PAGAR** | **25.160.252.876,90** | **25.160.252.876,90** | **45.563.842.070** | **45.563.842.070** | **(20.865.053.674)** |
| 2.4.01 | Cr | Adquisicion de Bienes | 2.861.569.173 | 2.861.569.173 | 15.768.578.382 | 15.768.578.382 | (12.907.009.209) |
| 2.4.02 | Cr | Subvenciones por pagar | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.4.03 | Cr | Transferencias por pagar | 797.364.547 | 797.364.547 | 6.643.858.045 | 6.643.858.045 | (5.846.493.498) |
| 2.4.07 | Cr | Recursos a favor de terceros | 4.744.910.721 | 4.744.910.721 | 6.187.427.203 | 6.187.427.203 | (1.442.516.482) |
| 2.4.24 | Cr | Descuentos de nomina | 15.970.487 | 15.970.487 | 1.294.297.248 | 1.294.297.248 | (1.739.791.242) |
| 2.4.25 | Cr | Acreedores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.4.30 | Cr | Subsidios asignados | 359.153.749 | 359.153.749 | 53.175.022 | 53.175.022 | 305.978.727 |
| 2.4.36 | Cr | Retención fuente e impto de tiembre | 774.288.357 | 774.288.357 | 513.362.052 | 513.362.052 | 260.926.305 |
| 2.4.40 | Cr | Impto. Contribucion Tasas por | 46.229.505 | 46.229.505 | 15.239.979 | 15.239.979 | 30.989.526 |
| 2.4.45 | Cr | Impuesto al valor agregado-IVA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.4.60 | Cr | Creditos Judiciales | 13.766.438.321 | 13.766.438.321 | 9.681.402.941 | 9.681.402.941 | 4.085.035.380 |
| 2.4.80 | Cr | Admón y Prestación de Servicios | 146.383.021 | 146.383.021 | 81.488.285 | 81.488.285 | 64.894.736 |
| 2.4.90 | Cr | Otras cuentas por pagar | 1.647.944.997 | 1.647.944.997 | 5.325.012.913 | 5.325.012.913 | (3.677.067.916) |

## 21.1 ADQUISION BIENES Y SERVICIOS

La Dirección Administrativa de Tesorería certifica que, de conformidad con el **Decreto de Cuentas por Pagar No. 001 del 05 de enero de 2026**, se constituyeron cuentas por pagar por valor de **$8.033.322.502,73**. En su artículo cuarto se estableció la constitución de terceros por concepto de descuentos de nómina del personal administrativo docente y administrativo, quedando pendiente por girar al 31 de diciembre de 2025 la suma de **$3.236.922**, por concepto de libranzas.

La información certificada es de uso exclusivo de la Tesorería Municipal y los valores descritos corresponden a los saldos registrados en el Balance General con corte a 31 de diciembre de 2025. Dichos saldos incorporan el reconocimiento contable de las obligaciones causadas durante la vigencia, derivadas del proceso de legalización de las cuentas, en aplicación del **Marco Normativo para Entidades de Gobierno**, adoptado mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias.

El reconocimiento se efectuó atendiendo el **principio de devengo**, conforme al cual los hechos económicos se reconocen en el período en el que ocurren, con independencia del momento en que se produzca el flujo de efectivo, así como a los criterios de reconocimiento de pasivos establecidos por la CGN, que disponen que una obligación debe registrarse cuando exista un compromiso presente surgido de sucesos pasados, sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio y su valor pueda medirse con fiabilidad.

En este sentido, las cifras reflejadas en el Balance General no se limitan a los valores constituidos en el Decreto de Cuentas por Pagar, sino que incluyen las obligaciones causadas y debidamente soportadas al cierre de la vigencia, garantizando la integridad, razonabilidad y revelación suficiente de la información financiera, en cumplimiento de las normas técnicas y del Régimen de Contabilidad Pública aplicable a las entidades de gobierno.

| COD. CONTABLE | DECRETO CXP | SALDO EN LIBROS DICIEMBRE 2025 | DIFERENCIA |
|---|---|---|---|
| 24010101 | 2.466.322.886,66 | -2.466.322.886,66 | 0,00 |
| 24010201 | 193.098.676,55 | -193.098.676,55 | 0,00 |
| 240315004 | 580.000.000,00 | -580.000.000,00 | 0,00 |
| 240315007 | 200.000.000,00 | -200.000.000,00 | 0,00 |
| 240315009 | 2.828.290,53 | -2.828.290,53 | 0,00 |
| 240315013 | 14.536.256,00 | -14.536.256,00 | 0,00 |
| 24240101 | 0,00 | -2.152.435,50 | -2.152.435,50 |
| 24240201 | 0,00 | -2.152.435,50 | -2.152.435,50 |
| 24240701 | 0,00 | -3.236.922,00 | -3.236.922,00 |
| 24301301 | 286.177.582,71 | -286.177.582,71 | 0,00 |
| 24309001 | 64.006.166,67 | -64.006.166,67 | 0,00 |
| 24309003 | 8.970.000,00 | -8.970.000,00 | 0,00 |
| 24600201 | 1.913.516.623,11 | -13.766.438.321,00 | -11.852.921.697,89 |
| 24800401 | 146.383.020,66 | -146.383.020,66 | 0,00 |
| 24905401 | 26.448.881,97 | -26.448.881,97 | 0,00 |
| 24905501 | 737.074.308,94 | -737.074.308,94 | 0,00 |
| 24905801 | 730.691.163,69 | -730.691.163,69 | 0,00 |
| 25110101 | 78.542.926,00 | -78.542.926,00 | 0,00 |
| 25110201 | 246.637.387,00 | -1.449.848.187,00 | -1.203.210.800,00 |
| 25110301 | 22.799.725,00 | -313.859.020,00 | -291.059.295,00 |
| 25111101 | 2.855.900,00 | -2.855.900,00 | 0,00 |
| 25111501 | 309.890.030,00 | -309.890.030,00 | 0,00 |
| 25140101 | 2.542.677,24 | -52.264.126,14 | -49.721.448,90 |
| 25112201 | 0,00 | -4.157.059,00 | -4.157.059,00 |
| 25112301 | 0,00 | -3.686.449,00 | -3.686.449,00 |
| TOTAL | 8.033.322.502,73 | -21.445.621.045,52 | -13.412.298.542,79 |

**Conciliación entre el Decreto de Cuentas por Pagar y el Balance**

Como resultado del proceso de conciliación efectuado entre las áreas responsables, se determinó una diferencia por valor de **$13.412.298.542,79**, la cual obedece al cumplimiento del marco normativo contable vigente, en lo relacionado con el reconocimiento al cierre de

la vigencia de obligaciones causadas que no forman parte del Decreto de Cuentas por Pagar, pero que deben reflejarse en el pasivo del Balance.

Dicha diferencia corresponde principalmente a:

| CODIGO CONTABLE | DESCRIPCION DE LA CUENTA | EDUCACION FIDUPREVISORA | CERTIFICACION OFIC. JURIDICA | CERTIFICACION ADMINISTRATIVA | CERTIFICACION TESORERIA/NORMA | JUSTIFICACION DIFERENCIA BALANCE |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 25110301 | intereses cesantias admon | $ - | | $ 291.059.295,00 | | $ 291.059.295,00 |
| 25110201 | cesantias admon Anualizadas | $ 252.658.026,00 | | $ 950.552.774,00 | | $ 1.203.210.800,00 |
| 24600201 | Sentencias y conciliaciones | | $ 13.766.438.321,00 | | | $ 11.852.921.697,89 |
| 24240101 | Aportes a fondos pensionales | $ 2.152.435,50 | | | | $ 2.152.435,50 |
| 24240201 | Aportes a seguridad social en s | $ 2.152.435,50 | | | | $ 2.152.435,50 |
| 24240701 | Libranzas | | | | $ 3.236.922,00 | $ 3.236.922,00 |
| 25112201 | Aporte a fondos pensionales - | $ 4.157.059,00 | | | | $ 4.157.059,00 |
| 25112301 | Aporte a seguridad social en sa | $ 3.686.449,00 | | | | $ 3.686.449,00 |
| 25140101 | Pensiones de jubilacion patronales | | | | $ 49.721.448,90 | $ 49.721.448,90 |
| | | **$ 264.806.405,00** | **$ 13.766.438.321,00** | **$ 1.241.612.069,00** | **$ 52.958.370,90** | **$ 13.412.298.542,79** |

Aclaración Sentencias y Conciliaciones – Cuenta 24600201

La cuenta 24600201 – Sentencias ejecutoriadas presenta un saldo al 31 de diciembre de 2025 que se encuentra soportado en la certificación expedida por la Oficina Jurídica, por valor de $13.766.438.321, correspondiente a obligaciones derivadas de fallos judiciales debidamente ejecutoriados en contra de la Entidad.

De acuerdo con el proceso de conciliación efectuado entre la información suministrada por la Oficina Jurídica, el saldo contable reflejado en los Estados Financieros y el Decreto de Cuentas por Pagar No. 001 del 05 de enero de 2026, se evidenció que tres (3) obligaciones incluidas en la certificación jurídica fueron constituidas formalmente dentro del Decreto de Cuentas por Pagar.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| OP | 25-07797 | 2025-12-30 | CP 25-03556, | 24600201 | 559.040,00 |
| OP | 25-07801 | 2025-12-30 | CP 25-03560, | 24600201 | 1.300.000,00 |
| OP | 25-08094 | 2025-12-31 | CP 25-03589, | 24600201 | 1.911.657.583,11 |
| | | | | | **1.913.516.623,11** |

En consecuencia, la diferencia determinada entre el saldo del Balance, la certificación de Jurídica y los valores incorporados en el Decreto de Cuentas por Pagar asciende a $11.852.921.697,69, la cual corresponde a sentencias ejecutoriadas reconocidas contablemente bajo el principio de devengo, las cuales ya tienen efecto presupuestal por lo

tanto forman parte del acto administrativo de constitución de cuentas por pagar al cierre de la vigencia.

Este tratamiento contable se encuentra en concordancia con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación (Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias), el cual establece que las obligaciones surgidas de hechos pasados, cuya existencia sea cierta y cuyo valor pueda medirse con fiabilidad, deben reconocerse como pasivos en el período en que se genera la obligación, independientemente de su incorporación posterior en el presupuesto o en el decreto de cuentas por pagar.

Por lo anterior, el saldo revelado en los Estados Financieros refleja de manera íntegra y razonable las obligaciones judiciales ejecutoriadas a cargo de la Entidad al cierre de la vigencia 2025.

**Aclaración – Aportes Patronales Docentes FOMAG**
(Conciliación Decreto de Cuentas por Pagar)

Los valores certificados por la **Secretaría de Educación** al cierre de la vigencia 2025, correspondientes al **pago de aportes patronales de docentes afiliados al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio – FOMAG**, fueron reconocidos contablemente como obligaciones causadas en cumplimiento del principio de devengo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno (Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias).

Dichos valores forman parte de la conciliación efectuada entre el saldo contable reflejado en el Balance General a 31 de diciembre de 2025 y el **Decreto de Cuentas por Pagar No. 001 del 05 de enero de 2026**.

La diferencia identificada obedece a que estas obligaciones, aunque se encuentran debidamente causadas y certificadas por la Secretaría de Educación al cierre de la vigencia, no fueron incorporadas en su totalidad dentro del acto administrativo de constitución de cuentas por pagar, por cuanto su reconocimiento contable responde al hecho económico generado en la vigencia 2025, con independencia del momento de su exigibilidad o pago.

En consecuencia, el saldo registrado en los Estados Financieros refleja integralmente la obligación cierta a cargo de la Entidad por concepto de aportes patronales al FOMAG, garantizando la razonabilidad, integridad y revelación suficiente de la información financiera, conforme a los criterios de reconocimiento de pasivos establecidos por la Contaduría General de la Nación.

MUNICIPIO SAN JUAN GIRON
Nit: 00890204802 - 6
GIRON

| AÑO | MES | DÍA | NOTA DE CONTABILIDAD | Pág |
|---|---|---|---|---|
| 2025 | 12 | 30 | No: NC 25-00259 Con: 1 | 1 |

CONCEPTO : SE RECONOCE SALDOS FAVOR DE FIDUPREVISORA SEGUN REPORTEDE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN DEL FOMAG

CONTABILIZACIONES

| No | Detalle | Código Contable | Valor Débito | Valor Crédito | Valor Base | Nit/CC | C. Costo |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Aportes a fondos pensionales | 24240101 | 0.00 | 2,152,435.50 | 1.00 | 00860525148 | |
| 2 | Aportes a seguridad social en salud | 24240201 | 0.00 | 2,152,435.50 | 1.00 | 00860525148 | |
| 3 | Cesantias | 25110201 | 0.00 | 252,658,026.00 | 0.00 | 00860525148 | |
| 4 | Aporte a fondos pensionales - empleador | 25112201 | 0.00 | 4,157,059.00 | 0.00 | 00860525148 | |
| 5 | Aporte a seguridad social en salud - empleador | 25112301 | 0.00 | 3,686,449.00 | 0.00 | 00860525148 | |
| 6 | Sueldos Personal de Nomina | 55010101 | 4,304,871.00 | 0.00 | 0.00 | 00860525148 | |
| 7 | Cesantias - Adtivo | 55010305 | 252,658,026.00 | 0.00 | 0.00 | 00860525148 | |
| 8 | Aportes Pension - Adtiva | 55010302 | 4,157,059.00 | 0.00 | 0.00 | 00860525148 | |
| 9 | Aportes Salud - Adtiva | 55010301 | 3,686,449.00 | 0.00 | 0.00 | 00860525148 | |
| | | TOTALES $ | 264,806,405.00 | 264,806,405.00 | | | |

CALICIA
ELABORÓ | REVISÓ | AUTORIZÓ

El valor total conciliado y sustentado asciende a **$13.412.298.542,79**, el cual se encuentra debidamente soportado y revelado en los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2025.

## 21.2 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

Los recursos a favor de terceros se constituyen por las imputaciones de los ingresos presupuestales y los saldos del periodo, estos incluyen las consignaciones que se registran como partidas conciliatorias por un tiempo prudencial, hasta que se determine el origen de los recursos.

Al finalizar la vigencia 2025 se presentan saldos a favor de terceros, ya que el recaudo pendiente de reclasificación de vigencias anteriores, que constituía siendo objeto de las gestiones correspondientes para su correcta identificación y registro.

## 21.3 DESCUENTOS DE NÓMINA

Los descuentos de nómina representan los aportes de los afiliados a fondos pensionales y de seguridad social, así como embargos judiciales y libranzas pendientes de pago, los cuales están programados para su liquidación en el siguiente periodo.

Al cierre de la vigencia 2025, el saldo corresponde a los descuentos por aportes de funcionarios a fondos de empleados, los cuales serán pagados en 2025. La disminución de la cuenta en comparación con el cierre de 2024 se debe a las acciones coordinadas con la pagaduría para efectuar los pagos de los conceptos relacionados con los descuentos de nómina, reduciendo así las cuentas por pagar asociadas.

## 21.4 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

Forman parte de las cuentas por pagar, las deducciones por concepto de retenciones en la fuente a título de renta, IVA e Industria y comercio, las cuales son canceladas por la entidad en el mes siguiente al pago de la obligación principal de la entidad al proveedor debido que para estos casos opera el criterio de caja y no el de abono en cuenta. Estos conceptos constituyen el 27% del total de las cuentas por pagar.

El saldo al cierre de la vigencia 2025, es 23% mayor que la del año 2024, debido al aumento de las obligaciones radicadas y tramitadas de manera comparativa.

## NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

**Pasivo pensional – Marco Normativo Entidades de Gobierno**

El Municipio de Girón reconoce, mide, presenta y revela el pasivo pensional conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias, expedidas por la Contaduría General de la Nación.

En cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución 195 de 2021, el Municipio adoptó el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, particularmente en lo referente a las obligaciones pensionales a favor del personal docente que son pagadas a través del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FOMAG).

De conformidad con el artículo 9 de la Ley 549 de 1999, las entidades territoriales que deben efectuar el cálculo actuarial a través del aplicativo Pasivocol registran la información suministrada por la Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social del

Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la cual constituye la base para el reconocimiento contable del pasivo pensional.

## NOTA 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

### COMPOSICIÓN

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA | | | | | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Cod. | NAT | CONCEPTO | SALDO CTE 2025 | SALDO NO CTE 2025 | SALDO FINAL 2025 | SALDO CTE 2024 | SALDO NO CTE 2024 | SALDO FINAL 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 2.5 | Cr | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 2.319.904.162.00 | 42.827.637.057.94 | 45.147.541.219.94 | 9.745.075.899.00 | 63.536.455.333.00 | 73.281.531.232.00 | (28.133.990.012.06) |
| 2.5.11 | Cr | Beneficios a los empleados a corto plazo | 2.319.904.162 | 0 | 2.319.904.162.00 | 9.745.075.899 | 0 | 9.745.075.899.00 | (7.425.171.737.00) |
| 2.5.12 | Cr | Beneficios a los empleados a largo plazo | 0 | 1.942.909.390 | 1.942.909.390.00 | 0 | 1.737.605.545 | 1.737.605.545.00 | 205.303.845.00 |
| 2.5.14 | Cr | Beneficios posempleo-pensiones | 0 | 40.884.727.668 | 40.884.727.667.94 | 0 | 61.798.849.788 | 61.798.849.788.00 | (20.914.122.120.06) |
| 2.5.15 | Cr | Otros beneficios posempleo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Db | PLAN DE ACTIVOS | 0.00 | 0 | 32.336.314.441.83 | 0.00 | 0 | 29.105.021.083.55 | 3.231.293.358.28 |
| 1.9.04 | Db | Para beneficios posempleo | 32.336.314.441.83 | 0 | 32.336.314.441.83 | 29.105.021.083.55 | 0 | 29.105.021.083.55 | 3.231.293.358.28 |
| (+) Beneficios | | RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS | 0.00 | 42.827.637.057.94 | 45.147.541.219.94 | (19.359.945.184.55) | 63.536.455.333.00 | 44.176.510.148.45 | 971.031.071.49 |
| (-) Plan de Activos | | Acorto plazo | 2.319.904.162.00 | 0 | 2.319.904.162.00 | 9.745.075.899.00 | 0 | 9.745.075.899.00 | (7.425.171.737.00) |
| ---------- | | Alargo plazo | 0 | 1.942.909.390.00 | 1.942.909.390.00 | 0 | 1.737.605.545.00 | 1.737.605.545.00 | 205.303.845.00 |
| (=) NETO | | Posempleo | 0.00 | 40.884.727.668 | 40.884.727.667.94 | (29.105.021.083.55) | 61.798.849.788 | 32.693.828.704.45 | 8.190.898.963.49 |

Para efectos del cierre contable a 31 de diciembre de 2025, el Municipio de Girón realizó la consulta oficial del pasivo pensional mediante el reporte emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales (FONPET).



19/2/26, 9:02 a.m. PASIVOS PENSIONALES TERRITORIALES POR SECTOR

Ministerio de Hacienda y Crédito Público

Principal

Pasivos Pensionales Territoriales por Sector

Codigo DANE Entidad Territorial: 68307 | Nombre Entidad Territorial: | Fecha Corte: 31/12/2025 | Sector: TODOS | Subtotales: SI

Tipo Entidad Territorial: TODOS | Departamentos: TODOS | Unidades Administrativas: CENTRALIZADAS | Consultar

| Entidad Territorial | Nombre Entidad Territorial | Sector | Pasivo Pensional del Sector | Fecha de Corte del Pasivo | Aportes en Unidades Forpost | Aportes en Pesos | Valor Otras Reservas | Fecha de Corte Reservas | Saldo Pasivo Pensional del Sector | % Cubrimiento |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 68307 | GIRÓN | SALUD | 1,764,139,090.55 | 31/12/2024 | 427,650.54 | 2,935,633,548.75 | .00 | | -1,171,494,458.20 | 166.41 |
| 68307 | GIRÓN | EDUCACION | 3,833,870,538.00 | 31/12/2024 | 975,114.57 | 6,803,734,114.03 | .00 | | -2,859,863,576.03 | 174.59 |
| 68307 | GIRÓN | PROPÓSITO GENERAL | 32,503,078,435.50 | 31/12/2024 | 3,752,842.49 | 25,761,618,803.36 | .00 | | 6,741,459,632.14 | 79.26 |
| ★ 68307 | GIRÓN | POR DISTRIBUIR SECTOR | .00 | 31/12/2018 | .00 | -.00 | .00 | | .00 | .00 |
| ★ 68307 | GIRÓN | RESERVA CUOTAS PARTES LEY 1819 DE 2016 | .00 | | .00 | 4.02 | .00 | | -4.02 | .00 |
| ★ 68307 | GIRÓN | RESERVA PENSIONAL GENERAL | .00 | | -.00 | .00 | .00 | | -.00 | .00 |
| | | Subtotal: GIRÓN | 38,101,088,064.05 | | 5,155,607.60 | 35,390,986,470.16 | .00 | | 2,710,101,593.89 | 92.89 |
| | | Gran Total: | 38,101,088,064.05 | | 5,155,607.60 | 35,390,986,470.16 | .00 | | 2,710,101,593.89 | 92.89 |

(★) Pasivo Pensional en verificación

## NOTA 23. PROVISIONES

NOTA 23. PROVISIONES

COMPOSICIÓN

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA | | | | | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| COD. CONT | NAT | CONCEPTO | SALDO CTE 2025 | SALDO NO CTE 2025 | SALDO FINAL 2025 | SALDO CTE 2024 | SALDO NO CTE 2024 | SALDO FINAL 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 2.7 | Cr | PROVISIONES | 0.00 | 175.779.910.559 | 175.779.910.559.00 | 0.00 | 20.618.759.514 | 20.618.759.514.00 | 155.161.151.045.00 |
| 2.7.01 | Cr | Litigios y demandas | 0.00 | 175.779.910.559.00 | 175.779.910.559.00 | 0.00 | 20.618.759.514.00 | 20.618.759.514.00 | 155.161.151.045.00 |

En aplicación de lo dispuesto en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) y en el Régimen de Contabilidad Pública, se presenta el informe emitido por la Secretaría Jurídica y de Defensa Judicial, mediante el cual se soporta el

reconocimiento, medición y ajuste de las provisiones por litigios y demandas, con base en la evaluación del riesgo y la probabilidad de ocurrencia de los procesos judiciales en curso.

De conformidad con la certificación expedida por la Secretaría Jurídica y de Defensa Judicial, que forma parte integral de la presente acta, el valor total reconocido asciende a $237.188.923.903.

La Dirección de Contabilidad requirió dicha información con el fin de dar cumplimiento al plan de mejoramiento aprobado por la Contraloría Municipal de Girón, así como a lo establecido en el Manual de Procedimiento para el Reconocimiento Contable de Procesos Judiciales, en concordancia con los criterios de reconocimiento, medición y revelación definidos en el marco normativo vigente

| PROBABILIDAD | PORCENTAJE | CLASIFICACION DE LA OBLIGACION | TRATAMIENTO CONTABLE |
|---|---|---|---|
| Alta | >50% | Probable | Provisión |
| Media | >25<=50% | Posible | Pasivo Contingente |
| Baja | >=10<=25% | Posible | Pasivo Contingente |
| Remota | <10% | Remota | No se reconoce ni se revela |

La Secretaría Jurídica y de Defensa Judicial, una vez realizada la revisión de la base de datos que consolida la información litigiosa de los procesos judiciales en los cuales el Municipio de Girón actúa como parte demandada, y verificada de manera individual cada una de las pretensiones formuladas por la parte demandante, con corte a diciembre 23 de 2025, estimó un valor a provisionar por concepto de contingencias litigiosas por la suma de DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL CIENTO OCHENTA Y OCHO MILLONES NOCECIENTOS VEINTITRES MIL CIENTO NOVECIENTOS TRESOS PESOS MONEDA CORRIENTE ($237.188.923.903).

Dicho valor fue determinado con base en la metodología de evaluación del riesgo jurídico, en concordancia con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, aprobado mediante el manual de procedimiento contable de procesos judiciales, y se encuentra clasificado según el nivel de probabilidad de pérdida, así:

**PROBABILIDAD ALTA DE PERDIDA**

| MEDIO DE CONTROL | N° PROCESO | MONTO ESTIMADO | RIESGO |
|---|---|---|---|
| NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | 33 | $ 1.902.273.263,00 | ALTO |
| ACCIONES POPULARES | 49 | $ 3.858.750,00 | ALTO |
| REPARACION DIRECTA | 15 | $ 172.583.760.639,00 | ALTO |
| ORDINARIO LABORAL | 10 | $ 1.300.000,00 | ALTO |
| EJECUTIVO | 2 | $ 1.075.690.629,00 | ALTO |
| COBRO COACTIVO | 1 | $ 92.074.718,00 | ALTO |
| LEVANTAMIENTO DE FUERO SINDICAL | 4 | $ 9.000.000,00 | ALTO |
| CONTROVERSIAS | 7 | $ 111.952.560,00 | ALTO |
| TOTAL | 121 | **$ 175.779.910.559,00** | **ALTO** |

**PROBABILIDAD MEDIA DE PERDIDA**

| MEDIO DE CONTROL | N° PROCESO | MONTO ESTIMADO | RIESGO |
|---|---|---|---|
| NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | 26 | $ 2.314.521.017,00 | MEDIO |
| ACCIONES POPULARES | 37 | $ 8.929.250,00 | MEDIO |
| REPARACION DIRECTA | 13 | $ 3.757.742.540,00 | MEDIO |
| ACCION DE REPETICION | 2 | $ 26.660.666,00 | MEDIO |
| ACCION DE GRUPO | 10 | $ 503.587.500,00 | MEDIO |
| EJECUTIVO | 1 | $ 500.666.666,00 | MEDIO |
| PERTENENCIA | 2 | $ 355.875.000,00 | MEDIO |
| DECLARATIVO | 5 | $ 1.131.958.198,00 | MEDIO |
| **TOTAL** | **95** | **$ 8.599.940.837,00** | **MEDIO** |

**PROBABILIDAD BAJA DE PERDIDA**

| MEDIO DE CONTROL | N° PROCESO | MONTO ESTIMADO | RIESGO |
|---|---|---|---|
| NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | 64 | $ 9.194.569.358,00 | BAJO |
| ACCIONES POPULARES | 33 | $ 8.129.250,00 | BAJO |
| REPARACION DIRECTA | 19 | $ 29.973.296.609,00 | BAJO |
| ACCION DE REPETICION | 1 | $ 56.476.170,00 | BAJO |
| ACCION DE GRUPO | 18 | $ 13.520.000.000,00 | BAJO |
| ORDINARIO LABORAL | 2 | $ 30.000.000,00 | BAJO |
| CONTROVERSIAS CONTRACTUAL | 2 | $ 26.601.120,00 | BAJO |
| **TOTAL** | **139** | **$ 52.809.072.507,00** | **BAJO** |

Los datos anteriormente descritos corresponden a demandas interpuestas por ciudadanos o personas jurídicas de carácter privado en contra del Municipio de Girón, cuyos valores han sido debidamente certificados por la Oficina Jurídica.

Para el tratamiento contable de las provisiones, así como de los pasivos y activos contingentes, se considera la probabilidad de ocurrencia del evento, dado que esta determina la diferenciación entre dichos conceptos. En este sentido, una provisión implica la probabilidad de una salida de recursos económicos, estimada con base en la mejor información disponible, mientras que las contingencias corresponden a posibles ingresos o salidas de recursos derivados de hechos cuya ocurrencia es incierta.

Con el fin de clasificar y medir las obligaciones contingentes judiciales en contra, derivadas de litigios y demandas, se establecen los siguientes rangos de probabilidad de pérdida:

1. Obligación probable: cuando la valoración de la probabilidad final de pérdida es superior al 50%.
2. Obligación posible: cuando la valoración de la probabilidad final de pérdida es superior al 10% e igual o inferior al 50%.
3. Obligación remota: cuando la valoración de la probabilidad final de pérdida es igual o inferior al 10%.

Las pretensiones iniciales de los litigios y demandas en contra del ente no son objeto de reconocimiento en las cuentas de orden de control. Serán reconocidas como provisión las obligaciones contingentes derivadas de litigios y demandas, de los mecanismos alternativos

de solución de conflictos en contra del ente y de aquellas obligaciones contingentes generadas en el marco de contratos administrativos.

Las provisiones se reconocen contablemente como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. En particular, las obligaciones contingentes judiciales por concepto de litigios y demandas en contra del Municipio se reconocen como provisión cuando dichas obligaciones son clasificadas como probables, es decir, cuando la probabilidad final de pérdida supera el 50%.

Las provisiones por litigios y demandas se miden inicialmente por su valoración inicial. Con el propósito de reflejar de manera adecuada el efecto significativo del valor del dinero en el tiempo, el valor de las provisiones se determina a valor presente, correspondiente al monto que se espera sea requerido para liquidar la obligación. Con el fin de dar cumplimiento a lo aprobado en el plan de mejoramiento correspondiente al AUDIBAL 2024 se ofició a la Secretaria Jurídica y Defensa Judicial mediante correo electrónico

Los anteriores datos corresponden a demandas interpuestas por ciudadanos o personas jurídicas privadas, en contra del Municipio de Girón las cuales son los designados para dar trámite a los procesos en contra del municipio la oficina jurídica. Para el tratamiento de las provisiones, los pasivos y activos contingentes, se tiene en cuenta la probabilidad de ocurrencia, dado que la misma determina la diferencia entre estos conceptos. De esta manera, la provisión conlleva probablemente la salida de recursos como estimación y las contingencias, por su parte, el ingreso o salida de recursos derivados de hechos que posiblemente puedan ocurrir. Para determinar la clasificación y medición de las obligaciones contingentes judiciales en contra que corresponden a los litigios y demandas, se definen tres rangos:

1. Obligación Probable: si la valoración de la probabilidad final de pérdida es superior al 50%.
2. 2.Obligación Posible: si la valoración de la probabilidad final de pérdida es mayor al 10% y menor o igual al 50%.
3. Obligación Remota: si la valoración de la probabilidad final de pérdida es igual o inferior al 10%.

Las pretensiones iniciales de los litigios y demandas en contra del ente no son objeto de reconocimiento en Cuentas de orden de control. Son objeto de reconocimiento como provisión las obligaciones contingentes derivadas de: litigios y demandas y mecanismos

alternativos de solución de conflictos en contra del ente, las obligaciones contingentes generadas en contratos administrativos.

Las provisiones se reconocen como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. Las obligaciones contingentes judiciales por concepto de litigios y demandas en contra se reconocen como provisión, cuando las obligaciones derivadas de los mismos son clasificadas como probables, esto es, que tengan una probabilidad final de pérdida superior al 50%.

Las provisiones por litigios y demandas se miden inicialmente por su valoración inicial. Con el propósito de reflejar de manera adecuada el efecto significativo del valor del dinero en el tiempo, el valor de las provisiones se determina a valor presente, correspondiente al monto que se espera sea requerido para liquidar la obligación. Con el fin de dar cumplimiento a lo aprobado en el plan de mejoramiento correspondiente al AUDIBAL 2024 se ofició a la Secretaria Jurídica y Defensa Judicial mediante correo electrónico

Estas provisiones son objeto de revisión periódica, de acuerdo con la naturaleza y causa que las origina, y deben ser ajustadas para reflejar la mejor estimación disponible. La actualización de las provisiones por contingencias judiciales, derivada del reconocimiento del valor del dinero en el tiempo, se mide por el valor presente de la valoración actualizada, y su ajuste se reconoce contablemente como un gasto financiero por actualización de provisiones o como un ingreso por reversión de provisiones, según corresponda.

En cumplimiento del plan de mejoramiento aprobado por la Contraloría Municipal de Girón, se presenta a los miembros del Comité, el balance de prueba con corte al 29 de diciembre, contrastado con la certificación emitida por la Secretaría Jurídica y de Defensa Judicial, en donde se determinan los valores objeto de ajuste.

**MUNICIPIO SAN JUAN GIRON**
Nit. 00890204802-6
**BALANCE DE PRUEBA**
Periodo comprendido entre: Diciembre 01 de 2025 Hasta: Diciembre 29 de 2025

| Código contab | Nombre de la cuenta | Saldo actual Balance | Valores Certificados por Secretaria Jurídica y Defensa Judicial | Valores a Ajustar |
|---|---|---|---|---|
| 2460 | CREDITOS JUDICIALES | -5.763.563.973,80 | | |
| 246002 | SENTENCIAS Y CONCILIACIONES | -5.763.563.973,80 | | |
| 24600201 | Sentencias y Conciliaciones | -5.763.563.973,80 | 13.766.438.320,80 | 8.002.874.347,00 |
| 2701 | LITIGIOS Y DEMANDAS | -12.579.200.526,00 | | |
| 270103 | Administrativas | -12.579.200.526,00 | | |
| 27010301 | Provisión Litigio y Demanda | -12.579.200.526,00 | 175.779.910.559,00 | 163.200.710.033,00 |
| 9120 | LITIGIOS O DEMANDAS | -39.091.624.705,00 | | |
| 912004 | Litigios y Demandas Administrativos | -39.091.624.705,00 | 61.409.013.344,00 | 22.317.388.639,00 |
| 9905 | RESPONSAB.CONTINGEN.X CONTRA | 39.091.624.705,00 | | |
| 990505 | Litigios o Demandas | 39.091.624.705,00 | 61.409.013.344,00 | 22.317.388.639,00 |
| **TOTAL CERTIFICADO SECRETARIA JURIDICA Y DEFENSA JUDICIAL PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES** | | | **237.188.923.903,00** | **185.518.098.672,00** |
| **TOTAL CERTIFICADO SECRETARIA JURIDICA Y DEFENSA JUDICIAL: SENTENCIAS EJECUTORIADAS, AGENCIAS Y COSTAS EN DERECHO** | | | **13.766.438.320,80** | **8.002.874.347,00** |
| **VALOR TOTAL A RECONOCER EN FICHA TECNICA** | | | | **193.520.973.019,00** |

NOTA: La cuenta 24600201 por valor de $8.002.874.347,80 los cuales corresponden a la conciliación de las sentencias ejecutoriadas 2024 vs 2025 por valor de $7.939.985.097 y reconocimiento de costas procesales por valor de $62.889.250

Así como las costas y agencias en derecho, debidamente certificadas por el Secretario Jurídico y de Defensa Judicial, las cuales se incorporan a la presente acta. Lo anterior tiene como finalidad conciliar las sentencias ejecutoriadas certificadas al cierre de la vigencia 2024 con lo ejecutado en la vigencia 2025, y reconocer los pasivos correspondientes en los estados financieros de la entidad.

**SENTENCIAS EJECUTORIADAS, COSTAS Y AGENCIAS EN DERECHO:**

| | |
|---|---|
| SENTENCIAS EJECUTORIADAS | $13.703.549.071.00 |
| AGENCIAS Y COSTAS EN DERECHO | $62.889.250 |
| TOTAL | $13.766.438.321.00 |

Una vez realizado el proceso de conciliación 2024 vs. certificación 2025, se propone el siguiente registro contable con el fin de ajustar las cifras y dar cumplimiento a lo certificado por la Secretaría Jurídica en relación con las sentencias ejecutoriadas.

| | | | CONTABILIZACIONES | |
|---|---|---|---|---|
| No | Detalle | Código Contable | Valor Débito | Valor Crédito |
| 1 | Administrativas | 27010301 | 26,728,642.00 | 0.00 |
| 2 | Administrativas | 27010301 | 1,315,217,797.00 | 0.00 |
| 3 | Administrativas | 27010301 | 1,819,545.00 | 0.00 |
| 4 | Administrativas | 27010301 | 19,166,045.00 | 0.00 |
| 5 | Administrativas | 27010301 | 1,461,074,082.00 | 0.00 |
| 6 | Administrativas | 27010301 | 4,491,492,889.00 | 0.00 |
| 7 | Administrativas | 27010301 | 534,680,921.00 | 0.00 |
| 8 | Administrativas | 27010301 | 89,805,176.00 | 0.00 |
| 9 | Sentencias y Conciliaciones | 24600201 | 0.00 | 19,166,045.00 |
| 10 | Sentencias y Conciliaciones | 24600201 | 0.00 | 1,461,074,082.00 |
| 11 | Sentencias y Conciliaciones | 24600201 | 0.00 | 4,491,492,889.00 |
| 12 | Sentencias y Conciliaciones | 24600201 | 0.00 | 26,728,642.00 |
| 13 | Sentencias y Conciliaciones | 24600201 | 0.00 | 1,315,217,797.00 |
| 14 | Sentencias y Conciliaciones | 24600201 | 0.00 | 1,819,545.00 |
| 15 | Sentencias y Conciliaciones | 24600201 | 0.00 | 534,680,921.00 |
| 16 | Sentencias y Conciliaciones | 24600201 | 0.00 | 89,805,176.00 |
| | | TOTALES $ | 7,939,985,097.00 | 7,939,985,097.00 |

Se propone el siguiente registro contable con el fin de registrar las cifras y dar cumplimiento a lo certificado por la Secretaría Jurídica en relación con las Agencias y Costas en Derecho por valor de $62.889.250:

| Detalle | Código Contable | Valor Débito | Valor Crédito |
|---|---|---|---|
| Costas procesales | 51116601 | 62.889.250,00 | 0 |
| Sentencias y Conciliaciones | 24600201 | 0 | 62.889.250,00 |

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA | | | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | SALDO CTE 2025 | SALDO FINAL 2025 | SALDO CTE 2024 | SALDO FINAL 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| **2.9** | **Cr** | **OTROS PASIVOS** | **58.152.731.007,88** | **58.152.731.008** | **8.720.896.945,00** | **8.720.896.945** | **49.431.834.063** |
| 2.9.02 | Cr | Recursos recibidos en administración | 51.883.232.358,35 | 51.883.232.358 | 8.693.148.647,00 | 8.693.148.647 | 43.190.083.711 |
| 2.9.03 | Cr | Depositos recibidos en garantia | 50.294.744,66 | 50.294.745 | 27.366.479,00 | 27.366.479 | 22.928.266 |
| 2.9.17 | Cr | Retenciones y anticipo de impuestos | 218.337.000,00 | 218.337.000 | 0,00 | 0 | 218.337.000 |
| 2.9.90 | Cr | Otros pasivos diferidos | 6.000.866.904,87 | 6.000.866.905 | 381.819,00 | 381.819 | 6.000.485.086 |

Representa el valor de los recursos recibidos por la entidad para su administración, dentro de los cuales se encuentran: Min. Vivienda para obras EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS GIRON S.A.S E.S.P, Cons. Obras entradas Barri Bellavista – ENTERRITORIO, DPTO OID-1239-2020 CONST. COMPLEJO DEPTIVO SECTOR LA MESETA - GIRON SANTANDER.

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGES

**NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**
**25.1. ACTIVOS CONTINGENTES**

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| COD. | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| **8.1** | **Db** | **ACTIVOS CONTINGENTES** | **496.275.572.14** | **2.984.081.081.00** | **(2.487.805.508.86)** |
| 8.1.28 | Db | Garantías contractuales | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 8.1.90 | Db | Otros activos contingentes | 496.275.572.14 | 2.984.081.081.00 | (2.487.805.508.86) |

De conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias y reglamentarias vigentes al 31 de diciembre de 2025, los activos contingentes corresponden a posibles activos surgidos a raíz de sucesos pasados cuya existencia ha de ser confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad.

De acuerdo con la normativa citada, los activos contingentes no se reconocen en el estado de situación financiera; no obstante, cuando es procedente, se revelan en cuentas de orden y en notas a los estados financieros, hasta tanto se materialice el derecho o desaparezca la incertidumbre asociada.

En revisión efectuada al cierre del periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2025, se evidenció una disminución en el saldo de activos contingentes registrados en cuentas de orden, la cual obedece a la culminación del proceso administrativo de baja de bienes y su correspondiente venta.

Una vez perfeccionada la enajenación y cumplidos los requisitos legales y administrativos, se configuró el hecho que elimina la incertidumbre asociada al posible beneficio económico o potencial de servicio, razón por la cual, en cumplimiento del marco normativo aplicable, se procedió al retiro de la cuenta de orden correspondiente.

Lo anterior no genera afectación adicional en el resultado del periodo por concepto de activos contingentes, dado que la operación fue reconocida contablemente conforme a las normas de propiedad, planta y equipo y disposiciones sobre baja y enajenación de bienes, limitándose en esta nota a informar la depuración de la respectiva cuenta de orden contingente.

En consecuencia, la variación presentada refleja exclusivamente la regularización contable derivada de la finalización del proceso de venta de bienes previamente clasificados como contingentes.

| 8 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS DB | 0 |
|---|---|---|
| 81 | ACTIVOS CONTINGENTE | 496.275.572,14 |
| 8190 | OTROS DERECHOS CONTINGENTES | 496.275.572,14 |
| 819090 | Otros Derechos Contingentes | 496.275.572,14 |
| 81909004 | CONVENIO MOVISTAR EQUIPOS DE COMPUTO 00139244 - 2018 | 87.069.168,00 |
| 81909005 | BIENES DE MENOR CUANTIA A CUENTAS DE CONTROL DEVOLUTIVOS | 409.206.404,14 |

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN (Otras)

**NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN**
**26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| Cod. | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| | **Db** | **CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |
| 8.1 | Db | ACTIVOS CONTINGENTES | 496.275.572.14 | 2.984.081.081.00 | (2.487.805.508.86) |
| 8.3 | Db | DEUDORAS DE CONTROL | 135.431.932.00 | 3.646.520.149.00 | (3.511.088.217.00) |
| 8.3.54 | Db | Recaudo por la enajenación de activos al sector privado | 114.099.932 | | 114.099.932.00 |
| 8.3.15 | Db | Activos retirados | 0 | 3.625.188.149 | |
| 8.3.61 | Db | Responsabilidades en proceso | 21.332.000 | 21.332.000 | 0.00 |
| 8.9 | Cr | DEUDORAS POR CONTRA (CR) | (631.707.504.14) | (6.630.601.230.00) | 5.998.893.725.86 |
| 8.9.05 | Cr | Activos contingentes por contra (cr) | (496.275.572) | (2.984.081.081) | 2.487.805.508.86 |
| 8.9.15 | Cr | Deudoras de control por contra (cr) | (135.431.932) | (3.646.520.149) | 3.511.088.217.00 |

**NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN**
**26.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| Cod. | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| | **Cr** | **CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |
| 9.1 | Cr | PASIVOS CONTINGENTES | 61.409.013.344.00 | 39.185.274.838.00 | 22.223.738.506.00 |
| **9.3** | **Cr** | **ACREEDORAS DE CONTROL** | **11.674.289.868.80** | **13.650.939.921.00** | **(1.976.650.052.20)** |
| 9.3.55 | Cr | Ejecución de proyectos de inversión | 681.235.284.80 | 1.237.446.441.00 | (556.211.156.20) |
| 9.3.90 | Cr | Otras cuentas acreedoras de control | 10.993.054.584.00 | 12.413.493.480.00 | (1.420.438.896.00) |
| **9.9** | **Db** | **ACREEDORAS POR CONTRA (DB)** | **(73.083.303.212.80)** | **(52.836.214.759.00)** | **(20.247.088.453.80)** |
| 9.9.05 | Db | Pasivos contingentes por contra (db) | (61.409.013.344.00) | (39.185.274.838.00) | (22.223.738.506.00) |
| 9.9.15 | Db | Acreedoras de control por contra (db) | (11.674.289.868.80) | (13.650.939.921.00) | 1.976.650.052.20 |

De conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias y reglamentarias vigentes al 31 de diciembre de 2025, las cuentas de orden comprenden los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos u obligaciones contingentes, así como aquellos que, por su naturaleza, no afectan la estructura financiera de la entidad, pero requieren control y revelación.

Al cierre del periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2025, el Municipio de Girón registra en cuentas de orden acreedoras las demandas interpuestas en su contra cuyas pretensiones económicas han sido calificadas con probabilidad de pérdida baja, en concordancia con los criterios establecidos en la normativa contable pública.

De acuerdo con el marco técnico aplicable, cuando la probabilidad de pérdida es baja, no procede el reconocimiento de provisión ni de pasivo contingente en el estado de situación financiera; en consecuencia, el registro se realiza en cuentas de orden para efectos de control y revelación.

La medición del valor de las pretensiones económicas asociadas a los procesos judiciales se efectuó conforme a la metodología establecida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado mediante la Resolución 353 de 2016, la cual contempla la valoración técnica del riesgo procesal y la estimación de la contingencia con base en criterios jurídicos y financieros.

Las valoraciones fueron certificadas por la Oficina Jurídica y de Defensa Judicial de la entidad, garantizando la consistencia entre la información jurídica y el registro contable.

Para el tratamiento contable se aplicó el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, aprobado por la Dirección de Calidad en la vigencia, así como las disposiciones relacionadas con el reconocimiento y control de otras operaciones sujetas a revelación en cuentas de orden, tales como:

- Procesos judiciales y mecanismos alternativos de solución de conflictos.
- Embargos sobre cuentas bancarias.
- Operaciones relacionadas con patrimonios autónomos.
- Recursos asociados a la sobretasa ambiental al Impuesto Predial y otras situaciones que, por su naturaleza, requieren control sin afectar directamente los estados financieros.

En consecuencia, los saldos revelados en esta nota representan el valor total de las pretensiones económicas calificadas con riesgo bajo, cuya revelación se efectúa para efectos de transparencia, control y adecuada gestión del riesgo jurídico, sin impacto en el resultado del periodo ni en la situación financiera del Municipio.

| 9 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 0 |
|---|---|---|
| **91** | **PASIVOS CONTINGENTES** | **61.409.013.344,00** |
| 9120 | LITIGIOS O DEMANDAS | 61.409.013.344,00 |
| **93** | **ACREEDORAS DE CONTROL** | **11.674.289.868,80** |
| 9355 | EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION | 681.235.284,80 |
| 935502 | INGRESO | 681.235.284,80 |
| 9390 | OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL | 10.993.054.584,00 |
| 939015 | SOBRETASA AMBIENTAL | 10.723.057.361,00 |
| 939090 | Otras cuentas acreedoras de control | 269.997.223,00 |

## NOTA 27. PATRIMONIO

**NOTA 27. PATRIMONIO**
**COMPOSICIÓN**

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| **3.1** | **Cr** | **PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO** | **250.829.054.169** | **327.282.099.456** | **(76.453.045.287)** |
| 3.1.05 | Cr | Capital fiscal | 88.212.913.474.00 | 88.212.913.474.00 | 0 |
| 3.1.09 | Cr | Resultados de ejercicios anteriores | 178.264.063.752.77 | 167.731.912.509.00 | 10.532.151.244 |
| 3.1.10 | Cr | Resultado del ejercicio | (5.781.223.889.50) | 105.045.399.146.27 | (110.826.623.036) |
| 3.1.51 | Cr | Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados | (9.866.699.168.21) | (33.708.125.673.00) | 23.841.426.505 |
| **3.2** | **Cr** | **PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS** | **0** | **0** | **0** |

El patrimonio de la entidad se encuentra constituido por:

3105 capital Fiscal Representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de la entidad correspondiente a $88.212.913.474, este no presenta cambios en la vigencia 2025. También se encuentra el Resultado de ejercicios anteriores y cuya variación es el correspondiente principalmente al traslado del resultado del ejercicio del año anterior y a los ajustes de ejercicios anteriores durante la vigencia 2025.

3110 pérdida o déficit del ejercicio, representa el valor del resultado obtenido por la entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable. La entidad presenta un resultado del ejercicio por valor de $ 5.764.227.033,92.

## NOTA 28. INGRESOS

En cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias, expedidas por la Contaduría General de la Nación, y de conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, los ingresos reconocidos a 31 de diciembre de 2025 reflejan los flujos de recursos recibidos por el Municipio de Girón, los cuales se identifican, clasifican, miden y revelan atendiendo los criterios de reconocimiento establecidos en la normativa vigente.

Los ingresos corresponden a incrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos recibidos por la entidad durante la vigencia 2025, distintos de los aportes de los propietarios, y se reconocen cuando surge el derecho a percibirlos y es probable que generen beneficios económicos o potencial de servicio, siempre que su valor pueda medirse con fiabilidad.

El Municipio de Girón obtiene sus ingresos principalmente de las siguientes fuentes:

**Ingresos propios:**
Corresponden a los recursos generados por la entidad territorial en desarrollo de sus competencias constitucionales y legales, tales como impuestos, tasas, contribuciones y demás rentas propias.

**Transferencias y participaciones:**
Incluyen los recursos recibidos de la Nación por concepto del **Sistema General de Participaciones (SGP)** y del **Sistema General de Regalías (SGR)**, así como las transferencias provenientes del departamento, reconocidos de acuerdo con los actos administrativos que establecen su asignación y giro, conforme a la normativa aplicable.

**Otros ingresos:**
Comprenden, entre otros, los rendimientos financieros generados por el manejo de los recursos disponibles y las inversiones temporales efectuadas por la entidad, especialmente aquellas constituidas en Certificados de Depósito a Término (CDT).

Los recursos invertidos en Certificados de Depósito a Término (CDT) son administrados de manera exclusiva por la Dirección Administrativa de Tesorería, en cumplimiento de las políticas de manejo de excedentes de liquidez y de conformidad con las disposiciones legales vigentes en materia de administración financiera del sector público. Los rendimientos generados por estas inversiones se reconocen como ingresos financieros en el período en que se causan, aplicando el principio de devengo.

La entidad verificó que el reconocimiento y revelación de los ingresos a 31 de diciembre de 2025 se efectuaron conforme a los lineamientos técnicos definidos por la Contaduría General de la Nación, garantizando la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros del Municipio de Girón.

**NOTA 28. INGRESOS**
**COMPOSICIÓN**

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| **4** | **Cr** | **INGRESOS** | **479.716.139.536** | **502.314.001.370** | **(22.597.861.834.03)** |
| 4.1 | Cr | Ingresos fiscales | 159.471.000.987 | 150.620.342.716 | 8.850.658.271 |
| 4.3. | Cr | Venta de Servicios | 6.056.702 | 11.373.102 | (5.316.400) |
| 4.4 | Cr | Transferencias y subvenciones | 308.002.326.917 | 333.789.553.394 | (25.787.226.477) |
| 4.8 | Cr | Otros ingresos | 12.236.754.930 | 17.892.732.158 | (5.655.977.228) |

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

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| | **Cr** | **INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN** | **467.473.327.904** | **484.409.896.110** | **(16.936.568.206)** |
| **4.1** | **Cr** | **INGRESOS FISCALES** | **159.471.000.987** | **150.620.342.716** | **8.850.658.271** |
| 4.1.05 | Cr | Impuestos | 148.023.501.895 | 130.203.200.160 | 17.820.301.735 |
| 4.1.10 | Cr | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 17.621.923.821 | 30.121.308.767 | (12.499.384.946) |
| 4.1.11 | Cr | Regalías | 0 | 0 | 0 |
| 4.1.95 | Db | Devoluciones y descuentos (db) | -6.174.424.729 | -9.704.166.211 | 3.529.741.482 |
| **4.4** | **Cr** | **TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES** | **308.002.326.917** | **333.789.553.394** | **(25.787.226.477)** |
| 4.4.08 | Cr | Sistema general de participaciones | 219.086.061.033 | 188.702.713.756 | 30.383.347.277 |
| 4.4.13 | Cr | Sistema general de regalías | 171.456.016 | 42.860.583 | 128.595.433 |
| 4.4.21 | Cr | Sistema general de seguridad social en salud | 59.554.645.236 | 57.847.515.063 | 1.707.130.172 |
| 4.4.28 | Cr | Otras transferencias | 29.190.164.633 | 87.196.463.992 | (58.006.299.359) |

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

| ID | | DESCRIPCIÓN | RESUMEN DE TRASANCCIONES | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CÓD. CONT. | NAT | CONCEPTO | RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR) | AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB) | SALDO FINAL | % DE AJUSTES |
| **4.1** | **Cr** | **INGRESOS FISCALES** | **165.645.425.715,88** | **6.174.424.729,00** | **159.471.000.986,88** | **3,7** |
| **4.1.05** | **Cr** | **Impuestos** | **148.023.501.894,69** | **3.010.341.134,00** | **145.013.160.760,69** | **2,0** |
| 4.1.05.01 | Cr | Impuesto sobre la renta y complementarios | | | 0,00 | 0,0 |
| 4.1.05.02 | Cr | Impuesto de registro | | | 0,00 | 0,0 |
| 4.1.05.03 | Cr | Impuesto sobre aduana y recargos | | | 0,00 | 0,0 |
| 4.1.05.04 | Cr | Impuesto al valor agregado (IVA) | | | 0,00 | 0,0 |
| 4.1.05.07 | Cr | Impuesto predial unificado | 36.142.157.585 | 2.917.901.000 | 33.224.256.585,21 | 8,1 |
| 4.1.05.08 | Cr | Impuesto de industria y comercio | 56.610.090.453 | 83.698.007 | 56.526.392.446,25 | 0,1 |
| 4.1.05.15 | Cr | Impuesto de espectaculos publicos | 5.800.000 | 0 | 5.800.000,00 | 0,0 |
| 4.1.05.19 | Cr | Impuesto de delineacion urbana,estudios y aprobacion de planos | 1.109.571.947 | 0 | 1.109.571.947,00 | 0,0 |
| 4.1.05.21 | Cr | Impuesto de avisos, tableros y vallas | 6.264.231.528 | 0 | 6.264.231.528,05 | 0,0 |
| 4.1.05.33 | Cr | Impuesto sobre vehiculos automotores | 369.571 | 0 | 369.571,00 | 0,0 |
| 4.1.05.35 | Cr | sobretasa a la gasolina | 8.285.918.000 | 0 | 8.285.918.000,00 | 0,0 |
| 4.1.05.45 | Cr | Impuesto sobre el servicio de alumbrado | 22.566.928.687 | 0 | 22.566.928.687,00 | 0,0 |
| 4.1.05.58 | Cr | Impuesto a publicidad exterior visual | 162.082.366 | 0 | 162.082.366,00 | 0,0 |
| 4.1.05.60 | Cr | Impuesto de transporte de hidrocarburos | 641.738.722 | 0 | 641.738.722,00 | 0,0 |
| 4.1.05.62 | Cr | Sobretasa bomberil | 6.373.266.702 | 71.000 | 6.373.195.702,03 | 0,0 |
| 4.1.05.76 | Cr | Estampillas | 8.107.636.189 | 0 | 8.107.636.188,63 | 0,0 |
| 4.1.05.82 | Cr | Tasa Pro Deporte y Recreación | 1.733.939.942 | 8.671.127 | 1.725.268.814,52 | 0,5 |
| 4.1.05.85 | Cr | Otros impuestos municipales | 19.770.203 | 0 | 19.770.203,00 | 0,0 |
| **4.1.10** | **Cr** | **Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios** | **17.621.923.821,19** | **3.164.083.595,00** | **14.457.840.226,19** | **18,0** |
| 4.1.10.01 | Cr | Tasas | 3.828.731.015,08 | 3.164.083.595,00 | 664.647.420,08 | 82,6 |
| 4.1.10.02 | Cr | Multas | 2.676.133.077,82 | 0,00 | 2.676.133.077,82 | 0,0 |
| 4.1.10.03 | Cr | Intereses | 8.053.123.983,84 | 0,00 | 8.053.123.983,84 | 0,0 |
| 4.1.10.28 | Cr | Patentes | 502.200 | 0 | 502.200,00 | 0,0 |
| 4.1.10.61 | Cr | Contribuciones | 487.203.344 | 0 | 487.203.344,00 | 0,0 |
| 4.1.10.72 | Cr | Renta del monopolio de juegos de suerte | 2.126.160.082 | 0 | 2.126.160.082,00 | 0,0 |
| 4.1.10.90 | Cr | Otras contribuciones,tasas e ingresos no | 450.070.118,45 | 0,00 | 450.070.118,45 | 0,0 |

Es importante señalar que con la implementación del Nuevo Marco Normativo contable para entidades de Gobierno los ingresos quedaron clasificados en ingresos de transacciones con contraprestación son los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el

criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

Los recursos que reciba el municipio a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos como por ejemplo la sobretasa ambiental con destino a la Corporación de defensa de la meseta de Bucaramanga y el área metropolitana

El Municipio posee rentas propias reflejadas en sus Ingresos Tributarios y no Tributarios, así como también forma parte de su esquema de Ingresos las Transferencias conformadas por el Sistema General de Participaciones, Otras Transferencias (convenios por aportes de la Nación o Cofinanciación por el Departamento) y Rendimientos Financieros, distribución de utilidades por la economía mixta con Movilidad y Servicios.

Sin embargo, presento un decrecimiento de la cuenta 4428 - está representado principalmente por el puente vehicular Hoyo Caliente por valor de $57.208.002.163, correspondiente a infraestructura, así como también la interventoría correspondiente a la vigencia 2024.

**NOTA 28. INGRESOS**

**Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN**

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| | **Cr** | **INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN** | **12.242.810.831.37** | **17.904.105.260** | **(5.661.294.428)** |
| **4.2** | **Cr** | **Venta de bienes** | **0** | **0** | **0** |
| 4.2.10 | Cr | Bienes comercializados | 0 | 0 | 0 |
| **4.3** | **Cr** | **Venta de servicios** | **6.056.702.00** | **11.373.102** | **(5.316.400)** |
| 4.3.05 | Cr | Servicios educativos | 10.181.702 | 11.373.102 | (1.191.400) |
| 4.3.95 | Cr | Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios (DB) | -4.125.000 | | |
| **4.8** | **Cr** | **Otros ingresos** | **12.236.754.129.37** | **17.892.732.158** | **(5.655.978.028)** |
| 4.8.02 | Cr | Financieros | 4.832.504.341 | 3.474.238.676 | 1.358.265.665 |
| 4.8.06 | Cr | Ajuste por diferencia en cambio | 0 | 0 | 0 |
| 4.8.08 | Cr | Ingresos diversos | 1.889.220.999 | 1.387.248.152 | 501.972.847 |
| 4.8.12 | Cr | Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas | 5.515.028.790 | 2.297.737.972 | 3.217.290.818 |
| 4.8.31 | Cr | Reversión de Provisiones | 0 | 10.733.507.358 | (10.733.507.358) |

➢ **4812 – Distribución de Utilidades** presenta un saldo por valor de **$5.515.028.790.**

La distribución de utilidades fue aprobada por los miembros de la Asamblea General en la vigencia 2025, conforme a las disposiciones estatutarias y a las facultades otorgadas al señor Gerente de Movilidad y Servicios Girón S.A.S., para su ejecución y materialización.

- Una parte fue reconocida con situación de fondos, afectando las disponibilidades y registrándose conforme a la normativa vigente aplicable al reconocimiento y pago de utilidades.
- La parte restante fue ejecutada en utilidades en especie, en atención a las facultades conferidas al representante legal, mediante la adquisición y/o recepción de bienes y servicios destinados al cumplimiento del objeto social de la entidad.

La ejecución de las utilidades en especie se encuentra debidamente soportada con los respectivos documentos contables, contractuales, incorporados por la Dirección de Recursos Físicos e Inventarios, los cuales evidencian la recepción de los bienes y servicios durante la vigencia 2025, de acuerdo con los principios de devengo, reconocimiento y medición establecidos en el marco normativo aplicable.

La entidad verificó que los registros contables asociados a esta operación se efectuaron conforme a los criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos por la Contaduría General de la Nación y demás disposiciones legales vigentes, garantizando la razonabilidad de las cifras reveladas en los presentes estados financieros a 31 de diciembre de 2025. Los dividendos recibidos por el Acueducto Metropolitano corresponden en su totalidad con situación de fondos.

| Código contabl | Nombre de la cuenta | Saldo actual |
|---|---|---|
| 4812 | GANANCIAS POR LA APLICACION DEL MÉTODO DEPARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS | -5.515.028.790,03 |
| 481204 | Sociedades de economía mixta | -5.515.028.790,03 |
| 48120401 | MOVILIDAD Y SERVICIOS - Sociedades de economía mixta | -5.367.944.676,54 |
| 48120402 | DIVIDENDOS Y PARTICIPACION ACUEDUCTO METROPOLITANO | -147.084.113,49 |

En temas de dividendos por parte de Movilidad y Servicios – se dan las dos modalidades las cuales se relacionan a continuación:

| Fecha | Documento | Detalle del documento | Valor crédito |
|---|---|---|---|
| 13.05.2025 | NB 25-00104 | PAGO DE UTILIDADES PRIMER TRIMESTRE2025 SEGUN ACTA DE ASAMBLEA NUMERO 03 DEL 2025 | 193.000.000,00 |
| 28.08.2025 | NB 25-00207 | PAGO DE UTILIDADES SEGUNDO TRIMESTRE 2025 - COMPARENDOS | 100.000.000,00 |
| 29.08.2025 | NB 25-00210 | SE INCORPORA TRANSFERENCIA DE DIVIDENDOS DEL CUARTO TRI EMESTRE DEL 202, PRIMER Y SEGUNDO TRIMESTRE DEL 2 | 2.170.087.880,39 |
| 29.08.2025 | NB 25-00210 | SE INCORPORA TRANSFERENCIA DE DIVIDENDOS DEL CUARTO TRI EMESTRE DEL 202, PRIMER Y SEGUNDO TRIMESTRE DEL 2 | 827.054.126,95 |
| 22.12.2025 | NB 25-00318 | SE INCORPORA TRANSFERENCIA DE DIVIDENDOS DEL TERCER TRI MESTRE 2025 | 647.429.319,20 |
| | **Dineros Girados a la Tesoreria Municipal por Moviloidad y Servicios de Girón** | | **$ 3.937.571.326,54** |

**MUNICIPIO SAN JUAN GIRON**
**Nit: 00890204802 - 6**
**GIRON**

| AÑO | MES | DÍA | NOTA DE CONTABILIDAD |
|---|---|---|---|
| 2025 | 09 | 15 | **No: NC 25-00170** |

CONCEPTO : RECONOCE DIVIDENDOS AL TERCER TRIMESTRE/2024 POR CONTRATOS DE MATERIALES FORTALECIMIENTO SEC DE TRANSITO Y TRA

CONTABILIZACIONES

| No | Detalle | Código Contable | Valor Débito | Valor Crédito | Valor Base | Nit/CC |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Dividendos y participaciones por cobrar - MOVILIDAD Y SERVICIOS | 13841402 | 0.00 | 216,226,725.22 | 0.00 | |
| 2 | Materiales recibidos por distribución de utilidades Movilidad y Servicios | 511114013 | 216,226,725.22 | 0.00 | 0.00 | 00900481856 |
| | | TOTALES $ | 216,226,725.22 | 216,226,725.22 | | |

CALICIA
ELABORÓ | REVISÓ | AUTORIZÓ

MUNICIPIO SAN JUAN GIRON
Nit: 00890204802 - 6
GIRON

| AÑO | MES | DÍA | NOTA DE CONTABILIDAD |
|---|---|---|---|
| 2025 | 10 | 31 | No: NC 25-00219 |

CONCEPTO : SE INCORPORAN BIENES Y SUMINISTROS DECRETADOS POR DISTRIBUCION DE UTILIDADES DE MOVILIDAD Y SERVICIOS

CONTABILIZACIONES

| No | Detalle | Código Contable | Valor Débito | Valor Crédito | Valor Base | Nit/CC |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Dividendos y participaciones por cobrar - MOVILIDAD Y SERVICIOS | 13841402 | 0.00 | 980,000,000.00 | 0.00 | |
| 2 | Suministro Distribución de Utilidades Movilidad y SS | 16350302 | 979,994,274.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 3 | Ajuste al peso | 58049002 | 5,726.00 | 0.00 | 0.00 | 00900481856 |
| | | TOTALES $ | 980,000,000.00 | 980,000,000.00 | | |

CALICIA
ELABORÓ | REVISÓ | AUTORIZÓ

MUNICIPIO SAN JUAN GIRON
Nit: 00890204802 - 6
GIRON

| AÑO | MES | DÍA | NOTA DE CONTABILIDAD |
|---|---|---|---|
| 2025 | 12 | 30 | No: NC 25-00265 |

CONCEPTO : SE RECLASIFICA BIENES EN BODEGA DE CONFORMIDAD A INFORME DE CIERRE DE DICIEMBRE DE LA DIRECCION RECURSOS FISIC

CONTABILIZACIONES

| No | Detalle | Código Contable | Valor Débito | Valor Crédito | Valor Base | Nit/CC |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | MUEBLES Y ENSERES | 16650101 | 841,689,380.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 2 | EQUIPO DE COMUNICACION | 16700101 | 450,373,350.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 3 | BIENES DE MENOR CUANTIA A CUENTAS DE CONTROL DEVOLUTIVOS | 81909005 | 59,432,170.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 4 | BIENES DE MENOR CUANTIA A CUENTAS DE CONTROL DEVOLUTIVOS | 89059005 | 0.00 | 59,432,170.00 | 0.00 | |
| 5 | Suministro Distribución de Utilidades Movilidad y SS | 16350302 | 0.00 | 1,430,367,624.00 | 0.00 | |
| 6 | Materiales recibidos por distribución de utilidades Movilidad y Servicios | 511114013 | 78,872,724.00 | 0.00 | 0.00 | 00900481856 |
| 7 | Materiales recibidos por distribución de utilidades Movilidad y Servicios | 511114013 | 59,432,170.00 | 0.00 | 0.00 | 00900481856 |
| | | TOTALES $ | 1,489,799,794.00 | 1,489,799,794.00 | | |

CALICIA
ELABORÓ | REVISÓ | AUTORIZÓ

## NOTA 29. GASTOS

Los gastos en que incurre el Municipio son los requeridos para el normal desarrollo de la actividad ordinaria, de la entidad contable publica e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario. Se conforman por los gastos de administración, Provisiones (reconocimiento de las sentencias y conciliaciones para el 2025), Transferencias al concejo Municipal, Personería, Contraloría entre otros:

**NOTA 29. GASTOS**

**COMPOSICIÓN**

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| COD | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| | **Db** | **GASTOS** | **479.716.139.536** | **502.314.001.370** | **88.228.761.202** |
| 5.1 | Db | De administración y operación | 71.306.726.738 | 76.161.148.360 | (4.854.421.622) |
| 5.3 | Db | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 86.219.275.109 | 21.802.134.817 | 64.417.140.292 |
| 5.4 | Db | Transferencias y subvenciones | 7.602.295.093 | 14.248.455.178 | (6.646.160.085) |
| 5.5 | Db | Gasto público social | 314.298.864.560 | 279.445.886.934 | 34.852.977.626 |
| 5.6 | Db | De actividades y/o servicios especializados | 0 | 0 | 0 |
| 5.7 | Db | Operaciones interinstitucionales | 0 | 0 | 0 |
| 5.8 | Db | Otros gastos | 6.070.201.925 | 5.610.976.934 | 459.224.991 |
| 5.9 | Db | Cierre de Ingresos, Gastos y costos | (5.781.223.890) | 105.045.399.146 | (110.826.623.036) |

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

El saldo reflejado en la cuenta 5360, corresponden al valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el método de línea recta por valor de $7.831.890.770,40.

El saldo reflejado en la cuenta 5366, corresponden al valor calculado de las amortizaciones realizadas de acuerdo con el consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial de

servicio que incorporan las licencias y softwares, el cual se estima teniendo en cuenta el método de línea recta.

la entidad reconoce en la Cuenta 5368 – Provisiones, litigios y demandas las obligaciones probables derivadas de procesos judiciales y reclamaciones en su contra, cuando como resultado de un suceso pasado exista una obligación presente y sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, y además pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.

Al cierre de la vigencia, la entidad refleja un saldo por valor de catorce mil setecientos sesenta y cinco millones quinientos cuarenta y cinco mil seiscientos cuarenta y dos pesos ($14.765.545.642), correspondiente a las provisiones constituidas por concepto de litigios y demandas en curso.

La entidad determinó dicho valor con base en el procedimiento interno adoptado para la evaluación y calificación del riesgo procesal, atendiendo las pretensiones económicas en su contra y el análisis jurídico realizado por la dependencia competente, en concordancia con los criterios de reconocimiento y medición establecidos en la normativa contable pública.

Estas provisiones afectan el resultado del periodo y se actualizan conforme a la evolución de cada proceso y a la información disponible al cierre contable.

**NOTA 29. GASTOS**

**COMPOSICIÓN**

**Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS**

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | DETALLE |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Cód. | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN | EN DINERO 2022 |
| 5 | Db | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS | 71.306.726.738 | 76.161.148.360 | (4.854.421.622) | 71.306.726.738 |
| 5.1 | Db | De Administración y Operación | 71.306.726.738 | 76.161.148.360 | (4.854.421.622) | 71.306.726.738 |
| 5.1.01 | Db | Sueldos y salarios | 14.232.193.315 | 13.705.352.672 | 526.840.643 | 14.232.193.315 |
| 5.1.02 | Db | Contribuciones imputadas | 439.565.857 | 138.634.159 | 300.931.698 | 439.565.857 |
| 5.1.03 | Db | Contribuciones efectivas | 7.756.804.824 | 6.936.140.620 | 820.664.204 | 7.756.804.824 |
| 5.1.04 | Db | Aportes sobre la nómina | 5.211.233.400 | 4.560.307.900 | 650.925.500 | 5.211.233.400 |
| 5.1.07 | Db | Prestaciones sociales | 7.766.102.540 | 8.260.596.465 | (494.493.925) | 7.766.102.540 |
| 5.1.08 | Db | Gastos de personal diversos | 3.648.232.731 | 1.604.571.783 | 2.043.660.948 | 3.648.232.731 |
| 5.1.11 | Db | Generales | 30.025.286.996 | 38.868.164.928 | (8.842.877.932) | 30.025.286.996 |
| 5.1.20 | Db | Impuestos, contribuciones y tasas | 2.227.307.074 | 2.087.379.833 | 139.927.241 | 2.227.307.074 |

Los gastos de administración y de operación incluyen las cuentas que reflejan los gastos relacionados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, así como aquellos generados por el desarrollo de la operación principal de la entidad, que no deben ser clasificados como gasto público social ni como costos.

➢5101 sueldos y salarios, se reconocen las erogaciones de la planta de personal que labora en la entidad, tales como: Sueldos, horas extras, bonificación por servicios prestados, auxilio de transporte y subsidio de alimentación.

➢ 5103 contribuciones efectivas, se registra el valor de las contribuciones sociales que paga el municipio a las entidades administradoras del sistema de seguridad social en beneficio de los funcionarios que laboran en la entidad, tales como salud, pensión, cajas de compensación familiar y las Administradoras de Riesgos Laborales (ARL).

➢ 5104 aportes sobre la nómina, representa el valor de los gastos que se generan por los pagos obligatorios sobre la nómina a las entidades administradoras de parafiscales es decir Instituto Colombiano de bienestar familiar (ICBF) y Servicio Nacional de aprendizaje (SENA).

➢ 5107 prestaciones sociales, dando cumplimiento al principio de devengo, se registran las prestaciones sociales de cada funcionario es decir se tienen en cuenta los aportes de cesantías al Fondo Nacional del Ahorro (FNA), vacaciones, prima de vacaciones, bonificación especial de recreación, prima de navidad, prima de servicios.

➢ 5108 gastos de personal diversos, se consolida todas las demás erogaciones realizadas durante el periodo con relación a gastos del personal, tales como honorarios, Capacitación, bienestar social y estímulos - corto plazo, dotación y suministro a los trabajadores y viáticos.

➢ 5111 generales, se registran los gastos para el normal funcionamiento del municipio, entre ellos el rubro más importante la remuneración por servicios con cargo a los contratos de prestación de servicios suscritos, además de los gastos tales como: vigilancia, aseo y cafetería, arrendamiento operativo y siendo servicios públicos el más representativo por valor de $7.366.773.187,

➢ 5120 corresponde al valor pagado por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, certificado digital persona jurídica - facturación electrónica, certificado digital persona jurídica - facturación electrónica, entre ellas se encuentra la cuota de fiscalización y auditaje cancelada anualmente a la contraloría por valor de $1.687.388.101.

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

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| cod | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| **5.3** | **Db** | **DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES** | **86.219.275.109** | **21.802.134.817** | **64.417.140.292** |
| | **Db** | **DETERIORO** | **57.395.471.683** | **11.672.949.863** | **45.722.521.820** |
| 5.3.46 | Db | De inversiones | 0 | 0 | 0 |
| 5.3.47 | Db | De cuentas por cobrar | 57.395.471.683 | 11.672.949.863 | 45.722.521.820 |
| | | **DEPRECIACIÓN** | **14.044.360.488** | **10.128.999.339** | **3.915.361.149** |
| 5.3.60 | Db | De propiedades, planta y equipo | 7.831.890.770 | 8.826.075.350 | (994.184.580) |
| 5.3.62 | Db | De propiedades de inversión | 0 | 0 | 0 |
| 5.3.64 | Db | De bienes de uso público en servicio | 6.212.469.717 | 1.302.923.989 | 4.909.545.728 |
| | | **AMORTIZACIÓN** | **13.897.597** | **185.615** | **13.711.982** |
| 5.3.63 | Db | De activos biológicos al costo | 0 | 0 | 0 |
| 5.3.66 | Db | De activos intangibles | 13.897.597 | 185.615 | 13.711.982 |
| | | **PROVISIÓN** | **14.765.545.342** | **0** | **14.765.545.342** |
| 5.3.68 | Db | De litigios y demandas | 14.765.545.342 | 0 | 14.765.545.342 |

**NOTA 29. GASTOS**
**COMPOSICIÓN**
**Anexo 29.3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| Cod | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| **5.4** | **Db** | **TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES** | **7.602.295.093** | **14.248.455.178** | **(6.646.160.085)** |
| **5.4.23** | | **OTRAS TRANSFERENCIAS** | **7.602.295.093** | **14.248.455.178** | **(6.646.160.085)** |
| 5.4.23.01 | Db | Para pago de Pensiones y/o Cesantias | 206.536.155 | 185.027.187 | |
| 5.4.23.07 | Db | Bienes entregados sin contraprestación | 7.599.380 | 448.598.962 | (440.999.582) |
| 5.4.23.90 | Db | AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES | 7.388.159.558 | 13.614.829.029 | (6.226.669.471) |

**NOTA 29. GASTOS**
**COMPOSICIÓN**
**Anexo 29.4. GASTO PÚBLICO SOCIAL**

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| Cod. | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| **5.5** | **Db** | **GASTO PÚBLICO SOCIAL** | **314.298.864.560.25** | **279.445.886.934** | **34.852.977.625.88** |
| **5.5.01** | **Db** | **EDUCACIÓN** | **157.545.976.311.39** | **146.139.218.845** | **11.406.757.466.39** |
| 5.5.01.01 | Db | Sueldos y salarios | 96.738.686.447.00 | 85.997.577.057.00 | 10.741.109.390.00 |
| 5.5.01.03 | Db | Contribuciones efectivas | 20.777.667.283.00 | 20.628.034.932.00 | 149.632.351.00 |
| 5.5.01.05 | Db | Generales | 3.956.737.268.36 | 4.695.462.963.00 | (738.725.694.64) |
| 5.5.01.06 | Db | Asignación de bienes y servicios | 36.072.885.313.03 | 34.818.143.893.00 | 1.254.741.420.03 |
| **5.5.02** | | **SALUD** | **131.707.715.670** | **111.226.601.524** | **20.481.114.145.73** |
| 5.5.02.08 | Db | Subsidio a la oferta | 1.303.066.556 | 454.309.457 | 848.757.098.78 |
| 5.5.02.10 | Db | Unidad de pago por capitacion del regimen subsidiado (UPC-S) | 127.094.682.844 | 107.706.049.078 | 19.388.633.765.33 |
| 5.5.02.16 | Db | Acciones Salud Pública | 3.309.966.271 | 3.066.242.989 | 243.723.281.62 |
| **5.5.03** | | **AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO** | **572.714.285.04** | **1.800.518.886** | **(1.227.804.600.96)** |
| 5.5.03.06 | Db | Asignación de bienes y servicios | 572.714.285.04 | 1.800.518.886.00 | (1.227.804.600.96) |
| **5.5.05** | | **RECREACIÓN Y DEPORTE** | **990.747.918.58** | **286.030.450** | **704.717.468.58** |
| 5.5.05.06 | Db | Asignación de bienes y servicios | 990.747.919 | 286.030.450 | 704.717.468.58 |
| **5.5.06** | | **CULTURA** | **971.156.579** | **1.790.216.484** | **(819.059.904.59)** |
| 5.5.06.06 | Db | Asignación de bienes y servicios | 971.156.579 | 1.790.216.484 | (819.059.904.59) |
| **5.5.07** | | **DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL** | **14.851.250.665.53** | **16.971.893.525** | **(2.120.642.859.47)** |
| 5.5.07.06 | Db | Asignación de bienes y servicios | 14.851.250.665.53 | 16.971.893.525.00 | (2.120.642.859.47) |
| **5.5.08** | | **MEDIO AMBIENTE** | **6.618.524.731.12** | **0** | **6.618.524.731.12** |
| 5.5.08.02 | Db | Actividades de recuperación | 5.970.691.399.85 | 0.00 | 5.970.691.399.85 |
| 5.5.08.10 | Db | Asignación de bienes y servicios | 647.833.331.27 | | 647.833.331.27 |
| **5.5.50** | | **SUBSIDIOS ASIGNADOS** | **1.040.778.399.08** | **1.231.407.220** | **(190.628.820.92)** |
| 5.5.50.01 | Db | Para vivienda | 271.965.741 | 0 | 271.965.741.00 |
| 5.5.50.09 | Db | Servicios de Acueducto | 0.00 | 328.437.661.00 | (328.437.661.00) |
| 5.5.50.10 | Db | Subsidio de Alcantarillado | 451.168.213.41 | 687.788.007.00 | (236.619.793.59) |
| 5.5.50.11 | Db | Servicio de Aseo | 11.916.111 | 149.867.352 | (137.951.241.00) |
| 5.5.50.90 | Db | Otros Subsidios | 305.728.334 | 65.314.200 | 240.414.133.67 |

El componente del Gasto Público Social representado por las transferencias del sector SALUD, EDUCACION, AGUA POTABLE Y PROPOSITO GENERAL entre los más representativos y conciliados con los valores reportados por el documento CONPES. El municipio registra el valor del gasto en que incurre la entidad contable públicas, en apoyo a la prestación del servicio de salud, Educación, Cultura, Deporte para garantizar la participación y acceso a este servicio de la población más pobre y vulnerable en desarrollo del principio de complementariedad.

La inversión del sector educación son ejecutados con el fin de atender las necesidades tales como prestación de servicios, complemento a la población pobre atendida, ascenso de escalafón de docentes, calidad alimentación escolar, vigilancia privada con Vigilancia Santafereña, Alimentación escolar con Petro casinos, construcción y ampliación de las instituciones para implementación de la Jornada Única Alianza Fiduciaria Fideicomiso Ministerio de Educación. Así mismo, registra el gasto del sector salud en que incurre el municipio tales como asignación de Bienes y Servicios, subsidio a la Oferta, Régimen Subsidiado, Régimen subsidiado – continuidad, Acciones en salud pública.

**NOTA 29. GASTOS**
**COMPOSICIÓN**
**Anexo 29.7. OTROS GASTOS**

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| **5.8** | **Db** | **OTROS GASTOS** | **6.070.201.925.30** | **5.610.976.934.26** | **459.224.991.04** |
| **5.8.02** | **Db** | **COMISIONES** | **787.791.144.04** | **31.296.435.00** | **756.494.709.04** |
| 5.8.02.40 | Db | Comisiones servicios financieros | 787.791.144.04 | 31.296.435.00 | 756.494.709.04 |
| **5.8.04** | **Db** | **FINANCIEROS** | **3.265.533.875.99** | **4.987.344.245.00** | **(1.721.810.369.01)** |
| 5.8.04.34 | Db | Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5.8.04.35 | Db | Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo | 3.265.482.857.47 | 4.983.076.191.00 | (1.717.593.333.53) |
| 5.8.04.39 | Db | Intereses de mora | 42.100.00 | 4.263.981.00 | (4.221.881.00) |
| 5.8.04.90 | Db | Otros gastos financieros | 8.918.52 | 4.073.00 | 4.845.52 |
| **5.8.90** | **Db** | **GASTOS DIVERSOS** | **587.808.858.27** | **592.336.254.26** | **(4.527.395.99)** |
| 5.8.90.19 | Db | Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros | 0.00 | 25.607.055.00 | (25.607.055.00) |
| 5.8.90.25 | Db | Multas y sanciones | 0.00 | 3.481.177.00 | (3.481.177.00) |
| 5.8.90.90 | Db | Otros gastos diversos | 587.808.858.27 | 563.248.022.26 | 24.560.836.01 |
| **5.8.93** | **Db** | **DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES** | **1.429.068.047** | **0** | **1.429.068.047** |
| 5.8.93.01 | Db | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 879.426.664 | | 879.426.664 |
| 5.8.93.61 | Db | Estampillas | 549.641.383 | | 549.641.383 |

La entidad reconoce en la **Cuenta 58 – Otros Gastos** las erogaciones que no se clasifican dentro de los gastos operacionales específicos, pero que afectan el resultado del periodo.

Durante la vigencia, la entidad registró dentro de los rubros más representativos los siguientes conceptos:

➢ **Cuenta 5804 – Financieros**

La entidad reconoció gastos por valor de tres mil doscientos sesenta y cinco millones cuatrocientos ochenta y dos mil ochocientos cincuenta y siete pesos con cuarenta y siete centavos **($3.265.482.857,47)**, correspondientes al pago de comisiones y al costo efectivo asociado a préstamos internos a largo plazo.

Estos valores se originan en las obligaciones financieras adquiridas por la entidad y se reconocen como gasto financiero conforme al método del costo amortizado, de acuerdo con la normativa contable aplicable al sector público.

➢ **Cuenta 5890 – Gastos diversos**

La entidad registró un valor de quinientos ochenta y siete millones seiscientos noventa y seis mil novecientos diez pesos con veintisiete centavos ($587.696.910,27), correspondiente al reintegro efectuado a la ADRES – Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud, en cumplimiento de las disposiciones normativas vigentes.

Este reconocimiento se realiza en atención a las obligaciones legales derivadas de procesos de verificación, ajuste o depuración de recursos del sistema de salud, afectando el resultado del periodo.

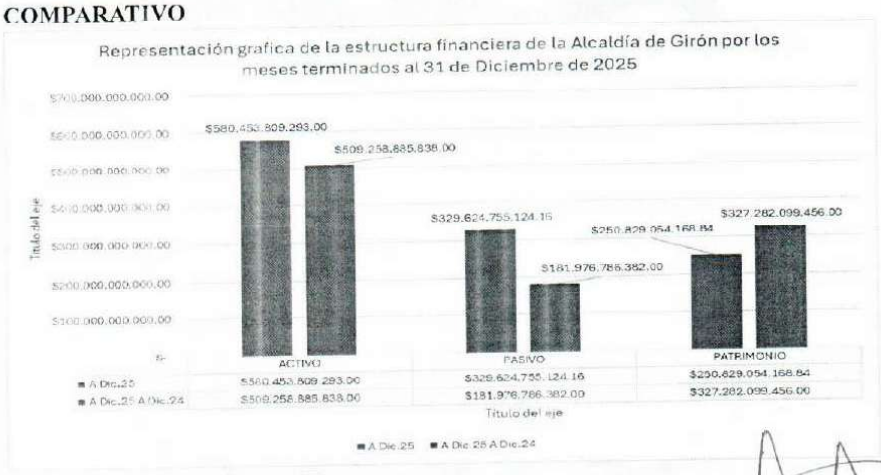
## NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN

Se incorporan los bienes concesionados del servicio de alumbrado público mediante el contrato de concesión 0094 del 04 de agosto de 2000 correspondiente a: Luminarias expandidas por ISAG S.A., Luminarias expandidas por urbanizadores privados, Luminarias repotenciadas y modernizadas por ISAG S.A., incorporación de redes y posteria, Redes subterráneas modernizadas por ISAG S.A., Obras complementarias de infraestructura de alumbrado público.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
COMPOSICIÓN

| DESCRIPCIÓN | | CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 1 6.83 | Db | Propiedades, planta y equipo en concesión | 65.717.962.051 | 55.107.517.436 | 10.610.444.615.00 |
| 1 6.85.16 | Cr | Depreciación acumulada: Propiedades, planta y equipo en concesión (cr) | -7.416.302.761 | -5.567.076.438 | (1.849.226.323.03) |
| | | **Valor en libros PPE en Concesión** | **58.301.659.289.97** | **49.540.440.998.00** | **8.761.218.291.97** |
| | | **ACTIVOS POR ACUERDOS DE CONCESIÓN** | **58.301.659.289.97** | **49.540.440.998.00** | **8.761.218.291.97** |
| | | **NETO ACUERDOS DE CONCESIÓN** | **58.301.659.289.97** | **49.540.440.998.00** | **8.761.218.291.97** |

## REPRESENTACION GRAFICA DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO




**CAMPO ELIAS RAMIREZ PADILLA**
Alcalde

**DAYANA MILENA TAVERA RUIZ**
Secretaria de Hacienda

**MAURICIO ALVAREZ MONTERO**
Director Administrativo de Contabilidad,
Informes y Estadísticas