MUNICIPIO DE TITIRIBI
TITIRIBI - ANTIOQUIA
NIT 890.980.781-7
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras en pesos)

Código	ACTIVO	Nota	dic-24	dic-23	Variacion Pesos	Porc. %
	CORRIENTE		**9.933.244.421**	**12.419.320.252**	**-2.486.075.831**	**-20**
1.1	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**		**5.708.845.197**	**7.952.769.626**	**-2.243.924.429**	**-28**
1.1.05	CAJA		0			
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		5.708.845.197	7.952.769.626	-2.243.924.429	-28
1.3	**CUENTAS POR COBRAR**		**4.199.243.110**	**4.441.397.677**	**-242.154.567**	**-5**
1.3.05	VIGENCIA ACTUAL		722.095.392	1.269.246.152	-547.150.760	-43
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		3.445.755.000	3.135.983.436	309.771.564	10
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		31.392.718	36.168.089	-4.775.371	-13
1.9	**OTROS ACTIVOS**		**25.156.114**	**25.152.949**	**3.165**	**0**
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		0			
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		25.156.114	25.152.949	3.165	0
	NO CORRIENTE		**62.245.339.022**	**67.608.684.975**	**-5.363.345.953**	**-8**
1.3	**CUENTAS POR COBRAR**		**1.724.509.613**	**950.735.015**	**773.774.598**	**81**
1.3.05	VIGENCIA ACTUAL		827.014.795	71.510.207	755.504.588	1.056
1.3.11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS		2.042.755.201	1.994.471.298	48.283.903	2
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		137.539.688	137.539.688		
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-1.282.800.071	-1.252.786.178	-30.013.893	2
1.6	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**		**27.029.558.876**	**30.454.212.984**	**-3.424.654.108**	**-11**
1.6.05	TERRENOS		12.068.260.806	12.068.260.806		
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO			2.233.431.577	-2.233.431.577	-100
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA		45.683.286	489.212.511	-443.529.225	-91
1.6.40	EDIFICACIONES		23.827.903.038	23.827.903.038		
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		1.434.325.000	1.434.325.000		
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO		580.972.947	580.972.947		
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		8.900.000	8.900.000		
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		287.935.641	287.935.641		
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		299.899.480	299.899.480		
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		1.969.550.000	1.969.550.000		
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		42.096.945	42.096.945		
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-12.467.029.925	-11.719.336.619	-747.693.306	6
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-1.068.938.342	-1.068.938.342		
1.7	**BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES**		**19.749.511.005**	**25.632.279.335**	**-5.882.768.330**	**-23**
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN			5.069.988.850	-5.069.988.850	-100
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		22.754.763.614	22.754.763.614		
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		1.037.703.000	1.037.703.000		
1.7.85	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		-3.208.755.609	-2.395.976.129	-812.779.480	34
1.7.90	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		-834.200.000	-834.200.000		
1.9	**OTROS ACTIVOS**		**13.741.759.528**	**10.571.457.641**	**3.170.301.887**	**30**
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO		11.084.251.768	8.290.113.305	2.794.138.463	34
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		324.520.278	455.270.085	-130.749.807	-29
1.9.26	DERECHOS EN FIDEICOMISO		2.332.987.482	1.826.074.251	506.913.231	28
	TOTAL ACTIVOS		**72.178.583.443**	**80.028.005.227**	**-7.849.421.784**	**-10**

ALEX DAVID RESTREPO SALAZAR
Representante Legal

JAIME SUESCUN DIAZ
Contador Publico
Mat. 26.275 T

MUNICIPIO DE TITIRIBI
TITIRIBI - ANTIOQUIA
NIT 890.980.781-7
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras en pesos)

Código	PASIVO	Nota	dic-24	dic-23	Variacion Pesos	Porc. %
	CORRIENTE		**1.423.581.297**	**2.606.595.315**	**-1.183.014.018**	**-45**
2.3	**PRÉSTAMOS POR PAGAR**					
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO					
2.4	**CUENTAS POR PAGAR**		**943.237.906**	**2.173.822.420**	**-1.230.584.514**	**-57**
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		82.559.324	270.843.616	-188.284.292	-70
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		73.374.374	57.359.443	16.014.931	28
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA		9.600.456	9.611.921	-11.465	0
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS			10.520.907	-10.520.907	-100
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		51.587.260	69.018.666	-17.431.406	-25
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		2.048.612	1.255.000	793.612	63
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		553.416.237	1.755.212.867	-1.201.796.630	-68
2.5	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**		**292.518.643**	**244.948.147**	**47.570.496**	**19**
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		292.518.643	244.948.147	47.570.496	19
2.7	**PROVISIONES**		**187.824.748**	**187.824.748**		
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS		187.824.748	187.824.748		100
2.9	**OTROS PASIVOS**					100
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN					100
	NO CORRIENTE		**30.623.985.752**	**11.625.401.497**	**18.998.584.255**	**163**
2.3	**PRÉSTAMOS POR PAGAR**		**2.283.219.248**	**2.258.173.715**	**25.045.533**	**1**
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		2.283.219.248	2.258.173.715	25.045.533	1
2.5	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**		**28.340.766.504**	**9.367.227.782**	**18.973.538.722**	**203**
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		81.275.556	105.131.864	-23.856.308	-23
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		28.259.490.948	9.262.095.918	18.997.395.030	205
	TOTAL PASIVO		**32.047.567.049**	**14.231.996.812**	**17.815.570.237**	**125**
	PATRIMONIO		**40.121.666.940**	**65.796.008.415**	**-25.674.341.475**	**-39**
3.1	**HACIENDA PÚBLICA**		**40.121.666.940**	**65.796.008.415**	**-25.674.341.475**	**-39**
3.1.05	CAPITAL FISCAL		23.298.025.041	23.298.025.041		
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		34.406.748.382	42.935.789.525	-8.529.041.143	-20
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO		-682.901.678	1.316.133.136	-1.999.034.814	-152
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		-16.900.204.805	-1.753.939.287	-15.146.265.518	864
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		**72.169.233.989**	**80.028.005.227**	**-7.858.771.238**	**-10**
			-9.349.454			
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					
8.3	DEUDORAS DE CONTROL		2.170.089.689	2.170.089.689		
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-2.170.089.689	-2.170.089.689		
9.1	PASIVOS CONTINGENTES		539.679.581	124.031.000	415.648.581	335
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL		341.411.235	295.050.529	46.360.706	16
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-881.090.816	-419.081.529	-462.009.287	110

ALEX DAVID RESTREPO SALAZAR
Representante Legal

JAIME SUESCUN DIAZ
Contador Publico
Mat. 26.275 T

MUNICIPIO DE TITIRIBI
TITIRIBI - ANTIOQUIA
NIT 890.980.781-7
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras en pesos)

Código	CONCEPTO	Nota	dic-24	dic-23	Variacion Pesos	Porc. %
	INGRESOS OPERACIONALES		**22.226.349.458**	**22.841.068.878**	**-614.719.420**	**-3**
4.1	**INGRESOS FISCALES**		**6.430.570.533**	**7.409.891.241**	**-979.320.708**	**-13**
4.1.05	TRIBUTARIOS		5.888.588.823	6.384.687.036	-496.098.213	-8
4.1.10	NO TRIBUTARIOS		541.981.710	1.025.204.205	-483.222.495	-47
4.3	**VENTA DE SERVICIOS**		**528.102.254**	**500.207.151**	**27.895.103**	**6**
4.3.23	SERVICIO DE ASEO		528.102.254	500.207.151	27.895.103	6
4.4	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**		**15.267.676.671**	**14.930.970.486**	**336.706.185**	**2**
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		8.355.820.078	7.165.161.813	1.190.658.265	17
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		1.450.799.116	2.319.401.466	-868.602.350	-37
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		4.379.110.648	4.047.258.825	331.851.823	8
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS		1.081.946.829	1.399.148.382	-317.201.553	-23
	COSTO DE VENTAS		**545.658.621**	**531.577.984**	**14.080.637**	**3**
63	**DE ADMINISTRACION**		**545.658.621**	**531.577.984**	**14.080.637**	**3**
6.3.60	SERVICIOS PÚBLICOS		545.658.621	531.577.984	14.080.637	3
	GASTOS OPERACIONALES		**22.412.363.225**	**23.381.535.302**	**-969.172.077**	**-4**
51	**DE ADMINISTRACION**		**4.958.563.500**	**4.335.884.583**	**622.678.917**	**14**
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		1.267.803.667	1.134.304.263	133.499.404	12
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		448.220.597	403.507.226	44.713.371	11
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA		75.866.600	66.399.800	9.466.800	14
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES		641.889.633	419.733.971	222.155.662	53
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		205.157.225	231.376.618	-26.219.393	-11
5.1.11	GENERALES		2.318.351.778	2.078.438.705	239.913.073	12
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		1.274.000	2.124.000	-850.000	-40
5.3	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**		**1.590.486.679**	**3.308.449.561**	**-1.717.962.882**	**-52**
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		30.013.893	1.055.450.940	-1.025.437.047	-97
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			1.068.938.342	-1.068.938.342	-100
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		747.693.306	757.742.123	-10.048.817	-1
5.3.64	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO		812.779.480	426.318.156	386.461.324	91
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS					
5.3.74	DETERIORO DE BIENES DE USO PÚBLICO					
5.5	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**		**15.863.313.046**	**15.737.201.158**	**126.111.888**	**1**
5.5.01	EDUCACIÓN		805.800.889	2.084.540.178	-1.278.739.289	-61
5.5.02	SALUD		10.161.220.842	5.378.391.798	4.782.829.044	89
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO		37.649.537	1.249.382.329	-1.211.732.792	-97
5.5.04	VIVIENDA		144.696.423	466.819.063	-322.122.640	-69
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE		398.496.709	526.435.161	-127.938.452	-24
5.5.06	CULTURA		837.043.923	1.174.176.533	-337.132.610	-29
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL		3.137.724.046	4.509.915.941	-1.372.191.895	-30
5.5.08	MEDIO AMBIENTE		98.223.640	117.484.020	-19.260.380	-16
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS		242.457.037	230.056.135	12.400.902	5
	EXCEDENTE O (DEFICIT) OPERACIONAL		**-731.672.388**	**-1.072.044.408**	**340.372.020**	**-32**
	OTROS INGRESOS Y EGRESOS		**48.770.710**	**2.388.177.544**	**-2.339.406.834**	**-98**
4.8	**OTROS ACTIVOS**		**306.082.381**	**2.754.529.360**	**-2.448.446.979**	**-89**
4.8.02	FINANCIEROS		210.315.764	682.623.439	-472.307.675	-69
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS		95.766.617	927.705.921	-831.939.304	-90
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		0	1.144.200.000	-1.144.200.000	-100
5.8	**OTROS ACTIVOS**		**257.311.671**	**366.351.816**	**-109.040.145**	**-30**
5.8.02	COMISIONES		2.321	238.028	-235.707	-99
5.8.04	FINANCIEROS		236.186.595	366.113.788	-129.927.193	-35
	EXCEDENTE O (DEFICIT) DEL EJERCICIO		**-592.901.678**	**1.316.133.136**	**-1.999.034.814**	**-152**

ALEX DAVID RESTREPO SALAZAR
Representante Legal

JAIME SUESCUN DIAZ
Contador Publico
Mat. 26.275 T

MUNICIPIO DE TITIRIBI
TITIRIBI - ANTIOQUIA
NIT 890.980.781-7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras en pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2023	**(1)**	**65.796.008.415**
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2024	**(2)**	**-25.674.341.475**
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2024	**(3)**	**40.121.666.940**

DETALLE DE LAS VARIACIONES

INCREMENTOS	**(4)**	**-25.674.341.475**
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-8.529.041.143
RESULTADO DEL EJERCICIO		-1.999.034.814
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		-15.146.265.518
DISMINUCIONES	**(5)**	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		
RESULTADO DEL EJERCICIO		
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	**(6)**	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		
RESULTADO DEL EJERCICIO		
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		

ALEX DAVID RESTREPO SALAZAR
Representante Legal

JAIME SUESCUN DIAZ
Contador Publico
Mat. 26.275 T



MUNICIPIO DE TITIRIBI ANT.
NIT 890.980.781-7

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES Y NOTAS
31 DE DICIEMBRE 2024

Notas a los estados financieros individuales del Municipio de Titiribí Ant., para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2024.

(Cifras Expresadas en pesos Colombianos)

Nota 1. ENTIDAD REPORTANTE

La Alcaldía de Titiribí Antioquia., está ubicada en la Carrera 20 N 20 -28

Titiribí es un municipio de la República de Colombia, localizado en la Subregión suroeste del Departamento de Antioquia. Limita por el norte con los municipios de Armenia y Angelópolis, por el este con los municipios de Angelópolis y Amagá, por el sur con el municipio de Venecia, y por el oeste con el municipio de Concordia.

Fue fundado el 17 de abril de 1775 por el señor *Benito del Río*, en territorios de los indios Nutabes dirigidos por el *Cacique Titiribí*, de quien la población deriva su nombre. En otros tiempos fue importante por la minería, especialmente del oro, que atrajo a importantes familias de Medellín y del mundo. El actual Museo del Oro alberga el vestigio de Titiribí como el mayor proveedor de oro de la Época hispánica en Colombia. Fue erigido como municipio en 1815.

Aunque el oro ya se fue, dejó una rica historia y un par de construcciones que son reflejo de sus años de esplendor.

Demografía

Población Total: 14 394 hab. (2015)

- **Población Urbana**: 8 078
- **Población Rural**: 6 315

Alfabetismo: 77.3% (2005)

- **Zona urbana**: 74.0%
- **Zona rural**: 80.9%

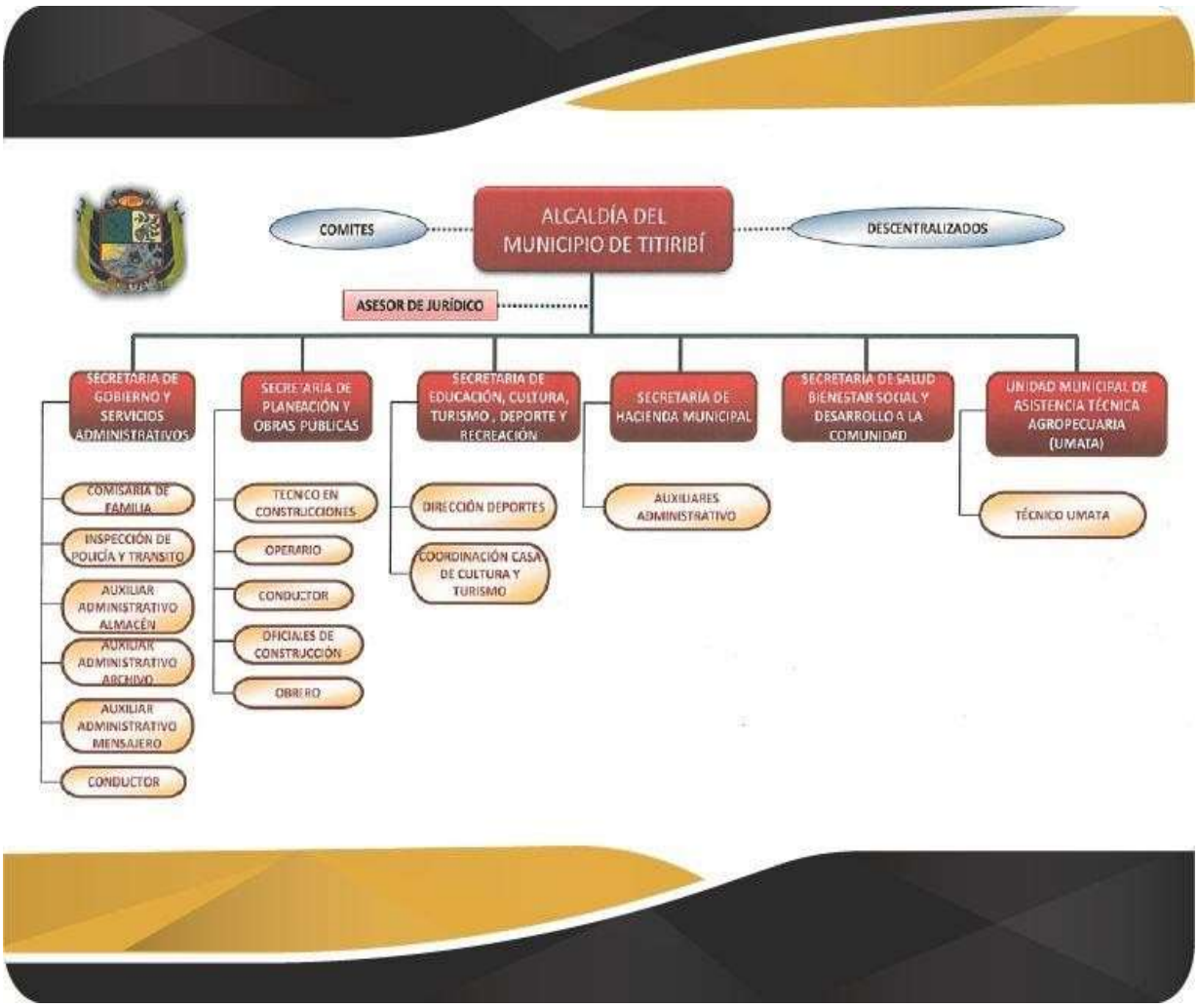
Misión

"Como ente territorial de carácter municipal, Titiribí será una organización eficiente, equitativa, transparente y cumplidora de las atribuciones y competencias asignadas por la constitución y la ley, propendiendo por el bienestar y desarrollo humano, social y económico de todas las comunidades que lo conforman".

Visión

"Titiribí será en el 2024 un Municipio autónomo, consentido de pertenencia, educado, con un entorno saludable, pacifico, justo, con desarrollo humano integral, productivos en los sectores turísticos, agroindustrial y minero, en armonía con el ambiente y proyectado a otros ámbitos territoriales"

Sus dependencias están organizadas como se evidencia en el diagrama:



Su finalidad está enmarcada en buscar el bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población en su área de influencia y el objetivo fundamental de su actividad es la solución de sus necesidades básicas insatisfechas en salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, servicios públicos domiciliarios, vivienda, recreación y cultura. Igualmente construir las obras que demande el progreso local, ordenar el desarrollo de su territorio, promover la participación comunitaria, el mejoramiento social y cultural de sus habitantes y cumplir con las demás funciones que le asignen la Constitución y las Leyes, asegurando la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo.

Políticas y prácticas contables

El Municipio de Titiribí Ant., cumple con el Régimen de Contabilidad Pública para la preparación y presentación de los estados contables.

El Régimen es el medio de normalización y regulación contable pública establecido por la Contaduría General de la Nación, ente público de la República de Colombia, el Régimen de Contabilidad Pública, está armonizado con normas y prácticas de aceptación a nivel internacional para el sector público. Las normas locales contienen elementos internacionales aplicables al contexto local y estratégicos para la interacción del sector público en un entorno globalizado.

Normas vigente de la Contaduría General de la Nación que rigen en materia contable:

El Marco Conceptual, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública (RCP), mediante la Resolución 533 de 2015, contiene las pautas conceptuales que deben observarse para la preparación y presentación de la información financiera por parte de las entidades de gobierno.

La Contaduría General de la Nación (CGN) incorporó, el Catálogo General de Cuentas (CGC) mediante la Resolución 620 de 2015, que será utilizado por las Entidades de Gobierno para efectos de registro y reporte de información financiera a la CGN, en las condiciones y plazos que determine este organismo de regulación.

Los Procedimientos Contables del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, actualizados según lo dispuesto en las resoluciones 086, 135 y 220 de 2018, así como las versiones anteriores de los Procedimientos Contables:

Nota 2. Políticas Contables Significativas

Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante, NICSP) vigentes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board, en adelante, IASB), así como las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (en adelante, CINIIF). Dichos estados financieros están armonizados con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia consagrados en el Anexo del Decreto 2420 de 2015 y sus posteriores modificaciones acogidas por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 533 de 2015.

El municipio posee unidad de servicios públicos, la cual presta el servicio de aseo a toda la comunidad urbana y algunos sectores rurales. Para la administración de la unidad se maneja con presupuesto y contabilidad totalmente independientes al ente territorial, pero el reporte de información del Municipio se hace consolidando dicha información

Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año, después del periodo sobre el que se informa o es efectivo y equivalentes de efectivo que no está sujeto a restricciones

para su intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación, o cuando se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa, o cuando el Municipio no tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Losdemás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

POLÍTICAS CONTABLES ESPECÍFICAS

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

1.1 Alcance:

El alcance de esta política contable, abarca los siguientes conceptos:

a) Caja menor.
b) Cuentas bancarias: Ahorros y corrientes.

1.2 Política contable general:

La moneda funcional corresponderá al peso colombiano.

1.3 Reconocimiento:

El efectivo y equivalentes al efectivo el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ los reconocerá cuando los entregue o los reciba de acuerdo a las condiciones de la transacción.

1.3.1 Equivalentes al efectivo:

Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

El MUNICIPIO DE TITIRIBÍ **no posee** equivalentes a efectivo.

1.3.2 Efectivo y equivalentes al efectivo con destinación específica y/o restricciones:

La destinación específica de recursos está asociada a recursos que solo pueden ser usados en un proyecto o concepto específico.

Las restricciones en el uso del efectivo están asociadas a la imposibilidad, que posee el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ, para su uso inmediato.

La imposibilidad se deriva de contratos o situaciones legales, tales como embargos judiciales.

El MUNICIPIO DE TITIRIBÍ **posee** efectivo y equivalentes al efectivo con destinaciones específicas y/o restricciones, tales como:

- ✓ Sistema General de Participaciones – SGP.

- ✓ Sistema General de Regalías – SGR.
- ✓ Convenios interadministrativos.
- ✓ Cuentas bancarias embargadas.

1.4 Medición inicial y posterior:

El efectivo y equivalentes al efectivo se medirán inicialmente por el valor nominal del efectivo y sus equivalentes recibidos o entregados.

En la medición posterior, los saldos en caja se mantendrán por el valor nominal. En el caso de los bancos, el saldo se ajustará de acuerdo a lo certificado en extracto, realizando las siguientes conciliaciones entre la contabilidad y el extracto:

a) Las siguientes partidas conciliatorias se reconocerán de forma **mensual**:

- ✓ **Ingresos y gastos financieros:** se reconocen como ingreso o gasto en el mes en que se generan, afectando el banco correspondiente.

b) Las siguientes partidas conciliatorias serán ajustadas contablemente, **por lo menos**, al final del periodo:

- ✓ **Consignaciones sin identificar:** se incorpora el valor en el banco correspondiente, contra un pasivo mientras se identifica el tercero.

- ✓ **Cheques girados y no entregados (en custodia por el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ) y cheques pendientes de cobro:** se deberá reintegrar el dinero al banco respectivo y reconocer nuevamente el pasivo en la cuenta 249032 - Cheques no cobrados o por reclamar (según el CGC definido por la CGN en Resolución 620 de 2015).

2. CUENTAS POR COBRAR

2.1 Alcance:

La presente política contable aplica para los derechos que recibe el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ derivados del curso normal de sus operaciones, tales como:

- ✓ **Impuestos, tasas y contribuciones:** predial, industria y comercio, entre otros.
- ✓ **Transferencias:** nacionales, departamentales.
- ✓ Venta de bienes.
- ✓ Prestación de servicios.

2.2 Reconocimiento:

Se incorporan a la contabilidad cuando el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ adquiere los derechos de acuerdo con las condiciones de las transacciones, así:

- ✓ **Impuesto predial:** el MUNICIPIO adquiere el derecho desde el 1º de enero de cada vigencia, pero contablemente se incorpora cuando se realiza la liquidación masiva.
- ✓ **Impuesto de industria y comercio:** se reconoce con la liquidación privada.

- ✓ **Transferencias entre entidades del gobierno:** se reconoce cuando se emite el acto administrativo que otorga el derecho.
- ✓ **Venta de bienes:** se reconoce cuando se da la transferencia de riesgos y beneficios.
- ✓ **Prestación de servicios:** se reconocen a medida que avanza la prestación del servicio.

2.3 Clasificación:

El MUNICIPIO DE TITIRIBÍ, clasificará las cuentas por cobrar en la categoría del costo.

2.4 Medición inicial:

Las cuentas por cobrar se medirán por el costo o valor de la transacción.

2.5 Medición posterior:

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantendrán por el costo o valor de la transacción.

2.6 Deterioro de valor de las cuentas por cobrar:

El MUNICIPIO DE TITIRIBÍ aplicará la siguiente metodología para evaluar el deterioro de valor de las cuentas por cobrar:

a. Indicios de deterioro de valor: primero se evaluará si existen situaciones que pudieran indicar que la cartera o cuentas por cobrar presentan probabilidad de pérdida o impago. Entre estas situaciones están:

- ✓ Incumplimiento de los plazos por parte del deudor.
- ✓ Solicitud de prórrogas o refinanciaciones, por parte del deudor.
- ✓ Que el deudor entre en cualquier forma de reestructuración financiera, tal como liquidaciones.

b. Cálculo del deterioro de valor: para el cálculo del deterioro de valor se aplicarán los siguientes parámetros:

- ✓ **Análisis individual:** se analizarán de forma individual las cuentas por cobrar que su cuantía supere cinco (5) Salarios Mínimos Mensuales Vigentes (SMMLV).

- ✓ **Análisis colectivos:** las demás cuentas por cobrar se analizarán de forma colectiva, así:

- ➢ **Impuestos:** con vencimientos entre 1 y 360 días, se aplicará el 20%; entre 361 y 720 el 40%; y así sucesivamente hasta que en el año 5 se deteriore el 100% del valor de la cartera.

c. Exclusión del análisis de deterioro de valor: no se tendrán en cuenta para el deterioro de valor las transferencias entre entidades de gobierno a menos que existiera suficiente certeza que no serán recibidas.

La provisión de cartera para efectos contables y financieros no exime a las áreas responsables de la gestión adecuada y cobro oportuno de la cartera, independientemente de los efectos contables que se definan.

2.7 Retiro y baja en cuentas:

El MUNICIPIO DE TITIRIBÍ, dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando sea recuperada (cancelada por parte del tercero), los derechos expiren (se pierda el derecho de cobro), o se renuncie a ellos

3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

3.1 Alcance:

Esta política aplica para las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:

- ✓ Terrenos.
- ✓ Edificaciones.
- ✓ Maquinaria y equipo.
- ✓ Equipo médico científico.
- ✓ Muebles y enseres.
- ✓ Equipo de cómputo y comunicaciones.
- ✓ Vehículos.

3,2 Reconocimiento:

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo:

a) los activos tangibles empleados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;
b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento;
c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento;
d) no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Adicionalmente, a los criterios de reconocimiento, el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ reconocerá como un activo, los elementos que de forma individual superen los siguientes criterios de materialidad:

- ✓ **Terrenos y edificaciones:** se reconocen independientemente de su valor.
- ✓ **Maquinaria y equipo:** dos (2) salarios mínimos mensuales vigentes (SMMLV).
- ✓ **Muebles y enseres:** dos (2) salarios mínimos mensuales vigentes (SMMLV).
- ✓ **Equipo de cómputo y comunicaciones:** dos (2) salarios mínimos mensuales vigentes (SMMLV).
- ✓ **Vehículos:** se reconocen sin importar su saldo.

3,3 Medición inicial:

Si bien el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ normalmente realiza compras a todo costo; cuando se presente compras de propiedades, planta y equipo, cuyos costos adicionales se adquieran de forma separada, estas se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

a. el precio de adquisición;

b. los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición;
c. los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
d. los costos de preparación del lugar para su ubicación física;
e. los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
f. los costos de instalación y montaje;
g. los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo, las muestras producidas mientras se prueba el equipo);
h. los honorarios profesionales;
i. así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

3,4 Medición posterior:

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

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos **el valor residual** y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio a partir del momento en que se presente dicho cambio.

El MUNICIPIO DE TITIRIBÍ depreciará sus activos utilizando el método lineal.

- ✓ **Vida útil:**

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo.

El MUNICIPIO DE TITIRIBÍ asigna las siguientes vidas útiles a sus elementos de propiedades, planta y equipos:

a. Edificaciones: entre 50 y 80 años.
b. Maquinaria y equipo: entre 5 y 25 años.
c. Muebles y enseres: 5 años.
d. Equipo de cómputo y comunicaciones: 5 años.
e. Equipo de restaurante 5 años
f. Vehículos: 10 años.

- ✓ **Valor residual:**

El MUNICIPIO DE TITIRIBÍ asigna los siguientes valores residuales a sus elementos de propiedades, planta y equipos:

a. **Edificaciones:** cero (0) a menos que se tenga certeza de una venta cercana.
b. **Plantas ductos y túneles:** cero (0)
c. **Maquinaria y equipos:** cero (0).
d. **Muebles y enseres:** cero (0).
e. **Equipo de cómputo y comunicaciones:** cero (0).
f. **Vehículos:** 30%.

3,5 Retiro y baja en cuentas:

Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se dispone del elemento o cuando la propiedad, planta y equipo queda permanentemente retirada de uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

4. ACTIVOS INTANGIBLES

4.1 Alcance:

Esta política contable aplica para las siguientes clases de activos intangibles:

- ✓ Licencias.
- ✓ Software.

4.2 Reconocimiento:

Se reconocerán como activos intangibles, los recursos sobre los cuales el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables, además de que son elementos:

a. identificables,
b. de carácter no monetario y
c. sin apariencia física,

Un activo intangible es identificable: cuando es susceptible de separarse del MUNICIPIO DETITIRIBÍ y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, **independientemente de que El MUNICIPIO DE TITIRIBÍ tenga o no la intención** de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuandosurge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales.

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades del MUNICIPIO DE TITIRIBÍ y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

El MUNICIPIO DE TITIRIBÍ no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo.

4.3 Medición inicial:

El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por:

a. el precio de adquisición,
b. los aranceles de importación e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y
c. cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.
d. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un **menor valor** del activo intangible y afectará la base de amortización.

4.4 Medición posterior:

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración del MUNICIPIO DE TITIRIBÍ.

La amortización acumulada de un activo intangible estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización.

4.4.1 Vida útil:

El MUNICIPIO DE TITIRIBÍ, asigna las siguientes vidas útiles a sus activos intangibles:

- ✓ **Licencias:** entre 1 y 15 años.
- ✓ **Software:** entre 1 y 15 años.

Cuando el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ no pueda asignar una vida útil de forma fiable, clasificará el activo intangible con vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

4.4.2 Valor residual:

El MUNICIPIO DE TITIRIBÍ no asigna valor residual a sus activos intangibles, a menos que exista suficiente certeza que venderá alguno de ellos.

4.4.3 Método de amortización:

El MUNICIPIO DE TITIRIBÍ amortizará sus activos intangibles utilizando el método lineal.

4.5 Retiro y baja en cuentas:

Un activo intangible se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se dispone del elemento o cuando el activo intangible queda permanentemente retirado de uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio. La pérdida o ganancia fruto de la baja en cuentas del activo intangible se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado delperiodo.

5. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

5.1 Alcance:

La presente política contable aplica para las erogaciones de las cuales no se deriva un activo, pero que el desembolso se realiza antes de recibir o tener acceso a los bienes y/o servicios, tales como:

- ✓ Seguros pagados por anticipado.
- ✓ Soporte de software pagado por anticipado.
- ✓ Mantenimientos pagados por anticipados.
- ✓ Otros gastos pagados por anticipado.

5.2 Reconocimiento:

Se reconocerá un gasto pagado por anticipado cuando el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ entregue el dinero que le da el derecho a recibir los bienes o los servicios asociados.

5.3 Medición inicial:

El MUNICIPIO DE TITIRIBÍ medirá los gastos pagados por anticipado por el costo o valor de la transacción.

5.4 Medición posterior:

El MUNICIPIO DE TITIRIBÍ consumirá los gastos pagados por anticipado en la medida en que reciba los bienes y/o servicios asociados.

Normalmente los gastos pagados por anticipado, como el caso de los seguros y soporte de software, se consumen de forma mensual durante el plazo del contrato.

La alícuota se reconoce como un gasto en el estado de resultado del periodo

6. CUENTAS POR PAGAR

6.1 Alcance:

Esta política aplica para todas las cuentas por pagar del MUNICIPIO DE TITIRIBÍ, tales como:

- ✓ Adquisición de bienes y servicios.
- ✓ Acreedores.
- ✓ Impuestos.

6.2 Reconocimiento:

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

6.3 Medición inicial:

Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción.

6.4 Medición posterior:

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

6.5 Retiro y baja en cuentas:

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

7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

7.1 Alcance:

La presente política contable aplica para los siguientes beneficios que otorga el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ a sus empleados:

- ✓ Beneficios a los empleados a corto plazo.

7.2 Reconocimiento:

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios.

Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

7.2.1 Beneficios de corto plazo:

7.2.2

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios al MUNICIPIO DE TITIRIBÍ durante el periodo contabley cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.

Hacen parte de tales beneficios:

- **a.** los sueldos,
- **b.** prestaciones sociales y aportes a la seguridad social;
- **c.** los incentivos pagados y los beneficios no monetarios,
- **d.** entre otros.

7.2.3 Beneficios posempleo:

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

Entre estos beneficios se encentran:

- **a.** Pensiones a cargo de la entidad.

7.3 Medición:

7.3.1 Beneficios de corto plazo:

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

7.3.2 Beneficios posempleo:

El valor del pasivo pensional se tomará de la información reportada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Para esto, se debe garantizar que el área responsable de compartir información por parte del MUNICIPIO DE TITIRIBÍ al área encargada en dicho Ministerio, sea oportuna y fiable.

8. INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN

8.1 Alcance:

La presente política debe ser aplicada para todos los ingresos de actividades ordinarias, tales como:

- ✓ Impuestos, contribuciones y tasas.
- ✓ Transferencias recibidas de otras entidades del gobierno.

8.2 Reconocimiento:

8.2.1 Impuestos, contribuciones y tasas:

Los ingresos por impuestos corresponden a ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Se originan en el hecho generador del tributo, gravando la riqueza, la propiedad, la producción, la actividad o el consumo, entre otros.

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

8.2.2. Transferencias:

Los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ de otras entidades públicas, condonaciones de deudas y donaciones.

Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Dichas estipulaciones afectan el reconocimiento de la transacción. Las estipulaciones relacionadas con un activo transferido pueden ser:

a. **Restricciones:** implica que el recurso se destine a una finalidad particular, sin que ello implique que dichos recursos se devuelvan al cedente en el caso de que se incumpla la estipulación.

   En este caso, el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ reconocerá un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.

b. **Condiciones:** implica que el recurso se destine a una finalidad particular y si esto no ocurre, dichos recursos se devuelven a la entidad que los transfirió, quien tiene la facultad administrativa o legal de hacer exigible la devolución.

   En este caso, el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ reconocerá el activo recibido y un pasivo por el mismo valor. A medida que se cumpla la condición impuesta, el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ reconocerá un ingreso y dará de baja el pasivo, por el mismo valor.

8.3 Medición:

Los impuestos se medirán por el valor de las declaraciones o de acuerdo con las leyes aplicables a cada caso.

Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido.

9. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

9.1 Alcance:

El alcance de esta política contable, indica:

- ✓ Eventos que implican ajuste.
- ✓ Eventos que no implican ajuste.

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

9.2. Eventos que implican ajuste:

Los hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo.

Algunos de los eventos que proporcionan evidencia de las condiciones existentes al final del periodo contable y que implican el reconocimiento o el ajuste de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos son los siguientes:

- **a)** la resolución de un litigio judicial que confirme que el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ tenía una obligación presente al final del periodo contable;
- **b)** la recepción de información que indique el deterioro del valor de un activo al final del periodo contable o la necesidad de ajuste de un deterioro del valor anteriormente reconocido;
- **c)** la determinación del valor de transacciones realizadas no reconocidas;
- **d)** la determinación del valor de los ingresos cobrados durante el periodo contable que serán compartidos con otras entidades;
- **e)** la determinación de la participación en el pago de incentivos a los empleados que El MUNICIPIO DE TITIRIBÍ deba realizar como resultado de hechos anteriores a esa fecha; y
- **f)** el descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los estados financieros eran incorrectos.

9.2 Eventos que no implican ajuste:

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

Algunos de los eventos ocurridos después del periodo contable que indican condiciones surgidas después del periodo que no implican ajuste y que serán objeto de revelación debido a su materialidad son los siguientes:

- **a)** la reducción en el valor de mercado de las inversiones;
- **b)** la distribución de beneficios adicionales, directa o indirectamente a los participantes de programas de servicios a la comunidad;
- **c)** la adquisición o disposición de una controlada, o la subcontratación total o parcial de sus actividades;
- **d)** las compras o disposiciones significativas de activos;
- **e)** la ocurrencia de siniestros;
- **f)** el anuncio o comienzo de reestructuraciones;
- **g)** la decisión de la liquidación o cese de actividades del MUNICIPIO DE TITIRIBÍ;
- **h)** la introducción de una ley para condonar préstamos concedidos a entidades o particulares como parte de un programa;
- **i)** las variaciones importantes en los precios de los activos o en las tasas de cambio;
- **j)** el otorgamiento de garantías; y
- **k)** el inicio de litigios.

10. POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIO EN ESTIMACIONES Y CORRECCIÓN DE ERRORES

10.1 Alcance:

La presente política aplica para:

- ✓ Políticas contables.
- ✓ Cambio en estimaciones contables.
- ✓ Corrección de errores de periodos anteriores.

11. 2Políticas contables:

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ para la elaboración y presentación de los estados financieros.

Las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación y contenidas en el Marco Normativo para entidades de gobierno serán aplicadas por el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, se permitirá que el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ, considerando lo definido en el Marco Normativo para entidades de gobierno y a partir de juicios profesionales, seleccione y aplique una política contable para el reconocimiento de un hecho económico, la cual permita a mostrar la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo del MUNICIPIO DE TITIRIBÍ atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera; caso en el cual, se documentará la política definida.

Ante hechos económicos que no se encuentren regulados en el Marco normativo para entidades de gobierno (Marco Conceptual; Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; Procedimientos Contables; Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública), el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ solicitará a la Contaduría General de la Nación, el estudio y la regulación del tema, para lo cual allegará la información suficiente y pertinente.

El MUNICIPIO DE TITIRIBÍ cambiará una política contable cuando se realice una modificación al Marco normativo para entidades de gobierno o cuando, en los casos específicos que este lo permita, el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y la relevancia de la información financiera.

Los cambios en las políticas contables originados en cambios en el Marco normativo para entidades de gobierno se aplicarán observando lo dispuesto en la norma que los adopte. Por su parte, los cambios en las políticas contables que en observancia del Marco Normativo para entidades de gobierno adopte el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ, se aplicarán de manera retroactiva, es decir, la nueva política se aplicará como si se hubiera aplicado siempre. Para tal efecto, el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ registrará el ajuste al valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vean afectadas por el cambio de política, en el periodo en el que este ocurra y reexpresará, para efectos de presentación de los estados financieros, los saldos iniciales al principio del periodo

más antiguo para el que se presente información, así como los saldos comparativos, de los activos, pasivos y patrimonio afectados por el cambio de política.

Cuando sea impracticable determinar los efectos que se derivan, en cada periodo específico, del cambio de una política contable sobre la información comparativa en uno o más periodos anteriores para los que se presente información, el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ aplicará la nueva política contable a los saldos iniciales de los activos y pasivos al principio del periodo más antiguo para el que la aplicación retroactiva sea practicable (el cual puede ser el inicio del propio periodo corriente) y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado por el cambio.

Cuando sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente por la aplicación de una nueva política contable a todos los periodos anteriores, el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ ajustará la información comparativa aplicando la nueva política contable de forma prospectiva, es decir, a partir de la fecha en que se cambie la política.

El cumplimiento de un requisito será impracticable cuando El MUNICIPIO DE TITIRIBÍ no pueda satisfacerlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo. Así, para un periodo anterior en particular, será impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente si los efectos de la aplicación retroactiva no son determinables; o si la aplicación retroactiva implica establecer suposiciones acerca de cuáles hubieran podido ser las intencionesde la gerencia en ese periodo.

También será impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente si dicha aplicación requiere estimaciones de valores significativos y si es imposible identificar, objetivamente en tales estimaciones:

- **a.** información que suministre evidencia de las circunstancias existentes en la fecha en que tales valores se reconocieron o midieron o, de la fecha en que la correspondiente información se reveló; y
- **b.** información que hubiera estado disponible cuando se autorizó la publicación de los estados financieros de los periodos anteriores.

De acuerdo con la Norma de Presentación de Estados Financieros, cuando el MUNICIPIO DE TITIRIBÍ haga un cambio en las políticas contables, presentará los efectos en el estado de cambios en el patrimonio del periodo.

11, BIENES DE USO PÚBLICO

11.1 Alcance:

La presente política contable aplica para:

- ✓ Vías.
- ✓ Puentes.
- ✓ Andenes.
- ✓ Plazas públicas.
- ✓ Parques.

11.2 Reconocimiento:

Se reconocerán como bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización.

11.3 Medición inicial:

Los bienes de uso público se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- **a.** el valor de adquisición de terrenos y materiales para la construcción del bien (incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición);
- **b.** los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción del bien de uso público;
- **c.** los honorarios profesionales;
- **d.** así como todos los costos directamente atribuibles a la construcción del activo para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

Cualquier descuento o rebaja en el valor de adquisición o construcción se reconocerá como un **menor valor de los bienes de uso público** y afectará la base de depreciación.

11.4 Medición posterior:

Después del reconocimiento, los bienes uso público se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

El MUNICIPIO DE TITIRIBÍ depreciará los bienes de uso público de forma lineal durante la vida útil del elemento.

El MUNICIPIO DE TITIRIBÍ, asigna las siguientes vidas útiles a sus bienes de uso público:

- ✓ **Vías:** entre 10 y 25 años.
- ✓ **Puentes:** entre 10 y 25 años.
- ✓ **Andenes:** entre 5 y 15 años.
- ✓ **Parques:** entre 10 y 45 años.
- ✓ **Edificaciones públicas:** entre 50 y 80 años.

La vida útil se debe revisar cada año.

12 PRÉSTAMOS POR PAGAR

12.1 Alcance:

La presente política contable aplica para:

- ✓ Préstamos u obligaciones financieras.

12.2 Reconocimiento:

Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

12.3 Medición inicial:

Los préstamos por pagar se medirán por el valor recibido. Los

costos de transacción disminuirán el valor del préstamo.

Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por pagar e incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados. Se entiende como un costo incremental, aquel en el que no se habría incurrido si a la entidad no se le hubiera concedido el préstamo.

El MUNICIPIO DE TITIRIBÍ no canela costos transaccionales por la adquisición de las obligaciones financieras (préstamos por pagar).

12.4 Medición posterior:

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses.

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR - NO APLICA
NOTA 9. INVENTATRIOS - NO APLICA
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES - NO APLICA
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION – NO APLICA
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES – NO APLICA
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS - NO APLICA
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS - NO APLICA
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION - NO APLICA
NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA - NO APLICA
NOTA 24. OTRAS PASIVOS – NO APLICA
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION - NO APLICA
NOTA 32. ACUERDOS DE CONSESION – ENTIDADE CONCEDENTE - NO APLICA
NOTA 33. ADMINISTACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSION (fondo de Colpensiones) - NO APLICA
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA - NO APLICA
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS - NO APLICA
NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES Generalidades - NO APLICA
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - NO APLICA

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Todas las cifras se expresan para estas notas están dadas en miles de pesos colombianos.

El municipio de titiribí consolida información con la unidad de servicios públicos, la cual maneja módulos independientes de presupuesto, tesorería y contabilidad, pero a losentes de control se remite información unificada.

NOTA 5 . Efectivo y Equivalente al efectivo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
1.1	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**5.708.845.197**	**7.952.769.626**	**-2.243.924.429**
1.1.05	Db	Caja	0	0	0
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	5.708.845.197	7.952.769.626	-2.243.924.429

Está representado por todos los recursos disponibles, para el cumplimiento de su misión, como ente territorial.

DESCRIPCIÓN			2.024		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**5.708.845.197**	**7.952.769.626**	**-2.243.924.429**
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	377.277.675	516.294.872	-139.017.197
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	5.331.567.522	7.436.474.754	-2.104.907.232

Todas sus cuentas se encuentran conciliadas al diciembre 31, y se deja constancia en el procesode empalme con la nueva administración

Todo efectivo está conformado por recursos que recauda y recibe el municipio para la ejecución de diferentes proyectos, estos se registran en cuentas exclusivas durante su duración. Se realizan retiros parciales o totales de acuerdo a la ejecución de los gastos, avances de los proyectos o a las indicaciones expresadas en el contrato, los rendimientos que generan las cuentas de ahorros se reintegran a las entidades con las que se tienen los proyectos.

NOTA 7. Rentas por Cobrar:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2.024	2.023	VARIACIÓN
1.3	**Db**	**CUENTAS POR COBRAR**	**5.923.752.723**	**5.392.132.692**	**531.620.031**
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	1.549.110.187	1.340.756.359	208.353.828
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	2.042.755.201	1.994.471.298	48.283.903
1.3.18	Db	Prestación de servicios públicos	0	0	0
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	3.445.755.000	3.135.983.436	309.771.564
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	168.932.406	173.707.777	-4.775.371
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	0	0
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.282.800.071	-1.252.786.178	-30.013.893
1.3.86.13	Cr	Deterioro: Impuesto por cobrar	-70.746.247	-60.570.112	-10.176.135
1.3.86.14	Cr	Deterioro: Ingresos no tributarios	-1.212.053.824	-1.192.216.066	-19.837.758

El Municipio está expuesto al riesgo de que los contribuyentes de los impuestos de industria y comercio y predial caigan en mora o no pago de dichos impuestos. Las cuentas por cobrar de impuestos se clasifican en dos grandes grupos: aquellas originadas por mora en el pago y el otro grupo corresponde a las financiaciones o acuerdos de pago con los contribuyentes que se realizan como estrategia de recuperación de cartera.

El municipio evalúa al final de cada período el comportamiento y valor de las cuentas por cobrar para determinar si existe evidencia objetiva de que la cartera está deteriorada e identificar su posible impacto en los flujos futuros de efectivo. Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.05	**IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS**	**722.095.392**	**71.510.207**	**793.605.599**
1.3.05.07	Impuesto predial unificado	318.039.953	71.510.207	389.550.160
1.3.05.08	Impuesto de industria y comercio	36.172.609	0	36.172.609
1.3.05.21	Impuesto de avisos, tableros y vallas	2.441.828	0	2.441.828
1.3.05.62	Sobretasa bomberil	8.875.250	0	8.875.250
1.3.05.88	Estampillas	356.565.752	0	356.565.752

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.11	**CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**0**	**2.042.755.201**	**2.042.755.201**
1.3.11.02	Multas	0	1.095.204.623	1.095.204.623
1.3.11.03	Intereses	0	947.550.578	947.550.578

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.37	**TRANSFERENCIAS POR COBRAR**	**3.445.755.000**	**0**	**3.445.755.000**
1.3.37.02	Sistema general de regalías	2.459.740.469	0	2.459.740.469
1.3.37.03	Sistema general de participaciones - participación para salud	162.612.729	0	162.612.729
1.3.37.04	Sistema general de participaciones - participación para educación	0	0	0
1.3.37.05	Sistema general de participaciones - participación para propósito general	321.702.707	0	321.702.707
1.3.37.06	Sistema general de participaciones - participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	424.920.606	0	424.920.606
1.3.37.07	Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar	2.734.940	0	2.734.940
1.3.37.10	Sistema general de participaciones - participación para agua potable y saneamiento básico	74.043.549	0	74.043.549

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo:

- Los activos tangibles empleados por la entidad para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos.
- Los bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento.
- Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.
- Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.
- Los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y las plantas productoras utilizadas

para la obtención de productos agrícolas.

- Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán dentro de esta categoría.
- Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta, afectando el cálculo de la depreciación, siempre y cuando estas adiciones y mejoras aumenten la vida útil del activo, amplíen su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejoren la calidad de los productos y servicios, o reduzcan significativamente los costos. Sin embargo es necesario especificar que las reparaciones y mantenimientos que se le hagan a los elementos de propiedad, planta y equipo deben ser registrados como gasto del periodo en el estado de resultados.

Adicionalmente, a los criterios de reconocimiento, el MUNICIPIO DE Titiribí reconocerá como un activo, los elementos que de forma individual superen los siguientes criterios de materialidad:

- ✓ **Terrenos y edificaciones:** se reconocen independientemente de su valor.
- ✓ **Maquinaria y equipo:** dos (2) salarios mínimos mensuales vigentes (SMMLV).
- ✓ **Muebles y enseres:** dos (2) salarios mínimos mensuales vigentes (SMMLV).
- ✓ **Equipo de cómputo y comunicaciones:** dos (2) salarios mínimos mensuales vigentes (SMMLV).
- ✓ **Vehículos:** se reconocen sin importar su saldo

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- El precio de adquisición.
- Aranceles de importación.
- Impuestos indirectos no recuperables.
- Costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- Costos de preparación del emplazamiento físico.
- Costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.
- Costos de instalación y montaje.
- Costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo las muestras producidas mientras se realizaba la respectiva prueba del equipo.)
- Los honorarios profesionales, asi como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.
- Costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedad, planta y equipo, que serán calculados por su valor presente neto.
- Serán deducidos del costo todos los descuentos y rebajas que se hayan generado en la adquisición del elemento de propiedad, planta y equipo.
- Costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de una propiedad, planta y equipo que, sean considerados como activos aptos.
- Los elementos de propiedades, planta y equipo construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión se medirán, de acuerdo con lo establecido en la norma de concesión, desde la perspectiva de la entidad concedente.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
1.6	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**27.029.558.876**	**30.454.212.984**	**-3.424.654.108**
1.6.05	Db	Terrenos	12.068.260.806	12.068.260.806	0
1.6.15	Db	Construcciones en curso	0	2.233.431.577	-2.233.431.577
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	45.683.286	489.212.511	-443.529.225
1.6.40	Db	Edificaciones	23.827.903.038	23.827.903.038	0
1.6.45	Db	Plantas, ductos y túneles	1.434.325.000	1.434.325.000	0
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	580.972.947	580.972.947	0
1.6.60	Db	Equipo médico y cientifico	8.900.000	8.900.000	0
1.6.65	Db	Muebles y enseres	287.935.641	287.935.641	0
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computacion	299.899.480	299.899.480	0
1.6.75	Db	Equipo de transporte	1.969.550.000	1.969.550.000	0
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina y despensa	42.096.945	42.096.945	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-12.467.029.925	-11.719.336.619	-747.693.306
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-1.068.938.342	-1.068.938.342	0
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-11.198.361.234	-10.721.803.134	-476.558.100
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-386.892.798	-358.160.298	-28.732.500
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-207.032.144	-169.131.884	-37.900.260
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-8.900.000	-8.900.000	0
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-169.568.447	-145.074.755	-24.493.692
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computacion	-215.131.492	-171.878.908	-43.252.584
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de transporte	-239.046.865	-107.743.537	-131.303.328
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina y despensa	-42.096.945	-36.644.103	-5.452.842
1.6.95.05	Cr	Deterioro: Edificaciones	-1.068.938.342	-1.068.938.342	0

NOTA11. BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO

Al corte de estos estados financieros se viene construyendo varios kilómetros de vías, tanto en el área urbana y rural del municipio, con recursos del departamento y de regalías: placa huella y pavimentación de vías urbanas

Se reconocerán como bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute dela colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Con respecto a estos bienes, el estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
1.7	**Db**	**BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES**	**19.749.511.005**	**25.632.279.335**	**-5.882.768.330**
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	0	5.069.988.850	-5.069.988.850
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	22.754.763.614	22.754.763.614	0
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	1.037.703.000	1.037.703.000	0
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-3.208.755.609	-2.395.976.129	-812.779.480
1.7.90	Cr	Deterioro acumulado de bienes de uso público en servicio (cr)	-834.200.000	-834.200.000	0
1.7.85.01	Cr	Depreciación: Red carretera	-3.141.646.245	-2.331.310.313	-810.335.932
1.7.85.04	Cr	Depreciación: Plazas públicas	-67.109.364	-64.665.816	-2.443.548
1.7.90.01	Cr	Deterioro: Red carretera	-834.200.000	-834.200.000	0

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

En esta cuenta se encuentra registrados:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2.024	2.023	VARIACIÓN
	Db	**OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS**	**13.766.915.642**	**10.596.610.590**	**3.170.305.052**
1.9.04	Db	Encargos fiduciarios	11.084.251.768	8.290.113.305	2.794.138.463
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	0	0	0
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	349.676.392	480.423.034	-130.746.642
1.9.26	Db	Derechos en fideicomiso	2.332.987.482	1.826.074.251	506.913.231

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento

Los préstamos por pagar se clasificarán en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

Los préstamos por pagar se medirán por el valor recibido.

Los costos de transacción disminuirán el valor del préstamo. Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por pagar e incluyen por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados. Se entiende como un costo incremental, aquel en el que no se habría incurrido si a la entidad no se le hubiera concedido el préstamo.

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses.

Toda la deuda pública del Municipio de Titiribí es con el Instituto para el desarrollo de Antioquia, y corresponde a deuda interna a largo plazo, la cual se detalla a continuación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
2.3	**Cr**	**PRÉSTAMOS POR PAGAR**	**2.283.219.248**	**2.258.173.715**	**25.045.533**
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	2.283.219.248	2.258.173.715	25.045.533

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

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

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

Todas las cuentas por pagar a diciembre son clasificadas como corrientes, pues tiene un plazo menor a 1 año

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
2.4	**Cr**	**CUENTAS POR PAGAR**	**943.237.906**	**2.173.822.420**	**-1.230.584.514**
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	82.559.324	270.843.616	-188.284.292
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	73.374.374	57.359.443	16.014.931
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	9.600.456	9.611.921	-11.465
2.4.30	Cr	Subsidios asignados	0	10.520.907	-10.520.907
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente e impuesto de timbre	51.587.260	69.018.666	-17.431.406
2.4.40	Cr	Impuestos, contribucines y tasas por pagar	0	0	0
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado IVA	2.048.612	1.255.000	793.612
2.4.60	Cr	Creditos judiciales	0	0	0
2.4.80	Cr	Administracion y prestacion de servisios de salud	170.651.643	0	170.651.643
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	553.416.237	1.755.212.867	-1.201.796.630

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

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

En caso de que la entidad efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la entidad reconocerá un activo diferido por dichos beneficios.

Hacen parte de tales beneficios:

- **e.** los sueldos,
- **f.** prestaciones sociales y aportes a la seguridad social;
- **g.** los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

El activo reconocido cuando la entidad efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción delas condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
2.5	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**28.633.285.147**	**9.612.175.929**	**19.021.109.218**
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	292.518.643	244.948.147	47.570.496
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	81.275.556	105.131.864	-23.856.308
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	28.259.490.948	9.262.095.918	18.997.395.030
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	0	0	0
	Db	**PLAN DE ACTIVOS**	**11.084.251.768**	**8.290.113.305**	**2.794.138.463**
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	0	0	0
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	11.084.251.768	8.290.113.305	2.794.138.463
(+) Beneficios		**RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS**	**17.549.033.379**	**1.322.062.624**	**16.226.970.755**
(-) Plan de Activos		A corto plazo	292.518.643	244.948.147	47.570.496
		A largo plazo	81.275.556	105.131.864	-23.856.308
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0
		Posempleo	17.175.239.180	971.982.613	16.203.256.567

ID		DESCRIPCIÓN	2.024
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**	**292.518.643**
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	132.846.378
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	15.482.620
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	64.825.331
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	63.343.602
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	3.264.800
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	12.755.912

NOTA 23. PROVISIONES

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.
La entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- Es probable desprenderse de recursos económicos, para cancelar la obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

Provisión por litigios

Para las demandas en contra se deberá tratar de acuerdo a la probabilidad de perdida y se reconocerá de la siguiente manera en los estados financieros:

Probabilidad	**Reconocimiento**
Probabilidad de existencia de la obligación actual > 50%	Si la estimación es fiable, se reconocerá provisión
Probabilidad de existencia de la obligación actual < 50%	No se reconocerá provisión y se revelara en notas a los estados financieros
Probabilidad de existencia de la obligación actual remota	No se reconocerá provisión ni se revelará en notas

Cuando la entidad presente litigios o demandas en contra deberá reconocer una provisión cuando éstas tengan una probabilidad de pérdida mayor o igual al 50%, para su reconocimiento se guiará por el siguiente procedimiento:

1. Identificación de las demandas en contra de la compañía.
2. Solicitar al asesor jurídico el valor de la demanda, el tiempo en el que se espera tener un fallo, y la probabilidad de pérdida de la misma.
3. En el caso en el que el tiempo del fallo supere un periodo contable, se deberá descontar el valor de la demanda a la fecha del análisis utilizando el costo de capital de la compañía como su tasa de interés.

El valor a reconocer por la provisión será: por las demandas que superen los 12 meses será el valor presente y para las demandas corrientes será su valor nominal. El registró se realizará contra el resultado del ejercicio

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
2.7	**Cr**	**PROVISIONES**	**187.824.748**	**187.824.748**	**0**
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	187.824.748	187.824.748	0

NOTA 27. PATRIMONIO

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
3.1	**Cr**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**	**40.121.666.940**	**65.796.008.415**	**-25.674.341.475**
3.1.05	Cr	Capital fiscal	23.298.025.041	23.298.025.041	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	34.406.748.382	42.935.789.525	-8.529.041.143
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-682.901.678	1.316.133.136	-1.999.034.814
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-16.900.204.805	-1.753.939.287	-15.146.265.518

NOTA 28. INGRESOS

Los ingresos: Su comportamiento está medido por la aplicación de las normas del estatuto orgánico de presupuesto, ya que los ingresos no apropiados se incorporaron al presupuesto y gastos no apropiados no podrán ejecutarse hasta no haber modificado el presupuesto por parte del ordenador del gasto en uso de sus facultades legales y reglamentarias.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
4	**Cr**	**INGRESOS**	**22.532.431.839**	**25.595.598.238**	**-3.063.166.399**
4.1	Cr	Ingresos fiscales	6.430.570.533	7.409.891.241	-979.320.708
4.3	Cr	Venta de servicios	528.102.254	500.207.151	27.895.103
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	15.267.676.671	14.930.970.486	336.706.185
4.8	Cr	Otros ingresos	306.082.381	2.754.529.360	-2.448.446.979

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN**	**21.698.247.204**	**22.340.861.727**	**-642.614.523**
4.1	**Cr**	**INGRESOS FISCALES**	**6.430.570.533**	**7.409.891.241**	**-979.320.708**
4.1.05	Cr	Impuestos	5.888.588.823	6.384.687.036	-496.098.213
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	541.981.710	1.025.204.205	-483.222.495
4.4	**Cr**	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**15.267.676.671**	**14.930.970.486**	**336.706.185**
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	8.355.820.078	7.165.161.813	1.190.658.265
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	1.450.799.116	2.319.401.466	-868.602.350
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud	4.379.110.648	4.047.258.825	331.851.823
4.4.28	Cr	Otras transferencias	1.081.946.829	1.399.148.382	-317.201.553

ID		DESCRIPCIÓN	2.024		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL
4.1	**Cr**	**INGRESOS FISCALES**	**6.430.570.533**	**0**	**6.430.570.533**
4.1.05	**Cr**	**Impuestos**	**5.888.588.823**	**0**	**5.888.588.823**
4.1.05.07	Cr	Impuesto predial unificado	1.834.515.718	0	1.834.515.718
4.1.05.08	Cr	Impuesto de industria y comercio	1.235.477.030	0	1.235.477.030
4.1.05.19	Cr	Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de plas	89.023.800	0	89.023.800
4.1.05.21	Cr	Impuesto de avisos, tableros y vallas	93.343.769	0	93.343.769
4.1.05.26	Cr	Impuesto a deguello de ganado mayor	0		0
4.1.05.33	Cr	Impuesto sobre vehículos automotores	33.661.486	0	33.661.486
4.1.05.35	Cr	Sobretasa a la gasolina	97.131.000	0	97.131.000
4.1.05.43	Cr	Impuesto del uso del subsuelo	0		0
4.1.05.45	Cr	Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	1.009.659.671	0	1.009.659.671
4.1.05.62	Cr	Sobretasa bomberil	29.307.783	0	29.307.783
4.1.05.76	Cr	Sobretasa bomberil	846.382.433	0	846.382.433
4.1.10	**Cr**	**Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios**	**541.981.710**	**0**	**541.981.710**
4.1.10.01	Cr	Tasas	27.790.523	0	27.790.523
4.1.10.02	Cr	Multas	10.080.574	0	10.080.574
4.1.10.03	Cr	Intereses	156.813.399	0	156.813.399
4.1.10.61	Cr	Contribuciones	347.297.214	0	347.297.214

ID		DESCRIPCIÓN	2.024		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL
4.4	**Cr**	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**15.267.676.671**	**0**	**15.267.676.671**
4.4.08	**Cr**	**Sistema general de participaciones**	**8.355.820.078**	**0**	**8.355.820.078**
4.4.08.17	Cr	Participación para salud	2.228.160.473		2.228.160.473
4.4.08.18	Cr	Participación para educación	221.679.891		221.679.891
4.4.08.19	Cr	Participación para propósito general	4.422.896.861		4.422.896.861
4.4.08.20	Cr	Participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	406.571.046		406.571.046
4.4.08.21	Cr	Programas de alimentación escolar	36.926.112		36.926.112
4.4.08.24	Cr	Participación para agua potable y saneamiento básico	1.039.585.695		1.039.585.695
4.4.13	**Cr**	**Sistema general de regalías**	**1.450.799.116**	**0**	**1.470.035.018**
4.4.13.01	Cr	Asignaciones directas	631.263.136		631.263.136
4.4.13.04	Cr	Para proyectos de desarrollo regional - compensación	786.539.978		786.539.978
4.4.13.05	Cr	Para ahorro pensional territorial	32.996.002		32.996.002
4.4.21	**Cr**	**Sistema general de seguridad social en salud**	**4.379.110.648**		**4.379.110.648**
4.4.21.04	Cr	Recursos para la financiación del sistema general de seguridad social en salud	4.379.110.648		4.379.110.648
4.4.28	**Cr**	**Otras transferencias**	**1.081.946.829**		**1.081.946.829**
4.4.28.02	Cr	Para proyectos de inversión	47.013.408		47.013.408
4.4.28.04	Cr	Para programas de salud	517.223.458		517.223.458

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN**	**834.184.635**	**2.110.536.511**	**-1.276.351.876**
4.3	**Cr**	**Venta de servicios**	**528.102.254**	**500.207.151**	**27.895.103**
4.3.23	Cr	Servicio de aseo	528.102.254	500.207.151	27.895.103
4.8	**Cr**	**Otros ingresos**	**306.082.381**	**1.610.329.360**	**-1.304.246.979**
4.8.02	Cr	Financieros	210.315.764	682.623.439	-472.307.675
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	95.766.617	927.705.921	-831.939.304

NOTA 29 GASTOS

Los Gastos: Igual que los ingresos su comportamiento está medido por la aplicación de las normas del estatuto orgánico de presupuesto, ya que los ingresos no apropiados se incorporaron al presupuesto y gastos no apropiados no podrán ejecutarse hasta no haber modificado el presupuesto por parte del ordenador del gasto en uso de sus facultades legales y reglamentarias.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS**	**22.669.674.896**	**23.747.887.118**	**-1.078.212.222**
5.1	Db	De administración y operación	4.958.563.500	4.335.884.583	622.678.917
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.590.486.679	3.308.449.561	-1.717.962.882
5.5	Db	Gasto público social	15.863.313.046	15.737.201.158	126.111.888
5.8	Db	Otros gastos	257.311.671	366.351.816	-109.040.145

DESCRIPCIÓN					VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS**	**4.958.563.500**	**4.335.884.583**	**622.678.917**
5.1	**Db**	**De Administración y Operación**	**4.958.563.500**	**4.335.884.583**	**622.678.917**
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.267.803.667	1.134.304.263	133.499.404
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	448.220.597	403.507.226	44.713.371
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	75.866.600	66.399.800	9.466.800
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	641.889.633	419.733.971	222.155.662
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	205.157.225	231.376.618	-26.219.393
5.1.11	Db	Generales	2.318.351.778	2.078.438.705	239.913.073
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1.274.000	2.124.000	-850.000

DESCRIPCIÓN					VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	**Db**	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**1.590.486.679,00**	**3.308.449.561,00**	**-1.717.962.882,00**
	Db	**DETERIORO**	**30.013.893,00**	**2.124.389.282,00**	**-2.094.375.389,00**
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	30.013.893	1.055.450.940	-1.025.437.047,00
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	0	1.068.938.342	-1.068.938.342,00
		DEPRECIACIÓN	**1.560.472.786,00**	**1.184.060.279,00**	**376.412.507,00**
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	747.693.306	757.742.123	-10.048.817,00
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio	812.779.480	426.318.156	386.461.324,00

DESCRIPCIÓN					VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
5.5	**Db**	**GASTO PÚBLICO SOCIAL**	**15.863.313.046**	**15.737.201.158**	**126.111.888**
5.5.01	**Db**	**EDUCACIÓN**	**805.800.889**	**2.084.540.178**	**-1.278.739.289**
5.5.01.05	Db	Generales	418.766.421	1.426.138.513	-1.007.372.092
5.5.01.06	Db	Asignación de bienes y servicios	387.034.468	658.401.665	-271.367.197
5.5.02		**SALUD**	**10.161.220.842**	**5.378.391.798**	**4.782.829.044**
5.5.02.05	Db	Generales	11.240.013	0	11.240.013
5.5.02.08	Db	Subsidio a la oferta	232.756.179	185.705.806	47.050.373
5.5.02.10	Db	Regimen subsidiado	9.539.638.580	4.937.480.078	4.602.158.502
5.5.02.16	Db	Acciones de salud publica	377.586.070	255.205.914	122.380.156
5.5.03		**AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO**	**37.649.537**	**1.249.382.329**	**-1.211.732.792**
5.5.03.05	Db	Generales	37.649.537	680.602.284	-642.952.747
5.5.03.06	Db	Asignación de bienes y servicios	0	568.780.045	-568.780.045
5.5.04		**VIVIENDA**	**144.696.423**	**466.819.063**	**-322.122.640**
5.5.04.05	Db	Generales	144.696.423	466.819.063	-322.122.640
5.5.04.06	Db	Asignación de bienes y servicios	0	0	0
5.5.05		**RECREACIÓN Y DEPORTE**	**398.496.709**	**526.435.161**	**-127.938.452**
5.5.05.05	Db	Generales	383.302.938	496.231.637	-112.928.699
5.5.05.06	Db	Asignación de bienes y servicios	15.193.771	30.203.524	-15.009.753
5.5.06		**CULTURA**	**837.043.923**	**1.174.176.533**	**-337.132.610**
5.5.06.05	Db	Generales	837.043.923	1.129.081.639	-292.037.716
5.5.06.06	Db	Asignación de bienes y servicios	0	45.094.894	-45.094.894
5.5.07		**DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL**	**3.137.724.046**	**4.509.915.941**	**-1.372.191.895**
5.5.07.05	Db	Generales	2.633.711.751	3.814.989.251	-1.181.277.500
5.5.07.06	Db	Asignación de bienes y servicios	504.012.295	694.926.690	-190.914.395
5.5.08		**MEDIO AMBIENTE**	**98.223.640**	**117.484.020**	**-19.260.380**
5.5.08.01	Db	Actividades de conservación	21.704.076	11.922.640	9.781.436
5.5.08.02	Db	Actividades de recuperación	76.519.564	105.561.380	-29.041.816
5.5.08.05	Db	Educación, capacitación y divulgación ambiental	0	0	0
5.5.50		**SUBSIDIOS ASIGNADOS**	**242.457.037**	**230.056.135**	**12.400.902**
5.5.50.01	Db	Para vivienda	0	0	0
5.5.50.09	Db	Servicio de acueducto	97.277.775	88.415.563	8.862.212
5.5.50.10	Db	Servicio de alcantarillado	35.760.606	31.960.236	3.800.370
5.5.50.11	Db	Servicio de aseo	109.418.656	109.680.336	-261.680

DESCRIPCIÓN					VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
5.8	**Db**	**OTROS GASTOS**	**257.311.671**	**366.113.788**	**-108.802.117**
5.8.02	**Db**	**COMISIONES**	**2.321**	**0**	**2.321**
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	2.321	0	2.321
5.8.04	**Db**	**FINANCIEROS**	**236.186.595**	**366.113.788**	**-129.927.193**
5.8.04.34	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	236.186.595	366.113.788	-129.927.193

JAIME SUESCUN DIAZ
Contador
TP 26.275-T

MUNICIPIO DE TITIRIBI
TITIRIBI - ANTIOQUIA
NIT 890.980.781-7
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DE 2025
(Cifras en pesos)

Código	ACTIVO	Nota	jun-25	jun-24	Variacion Pesos	Porc. %
	CORRIENTE		**15.263.858.476**	**12.289.425.627**	**2.974.432.849**	**24**
1.1	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**		**9.483.864.954**	**8.285.255.728**	**1.198.609.226**	**14**
1.1.05	CAJA		0			
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		9.483.864.954	8.285.255.728	1.198.609.226	14
1.3	**CUENTAS POR COBRAR**		**5.759.138.069**	**3.979.015.994**	**1.780.122.075**	**45**
1.3.05	VIGENCIA ACTUAL		1.000.505.260	1.408.157.074	-407.651.814	-29
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		4.694.597.493	2.550.592.393	2.144.005.100	84
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		64.035.316	20.266.527	43.768.789	216
1.9	**OTROS ACTIVOS**		**20.855.453**	**25.153.905**	**-4.298.452**	**-17**
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		0	0		
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		20.855.453	25.153.905	-4.298.452	-17
	NO CORRIENTE		**62.221.061.003**	**68.697.278.469**	**-6.476.217.466**	**-9**
1.3	**CUENTAS POR COBRAR**		**1.752.152.122**	**1.059.808.298**	**692.343.824**	**65**
1.3.05	VIGENCIA ACTUAL		789.503.464	71.510.207	717.993.257	1.004
1.3.11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS		2.107.909.041	2.103.544.581	4.364.460	0
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		137.539.688	137.539.688		
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-1.282.800.071	-1.252.786.178	-30.013.893	2
1.6	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**		**27.029.558.876**	**31.447.077.040**	**-4.417.518.164**	**-14**
1.6.05	TERRENOS		12.068.260.806	12.068.260.806		
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO			3.226.295.633	-3.226.295.633	-100
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA		45.683.286	489.212.511	-443.529.225	-91
1.6.40	EDIFICACIONES		23.827.903.038	23.827.903.038		
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		1.434.325.000	1.434.325.000		
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO		580.972.947	580.972.947		
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		8.900.000	8.900.000		
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		287.935.641	287.935.641		
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		299.899.480	299.899.480		
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		1.969.550.000	1.969.550.000		
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		42.096.945	42.096.945		
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-12.467.029.925	-11.719.336.619	-747.693.306	6
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-1.068.938.342	-1.068.938.342		
1.7	**BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES**		**19.749.511.005**	**25.632.279.335**	**-5.882.768.330**	**-23**
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN			5.069.988.850	-5.069.988.850	-100
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		22.754.763.614	22.754.763.614		
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		1.037.703.000	1.037.703.000		
1.7.85	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		-3.208.755.609	-2.395.976.129	-812.779.480	34
1.7.90	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		-834.200.000	-834.200.000		
1.9	**OTROS ACTIVOS**		**13.689.839.000**	**10.558.113.796**	**3.131.725.204**	**30**
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO		10.971.315.565	8.131.857.774	2.839.457.791	35
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		328.838.215	455.269.129	-126.430.914	-28
1.9.26	DERECHOS EN FIDEICOMISO		2.389.685.220	1.970.986.893	418.698.327	21
	TOTAL ACTIVOS		**77.484.919.479**	**80.986.704.096**	**-3.501.784.617**	**-4**

ALEX DAVID RESTREPO SALAZAR
Representante Legal

JAIME SUESCUN DIAZ
Contador Publico
Mat. 26.275 T

MUNICIPIO DE TITIRIBI
TITIRIBI - ANTIOQUIA
NIT 890.980.781-7
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DE 2025
(Cifras en pesos)

Código	PASIVO	Nota	jun-25	jun-24	Variacion Pesos	Porc. %
	CORRIENTE		**897.975.373**	**1.506.317.745**	**-608.342.372**	**-40**
2.3	**PRÉSTAMOS POR PAGAR**					
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO					
2.4	**CUENTAS POR PAGAR**		**492.814.894**	**1.118.485.820**	**-625.670.926**	**-56**
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		7.246.100	46.061.956	-38.815.856	-84
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		58.063.335	154.049.593	-95.986.258	-62
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			7.965.201	-7.965.201	-100
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS					
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		7.608.672	32.968.968	-25.360.296	-77
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		1.662.897	232.568	1.430.329	615
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		407.633.890	877.207.534	-469.573.644	-54
2.5	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**		**217.335.731**	**200.007.177**	**17.328.554**	**9**
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		217.335.731	198.142.081	19.193.650	10
2.7	**PROVISIONES**		**187.824.748**	**187.824.748**		
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS		187.824.748	187.824.748		100
2.9	**OTROS PASIVOS**					100
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN					100
	NO CORRIENTE		**30.344.272.680**	**11.094.352.254**	**19.249.920.426**	**174**
2.3	**PRÉSTAMOS POR PAGAR**		**2.128.555.814**	**2.026.085.932**	**102.469.882**	**5**
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		2.128.555.814	2.026.085.932	102.469.882	5
2.5	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**		**28.215.716.866**	**9.068.266.322**	**19.147.450.544**	**211**
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		81.275.556	105.131.864	-23.856.308	-23
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		28.134.441.310	8.963.134.458	19.171.306.852	214
	TOTAL PASIVO		**31.242.248.053**	**12.600.669.999**	**18.641.578.054**	**148**
	PATRIMONIO		**46.242.671.426**	**68.386.034.097**	**-22.143.362.671**	**-32**
3.1	**HACIENDA PÚBLICA**		**46.242.671.426**	**68.386.034.097**	**-22.143.362.671**	**-32**
3.1.05	CAPITAL FISCAL		23.298.025.041	23.298.025.041	0	0
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		33.723.846.704	44.251.922.661	-10.528.075.957	-24
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO		6.121.004.486	2.590.025.682	3.530.978.804	136
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		-16.900.204.805	-1.753.939.287	-15.146.265.518	864
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		**77.484.919.479**	**80.986.704.096**	**-3.501.784.617**	**-4**
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					
8.3	DEUDORAS DE CONTROL		2.170.089.689	2.170.089.689		
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-2.170.089.689	-2.170.089.689		
9.1	PASIVOS CONTINGENTES		539.679.581	124.031.000	415.648.581	335
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL		340.667.815	372.656.884	-31.989.569	-9
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-880.346.896	-496.687.884	-383.659.012	77

ALEX DAVID RESTREPO SALAZAR
Representante Legal

JAIME SUESCUN DIAZ
Contador Publico
Mat. 26.275 T

MUNICIPIO DE TITIRIBI
TITIRIBI - ANTIOQUIA
NIT 890.980.781-7
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DE 2025
(Cifras en pesos)

Código	CONCEPTO	Nota	jun-25	jun-24	Variacion Pesos	Porc. %
	INGRESOS OPERACIONALES		**14.098.390.280**	**11.165.997.242**	**2.932.393.038**	**26**
4.1	**INGRESOS FISCALES**		**4.736.261.907**	**3.861.991.616**	**874.270.291**	**23**
4.1.05	TRIBUTARIOS		4.582.806.024	3.548.442.193	1.034.363.831	29
4.1.10	NO TRIBUTARIOS		153.455.883	313.549.423	-160.093.540	-51
4.3	**VENTA DE SERVICIOS**		**200.021.169**	**253.631.061**	**-53.609.892**	**-21**
4.3.23	SERVICIO DE ASEO		200.021.169	253.631.061	-53.609.892	-21
4.4	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**		**9.162.107.204**	**7.050.374.565**	**2.111.732.639**	**30**
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		5.042.786.099	3.935.918.708	1.106.867.391	28
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		992.373.055	477.765.799	514.607.256	108
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		2.333.713.021	2.167.742.982	165.970.039	8
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS		793.235.029	468.947.076	324.287.953	69
	COSTO DE VENTAS		**110.430.377**	**146.649.613**	**-36.219.236**	**-25**
6.3	**COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS**		**110.430.377**	**146.649.613**	**-36.219.236**	**-25**
6.3.60	SERVICIOS PÚBLICOS		110.430.377	146.649.613	-36.219.236	-25
	GASTOS OPERACIONALES		**7.800.467.727**	**8.358.416.038**	**-557.948.311**	**-7**
5.1	**DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN**		**1.187.793.618**	**2.016.391.237**	**-828.597.619**	**-41**
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		415.376.602	626.806.969	-211.430.367	-34
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		175.311.886	210.791.631	-35.479.745	-17
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA		27.986.100	36.757.600	-8.771.500	-24
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES		138.214.919	201.495.613	-63.280.694	-31
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS			98.311.075	-98.311.075	-100
5.1.11	GENERALES		429.784.111	840.954.349	-411.170.238	-49
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		1.120.000	1.274.000	-154.000	-12
5.3	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVI**					
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR					
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
5.3.64	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO					
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS					
5.3.74	DETERIORO DE BIENES DE USO PÚBLICO					
5.5	**GASTO PÚBLICO SOCIAL**		**6.612.674.109**	**6.342.024.801**	**270.649.308**	**4**
5.5.01	EDUCACIÓN		422.614.782	72.298.088	350.316.694	485
5.5.02	SALUD		5.324.406.350	4.428.353.339	896.053.011	20
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO		70.046.757	17.929.537	52.117.220	291
5.5.04	VIVIENDA		7.763.000	23.118.212	-15.355.212	-66
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE		21.455.251	151.050.741	-129.595.490	-86
5.5.06	CULTURA		32.705.331	495.751.305	-463.045.974	-93
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL		686.886.175	1.042.724.402	-355.838.227	-34
5.5.08	MEDIO AMBIENTE		18.129.662	11.595.067	6.534.595	56
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS		28.666.801	99.204.110	-70.537.309	-71
	EXCEDENTE O (DEFICIT) OPERACIONAL		**6.187.492.176**	**2.660.931.591**	**3.526.560.585**	**133**
	OTROS INGRESOS Y EGRESOS		**-66.487.690**	**-70.905.909**	**4.418.219**	**-6**
4.8	**OTROS INGRESOS**		**50.850.368**	**82.715.424**	**-31.865.056**	**-39**
4.8.02	FINANCIEROS		38.467.066	61.292.473	-22.825.407	-37
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS		12.383.302	21.422.951	-9.039.649	-42
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		0	0		
5.8	**OTROS GASTOS**		**117.338.058**	**153.621.333**	**-36.283.275**	**-24**
5.8.02	COMISIONES					
5.8.04	FINANCIEROS		79.192.466	153.621.333	-74.428.867	-48
	EXCEDENTE O (DEFICIT) DEL EJERCICIO		**6.121.004.486**	**2.590.025.682**	**3.530.978.804**	**136**

ALEX DAVID RESTREPO SALAZAR
Representante Legal

JAIME SUESCUN DIAZ
Contador Publico
Mat. 26.275 T