

MUNICIPIO DE BARANOA

**ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DEL 2025**



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A CORTE 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 COMPARATIVO CON VARIACIONES
 EN PESOS COLOMBIANOS CON DECIMALES

ACTIVOS	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	VARIACION	PASIVOS Y PATRIMONIO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	VARIACION
1 - ACTIVOS	230.715.659.072,77	211.860.545.242,09	18.855.113.830,68	2 - PASIVOS	86.460.668.092,91	75.608.602.976,71	10.852.065.116,20
ACTIVOS CORRIENTES	-	-	-	PASIVOS CORRIENTES	-	-	-
11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.150.006.693,24	3.845.979.476,86	1.695.972.783,62	23 - PRÉSTAMOS POR PAGAR	2.154.095.092,88	1.106.492.513,15	1.047.602.579,73
1105 - CAJA	0	0	0	2313 - FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	2.154.095.092,88	1.106.492.513,15	1.047.602.579,73
1110 - DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.150.006.693,24	3.845.979.476,86	1.695.972.783,62	24 - CUENTAS POR PAGAR	18.454.295.325,82	10.360.218.946,98	8.094.076.378,84
12 - INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	20.175.205,72	18.730.029,54	1.445.176,18	2401 - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	10.529.802.511,87	2.914.093.976,75	7.615.708.535,12
1221 - INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	20.175.205,72	18.730.029,54	1.445.176,18	2403 - TRANSFERENCIAS POR PAGAR	75.319.730,68	52.384.980,68	22.934.750,00
13 - CUENTAS POR COBRAR	22.236.483.881,26	23.368.326.843,88	1.131.842.962,62	2407 - RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.660.576.961,81	1.553.667.246,66	106.909.715,15
1305 - IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL	18.308.013.305,00	16.387.896.015,00	1.920.117.290,00	2424 - DESCUENTOS DE NÓMINA	311.389.172,49	292.576.380,84	18.812.791,65
1311 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS	255.891.813,80	-	-	2430 - SUBSIDIOS ASIGNADOS	361.549.639,38	429.316.298,13	67.766.658,75
1317 - PRESTACIÓN DE SERVICIOS	125.845.489,83	125.845.489,83	-	2436 - RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	3.453.578.208,91	2.394.639.443,91	1.058.938.765,00
1337 - TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3.501.730.844,63	6.761.122.096,05	3.259.391.251,42	2440 - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGA	-	-	0
1384 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR	45.002.428,00	93.463.243,00	48.460.815,00	2460 - CRÉDITOS JUDICIALES	111.888.057,19	111.888.057,19	0
19 - OTROS ACTIVOS	58.139.646.825,33	41.523.664.919,03	16.615.981.906,30	2480 - ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE	41.039.540,10	1.529.075.666,15	1.488.036.126,05
1904 - PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	32.614.171.234,40	31.054.664.856,36	1.559.506.378,04	2490 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.909.151.503,39	1.082.576.896,67	826.574.606,72
1906 - AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	9.370.515.244,15	-	9.370.515.244,15	25 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.158.320.121,03	1.977.875.234,96	180.444.886,07
1907 - ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONE	4.647.757.398,90	2.184.361.578,90	2.463.395.820,00	2511 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.158.320.121,03	1.977.875.234,96	180.444.886,07
1908 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	10.988.344.586,42	7.862.424.560,60	3.125.920.025,82	27 - PROVISIONES	312.015.752,14	312.015.752,14	0
1909 - DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	510.163.361,46	413.518.923,17	96.644.438,29	2701 - LITIGIOS Y DEMANDAS	312.015.752,14	312.015.752,14	0
1970 - ACTIVOS INTANGIBLES	8.695.000,00	8.695.000,00	0	29 - OTROS PASIVOS	27.121.842.317,08	23.810.429.375,08	3.311.412.942,00
1986 - ACTIVOS DIFERIDOS	-	-	-	2902 - RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	20.841.413.256,30	20.841.413.256,30	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	82.546.312.605,55	68.756.701.269,31	13.789.611.336,24	2903 - DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	11.752.001,00	11.752.001,00	-
ACTIVOS NO CORRIENTES	-	-	-	2917 - ANTICIPO DE IMPUESTOS	2.646.346.457,00	2.448.989.538,00	197.356.919,00
16 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	125.807.259.867,11	120.741.757.372,67	5.065.502.494,44	2990 - OTROS PASIVOS DIFERIDOS	3.622.330.602,78	508.274.579,78	3.114.056.023,00
1605 - TERRENOS	9.731.534.000,32	6.684.882.700,32	3.046.651.300,00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	50.200.568.608,95	37.567.031.822,31	12.633.536.786,64
1615 - CONSTRUCCIONES EN CURSO	109.527.711.594,27	107.502.126.781,27	2.025.584.813,00	PASIVOS NO CORRIENTES	-	-	-
1637 - PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS NO EXPLOTADOS	345.663.543,86	345.663.543,86	-	23 - PRÉSTAMOS POR PAGAR	10.984.670.878,24	13.109.728.815,87	2.125.057.937,63
1640 - EDIFICACIONES	5.274.169.000,00	5.274.169.000,00	-	2314 - FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	10.984.670.878,24	13.109.728.815,87	2.125.057.937,63
1645 - PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.169.799.000,00	1.169.799.000,00	-	25 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	25.275.428.605,72	24.931.842.338,53	343.586.267,19
1650 - REDES, LÍNEAS Y CABLES	640.659.508,00	640.659.508,00	-	2512 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	999.208.099,72	619.830.459,53	379.377.640,19
1655 - MAQUINARIA Y EQUIPO	315.237.144,00	315.237.144,00	-	2514 - BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	24.276.220.506,00	24.312.011.879,00	35.791.373,00
1665 - MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	194.563.560,00	194.563.560,00	-	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	36.260.099.483,96	38.041.571.154,40	1.781.471.670,44
1670 - EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	261.247.903,00	261.247.903,00	-	3 - PATRIMONIO	144.254.990.979,86	136.251.942.265,38	8.003.048.714,48
1675 - EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	117.860.000,00	117.860.000,00	-	31 - PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	144.254.990.979,86	136.251.942.265,38	8.003.048.714,48
1680 - EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	5.272.000,00	5.272.000,00	-	3105 - CAPITAL FISCAL	101.244.819.157,45	101.244.819.157,45	-
1681 - BIENES DE ARTE Y CULTURA	47.317.000,00	47.317.000,00	-	3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	35.833.832.917,84	16.902.440.341,42	18.931.392.576,42
1685 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.823.774.386,34	1.817.040.767,78	6.733.618,56	3110 - RESULTADO DEL EJERCICIO	7.176.338.904,57	18.104.682.766,51	10.928.343.861,94
17 - BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	22.362.086.600,11	22.362.086.600,11	0				
1705 - BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTR	18.696.369.705,11	18.696.369.705,11	-				
1710 - BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	5.254.173.000,00	5.254.173.000,00	-				
1715 - BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	263.614.000,00	263.614.000,00	-				
1785 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	1.852.070.105,00	1.852.070.105,00	-				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	148.169.346.467,22	143.103.843.972,78	5.065.502.494,44				
TOTALES ACTIVOS	230.715.659.072,77	211.860.545.242,09	18.855.113.830,68	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	230.715.659.072,77	211.860.545.242,09	18.855.113.830,68


 MARVÍN DE JESÚS PEÑA NAVARRO
 Jefe de Gestión Contable


 MARYSABEL SUÁREZ SALGUERO
 Secretaria de Hacienda


 EDINSON JOSÉ PALMA JIMÉNEZ
 Alcalde Municipal

ACTIVOS	NOTAS	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	PASIVOS Y PATRIMONIO	NOTAS	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
1 - ACTIVOS		230.715.659.072,77	211.860.545.242,09	2 - PASIVOS		86.460.668.092,91	75.608.602.976,71
ACTIVOS CORRIENTES		-	-	PASIVOS CORRIENTES		-	-
11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5	2.150.006.693,24	3.845.979.476,86	23 - PRÉSTAMOS POR PAGAR	20	2.154.095.092,88	1.106.492.513,15
1105 - CAJA		0	0	2313 - FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO		2.154.095.092,88	1.106.492.513,15
1110 - DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		2.150.006.693,24	3.845.979.476,86	24 - CUENTAS POR PAGAR	21	18.454.295.325,82	10.360.218.946,98
12 - INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	20.175.205,72	18.730.029,54	2401 - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		10.529.802.511,87	2.914.093.976,75
1221 - INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO		20.175.205,72	18.730.029,54	2403 - TRANSFERENCIAS POR PAGAR		75.319.730,68	52.384.980,68
13 - CUENTAS POR COBRAR	7	22.236.483.881,26	23.368.326.843,88	2407 - RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		1.660.576.961,81	1.553.667.246,66
1305 - IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL		18.308.013.305,00	16.387.896.015,00	2424 - DESCUENTOS DE NÓMINA		311.389.172,49	292.576.380,84
		255.891.813,80		2430 - SUBSIDIOS ASIGNADOS		361.549.639,38	429.316.298,13
1317 - PRESTACIÓN DE SERVICIOS		125.845.489,83	125.845.489,83	2436 - RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		3.453.578.208,91	2.394.639.443,91
1337 - TRANSFERENCIAS POR COBRAR		3.501.730.844,63	6.761.122.096,05	2440 - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		-	-
1384 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR		45.002.428,00	93.463.243,00	2460 - CRÉDITOS JUDICIALES		111.888.057,19	111.888.057,19
19 - OTROS ACTIVOS	16	58.139.646.825,33	41.523.664.919,03	2480 - ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		41.039.540,10	1.529.075.666,15
1904 - PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO		32.614.171.234,40	31.054.664.856,36	2490 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1.909.151.503,39	1.082.576.896,67
1906 - AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		9.370.515.244,15	-	25 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	2.158.320.121,03	1.977.875.234,96
1907 - ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		4.647.757.398,90	2.184.361.578,90	2511 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		2.158.320.121,03	1.977.875.234,96
1908 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		10.988.344.586,42	7.862.424.560,60	27 - PROVISIONES	23	312.015.752,14	312.015.752,14
1909 - DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		510.163.361,46	413.518.923,17	2701 - LITIGIOS Y DEMANDAS		312.015.752,14	312.015.752,14
1970 - ACTIVOS INTANGIBLES		8.695.000,00	8.695.000,00	29 - OTROS PASIVOS	24	27.121.842.317,08	23.810.429.375,08
1986- ACTIVOS DIFERIDOS		-	-	2902 - RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		20.841.413.256,30	20.841.413.256,30
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		82.546.312.605,55	68.756.701.269,31	2903 - DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		11.752.001,00	11.752.001,00
ACTIVOS NO CORRIENTES				2917 - ANTICIPO DE IMPUESTOS		2.646.346.457,00	2.448.989.538,00
16 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	125.807.259.867,11	120.741.757.372,67	2990 - OTROS PASIVOS DIFERIDOS		3.622.330.602,78	508.274.579,78
1605 - TERRENOS		9.731.534.000,32	6.684.882.700,32	TOTAL PASIVO CORRIENTE		50.200.568.608,95	37.567.031.822,31
1615 - CONSTRUCCIONES EN CURSO		109.527.771.594,27	107.502.126.781,27	PASIVOS NO CORRIENTES			
1637 - PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS NO EXPLOTADOS		345.663.543,86	345.663.543,86	23 - PRÉSTAMOS POR PAGAR	20	10.984.670.878,24	13.109.728.815,87
1640 - EDIFICACIONES		5.274.169.000,00	5.274.169.000,00	2314 - FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		10.984.670.878,24	13.109.728.815,87
1645 - PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		1.169.799.000,00	1.169.799.000,00	25 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	25.275.428.605,72	24.931.842.338,53
1650 - REDES, LÍNEAS Y CABLES		640.659.508,00	640.659.508,00	2512 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		999.208.099,72	619.830.459,53
1655 - MAQUINARIA Y EQUIPO		315.237.144,00	315.237.144,00	2514 - BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		24.276.220.506,00	24.312.011.879,00
1665 - MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		194.563.560,00	194.563.560,00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		36.260.099.483,96	38.041.571.154,40
1670 - EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		261.247.903,00	261.247.903,00	3 - PATRIMONIO		144.254.990.979,86	136.251.942.265,38
1675 - EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		117.860.000,00	117.860.000,00	31 - PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	144.254.990.979,86	136.251.942.265,38
1680 - EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		5.272.000,00	5.272.000,00	3105 - CAPITAL FISCAL		101.244.819.157,45	101.244.819.157,45
1681 - BIENES DE ARTE Y CULTURA		47.317.000,00	47.317.000,00	3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		35.833.832.917,84	16.902.440.341,42
1685 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		1.823.774.386,34	1.817.040.767,78	3110 - RESULTADO DEL EJERCICIO		7.176.338.904,57	18.104.682.766,51
17 - BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	11	22.362.086.600,11	22.362.086.600,11				
1705 - BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN		18.696.369.705,11	18.696.369.705,11				
1710 - BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		5.254.173.000,00	5.254.173.000,00				
1715 - BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		263.614.000,00	263.614.000,00				
1785 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		1.852.070.105,00	1.852.070.105,00				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		148.169.346.467,22	143.103.843.972,78				
TOTALES ACTIVOS		230.715.659.072,77	211.860.545.242,09	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		230.715.659.072,77	211.860.545.242,09


MARVIN DE JESÚS PEÑA NAVARRO
Jefe de Gestión Contable


MARYSABEL SUÁREZ SALGUEDO
Secretaría de Hacienda


EDINSON JOSÉ PALMA JIMENEZ
Alcalde Municipal



CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2025	2024	VARIACIÓN
4	INGRESOS	110.519.419.088,18	109.228.936.750,02	\$ 1.290.482.338,16
41	INGRESOS FISCALES	23.186.662.072,62	21.613.703.608,50	\$ 1.572.958.464,12
4105	TRIBUTARIOS	19.994.882.415,24	17.391.372.385,78	\$ 2.603.510.029,46
4110	NO TRIBUTARIOS	3.929.019.198,29	4.992.649.474,72	\$ (1.063.630.276,43)
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	- 737.239.540,91	- 770.318.252,00	\$ 33.078.711,09
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	87.221.752.003,91	87.583.749.662,27	\$ (361.997.658,36)
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	44.937.668.352,00	39.527.825.338,00	\$ 5.409.843.014,00
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	2.162.600.285,89	2.045.384.313,86	\$ 117.215.972,03
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SA	30.097.774.328,90	30.261.249.018,19	\$ (163.474.689,29)
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	10.023.709.037,12	15.749.290.992,22	\$ (5.725.581.955,10)
48	OTROS INGRESOS	111.005.011,65	31.483.479,25	\$ 79.521.532,40
4802	FINANCIEROS	31.399.908,65	31.448.994,68	\$ (49.086,03)
4808	INGRESOS DIVERSOS	79.605.103,00	34.484,57	\$ 79.570.618,43
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	110.519.419.088,18	109.228.936.750,02	\$ 1.290.482.338,16
5	GASTOS	103.343.080.183,61	91.124.253.983,51	\$ 12.218.826.200,10
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	17.306.246.169,92	12.613.377.861,96	\$ 4.692.868.307,96
5101	SUELDOS Y SALARIOS	3.113.413.179,00	2.729.382.342,00	\$ 384.030.837,00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	-	\$ -
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.215.088.459,00	866.045.900,00	\$ 349.042.559,00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	137.757.100,00	125.769.400,00	\$ 11.987.700,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1.479.237.632,00	1.610.408.972,00	\$ (131.171.340,00)
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	130.874.164,00	98.391.349,00	\$ 32.482.815,00
5111	GENERALES	11.229.875.635,92	6.991.649.351,43	\$ 4.238.226.284,49
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	191.730.547,53	\$ (191.730.547,53)
52	DE VENTAS	-	80.669.907,00	\$ (80.669.907,00)
5211	GENERALES	-	80.669.907,00	\$ (80.669.907,00)
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	6.733.618,56	10.333.527,84	\$ (3.599.909,28)
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ	6.733.618,56	10.333.527,84	\$ (3.599.909,28)
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	-	-	\$ -
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.484.292.348,00	1.251.355.150,00	\$ 232.937.198,00
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.484.292.348,00	1.251.355.150,00	\$ 232.937.198,00
5424	SUBVENCIONES	-	-	\$ -
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	84.065.675.786,89	76.696.983.996,99	\$ 7.368.691.789,90
5501	EDUCACIÓN	2.183.251.609,00	3.624.947.733,76	\$ (1.441.696.124,76)
5502	SALUD	68.061.494.848,83	63.509.425.725,02	\$ 4.552.069.123,81
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	66.675.143,00	126.500.000,00	\$ (59.824.857,00)
5506	CULTURA	4.986.730.012,00	3.776.342.120,00	\$ 1.210.387.892,00
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCI	3.651.681.450,00	1.479.868.447,16	\$ 2.171.813.002,84
5508	MEDIO AMBIENTE	248.650.000,00	178.800.000,00	\$ 69.850.000,00
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	4.867.192.724,06	4.001.099.971,05	\$ 866.092.753,01
58	OTROS GASTOS	480.132.260,24	471.533.539,72	\$ 8.598.720,52
5802	COMISIONES	-	-	\$ -
5804	FINANCIEROS	230.805.134,89	247.582.747,34	\$ (16.777.612,45)
5890	GASTOS DIVERSOS	249.327.125,35	223.950.792,38	\$ 25.376.332,97
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	-	-	\$ -
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	103.343.080.183,61	91.124.253.983,51	\$ 12.218.826.200,10
	EXCEDENTE(DEFICIT)DEL EJERCICIO	7.176.338.904,57	18.104.682.766,51	\$ (10.928.343.861,94)


MARVIN DE JESUS PEÑA NAVARRO
Jefe de Gestión Contable


MARYSABEL SUAREZ SALGUERO
Secretaria de Hacienda


EDINSON JOSÉ PALMA JIMENEZ
Alcalde Municipal



Alcaldía de
Baranoa

MUNICIPIO DE BARANOA (ATLANTICO)

NIT: 890.112.371 - 8

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO CON NOTAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
EN PESOS COLOMBIANOS CON DECIMALES (C. DE COSTO: (TODOS))

Baranoa 
¡corazón alegre!

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	NOTAS	2025	2024
4	INGRESOS	28	110.519.419.088,18	109.228.936.750,02
41	INGRESOS FISCALES		23.186.662.072,62	21.613.703.608,50
4105	TRIBUTARIOS		19.994.882.415,24	17.391.372.385,78
4110	NO TRIBUTARIOS		3.929.019.198,29	4.992.649.474,72
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-	737.239.540,91	770.318.252,00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		87.221.752.003,91	87.583.749.662,27
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		44.937.668.352,00	39.527.825.338,00
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		2.162.600.285,89	2.045.384.313,86
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		30.097.774.328,90	30.261.249.018,19
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		10.023.709.037,12	15.749.290.992,22
48	OTROS INGRESOS		111.005.011,65	31.483.479,25
4802	FINANCIEROS		31.399.908,65	31.448.994,68
4808	INGRESOS DIVERSOS		79.605.103,00	34.484,57
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		110.519.419.088,18	109.228.936.750,02
5	GASTOS	29	103.343.080.183,61	91.124.253.983,51
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		17.306.246.169,92	12.613.377.861,96
5101	SUELDOS Y SALARIOS		3.113.413.179,00	2.729.382.342,00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		-	-
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		1.215.088.459,00	866.045.900,00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		137.757.100,00	125.769.400,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES		1.479.237.632,00	1.610.408.972,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		130.874.164,00	98.391.349,00
5111	GENERALES		11.229.875.635,92	6.991.649.351,43
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		-	191.730.547,53
52	DE VENTAS		-	80.669.907,00
5211	GENERALES		-	80.669.907,00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVIS		6.733.618,56	10.333.527,84
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		6.733.618,56	10.333.527,84
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO		-	-
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		1.484.292.348,00	1.251.355.150,00
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS		1.484.292.348,00	1.251.355.150,00
5424	SUBVENCIONES		-	-
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL		84.065.675.786,89	76.696.983.996,99
5501	EDUCACIÓN		2.183.251.609,00	3.624.947.733,76
5502	SALUD		68.061.494.848,83	63.509.425.725,02
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE		66.675.143,00	126.500.000,00
5506	CULTURA		4.986.730.012,00	3.776.342.120,00
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL		3.651.681.450,00	1.479.868.447,16
5508	MEDIO AMBIENTE		248.650.000,00	178.800.000,00
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS		4.867.192.724,06	4.001.099.971,05
58	OTROS GASTOS		480.132.260,24	471.533.539,72
5802	COMISIONES		-	-
5804	FINANCIEROS		230.805.134,89	247.582.747,34
5890	GASTOS DIVERSOS		249.327.125,35	223.950.792,38
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES		-	-
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		103.343.080.183,61	91.124.253.983,51
	EXCEDENTE(DEFICIT)DEL EJERCICIO		7.176.338.904,57	18.104.682.766,51


MARVIN DE JESUS PEÑA NAVARRO
Jefe de Gestión Contable


MARYSABEL SUAREZ SALGUEDO
Secretaría de Hacienda


EDINSON JOSÉ PALMA JIMENEZ
Alcalde Municipal

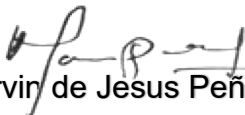
MUNICIPIO DE BARANOA

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL Y ESPECIFICAS A
LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DEL 2025**



ACTA DE PUBLICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Marvin de Jesus Peña Navarro, Jefe de Gestión contable con funciones de contador de la Alcaldía Del Municipio De Baranoa Atlantico, en cumplimiento del numeral 36, artículo 34 de la ley 734 de 2002, así como la resoluciones 706, 182 del 2016 y conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adopto mediante resolución 533 de 2015 expedida por la alcaldía del municipio de Baranoa Atlantico, procede a publicar en un lugar visible por cinco (5) días y en la página web, el estado de situación financieras a 31 de diciembre 2025 de la entidad, hoy 4 de Febrero de 2026.



Marvin de Jesus Peña Navarro
Jefe de Gestión Contable
Municipio de Baranoa
TP 272147 - T

LOS SUSCRITO Edinson José Palma Jimenez, al Alcalde municipal del Municipio de Baranoa, y Marvin de Jesus Peña Navarro, contador del municipio de Baranoa, en ejercicio de las facultades legales que le confiere las leyes 298 de 1996 y 43 de 1990; en cumplimiento de lo estipulado en las resoluciones 706 y 182 de 2016.

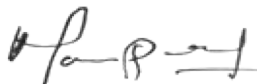
CERTIFICAN

Que los saldo de los estados financieros revelen los hechos, transacciones y operaciones realizados por la alcaldia municipal de Baranoa con corte a 31 de diciembre de 2025, fueron tomados de los libros de los libros de contabilidad generados por el sistema integrado de informacion financiera SIIF Nacion y esto se labora conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante resolucion 533 de 2015 expedida por la Contaduria General de la Nación y sus modificaciones.

Que en los estados contable basico de la alcaldia del municipio de baranoa con corte a 31 de diciembre 2025, revelan el valor total de : activos, pasivo,patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, reportados por los libros emitidos por el SIIF A 31 de Diciembre de 2025.

Que los activos representan un potencial de servicios y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salidas de recursos, en desarrollos de las funciones cometidas de la Alcaldia del Municipio de Baranoa.

Baranoa atlantico. Al cuarto dia (4) del mes de febrero 2026



MARVIN DE JESUS PEÑA NAVARRO
Jefe de Gestión Contable
Municipio de Baranoa
TP 272147 - T



EDINSON JOSÉ PALMA JIMENEZ
Alcalde Municipal

**MUNICIPIO DE BARANOA
NOTAS
A LOS ESTADOS FINANCIEROS
2025**



Tabla de Contenido

NOTA 1. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE BARANOA A DICIEMBRE 31 DEL 2025	3
1.1. Identificación y funciones.....	3
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.	3
1.3. Base normativa y periodo cubierto	3
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	4
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	4
2.1. Bases de medición.....	4
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	4
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	4
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	17
Composición.....	17
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	17
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	22
Composición.....	22
6.1. Inversiones de administración de liquidez.....	22
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	22
Composición.....	22
7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	23
7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	23
7.3. Transferencias por cobrar	24
7.4. Otras Cuentas por Cobrar	25
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	25
Composición	25
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	26
Composición.....	26
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	26
Composición.....	26
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	27
Composición.....	27
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	27
Composición.....	27

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	28
Composición	28
NOTA 23. PROVISIONES.....	28
Composición	28
NOTA 24. OTROS PASIVOS	28
Composición	29
NOTA 27. PATRIMONIO.....	29
Composición	29
NOTA 28. INGRESOS	29
Composición	30
NOTA 29. GASTOS.....	30
Composición	30

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE BARANOA A DICIEMBRE 31 DEL 2025

1.1. Identificación y funciones

El Municipio de Baranoa, identificado con el NIT 890.112.371 con domicilio en la CRA 19 # 16 - 47, Con código CIIU 8412 Actividades ejecutivas de la administración pública. Entidad de Gobierno creada bajo la ordenanza N° 11 del 23 de octubre de 1.856 emanada por la Asamblea provincial de sabanilla y que bajo los lineamientos de la Contaduría General de la Nación y los estamentos del orden nacional busca Facilitar y mejorar los recursos necesarios para el buen desempeño de la gestión. Diseñar e implementar las políticas, planes, programas y proyectos de manera que permitan orientar a la administración municipal hacia el cumplimiento de sus metas, objetivos y la visión de la Entidad.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La información financiera del Municipio de Baranoa, se elaboró atendiendo lo señalado en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera bajo los siguientes principios de contabilidad: entidad en marcha, devengo, esencia sobre forma, asociación, uniformidad, no compensación y periodo contable; se hace necesario señalar que no se presentaron cambios ordenados en la entidad que comprometan la continuidad de negocio. El marco normativo aplicado por Municipio de Baranoa para la preparación y presentación de los estados financieros corresponde al adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones aplicables a entidades de gobierno.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La base normativa aplicada para la elaboración de los Estados financieros del Municipio de Baranoa al cierre de la vigencia 2025 debidamente certificados, se encuentra regulada bajo el Marco normativo para entidades de gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

Catálogo General de cuentas adoptado mediante Resolución 620 de 2015 y su versión actualizada.

Resolución 706 de 2016, mediante la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.

Resolución 182 de 2017, Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que 10 deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

Resolución 193 de 2020, Por la cual se modifica el Artículo 2° de la Resolución No. 441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016.

Instructivo No 002 del 01 de diciembre de 2025, de la Contaduría General de la Nación, relacionada con las instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2025 -2026, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Municipio de Baranoa es una entidad Territorial descentralizada ubicada en el Departamento del Atlántico la cual genera la información financiera teniendo en cuenta la destinación de los recursos

recibidos y distribuidos en base a cometido estatal la cual tiene como agregados el Consejo Municipal y La Personería del Municipio quienes suministran su información en cada periodo de reporte Contable

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los Estados financieros consolidados han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por los activos y pasivos financieros que son medidos a valor razonable con cambios en resultados y/o cambios en otro resultado integral al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas en estas notas.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional de la Alcaldía Municipal de Baranoa, es determinada en función al entorno económico principal en el que este opera. Los estados financieros consolidados se presentan en pesos colombianos, la cual es la moneda funcional y de aplicación en territorio Colombiano.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Se elaborará un resumen de las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco normativo aplicable y lo definido en el correspondiente Manual de Políticas Contables de la entidad. Señale la consistencia de las políticas utilizadas o los cambios realizados en ellas. Si se presentaron en el periodo cambios en una o más políticas

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas de acuerdo a los anexos de la resolución 533 modificado por la resolución 484.

Con base a lo arriba mencionado queda como política general de la información contable la aplicación de las características cualitativas definidas por la norma, la cual involucra características fundamentales y de mejora las cuales se detallan a continuación, siendo estos procesos el eje fundamental de la calidad de la información contable.

Características fundamentales.

Las características fundamentales son aquellas que la información financiera debe cumplir necesariamente para que sea útil a sus usuarios. Se consideran características fundamentales de la información financiera, las siguientes: Relevancia y Representación fiel.

Relevancia.

La información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios. La información financiera influye en los usuarios si es material y si tiene valor predictivo, valor confirmatorio, o ambos.

La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios. La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia específico de la

entidad que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad.

La información financiera tiene valor predictivo si puede utilizarse como una variable de entrada en los procesos empleados por los usuarios para pronosticar resultados futuros. La información financiera tiene valor confirmatorio si ratifica o cambia evaluaciones anteriores. Los valores predictivos y confirmatorios de la información generalmente están interrelacionados; así, la información que tiene valor predictivo habitualmente tiene también valor confirmatorio.

Representación fiel.

Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo, una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, y todas las descripciones y explicaciones pertinentes, se considera descripción neutral cuando no tiene sesgo en la selección o presentación de la información financiera ni de ningún otro tipo; tampoco está ponderada, enfatizada, atenuada o manipulada para incrementar la probabilidad de que la información financiera se reciba de forma favorable o adversa por los usuarios. Sin embargo, información neutral no significa información sin propósito o influencia sobre el comportamiento de los usuarios, sino que es útil y por tanto, es, por definición, capaz de influir en las decisiones de los usuarios.

Características de mejora

Las características de mejora son aquellas que, sin ser indispensables para que la información financiera sea útil, incrementan la utilidad de dicha información. Se consideran características de mejora de la información financiera, las siguientes: Verificabilidad, Oportunidad, Comprensibilidad y Comparabilidad.

En general, las características cualitativas que mejoran la utilidad de la información financiera deben maximizarse en la medida de lo posible. Sin embargo, estas (individualmente o en grupo) no pueden hacer que la información sea útil si es irrelevante y no representa fielmente los hechos económicos de la entidad.

Dentro del proceso de convergencia que adelanta y los procesos de sostenibilidad y saneamiento permanente que maneja la oficina de Gestión Contable de La Alcaldía Municipal de BARANOA, se busca darle estricto cumplimiento a las características de mejora donde mencionamos de manera puntual Verificabilidad, Oportunidad, Comprensibilidad y Comparabilidad.

Verificabilidad.

Con esta característica la información contable asegura a los usuarios y clientes tanto internos como externos, que se vienen presentando de manera fiel los hechos económicos de la entidad, se puede dar por verificación directa por parte de pruebas sumarias de la oficina de control interno como arqueos, inventarios y otros, además. Verificación indirecta significa comprobar las variables de un modelo, fórmulas u otra técnica.

Reconocimiento.

La aplicación de este subproceso, en torno a la generación del Estado de Situación Bajo los anteriores preceptos la Oficina de Contabilidad, determina como línea estructural de la información documental, con la captura de datos, la generación de informes solo se podrá hacer por medios electrónicos, que garanticen la calidad y la confidencialidad de la información.

4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

4.1.1 POLÍTICA CONTABLE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

4.1.1.1 Reconocimiento

El Municipio de Baranoa reconocerá como efectivo y equivalente al efectivo los recursos cuantificables, controlados, que constituyen un medio de pago y que están disponibles para el desarrollo de actividades inherentes a la entidad, en el momento que sean recibidos o transferidos a una de las cuentas bancarias que maneja la entidad. El efectivo y su equivalente se reconocerán atendiendo los siguientes aspectos para su clasificación: Efectivo: comprende los recursos disponibles en las cuentas bancarias que maneja la entidad, propios de dineros transferidos por las entidades de orden nacional y por los ingresos corrientes de libre destinación como fuente de recaudos de impuestos y consignaciones bancarias que puedan efectuar otros terceros.

-Efectivo de uso restringido: se considera efectivo de uso restringido los dineros recibidos por El Municipio de Baranoa con destinación específica, que no están disponibles para el uso inmediato, por restricciones legales o económicas.

-Equivalente al efectivo: corresponde a inversiones a corto plazo que pueda tener la entidad para atender compromisos de pago, con vencimiento igual o inferior a seis meses, y con riesgo insignificante de cambio en su valor.

4.1.1.2 Medición inicial

Para el reconocimiento inicial el efectivo y equivalente al efectivo se medirán por el valor de la transacción del efectivo o el equivalente de este. Si existiesen restricciones legales o económicas en el efectivo que se tiene en cajas y cuentas bancarias, El Municipio de Baranoa reconocerá estos recursos en el concepto de Efectivo de Uso Restringido y revelará en las notas a los estados financieros esta situación.

4.1.1.3 Medición posterior

En la medición posterior, el valor asignado a las cuentas de efectivo y equivalente al efectivo en la entidad será el valor nominal de la transacción representado en la moneda funcional (pesos colombianos). De existir partidas reconocidas como efectivo y que presenten condiciones propias para ser incluidas como efectivo de uso restringido o equivalente al efectivo se deben reclasificar en las cuentas definidas en el catálogo general de cuentas.

4.1.1.4 Revelación

La entidad, presentará las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas vigente, definido por El Municipio de Baranoa y la descripción ahí contemplada. Estas partidas se presentarán en general, como activo corriente. En el caso de que el efectivo se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para adquirir un activo o cancelar un pasivo durante los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable, se presentará como un activo no corriente.

El Municipio de Baranoa deberá revelar la siguiente información en relación con el efectivo y equivalente al efectivo:

Descomposición de las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo, presentando una conciliación de los saldos que figuren en el estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes en el estado de situación financiera, si son valores diferentes.

De mostrar saldos en la cuenta de efectivo de uso restringido, la entidad deberá revelar en las notas a los estados financieros el valor, el tipo de restricción que se presenta, hecho que genera tal situación. El asesor de control interno revisará la documentación para las legalizaciones de la caja menor verificando el cumplimiento de los requisitos legales en el marco de lo dispuesto en la normatividad vigente.

4.2 CUENTAS POR COBRAR

4.2.1 POLÍTICA CONTABLE CUENTAS POR COBRAR

4.2.1.1 Reconocimiento

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

Atendiendo lo anterior y teniendo en cuenta la actividad misional del Municipio de Baranoa, cuyos ingresos se originan en su condición de Entidad Territorial, y hay lugar a su reconocimiento en cuentas por cobrar.

El Municipio de Baranoa reconocerá cuentas por cobrar originadas en el derecho de cobro a su favor frente a terceros deudores obligados a pagar impuestos Tributarios y no Tributarios y otros ingresos diferentes a los anteriores como rendimientos financieros y títulos judiciales constituidos por orden judicial. Se requiere para su reconocimiento, que la oficina de gestión de Ingresos, informe periódicamente a la oficina de Gestión Contable del Municipio de Baranoa, sobre el surgimiento de derechos, expresos, legales y exigibles a un deudor específico.

4.2.1.2 Clasificación de criterios para medición

Las cuentas por cobrar de El Municipio de Baranoa se reconocerán por el valor de la transacción o hecho que generó el derecho incluido en los documentos legales.

4.2.1.2.1 Medición inicial

Las cuentas por cobrar de El Municipio de Baranoa se medirán por el valor liquidado en cada uno de los hechos que generen el derecho a favor del Municipio de Baranoa.

4.2.1.2.2 Medición posterior

Las cuentas por cobrar de El Municipio de Baranoa se valuarán en su medición posterior, al costo de la transacción que las originó. Las cuentas por cobrar de El Municipio de Baranoa no serán objeto de estimaciones por deterioro por las siguientes razones:

➤ Los derechos reconocidos como Cuentas por cobrar no tienen antecedentes de riesgo de no pago de parte de los terceros deudores, y, por el contrario, con la gestión de cobro que realiza la entidad, se recuperan dentro del periodo contable en el que fueron reconocidos.

➤ El monto de los derechos considerados de manera individual y global no ha sido significativo frente al valor total de los activos de El Municipio de Baranoa, lo cual significa que la evaluación de indicios objetivos de deterioro junta con la estimación del valor deteriorado, podría resultar de mayor costo que el valor mismo de las cuentas por cobrar. Baja en cuentas Las cuentas por cobrar de El Municipio de Baranoa dejasen de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos expiren o se renuncie a ellos.

4.2.1.3 Revelación

En los estados financieros se presentará la siguiente información:

Relación detallada o por categorías de cada tipo de cuentas por cobrar reconocidas al finalizar el periodo contable.

Evolución y comportamiento de las cuentas por cobrar comparándola con el periodo contable anterior.

Afecto presupuestal generado por las cuentas por cobrar causada durante el periodo contable.

Presentación de notas a los informes financieros contables mensuales

De conformidad con incorporado en la Resolución 18 de 2017 el procedimiento para la preparación y presentación de los informes financieros y contables mensuales, se presentarán notas sobre hechos

económicos que surgieron durante el mes y que el reconocimiento de la cuenta por cobrar generó un impacto material en los informes financieros del Municipio de Baranoa y las modificaciones de la resolución 211 del 9 de diciembre del 2021.

4.3 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

4.3.1 POLÍTICA CONTABLE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

4.3.1.1 Reconocimiento

De conformidad con lo dispuesto en el marco normativo para entidades de gobierno y teniendo en cuenta las competencias misionales y operativas del Municipio de Baranoa, la entidad reconocerá como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados para la prestación de servicios misionales y operativos definidos en la Constitución y la Ley.

Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la Norma de bienes históricos y culturales.

Los demás bienes incluidos en la política contable general definida en el marco normativo para entidades de gobierno no se incorporan en la presente política contable debido a que en el Municipio de Baranoa, no existen activos que cumplan con tales definiciones, no obstante, y en caso de llegarse a presentar o adquirir un activo que cumpla las condiciones allí definidas, se atenderá lo definido en la dicha política general.

Para El Municipio de Baranoa, las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación.

Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos. Por su parte, las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo. El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de inventarios. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo. Los bienes que cumplan con las condiciones definidas para las PP y E, cuyo costo de adquisición sea inferior a dos Salarios Mínimos Mensuales Vigentes se reconocerán como gasto y serán controlados como bienes de consumo en el módulo de Inventarios del sistema SIIAFE administrados por el Almacén. En caso de que el activo de menor cuantía se incorpore o se instale como parte de otro activo reconocido como PP y E, se debe evaluar si dicha incorporación se configura como mejora en el bien incorporado de conformidad con lo establecido en la política general de las PP y E incluida en el marco normativo expedido para entidades de Gobierno o si, por lo contrario, se trata de una reparación o mantenimiento se reconocerá como gasto.

4.3.1.2 Clasificación de criterios para medición

De conformidad con lo dispuesto en la política general incluida en el marco normativo para entidades de gobierno, las Propiedades, planta y equipo que cumplan con las características requeridas para su reconocimiento contable, tanto en la medición inicial como en la posterior se medirán al costo de adquisición.

4.3.1.2.1 Medición inicial

Los bienes controlados por el Municipio de Baranoa que cumplan con las características y requerimientos técnicos de las Propiedades, planta y equipo se medirán por el valor de la transacción el cual incluye entre otros los siguientes:

El precio de adquisición el cual se incluye en los contratos formales suscritos por la entidad con los proveedores de bienes y servicios solicitados requeridos por la entidad para el desarrollo de sus actividades de cometido estatal, los cuales podrían incluir:

Aranceles de importación en caso de que se adquieran y el Municipio de Baranoa haya pactado la asunción de esta obligación en el contrato.

Impuesto al valor agregado IVA que recae sobre los bienes adquiridos por no ser recuperables.

Los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo y se medirán por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar. Esto, cuando dichos costos constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo.

Cuando la modalidad de adquisición de bienes tenga origen otro tipo de transacciones tales como, transferencia de bienes de otras entidades; construidos o ensamblados por la misma entidad, formarán parte de los costos de adquisición los siguientes componentes: Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo

Los costos de preparación del lugar para su ubicación física;

Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;

Los costos de instalación y montaje;

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.

Los honorarios profesionales; 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. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.

4.3.1.2.2 Medición posterior

Luego de su reconocimiento inicial, el Municipio de Baranoa mide todas las partidas de propiedades, planta y equipo al costo menos la depreciación acumulada y sus pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Depreciación La depreciación es la distribución del costo de adquisición de un activo a lo largo de su vida útil, afectando los resultados. El reconocimiento del uso del Potencial de servicios generado por las Propiedades, planta y equipo del Municipio de Baranoa se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación, la cual debe mostrar en forma independiente de la Propiedad, planta y equipo con la denominación y codificación auxiliar en el sistema SIAFE, por cada clase y estado de uso en el que se encuentre cada una de las clases PP y E para facilitar el control y seguimiento de cada bien. El método de depreciación que se utiliza en la entidad es el de línea recta durante la vida útil del activo. La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia cuando el activo está disponible para uso de las dependencias consumidoras del Municipio de Baranoa al ingresar satisfactoriamente en el almacén. El método de depreciación usado refleja el desgaste sistemático de los bienes durante la vida útil que espera sean usados por el Municipio de Baranoa, y que, debido a las características de los bienes, así como por la naturaleza de la entidad, será apropiado depreciar las propiedades, planta y equipo en línea recta a través de la vida útil definida conforme se establece en esta política. La depreciación de las PP y E termina cuando se da de baja en cuentas, cuando se transfiere el activo a otra entidad o cuando se venda. La depreciación no se suspende en caso de que el activo esté fuera de servicios de manera temporal bien sea por retirado temporalmente de servicio y reintegrado, mantenimiento. El método de depreciación se revisará en el transcurso del último periodo contable sin perjuicio de los cambios que pudiesen

surgir como resultados de ajustes a la política contable y/o cambios en las estimaciones contables. Dicha revisión estará en cabeza de la secretaria del interior y la oficina de Gestión Contable de la entidad, dejando constancia de tal revisión en comité técnico de sostenibilidad contable de El Municipio de Baranoa. Vida útil

La vida útil de las PP Y E, controlados por El Municipio de Baranoa, se parametrizará en el sistema SIIAFE, atendiendo la siguiente tabla.

Conceptos de bienes a depreciar	Tasa de depreciación fiscal anual %	Equivalente en años	Equivalente en meses
Construcciones y edificaciones	2.22%	45,00	540,00
Acueducto, planta y redes	2.50%	40,00	480,00
Vías de comunicación	2.50%	40,00	480,00
Flota y equipo aéreo	3.33%	30,00	360,00
Flota y equipo férreo	5.00%	20,00	240,00
Flota y equipo fluvial	6.67%	15,00	180,00
Armamento y equipo de vigilancia	10.00%	10,00	120,00
Equipo eléctrico	10.00%	10,00	120,00
Flota y equipo de transporte terrestre	10.00%	10,00	120,00
Maquinaria, equipos	10.00%	10,00	120,00
Muebles y enseres	10.00%	10,00	120,00
Equipo médico científico	12.50%	8,00	96,00
Envases, empaques y herramientas	20.00%	5,00	60,00
Equipo de computación	20.00%	5,00	60,00
Redes de procesamiento de datos	20.00%	5,00	60,00
Equipo de comunicación	20.00%	5,00	60,00

Las vidas útiles definidas en el cuadro anterior se revisarán en el transcurso del cuarto trimestre del periodo contable, la cual estará liderada por secretaria del interior y a quien invite a participar teniendo en cuenta, su capacidad técnica para evaluar el estado y condiciones relativas al potencial de uso de los bienes, dejando constancia de tal hecho en concepto técnico firmado por el área que realizó el estudio. Lo anterior sin perjuicio del incremento de la vida útil a la que hubiere lugar en caso de que el activo haya sido objeto de una mejora, que, al cumplir con los requisitos definidos en el marco normativo, se deba estimar nuevamente la vida útil y el consecuente ajuste a la alícuota parte de la depreciación de manera prospectiva.

Valor residual

Teniendo en cuenta las condiciones económicas y el comportamiento histórico de renovación de la PP y E del Municipio de Baranoa, el valor residual de este elemento será igual a cero.

Baja en cuentas

El Municipio de Baranoa da de baja y retira del Estado de Situación Financiera, las partidas de

propiedades, planta y equipo, en los siguientes casos:

- Cuando no disponga del bien.
- Cuando El Municipio de Baranoa no espere obtener un potencial de servicio por su uso o por su venta y se reconoce la pérdida y/o utilidad en el estado de resultados correspondiente.
- Cuando esté en desuso.
- Cuando esté obsoleto y no se espere utilizar más.
- Cuando esté en mal estado y no se tengan intenciones de repararlo.
- Por siniestro.
- Cuando se entregue su propiedad a un tercero o a otra entidad de Gobierno.

El Municipio de Baranoa reconocerá contablemente la baja en cuentas de balance y a su vez se reconocen y controlan en cuentas de orden hasta tanto el comité de activo fijos de la entidad tome la decisión de darlo de baja y se expida la Resolución respectiva. Cuando se presenten bajas o salidas definitivas, el secretario del Interior debe remitir a la Oficina de Gestión Contable copia del acto administrativo que autoriza esta actuación con sus soportes respectivos, en el mes en el que se genere.

4.3.1.4 Revelación

En los Estados Financieros del periodo contable, El Municipio de Baranoa revelara la siguiente información:

- El valor en libros de las propiedades, planta y equipo
- Método de depreciación utilizado.
- Las vidas útiles y modificaciones.
- Depreciación acumulada al principio y final del periodo contable.

Conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo contable que muestre la siguiente información:

- Adquisiciones.
- Mejoras y adiciones realizadas,
- Retiros.
- Reclasificaciones a otro tipo de activos.
- Pérdidas por baja en cuentas, El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- El cambio en la estimación de la vida útil de las propiedades, planta y equipo y el método de depreciación.
- El valor en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos;
- La información de bienes que se hayan reconocido como propiedades, planta y equipo o que se hayan retirado, por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio (esta información estará relacionada con: la entidad de la cual se reciben o a la cual se entregan, el monto, la descripción, la cantidad y la duración del contrato, cuando a ello haya lugar);
- El valor en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente fuera de servicio;
- Las propiedades, planta y equipo, adquiridas en una transacción sin contraprestación; y
- La información de la condición de bienes históricos y culturales Presentación de notas a los informes financieros contables mensuales Atendiendo lo dispuesto en la Resolución 182 de 2017, las notas a los Estados Financieros mensuales se presentarán únicamente cuando ocurran hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan efecto material en la estructura financiera del Municipio de Baranoa.

4.4 OTROS ACTIVOS – INTANGIBLES

4.4.1 POLÍTICA CONTABLE OTROS ACTIVOS – INTANGIBLES.

4.4.1.1 Reconocimiento

El Municipio de Baranoa, reconocerá como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la entidad 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 la entidad tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales. Cuantía mínima para reconocimiento como Intangible Los bienes que cumplan con las condiciones de reconocimiento definidas anteriormente para Intangibles, cuyo costo de adquisición sea inferior a tres salarios mínimos mensuales legales vigentes se reconocerán como gasto y serán controlados como bienes de consumo controlado a nivel de Inventarios.

4.4.1.2 Medición inicial

Atendiendo a lo dispuesto en el marco normativo para entidades de gobierno, el Municipio de Baranoa medirá los activos intangibles dependiendo de la forma en que se adquieran. a) Activos intangibles adquiridos

El costo de un activo intangible que adquiera el Municipio de Baranoa está conformado por el precio de adquisición, los aranceles de importación e impuestos no recuperables como el Impuesto al Valor Agregado - IVA, si los hay, y cualquier otro costo que sea atribuible al alistamiento del intangible para su uso. Cualquier descuento que se obtenga en el precio se reconoce como un menor valor del activo intangible y afecta la base de amortización. Cuando el Municipio de Baranoa adquiera un activo intangible mediante una transacción sin contraprestación, mide el activo adquirido por su valor de mercado del activo recibido, y en ausencia de éste, por el costo de reposición. Si no es posible obtener alguno de los anteriores, se mide por el valor en libros de la entidad que cede el bien. Si el activo que se recibe no es posible asignarle un valor, solamente es objeto de revelación.

b) Activos intangibles generados internamente

En el evento en que el Municipio de Baranoa realice desarrollos tecnológicos por su cuenta, los desembolsos que se lleven a cabo en la fase de investigación se registrarán separadamente de los que se realicen en la fase de desarrollo. Los desembolsos en la fase de investigación se reconocerán como gastos con cargo al resultado del periodo hasta el momento en que se produzcan, y los que se presenten en fase de desarrollo entrarán a engrosar los componentes del costo de los activos intangibles de desarrollo interno y serán base para calcular la amortización. Lo anterior, debe determinarse por medio de documento escrito por parte de la secretaria del Interior con el de apoyo informático y a la oficina de Gestión contable, con el fin de reconocer el costo del Activo Intangible. El costo de un activo intangible producto de la fase de desarrollo, estará integrado por la totalidad de desembolsos que sean necesarios y directamente imputables para la creación, producción y preparación del activo para que pueda operar en las condiciones y la forma prevista por la entidad, desembolsos entre los que se encuentran:

- Costo de materiales y servicios utilizados en el desarrollo del activo intangible.
- Costos de beneficios a los empleados relacionados con la generación del activo intangible.
- Los honorarios para registrar los derechos legales concernientes a los activos intangibles. - Amortización de patentes y licencias que se utilizan para generar activos intangibles.

4.4.1.3 Medición posterior

Los activos intangibles del Municipio de Baranoa se miden por su costo menos la amortización acumulada y menos pérdidas por deterioro de valor acumulado. Amortización.

La amortización de un activo intangible iniciará cuando el activo se encuentre disponible para ser utilizado en la forma prevista por el Municipio de Baranoa aclarando que el cargo por amortización se reconoce como gasto y se refleja en el resultado del periodo. Para determinar si un activo se encuentra en condiciones de uso, con el fin de iniciar la amortización esto se debe determinar por parte de la secretaria del Interior de apoyo informático al emitir concepto técnico de recibido a satisfacción o visto bueno en el comprobante de entrada al almacén. El método de amortización aplicable en el Municipio de Baranoa es el método lineal el cual se aplicará uniformemente en todos los periodos de vida útil del activo intangible.

La amortización de un activo intangible cesa cuando el activo culmine su vigencia o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. Cuando el activo esté sin utilizar, la amortización no cesará.

Vida útil:

La vida útil de los activos intangibles del Municipio de Baranoa depende del periodo durante el cual la entidad espere recibir el potencial de servicio asociado al activo.

No obstante, si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización. La determinación de las vidas útiles de los activos intangibles es responsabilidad de la secretaria del Interior de apoyo informático del Municipio de Baranoa, el cual debe informar dichas estimaciones de uso en el momento de la adquisición de estos, por medio de documento escrito remitido al secretario del Interior para su incorporación y cálculo de la amortización. Si efectivamente se determina que un activo tiene una vida útil indefinida, se debe evidenciar la razón por la cual el Municipio de Baranoa estableció dicha decisión, teniendo en cuenta que se debe determinar el tiempo de uso en la Entidad, por medio de documento escrito por parte del apoyo informático de la entidad. En caso de no contar con el informe técnico indicado en el párrafo anterior, se tomarán las siguientes vidas útiles para los activos intangibles adquiridos por la entidad a partir desde la fecha de transición del nuevo marco normativo

Valor residual:

Teniendo en cuenta las condiciones económicas y el comportamiento histórico de renovación de los intangibles del Municipio de Baranoa, el valor residual de este elemento será igual a cero.

Baja en cuentas

El Municipio de Baranoa dará de baja una partida de activos intangibles cuando se cumpla con alguna de las siguientes condiciones:

- Cuando no disponga del activo intangible.
- Cuando la vigencia del activo intangible haya expirado y como consecuencia de esto quede retirado de uso de manera permanente.
- Cuando no se espere potencial de servicio por su disposición. El Municipio de Baranoa realizará el registro contable de baja en cuentas y reconocerá un activo contingente hasta realizar el proceso de baja y destinación física del Intangible. La pérdida o ganancia producto de la baja en cuentas del activo intangible se calcula estableciendo la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo intangible y su valor en libros reconociendo bien sea un ingreso o un gasto que se imputará en el resultado del periodo en que se presente la baja.

4.4.1.4

Revelación:

El Municipio de Baranoa revelará en sus Estados Financieros para cada clase de activos intangibles, la siguiente información: a) Vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas: b) Método de

amortización utilizado; c) Valores agrupados de los activos intangibles con vidas útiles finitas o indefinidas; d) Justificación o razones para estimar que la vida útil de un activo intangible es indefinida; e) Valor en libros bruto y la amortización acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro (en caso de contar con indicios objetivos) del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable.

4.5 POLÍTICAS CONTABLES RELATIVAS A LOS PASIVOS

4.5.1 POLÍTICA CONTABLE CUENTAS POR PAGAR

4.5.1 Reconocimiento

El Municipio de Baranoa reconocerá como Cuentas por Pagar las obligaciones adquiridas por la con terceros, una vez se haya recibido a satisfacción el bien o servicio asociado a sus actividades de cometido estatal, incluidas en el objeto contractual o acto administrativo de reconocimiento de obligaciones financieros, siempre y cuando se cumplan los requisitos de orden presupuestal, tributario y comercial, que dan origen a una obligación cierta, expresa y exigible para su validez y futuro pago.

En El Municipio de Baranoa se reconocen cuentas por pagar tales como:

- Con proveedores de bienes y servicios
- Servicios y Honorarios
- Beneficiarios de deducciones

4.5.2 Clasificación criterios de medición

Las cuentas por pagar del Municipio de Baranoa se medirán por el valor o el costo de la transacción que las originó.

4.5.2.1 Medición inicial.

Las cuentas por pagar del Municipio de Baranoa, incluyen los valores acordados contractualmente, los cuales se incluyen y soportan en los documentos legales que dan vía libre a la realización de la obligación presupuestal.

4.5.2.2 Medición posterior

Las cuentas por pagar del Municipio de Baranoa, mantendrán el valor de la transacción reconocido en la medición inicial.

Baja en cuentas

El Municipio de Baranoa, deja de reconocer una cuenta por pagar cuando se extinguen las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se paga, expira, el acreedor renuncia a ella o se transfiera a un tercero. La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

4.5.3 Revelación

El Municipio de Baranoa, tiene en cuenta para revelar las cuentas por pagar, las siguientes condiciones:

- a) Valor en libros, plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que estas le impongan a la entidad
- b) Cuentas por pagar dadas de baja en el período por causas distintas al pago
- c) Si la entidad infringe los plazos o el pago del principal, intereses o cláusulas de reembolso, debe revelar:
 - Los detalles de la infracción o incumplimiento
 - El valor en libros de las cuentas por pagar correspondientes
 - Las correcciones de la infracción o la renegociación de las condiciones de las cuentas por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros. Presentación de notas a los informes financieros contables mensuales Atendiendo lo dispuesto en la Resolución 182 de

2016, las notas a los Estados Financieros mensuales se presentarán únicamente cuando ocurran hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan efecto material en la estructura financiera del Municipio de Baranoa.

4.6. POLITICAS CONTABLE BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las remuneraciones suministradas por el Municipio de Baranoa, tiene origen en requerimientos legales en virtud de las cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones clasificadas como Beneficios a empleados de corto plazo.

4.6.1 Reconocimiento

El Municipio de Baranoa reconoce los beneficios a los empleados a corto plazo aquellos beneficios cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios.

El Municipio de Baranoa reconocerá como un Pasivo por beneficios a empleados junto a su gasto asociado teniendo en cuenta las siguientes pautas para su reconocimiento:

Cuando el hecho económico, (la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado) coincide con la etapa presupuestal de obligación y pago. Cuando el Municipio de Baranoa consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado, y tal hecho económico no coincida con las etapas presupuestales de obligación y pago, es decir no se pagan mensualmente, se reconocerán en forma manual cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado, aplicará a los siguientes objetos de gasto incluidos en el informe que presenta la Oficina de talento humano.

- Bonificación por servicios prestados
- Bonificación especial de recreación
- Prima de servicio
- Prima de vacaciones
- Sueldo de vacaciones
- Prima de navidad

4.6.2

Medición

El Municipio de Baranoa mide en el momento del reconocimiento los beneficios a empleados a corto plazo por el valor de la obligación derivada de los beneficios liquidados en las diferentes modalidades o clases de nómina entregada por la Oficina de talento humano, deduciendo las acreencias de orden legal de los trabajadores de la entidad.

4.6.3

Revelación

El Municipio de Baranoa revela como mínimo frente a los beneficios a corto plazo lo siguiente:

- La naturaleza de los beneficios a corto plazo
- La naturaleza, cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos; y
- La información relacionada con los gastos derivados en el periodo y las remuneraciones del personal Directivo, entendido como aquel que tiene el poder y la responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de la entidad, ya sea en forma directa o indirecta Presentación de notas a los informes financieros contables mensuales Atendiendo lo dispuesto en la Resolución 182 de 2016,

las notas a los Estados Financieros mensuales se presentarán únicamente cuando ocurran hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan efecto material en la estructura financiera del Municipio de Baranoa.

4.7 LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD...

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

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

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Las cuentas que componen el efectivo y equivalente al efectivo son: 1.1.10.05 Cuentas Corrientes y la 1.1.10.06 Cuentas de ahorro.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.150.006.693,24	3.845.979.476,86	-1.695.972.783,62
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	2.150.006.693,24	3.845.979.476,86	-1.695.972.783,62
1.1.20	Db	Fondos en tránsito	0,00	0,00	0,00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	0,00	0,00	0,00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	0,00	0,00	0,00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías	0,00	0,00	0,00

5.1. Depósitos en instituciones financieras

El municipio de Baranoa posee una gran cantidad de cuentas corrientes y de ahorro diversificadas en varias entidades Bancarias, esto se debe a los diferentes convenios con entidades de orden nacional, la gobernación del Atlántico que han venido ejecutando en estos últimos años, así como para el manejo eficiente de sus recursos propios.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.150.006.693,24	3.845.979.476,86	-1.695.972.783,62
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	775.589.871,24	1.884.072.972,10	-1.108.483.100,86
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1.374.416.822,00	1.961.906.504,76	-587.489.682,76
1.1.10.09	Db	Depósitos simples			0,00
1.1.10.10	Db	Cuentas de compensación banco de la república			0,00
1.1.10.11	Db	Depósitos en el exterior			0,00
1.1.10.12	Db	Depósitos remunerados			0,00
1.1.10.13	Db	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso			0,00
1.1.10.14	Db	Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida			0,00
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	0,00	0,00	0,00

El saldo de este componente de la entidad a 31 de diciembre de 2025 asciende a la suma de \$ 2.150.006.693,24 y registrado en los diferentes bancos del País.

Es de anotar que hubo en la vigencia 2025 una reducción de – 1.695.972.783,62 hay una variación porcentual negativa significativa por la culminación de muchas de las obras contratadas y fueron canceladas dentro de la vigencia 2025 así como una disminución en las cuentas corrientes.

Anexo listado de cuentas bancarias activas:

Cuenta Concepto	Denominación	Saldo a Dic 31-2024	Movimiento Agregado		Saldo a Dic 31-2025	Variación	
			Novimientto Debito	Movimiento Credito		Absoluta	Relativa
	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3.845.979.476,86	46.559.385.988,03	48.255.358.774,65	2.150.006.693,24	-1.695.972.783,62	-0,44
1.1.05	CAJA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.845.979.476,86	46.559.385.988,03	48.255.358.774,65	2.150.006.693,24	-1.695.972.783,62	-0,44
310 -01678 - 7 AMPLIACION ENSSA	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	13.669.029,00	0,00	0,00	13.669.029,00	0,00	0,00
292674066 SGP EDUCACION	Cuenta Creada para el Manejo de Transferencia SGP	54.817.074,21	1.091.818.468,00	1.097.099.187,00	49.536.355,21	-5.280.719,00	-0,10
292674827-SGP SALUD PUBLICA	292674827-SGP SALUD PUBLICA	279.190.245,39	1.268.582.567,00	1.482.846.150,22	64.926.662,17	-214.263.583,22	-0,77
292674843 SALUD REG. SUBS.	Cuenta Creada para el Manejo de Transferencia SGP	330.988,92	303.992.259,00	303.764.653,92	558.594,00	227.605,08	0,69
292-67483-5 EDUCACION	Cuenta Creada para el Manejo de Transferencia SGP	86,00	0,00	0,00	86,00	0,00	0,00
292674900 - SGP SALUD OFERTA	Cuenta Creada para el Manejo de Transferencia SGS	2.052.432,82	2.190,00	0,00	2.054.622,82	2.190,00	0,00
292672144 ESCUELA 7	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	600,00	0,00	0,00	600,00	0,00	0,00
595499491 - 16 SGR Regalias	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	53.451.275,86	801.283,43	0,00	54.252.559,29	801.283,43	0,01
595623322 - 12 CUENTA PASIVOS DE INDEPORTES EN LIQUIDACION	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	17.693,02	0,00	0,00	17.693,02	0,00	0,00
595 - 777927 - 43 BANCOLOMBIA MUNICIPIO DE BARANOA RECAUDOS	Cuenta Creada para el Manejo de Transferencia Regalias	110.430,56	810.233.230,00	810.063.253,57	280.406,99	169.976,43	1,54
CAJA MENOR 2019	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	6,26	0,00	0,00	6,26	0,00	0,00
APOYO COMPENSATORIO Y DE TRANSPORTE REPRESENTANTES DE VICTIMAS	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	0,92	0,00	0,00	0,92	0,00	0,00
SISBEN IV CONVENIO MUNICIPIO BARANOA - FONADE	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	5,29	0,00	0,00	5,29	0,00	0,00
5950000362 AUNAR ESFUERZOS INVIAS Y MPIO BARANOA	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	5.768.269,75	11.546,16	0,00	5.779.815,91	11.546,16	0,00
5950000295- FINANCIACION DE PROYECTOS MINIVIENDA- 1110050325	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
1622 -000130 - 9 RECURSOS PROPIOS	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	3.236.350,00	0,00	0,00	3.236.350,00	0,00	0,00
31622 -000131 - 7 RECURSOS PROPIOS	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	14.189.417,99	0,00	0,00	14.189.417,99	0,00	1,00
1622 -001247 - 6 ETESA	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	176.725.067,11	238.486.919,00	351.166.220,00	64.045.766,11	-112.679.301,00	1,00
817-80160-8 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES CUENTA MAESTRA PG	Cuenta Creada para el Manejo de Transferencia SGP	1.279.541.261,45	7.977.744.719,09	8.755.051.713,06	502.234.267,48	-777.306.993,97	-0,61
817-80538-5 PROGRAMA COLOMBIA RURAL	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	166.031,53	105,92	166.137,13	0,32	-166.031,21	-1,00
817-80566-6 CONVENIO 565 FONDO DE INVERSION PARA LA PAZ PROSPERIDAD SOCIAL	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	796.706,02	926,44	0,00	797.632,46	926,44	0,00
310 - 00654 - 9 IMPUESTO CIGARRILLO Y TABACO	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	9.954.292,00	15.542.830,00	24.978.128,00	518.994,00	-9.435.298,00	-0,95
310 - 01689 - 4 RDC(CONST. DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO)	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	30,40	0,00	0,00	30,40	0,00	0,00
310 - 01545 - 8 DPTO(CONV 0104 DE 2015	Cuenta Creada para el Manejo de Transferencia SGS	10.821.958,40	1.092,00	0,00	10.823.053,40	1.095,00	0,00
310 - 01868 - 4 ELECTRICACION MAMON EL RODEO	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	12.155.790,00	1.234,00	0,00	12.157.024,00	1.234,00	0,00
310 - 00992 - 3 DPS (CONVENIO 120)	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	447.411,21	52,00	4,00	447.459,21	48,00	0,00
310 - 01651 - 4 RECAUDO CEMENTERIO R.	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos del SGS	27.857,41	144.476.750,00	143.672.421,00	832.186,41	804.329,00	28,87
310 - 01598 - 7 IMPUESTO (TELEFONIA MOVIL)	Cuenta Creada para el Manejo de Transferencia SGP	2.757.764,50	276,00	0,00	2.758.040,50	276,00	0,00
CONSTRUCCION DE ESTACION DE BOMBEROS BARANOA	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	36.131.703,00	3.973,00	311,00	36.135.365,00	3.662,00	0,00
CONSTRUCCION PUENTE ARROLLO GRANDE	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	10.896.383,15	1.107,00	0,00	10.897.490,15	1.107,00	0,00
FONDO CUENTA MANEJO DE RECURSOS POR MULTAS IMPUESTAS POR COMPORTAMIENTOS CONTRARIOS A LA CONVIVENCIA	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	7.774.273,78	6.060.048,00	0,00	13.834.321,78	6.060.048,00	0,78
292674827 CONV. 0107*2017*000175	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	19.980.087,56	2.027,00	0,00	19.982.114,56	2.027,00	0,00
FONPET NOMINA PENSIONADOS MUNICIPIO DE BARANOA	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	634.447,00	39.858.129,00	40.400.026,00	92.550,00	-541.897,00	-0,85

Cuenta Concepto	Denominación	Saldo a Dic 31-2022	Movimiento Agregado		Saldo a Dic 31-2023	Variación	
			Novimientto Debito	Movimiento Credito		Absoluta	Relativa
ADECUACION - MEJORAMIENTO CANCHA DE FUTBOLLA PRIMAVERA	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	6.118.813,80	612,00	0,00	6.119.425,80	612,00	0,00
MUNICIPIO DE BARANOA - CRA CONVENIO 0002 2018	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	7.701.482,00	832,00	64,00	7.702.250,00	768,00	0,00
292718806 - ICLD(RECURSOS PROPIOS)	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	176.401.439,16	947.362.026,00	965.191.630,32	158.571.834,84	-17.829.604,32	-0,10
292691482 SOBRETASA A LA GASOLINA	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	202.255,85	1.956.510.223,00	1.956.704.825,33	7.653,52	-194.602,33	-0,96
292684180 RECURSOS PROPIOS	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	30.127.562,00	11.160,00	4.005,00	30.134.717,00	7.155,00	0,00
292686045 RECURSOS PROPIOS	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	457.739,00	48,00	0,00	457.787,00	48,00	0,00
292688553 RECURSOS PROPIOS	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	12.015,96	0,00	0,00	12.015,96	0,00	0,00
292693587 CONVENIO CANCHA LA PRIMAVERA	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	674.020,00	77,00	6,00	674.091,00	71,00	0,00
292718418 ARRIENDOS	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	150.797,87	81.621.367,94	81.768.878,00	3.287,81	-147.510,06	-0,98
292702859 REGALIA Y COMPENSACION	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	40.639,26	0,00	0,00	40.639,26	0,00	0,00
292712437 REMODELACION ALCALDIA	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	67.478,00	12,00	0,00	67.490,00	12,00	0,00
125315721- ILUMINACION PARQUE ESPEJO DE AGUA	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	77.973.992,00	12.565,00	0,00	77.986.557,00	12.565,00	0,00
310155163 CONVENIO INVIA-387	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	8.489.196,00	8.395,00	96.390,00	8.401.201,00	-87.995,00	-0,01
CONVENIO 682 ANUAR ESFUERZOS TECNICOS Y FINANCIEROS FONDO DE INVERSION PARA LA PAZ- PROPERIDAD SOCIAL	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	24,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00
1110060146 - 310210463 MUNICIPIO DE BARANOA CONSTRUCCION PUENTE DE PITAL	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	20.987,00	1,00	1,00	20.987,00	0,00	0,00
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO PARA REALIZAR EVENTO DE PROMOCIÓN Y CIRCULACIÓN ARTÍSTICA SALVAGUARDA DE PATRIMONIO EN EL MUNICIPIO DE BARANOA CELEBRADO ENTRE EL DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	43.964.438,00	4.331,00	43.960.000,00	8.769,00	-43.955.669,00	-1,00
310252986- RECAUDO ALUMBRADO PÚBLICO	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	0,00	500.842.135,00	491.341.645,00	9.500.490,00	9.500.490,00	#¡DIV/0!
759431885 RECAUDO ARRIENDO BHVA	Cuenta Creada para el Manejo de Transferencia Regalias	11.419.436,11	109.554.857,43	114.879.138,02	6.095.155,52	-5.324.280,59	-0,47
7590200412182 ARRIENDO BBVA	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	2.415.022,00	352,00	88,00	2.415.286,00	264,00	1,00
767739512 - 72 RECURSOS PROPIOS	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	26.342.654,52	15.731.557.589,94	15.754.874.942,13	3.025.302,33	-23.317.352,19	1,00
120831867 - 61 ICLD RECURSOS PROPIOS	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	0,06	934.002,79	934.002,52	0,33	0,27	1,00
767775035 - 17 VIA TERCERA SAN JOSE SAN GIL	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	17.198.179,61	8.450,59	486.100,00	16.720.530,20	-477.649,41	-0,03
120919750 - 23 PROCULTURA	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	26.396.714,37	1.870.168.794,03	1.868.326.252,99	28.239.255,41	1.842.541,04	1,00
595973777 - 59 ADULTO MAYOR	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	50.603.331,94	2.212.612.227,67	2.239.124.371,14	24.091.188,47	-26.512.143,47	1,00
595965423 - 06 SGP PRIMERA INFANCIA	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	6.758.930,68	3.378,96	0,00	6.762.309,64	3.378,96	1,00
595265997 - 69 RECURSOS PROPIOS	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	0,01	0,00	0,00	0,01	0,00	1,00
595317822 - 02 RECURSOS PROPIOS	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	372.041,15	64.687.355,41	64.871.010,37	188.386,19	-183.654,96	-0,49
		26.122.224,96	13.062,44	0,00	26.135.287,40	13.062,44	0,00
595434607 - 74 CONVENIO 283 PARA LA INFRA ESTRUCTURA DEL MUNICIPIO	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios						
595440046 - 83 SOBRETASA BOMBERIL	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	1.114.445,97	391.958.769,34	392.854.171,58	219.043,73	-895.402,24	1,00
595 - 198644 - 81 FONDO MUNICIPAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	9.962.501,13	4.980,78	0,00	9.967.481,91	4.980,78	0,00
595 - 962833 - 78 CONTRIBUCIÓN PARAFISCAL - ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	23.899.517,04	11.462.988,69	30.000.135,10	5.362.370,63	-18.537.146,41	1,00
ADECUACION- MEJORAMIENTO DE LA PLAZA CENTRAL DE BARANOA	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	16.600.315,93	8.300,59	0,00	16.608.616,52	8.300,59	0,00
595-00002-81 FONDO DE SEGURIDAD Y CONVIVENCIA CIUDADANA	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	2.666.788,43	11.001.082,19	12.795.065,22	872.805,40	-1.793.983,03	-0,67

Cuenta Concepto	Denominación	Saldo a Dic 31-2022	Movimiento Agregado		Saldo a Dic 31-2023	Variación	
			Novimientto Debito	Movimiento Credito		Absoluta	Relativa
5950000303 - PRO DEPORTES Y RECREACION	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	8.097.567,51	377.270.618,21	383.909.368,44	1.458.817,28	-6.638.750,23	-0,82
5950000646 - 1110060340 - CUENTA AHORRO PERSONA JURIDICA	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	4.758.618,24	1.654,26	4.760.272,50	0,00	-4.758.618,24	100,00
5950000675 - 1110060341 - CUENTA DE PERSONERIA JURIDICA BANCOLOMBIA	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	978.449,10	29.742.750,16	30.700.160,08	21.039,18	-957.409,92	-0,98
5950000701 - 1110060344 DESEMBOLSO EMPRESTITO- BANCOLOMBIA	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	0,00	636.276.146,00	636.276.146,00	0,00	0,00	0,00
5950000702 - 1110060345- CUENTA DE MANEJO DE GARANTIA	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	27.000,81	0,00	0,00	27.000,81	0,00	0,00
5950000741- 1110060346- MULTAS POR INCUMPLIMIENTO DE MEDIDAS BANCOLOMBIA	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	2.322.145,26	31.379.665,57	33.259.645,99	442.164,84	-1.879.980,42	-0,81
595-00007-64 - 1110060348 - RECAUDO CUENTA REGIMEN SIMPLE BANCOLOMBIA	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	23.189.458,74	56.501.665,28	79.532.500,00	158.624,02	-23.030.834,72	-0,99
59500001052 - 1110060349 CAJA MENOR 2024	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	1,24	0,00	1,18	0,06	-1,18	-0,95
CUENTA AHORROS: ESTAMPILLA PROJUSTICIA FAMILIAR	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	0,00	129.029.765,87	128.979.422,00	50.343,87	50.343,87	#¡DIV/0!
595-000014-73 LOA MUNICIPIO DE BARANOA	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	0,00	198.000.818,15	194.744.000,00	3.256.818,15	3.256.818,15	1,00
DAMAS - 029600069776	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	8.048.702,61	8.052,33	0,00	8.056.754,94	8.052,33	1,00
0296-0006578-2 RECURSOS PROPIOS	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	92.050.038,94	92.092,18	0,00	92.142.131,12	92.092,18	1,00
CUENTA 029600075815 APROVECHAMIENTO Y TTO DE RESIDUOS	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	49.231.562,18	100.145.862,38	79.971.925,24	69.405.499,32	20.173.937,14	1,00
1110060406-29600080054- CONVENIO OLA INVERNAL	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	77.551.205,29	77.088,67	612.114,06	77.016.179,90	-535.025,39	1,00
01622 -024154 -1 RECURSOS PROPIOS	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	0,00	81.215.085,30	81.215.085,30	0,00	0,00	1,00
01622 -024240 - 8 RECURSOS PROPIOS	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	59.123,92	297,00	0,00	59.420,92	297,00	1,00
01622 -024244 - 0 RECURSOS PROPIOS	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	502.063,00	2.510,00	0,00	504.573,00	2.510,00	0,00
01622 -024278 - 5 RECURSOS PROPIOS - MATADERO	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	81.379,60	407,00	0,00	81.786,60	407,00	1,00
01622 -024279 - 3 MERCADO	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	38.813,04	194,00	0,00	39.007,04	194,00	0,00
41622 -002096 - 9 SEGURIDAD CIUDADANA	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	20.954.466,57	209.545,00	0,00	21.164.011,57	209.545,00	100,00
01622 - 024370 - 6 LIBRE DESTINACION	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	1.257.615,67	8.804,00	0,00	1.266.419,67	8.804,00	0,01
01622 - 024371 - 4 LIBRE INVERSION	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	396.775,87	1.983,00	0,00	398.758,87	1.983,00	100,00
01622 - 024372 - 2 PROPOSITO GENERAL CULTURA	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	34.637,83	174,00	0,00	34.811,83	174,00	0,01
1622 -001399 - 7 ASOATLAN	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	21.947.753,94	219.477,00	0,00	22.167.230,94	219.477,00	100,00
1622 -023734 - 1 RECURSOS PROPIOS	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	17.298,00	87,00	0,00	17.385,00	87,00	0,01
01622 -022991 - 6 RECURSOS PROPIOS	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	45.389,00	227,00	0,00	45.616,00	227,00	0,01
41622 -002960 - 5 RECURSOS PROPIOS	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	32.503.200,68	9.273.848,00	6.172.401,00	35.604.647,68	3.101.447,00	0,10

Cuenta Concepto	Denominación	Saldo a Dic 31-2022	Movimiento Agregado		Saldo a Dic 31-2023	Variación	
			Movimiento Débito	Movimiento Crédito		Absoluta	Relativa
01622-300515-4 CUENTA AIPI	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	590.029.959,13	809.020.866,00	1.035.285.096,00	363.765.729,13	-226.264.230,00	-0,38
41622300517-0 MUNICIPIO DE BARANOA CM SGP APSB	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	167.110.447,47	5.147.087.168,00	5.247.019.504,81	67.178.110,66	-99.932.336,81	100,00
4-162-2011067-4 MUNICIO DE BARNOA -CUENTA DE GARANTIAS-S.GP AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO.	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	0,00	315.385.991,00	315.385.991,00	0,00	0,00	0,00
817-80233-3 BANCO DE OCCIDENTE RECAUDOS	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	124.233,74	66.603.381,95	66.603.371,00	124.244,69	10,95	0,00
817-80279-6 IMPUESTO TRANSPORTE DE GAS	Cuenta para el manejo de los recursos del SGP	21.866.642,04	1.835.540.671,36	1.857.350.458,30	56.855,10	-21.809.786,94	-1,00
817-80007-1 IMPUESTO DE TIMBRE Y RODAMIENTO	Cuenta para el manejo de los recursos del SGP	87.077,34	231.079.827,87	230.735.384,64	431.520,57	344.443,23	3,96
817-80387-7 CUENTA MAESTRA - PP	Cuenta para el manejo de los recursos del SGP	10.498,65	11,47	11,47	10.498,65	0,00	0,00
817-80475-0 MUNICIPIO DE BARANOA - DESTINACIÓN ESPECIFICA 2020	Cuenta para el manejo de los recursos del SGP	9.432.364,72	465.329.517,80	470.503.452,02	4.258.430,50	-5.173.934,22	-0,55
817805013 - BCO OCCIDENTE COVID NO VA CONMIGO	Cuenta para el manejo de los recursos del SGP	3.622,71	0,00	0,00	3.622,71	0,00	0,00
81780649-0 MUNICIPIO DE BARANOA COFINANCIACIÓN PARA EL MANTENIMIENTO DEL CENTRO DE CONVIVENCIA CIUDADANA DE BARANOA	Cuenta Creada para el Manejo de Convenio	106.054.759,67	250.015.939,03	344.921.537,00	11.149.161,70	-94.905.597,97	-0,89
CUENTA DE AHORRO PERSONA JURIDICA	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	2.328.444,52	118.314,13	0,00	2.446.758,65	118.314,13	0,05
CONVENIO 449 FIB 212000646100	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	1.641.419,33	83.404,33	0,00	1.724.823,66	83.404,33	0,05
212000714999 CONVENIO MINAGRICULTURA CRA	Cuenta Creada para el Manejo de Recursos Propios	33.266.786,18	1.690.367,90	0,00	34.957.154,08	1.690.367,90	1,00

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

El Municipio de Baranoa posee unas cuentas en entidades financieras constituidas como inversiones a corto plazo para protección de recursos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	20.175.205,72	18.730.029,54	1.445.176,18
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	20.175.205,72	18.730.029,54	1.445.176,18

6.1. Inversiones de administración de liquidez

El Municipio de Baranoa a corte 31 del 2025 tiene abiertos dos Fondos de Inversiones Colectivas con la entidad Bancolombia y banco de Bogotá utilizadas básicamente para la protección de recursos del municipio y cubrir Gastos de Ingresos corriente de Libre destinación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	20.175.205,72	18.730.029,54	1.445.176,18
1.2.21	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	20.175.205,72	18.730.029,54	1.445.176,18

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

El concepto de cuentas por cobrar definido en el nuevo Catálogo de Cuentas que integra el nuevo marco normativo para entidades de gobierno define que incluye los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	22.236.483.881,26	23.368.326.843,88	-1.131.842.962,62
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	18.308.013.305,00	16.387.896.015,00	1.920.117.290,00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	255.891.813,80	0,00	255.891.813,80
1.3.17	Db	Prestación de servicios	125.845.489,83	125.845.489,83	
1.3.37	Db	Transferencia por Cobrar	3.501.730.844,63	6.761.122.096,05	-3.259.391.251,42
1.3.84	Db	Otras Cuentas Por Cobrar	45.002.428,00	93.463.243,00	-48.460.815,00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo			0,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0,00	0,00	0,00

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	18.308.013.305,0	0,0	18.308.013.305,0	18.308.013.305,0
1.3.05.07	Impuesto predial unificado	17.178.355.709,0	0,0	17.178.355.709,0	17.178.355.709,0
1.3.05.08	Impuesto de industria y comercio	1.129.657.596,0		1.129.657.596,0	1.129.657.596,0

Es de anotar que el componente de cuentas por cobrar de Impuestos representa el 80,18 del total de dichas cuentas, donde el impuesto predial asciende a la suma de \$ 17,178,355,709 y se encuentra en un proceso de evaluación de saldos para determinar la efectiva cobrabilidad de esta, puesto que aún existen saldos presuntamente prescritos y algunos que no generan una posibilidad de recaudo cuando corresponden a predios propios.

7.2. Prestación de Servicios

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	125.845.489,8	0,0	125.845.489,8	125.845.489,8
1.3.17.19	Administración de proyectos	125.845.489,8		125.845.489,8	125.845.489,8

Representa el valor por cobrar que se tiene con la entidad DPS por proyectos que se encuentran en administración y a la espera de ser liquidados.

7.3 Transferencias Por Cobrar

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3.501.730.844,6	0,0	3.501.730.844,6	3.501.730.844,6
1.3.37.01	Sistema general de seguridad social en salud			0,0	0,0
1.3.37.02	Sistema general de regalías	1.223.416.669,6		1.223.416.669,6	1.223.416.669,6
1.3.37.03	Sistema general de participaciones - participación para salud	881.131.612,0		881.131.612,0	881.131.612,0
1.3.37.04	Sistema general de participaciones - participación para educación	0,0		0,0	0,0
1.3.37.05	Sistema general de participaciones - participación para propósito general	258.493.158,0		258.493.158,0	258.493.158,0
1.3.37.06	Sistema general de participaciones - participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	954.580.518,0		954.580.518,0	954.580.518,0
1.3.37.07	Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar	15.083.269,0		15.083.269,0	15.083.269,0
1.3.37.08	Sistema general de participaciones - municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la magdalena			0,0	0,0
1.3.37.09	Sistema general de participaciones - resguardos indígenas			0,0	0,0
1.3.37.10	Sistema general de participaciones - participación para agua potable y saneamiento básico	157.074.042,0		157.074.042,0	157.074.042,0
1.3.37.11	Sistema general de participaciones - atención integral a la primera infancia			0,0	0,0
1.3.37.12	Otras transferencias	11.951.576,0	0,0	11.951.576,0	11.951.576,0
1.3.37.12.01	Departamenta nacional de Planeacion Funcionamien SGR	10.800.000,0		10.800.000,0	10.800.000,0
1.3.37.12.01	Transferencia ley del deporte IDR D	1.151.576,0		1.151.576,0	1.151.576,0
1.3.37.12.01	Deparatamento del Atlntico RSCSF			0,0	0,0
1.3.37.12.01	Ministerio de Justicia y del Derecho Convenio CC			0,0	0,0

En las transferencias por cobrar, podemos observar que la cifra registrada en el saldo es consecuencia de la causación de los valores de la última doceava de la vigencia 2025, tanto de régimen subsidiado, salud pública, agua potable, propósito general, alimentación escolar y ribereños, toda esta información esta soportada bajo la información del documento de distribución expedido por el Departamento Nacional de Planeación DNP (COMPES), así como otras transferencia derivadas del esfuerzo propio departamental, convenios de orden nacional y departamental.

7.4 Otras Cuentas por Cobrar

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	45.002.428,0	0,0	45.002.428,0
1.3.84.53	Rendimientos de recursos del sistema general de regalías	146.721,0		146.721,0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	44.855.707,0	0,0	44.855.707,0
1.3.84.90.01	Otros deudores	44.855.707,0		44.855.707,0

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	125.807.259.867,11	120.741.757.372,67	117.519.334.089,92
1.6.05	Db	Terrenos	9.731.534.000,32	6.684.882.700,32	3.046.651.300,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	109.527.711.594,27	107.502.126.781,27	2.025.584.813,00
1.6.37	Db	Propiedad planta y equipo no explotados	345.663.543,86	345.663.543,86	0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	5.274.169.000,00	5.274.169.000,00	0,00
1.6.45	Db	Plantas, ductos y túneles	1.169.799.000,00	1.169.799.000,00	0,00
1.6.50	Db	Redes, Líneas y Cables	640.659.508,00	640.659.508,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	315.237.144,00	315.237.144,00	0,00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	194.563.560,00	194.563.560,00	0,00
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación Y Computación	261.247.903,00	261.247.903,00	0,00
1.6.75	Db	Equipo de Transporte Tracción y Elevación	117.860.000,00	117.860.000,00	0,00
1.6.80	Db	Equipo de Comedor,Cocina, Despensa y Hotelaria	5.272.000,00	5.272.000,00	0,00
1.6.81	Db	Bienes de Arte y Cultura	47.317.000,00	47.317.000,00	0,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-1.086.031.698,00	-1.086.031.698,00	0,00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-38.993.299,00	-38.993.299,00	0,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-8.164.167,00	-8.164.167,00	0,00
1.6.85.04	Cr	Maquinaria y equipo	-201.236.547,90	-201.026.416,38	-210.131,52
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-114447293,19	-111949016,15	-2.498.277,04
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de Comunicación y Computación	-251769381,25	-247744171,25	-4.025.210,00
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de Transporte Tracción y Elevación	-117860000,00	-117860000,00	0,00
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipo de Comedor,Cocina , Despensa y Hotelaria	-5272000,00	-5272000,00	0,00

En esta partida se encuentran los valores invertidos para la adquisición de bienes muebles e inmuebles necesarios para el buen funcionamiento de la entidad, se presentan al costo histórico, el método utilizado para su depreciación es el de línea recta, con base en la vida útil estimada de los activos.

Para el cálculo de la depreciación comenzara cuando esté disponible para su uso, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la organización.

El método de depreciación utilizado es el de línea Recta y se calculó la depreciación del año partiendo del valor histórico, el cual viene reflejado en los estados financieros y al momento de la incorporación del nuevo

marco normativo no se contó con un inventario valorizado de los costos reales de dichos bienes, razón por la cual se dejan sus registros a fin de que bajo el amparo de la resolución 193 del 2016 de control interno contable se puedan realizar los ajustes del caso bajo la supervisión del comité de saneamiento contable.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	22.362.086.600,11	22.362.086.600,11	18.959.983.705,11
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	18.696.369.705,11	18.696.369.705,11	0,00
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	5.254.173.000,00	5.254.173.000,00	0,00
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	263.614.000,00	263.614.000,00	0,00
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-1.852.070.105,00	-1.852.070.105,00	0,00
1.7.85.01	Cr	Depreciación: Red carretera	-1.541.976.966,00	-1.541.976.966,00	0,00
1.7.85.05	Cr	Depreciación: Parques recreacionales	-301.866.739,00	-301.866.739,00	0,00
1.7.85.90	Cr	Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio	-8.226.400,00	-8.226.400,00	0,00

Los bienes de uso público e históricos y culturales del Municipio de Baranoa se encuentran en proceso de actualización a diciembre 31 del 2025.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CÓD		DESCRIPCIÓN	SALDOS		
	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	58.139.646.825,33	41.523.664.919,03	16.615.981.906,30
1.9.04	Db	Plan de Activos Beneficios Posempleos	32.614.171.234,40	31.054.664.856,36	1.559.506.378,04
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	9.370.515.244,15	0,00	9.370.515.244,15
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	4.647.757.398,90	2.184.361.578,90	2.463.395.820,00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	10.988.344.586,42	7.862.424.560,60	3.125.920.025,82
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	510.163.361,46	413.518.923,17	96.644.438,29
1.9.70	Db	Activos Intangibles	8.695.000,00	8.695.000,00	0,00

Estas cuentas presentan un variación absoluta significativa, al tratarse de saldos de vigencias anteriores en su mayoría y que se encuentran en proceso de depuración contable bajo la supervisión del jefe de control interno y el comité de sostenibilidad.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	-13.138.765.971,12	-14.216.221.329,02	1.077.455.357,90
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	-2.154.095.092,88	-1.106.492.513,15	-1.047.602.579,73
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	-10.984.670.878,24	-13.109.728.815,87	2.125.057.937,63
2.3.16	Cr	Financiamiento externo de corto plazo	0,00	0,00	0,00
2.3.17	Cr	Financiamiento externo de largo plazo	0,00	0,00	0,00
2.3.18	Cr	Financiamiento con banca central	0,00	0,00	0,00

Refleja los saldos del servicio de la deuda adquirido por el municipio durante los últimos años se reflejan saldo tanto de intereses como capital adeudado a la fecha y se actualizaron teniendo en cuenta las amortizaciones a 31 de diciembre de 2025.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	18.454.295.325,82	10.360.218.946,98	8.094.076.378,84
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	10.529.802.511,87	2.914.093.976,75	7.615.708.535,12
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar		0,00	0,00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	75.319.730,68	52.384.980,68	22.934.750,00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior	0,00	0,00	0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	1.660.576.961,81	1.553.667.246,66	106.909.715,15
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	311.389.172,49	292.576.380,84	18.812.791,65
2.4.30	Cr	Subsidios asignados	361.549.639,38	429.316.298,13	-67.766.658,75
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente e impuestos	3.453.578.208,91	2.394.639.443,91	1.058.938.765,00
2.4.40	Cr	Impuesto, contribuciones y tasas	0,00	0,00	0,00
2.4.60	Cr	Creditos judiciales	111.888.057,19	111.888.057,19	0,00
2.4.80	Cr	Administracion y presentacion de servicios de salud	41.039.540,10	1.529.075.666,15	-1.488.036.126,05

Se realizó los ajustes propios del proceso de saneamiento con la incorporación y retiro de obligaciones, las cuales se dieron bajo los lineamientos de las actas del Comité de Saneamiento, aunque aún existen obligaciones por conciliar con tesorería ya que vienen de vigencias anteriores y a fin de que bajo el amparo de la resolución 193 del 2016 de control interno contable se puedan realizar los ajustes del caso bajo la supervisión del comité de saneamiento contable.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	27.433.748.726,75	26.909.717.573,49	-23.752.189.352,74
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	2.158.320.121,03	1.977.875.234,96	180.444.886,07
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	999.208.099,72	619.830.459,53	379.377.640,19
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	24.276.220.506,00	24.312.011.879,00	-35.791.373,00
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	27.433.748.726,75	26.909.717.573,49	524.031.153,26
(-) Plan de Activos		A corto plazo	2.158.320.121,03	1.977.875.234,96	180.444.886,07
		A largo plazo	999.208.099,72	619.830.459,53	379.377.640,19
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Posempleo	24.276.220.506,00	24.312.011.879,00	-35.791.373,00

Corresponde a todas las transacciones realizadas con los empleados que se encuentran en la nómina de personal, los valores pendientes por consignar a los empleados por los conceptos de Intereses de cesantías y los montos por el concepto de Cesantías para ser trasladados a los fondos de cesantías, de acuerdo a lo determinado por la Ley 50, por otra parte, la consolidación de vacaciones de los empleados contratados por la entidad.

El pasivo pensional está pendiente por actualizar y para que estos reflejen el valor de la obligación teniendo en cuenta lo establecido en la norma de beneficios a empleados y amparados en la información que reposa en el FONPET de la plataforma del ministerio de hacienda de la cual a la fecha no se tiene información y su procedimiento queda amparado en la resolución 193 del 2016 de control interno contable.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	312.015.752,14	312.015.752,14	0,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	312.015.752,14	312.015.752,14	0,00

Estos recursos corresponden a litigios y demandas que en contra del Municipio de Baranoa se encuentra en proceso de depuración contable.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	27.121.842.317,08	29.615.395.562,13	-2.493.553.245,05
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	20.841.413.256,30	27.509.024.275,13	-6.667.611.018,83
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	11.752.001,00	11.752.001,00	0,00
2.9.17	Cr	Retenciones y anticipo de impuestos	2.646.346.457,00	1.192.554.900,00	1.453.791.557,00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	3.622.330.602,78	902.064.386,00	2.720.266.216,78

Representados en su mayoría en recursos recibidos en administración para el desarrollo de convenios con el Departamento de prosperidad Social, la gobernación del Atlántico, Ministerio de vivienda e INVIAS, Retenciones y anticipos de Industria y comercio de vigencias anteriores en proceso de depuración y convenio con el ministerio de vivienda que ya se encuentra en proceso de liquidación para la vigencia 2025.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	144.254.990.979,86	136.251.942.265,38	8.003.048.714,48
3.1.05	Cr	Capital fiscal	101.244.819.157,45	101.244.819.157,45	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	35.833.832.917,84	16.902.440.341,42	18.931.392.576,42
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	7.176.338.904,57	18.104.682.766,51	-10.928.343.861,94

Compuesto por el capital fiscal y los Resultados del ejercicio, se reflejó una variación en el patrimonio como resultado de las acciones adelantadas en el proceso de saneamiento contable y una disminución significativa teniendo en cuenta los recortes en materia de salud y educación a nivel nacional.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	110.519.419.088,18	109.228.936.750,02	1.290.482.338,16
4.1	Cr	Ingresos fiscales	23.186.662.072,62	21.613.703.608,50	1.572.958.464,12
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	87.221.752.003,91	87.583.749.662,27	-361.997.658,36
4.8	Cr	Otros ingresos	111.005.011,65	31.483.479,25	79.521.532,40

Se determinaron las partidas que generaron aumento en las arcas del municipio, observando que el principal concepto de ingreso que tuvo el municipio fue por medio de las transferencias realizadas por el gobierno


central como lo son transferencias al sistema general de participación y sistema general de regalías, así mismo transferencias del ámbito departamental, por otra parte el municipio también presentó ingresos por concepto de impuestos como lo son el impuesto predial, industria y comercio, sobretasa a la gasolina entre otros, los cuales sirven para subsidiar el desarrollo de las actividades del gasto público social y las contribuciones y tasas que junto con otros ingresos financieros le representan un porcentaje menor al municipio de Baranoa.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	103.343.080.183,61	91.124.253.983,51	12.218.826.200,10
5.1	Db	De administración y operación	17.306.246.169,92	12.613.377.861,96	4.692.868.307,96
5.2	Db	De ventas	0,00	80.669.907,00	-80.669.907,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	6.733.618,56	10.333.527,84	-3.599.909,28
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	1.484.292.348,00	1.251.355.150,00	232.937.198,00
5.5	Db	Gasto público social	84.065.675.786,89	76.696.983.996,99	7.368.691.789,90
5.8	Db	Otros gastos	480.132.260,24	471.533.539,72	8.598.720,52

Corresponde a todos las transacciones que determinaron el pago de actividades enmarcadas en el plan de desarrollo municipal, además el pago de todas las obligaciones por concepto de nómina, de aportes sociales, aportes parafiscales y un detallado número de conceptos que se necesitan para el funcionamiento de la entidad, además especifica todos los procedimientos del cálculo de la depreciación de los bienes muebles que posee la entidad, todos los gastos que hubo por todos los sectores que están enmarcados en el presupuesto municipal, y por último los gastos financieros que se encuentran soportados en los extractos bancarios que se utilizan para realizar las conciliaciones bancarias, en esta vigencia encontramos una variación absoluta por valor de **12.218.826.200,10** en otros gastos teniendo en cuenta un incremento en los gastos de operación y administración ya que se fortaleció el gasto público social en la vigencia 2025..


MARVIN DE JESUS PEÑA NAVARRO
 Jefe de Gestión Contable
 Municipio de Baranoa
 TP 272147 - T