

 <b>Personería de Girón</b> Nuestra razón, tus derechos.	<b>PERSONERÍA MUNICIPAL DE SAN JUAN DE GIRÓN</b>		Código: DA-GFIN-09
			Versión No. 01 - 2021
			TRD: 10 - 06
	<b>Macroproceso:</b> Financieros	informes	<b>Proceso:</b> financiera      Gestión

**PERSONERIA MUNICIPAL DE SAN JUAN GIRON**  
**NIT 804 008 916 -4**

**ACTA DE PUBLICACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

LUIS EMIRO CARRILLO RIAÑO, contratista con funciones de contador de la PERSONERIA MUNICIPAL DE SAN JUAN GIRON, en cumplimiento del numeral 36, Artículo 34 de la Ley 734 de 2002; así como de las Resoluciones 706 y 182 del 2016 y conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptados mediante la resolución 533 de 2015 expedidas por la UAE-CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, procede a publicar en lugar visible por cinco (5) días y en la página web de la entidad, el estado de situación financiera a 31 de diciembre del 2023 comparativo para el mismo período del 2022 y el estado de resultados por el período comprendido del 1 al 30 de diciembre de 2023 comparativo para el mismo período del 2022 de la entidad, hoy 25 de enero de 2024.



**LUIS EMIRO CARRILLO RIAÑO**  
 Contador TP. 69.631-T  
 Contratista Personeria

*2024*

Carrera 25 No. 29-19  
 Tel. 646 6805  
 Girón – Santander  
[www.personeriagiron.gov.co](http://www.personeriagiron.gov.co)  
[Personeria@giron-santander.gov.co](mailto:Personeria@giron-santander.gov.co)

 <b>Personería de Girón</b> Nuestra razón, tus derechos.	<b>PERSONERÍA MUNICIPAL DE SAN JUAN DE GIRÓN</b>	Código: DA-GFIN-09
		Versión No. 01 - 2021
		TRD: 10 - 06
<b>Macroproceso: Certificación financieros</b>	<b>Estados</b>	<b>Proceso:</b> financiera <span style="float: right;">Gestión</span>

## LA PERSONERIA MUNICIPAL DE GIRON

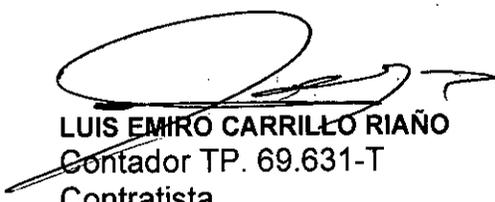
### CERTIFICA QUE

Que los ESTADOS FINANCIEROS de la PERSONERIA MUNICIPAL DE GIRON para el mes de diciembre de 2023, fueron elaborados conforme al Marco Normativo par entidades de Gobierno, de acuerdo con lo estipulado con la resolución 533 de 2015 modificado por la resolución 533 de 2015 modificado por la resolución 167 de 2020 e igualmente que:

- Se tomaron fielmente los saldos finales de los libros de contabilidad y balance de prueba de forma acumulada.
- Se verificaron las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio de la entidad:
- Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos

Se expide en Girón a los quince (15) días del mes de enero de 2024, en cumplimiento a lo establecido en las normas de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos bajo el nuevo marco contable para entidades de gobierno.

  
**MILCE MILENA CHAPARRO LIZARAZO**  
 Personería Municipal de Girón ( E )

  
**LUIS EMIRO CARRILLO RIAÑO**  
 Contador TP. 69.631-T  
 Contratista

*R. JEB*

**PERSONERIA MUNICIPAL DE GIRON**

NIT 804.008.916 - 4

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**COMPARATIVO**

**ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE:**

Cifras Expresadas en Pesos Colombianos

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION		CONCEPTO	2023	2022	VARIACION	
			\$	%				\$	%
<b>ACTIVOS:</b>					<b>PASIVO:</b>				
<b>CORRIENTE</b>					<b>CORRIENTES</b>				
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>105,715,823</b>	<b>137,281,663</b>	<b>-31,565,840</b>	<b>-23.0%</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>63,083,591</b>	<b>151,596,913</b>	<b>-88,513,322</b>	<b>-58.4%</b>
Depositos en Instituciones Financieras	105,715,823	137,281,663	-31,565,840	-23.0%	Bienes y servicios	0	50,445,002	-50,445,002	0.0%
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>39,639</b>	<b>87,949,409</b>	<b>-87,909,770</b>	<b>-100.0%</b>	Recursos a Favor de Terceros	19,213,212	20,146,519	-933,307	-4.6%
Transferencias por Cobrar	0	87,450,846	-87,450,846	100.0%	Descuentos de Nómina	2,114,846	0	2,114,846	100.0%
Otras Cuentas por Cobrar	39,639	498,563	-458,924	-92.0%	Retención en la Fuente e Impto de Timbre	10,734,582	9,226,393	1,508,189	16.3%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>105,755,462</b>	<b>225,231,072</b>	<b>-119,475,610</b>	<b>-53.0%</b>	Impuesto Contribuciones y Tasas	6,370,378	7,802,744	-1,432,366	-18.4%
<b>NO CORRIENTE</b>					Otras Cuentas por Pagar	24,650,573	63,976,255	-39,325,682	-61.5%
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>36,687,914</b>	<b>56,400,475</b>	<b>-19,712,561</b>	<b>-35.0%</b>	<b>BENEFICIO A EMPLEADOS A CORTO PLAZA</b>	<b>40,553,065</b>	<b>71,509,551</b>	<b>-30,956,486</b>	<b>-43.3%</b>
Equipo de ayuda audiovisual	6,336,700	6,336,700	0	0.0%	Beneficio a Empleados a Corto Plazo	40,553,065	71,509,551	-30,956,486	-43.3%
Muebles Enseres y Equipos de Oficina	28,079,508	28,079,508	0	0.0%	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>103,636,656</b>	<b>223,106,464</b>	<b>-119,469,808</b>	<b>-53.5%</b>
Equipo de Comunicación y Computación	90,542,067	88,344,067	2,198,000	2.5%	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>103,636,656</b>	<b>223,106,464</b>	<b>-119,469,808</b>	<b>-53.5%</b>
Otros equipos comedor, cocina, despensa	3,382,200	3,382,200	3,382,200	100.0%	<b>PATRIMONIO:</b>				
Depreciación Acumulada	-91,652,561	-69,742,000	-21,910,561	31.4%	<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>38,806,720</b>	<b>58,525,083</b>	<b>-19,718,363</b>	<b>-33.7%</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0%</b>	Capital Fiscal	8,959,481	8,959,481	0	0.0%
Intangibles	13,800,000	13,800,000	0	0.0%	Impacto por la transición nuevo marco de regulación (NICS)	0	0	0	0.0%
Amortización de intangibles	-13,800,000	-13,800,000	0	0.0%	Resultados del Ejercicios anteriores	49,565,602	8,227,947	41,337,655	502.4%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>36,687,914</b>	<b>56,400,475</b>	<b>-19,712,561</b>	<b>-35.0%</b>	Resultado del ejercicio	-19,718,363	41,337,655	-61,056,018	-147.7%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>142,443,376</b>	<b>281,631,547</b>	<b>-139,188,171</b>	<b>-49.4%</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>38,806,720</b>	<b>58,525,083</b>	<b>-19,718,363</b>	<b>-33.7%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>					<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>142,443,376</b>	<b>281,631,547</b>	<b>-139,188,171</b>	<b>-49.4%</b>
<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0%</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>				
Retiro de Bienes	0	0	0	0.0%	<b>ACREEDORAS POR EL CONTRARIO (DB)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0%</b>
					Saneamiento contable aplicacon articulo 355-1 ley1819 de	0	0	0	0.0%

**NILDE MARCELA GONZALEZ PARRO LIZARAZO**  
PERSONERIA MUNICIPAL ( E )

**LUIS EMIRO CARRILLO RIAÑO**

Contador TP 69631 - T



**PERSONERIA MUNICIPAL DE GIRON**  
NIT 804.008.916 - 4

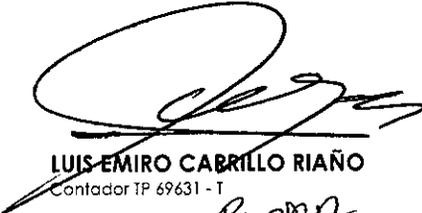
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
COMPARATIVOS**

ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE:

Cifras Expresadas en Pesos Colombianos

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION	
			\$	%
<b>INGRESOS</b>	\$ 1,652,501,077.00	\$ 1,522,670,597.00	\$ 129,830,480.00	8.5%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 1,652,501,077.00	\$ 1,522,670,597.00	\$ 129,830,480.00	8.5%
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 1,652,501,077.00	\$ 1,522,670,597.00	\$ 129,830,480.00	8.5%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,652,501,077.00	\$ 1,522,670,597.00	\$ 129,830,480.00	8.5%
<b>GASTOS</b>	\$ 1,650,310,530.00	\$ 1,474,494,486.00	\$ 175,816,044.00	11.9%
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACION</b>	\$ 1,650,310,530.00	\$ 1,474,494,486.00	\$ 175,816,044.00	11.9%
Sueldos y Salarios	241,731,109.00	\$ 211,538,108.00	\$ 30,193,001.00	14.3%
Contribuciones Efectivas	62,841,289.00	\$ 54,126,213.00	\$ 8,715,076.00	16.1%
Aportes sobre nómina	14,129,400.00	\$ 12,286,500.00	\$ 1,842,900.00	15.0%
Prestaciones sociales	106,402,511.00	\$ 95,376,861.00	\$ 11,025,650.00	11.6%
Gastos de Personal Diversos	204,755,015.00	\$ 228,149,225.00	-\$ 23,394,210.00	0.0%
Gastos Generales	1,020,451,206.00	\$ 873,017,579.00	\$ 147,433,627.00	16.9%
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	\$ 2,190,547.00	\$ 48,176,111.00	-\$ 45,985,564.00	-95.5%
<b>OTROS INGRESOS</b>	\$ 1,651.00	\$ 8,549.00	-\$ 6,898.00	-80.7%
Ingresos Diversos	\$ 1,651.00	\$ 8,549.00	-\$ 6,898.00	-80.7%
<b>DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>	\$ 21,910,561.00	\$ 6,847,005.00	\$ 15,063,556.00	220.0%
Depreciaciones	\$ 21,910,561.00	\$ 6,847,005.00	\$ 15,063,556.00	220.0%
Amortizaciones	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	0.0%
<b>EXCEDENTE(DEFICIT)DEL EJERCICIO</b>	-\$ 19,718,363.00	\$ 41,337,655.00	-\$ 61,056,018.00	-147.7%

  
JAIRO PARRO LIZARAZO  
PERSONERA MUNICIPAL (E)

  
LUIS EMIRO CABRILLO RIAÑO  
Contador TP 69631 - T  
R: 9013



## PERSONERIA MUNICIPAL SAN JUAN DE GIRON

Nit. 00804008916

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A Diciembre 31 de 2023

(Cifras en pesos)

CONCEPTO	SALDO PERIODO ACTUAL Diciembre 31 2023	SALDO PERIODO ANTERIOR Diciembre 31 2022	VARIACIONES
SALDO DEL PATRIMONIO	38,806,719.57	58,525,082.57	-19,718,363.00
CAPITAL	8,959,480.74	8,959,480.74	0
DIMINUCIONES	29,847,238.83	49,565,601.83	-19,718,363.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	-19,718,363.00	8,227,946.83	-27,946,309.83
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIORES	49,565,601.83	41,337,655.00	8,227,946.83

  
MILENA CHAPARRO LIZARAZO  
Personera Municipal de Girón (E)

  
LUIS EMIRO CARRILLO RIAÑO  
Contador 69631-1

## PERSONERIA MUNICIPAL DE GIRON

A

Diciembre 31 de 2022- diciembre 31 de 2023

### CONTENIDO:

<b>NOTA 1</b>	<b>PERSONERIA MUNICIPAL DE GIRON</b>	<b>6</b>
1.1.	Identificación y funciones	6
1.2.	Declaración de cumplimiento marco normativo y limitaciones	6
1.3.	Base normativa y periodo cubierto	6
1.4.	Forma de organización y/o Cobertura	6
<b>NOTA 2</b>	<b>BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS</b>	<b>6</b>
2.1.	Bases de medición	6
2.2.	Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	6
2.3.	Tratamiento de la moneda extranjera	6
2.4.	Hechos ocurridos del periodo contable	6
2.5.	Otros aspectos	6
<b>NOTA 3</b>	<b>JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES</b>	<b>7</b>
3.1.	Juicios	7
3.2.	Estimaciones y supuestos	7
3.3.	Correcciones Contables	7
3.4.	Riesgos asociados a los instrumentos financieros	7
3.5.	Aspectos generales contables derivados de la emergencia Covid 19	7
<b>NOTA 4</b>	<b>RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES</b>	<b>7</b>
<b>NOTA 5</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>	<b>9</b>
5.1.	Deposito en instituciones financieras	9
5.2.	Efectivo de uso restringido	9
5.3.	Equivalentes del efectivo	9
5.4.	SalDOS en moneda extranjera	9
<b>NOTA 6</b>	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>10</b>
6.1.	Inversiones de administración de liquidez	10
6.2.	Inversiones controladas, asociadas y negocios conjuntos	10
6.3.	Instrumentos derivados y coberturas	10
<b>NOTA 7</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>10</b>
7.1.	Impuestos retención en la fuente y anticipo de impuestos	10
7.2.	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	10
<b>NOTA 8</b>	<b>PRESTAMOS POR COBRAR</b>	<b>10</b>
8.1.	Préstamos concedidos	10
8.2.	Préstamos gubernamentales otorgados	10
8.3.	Derechos de recompra de préstamos por cobrar	10
8.4.	Préstamos por cobrar de difíciles recaudos	10
8.5.	Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados	10
<b>NOTA 9</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>10</b>
9.1.	Bienes y servicios	10
<b>NOTA 10</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>10</b>
10.1.	Detalle saldos y movimientos – Muebles	11
10.2.	Detalle saldos y movimientos – inmuebles	11
10.3.	Construcciones en curso	11
10.4.	Estimaciones	11
10.5.	Revelaciones adicionales	11
<b>NOTA 11</b>	<b>BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES</b>	<b>11</b>
11.1.	Bien de uso publico (BUP)	11
11.2.	Bienes históricos y culturales (BHC)	11
<b>NOTA 12</b>	<b>RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES</b>	<b>11</b>
12.1.	Detalles saldos y movimientos	11
<b>NOTA 13</b>	<b>PROPIEDADES DE INVERSION</b>	<b>11</b>
13.1.	Detalles saldos y movimientos	11

<b>NOTA 14</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>11</b>
14.1.	Detalles saldos y movimientos	11
14.2.	Revelaciones adicionales	11
<b>NOTA 15</b>	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>11</b>
15.1.	Detalles saldos y movimientos	11
15.2.	Revelaciones adicionales	11
<b>NOTA 16</b>	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>12</b>
16.1.	Desglose - Subcuentas otros	12
16.2.	Desglose - Activos para liquidar (entidades en liquidación)	12
16.3.	Desglose - Activos para trasladar (entidades en liquidación)	12
<b>NOTA 17</b>	<b>ARRENDAMIENTOS</b>	<b>12</b>
17.1.	Arrendamientos financieros	12
17.1.1.	Arrendador	12
17.1.2.	Arrendatario	12
17.2.	Arrendatarios operativos	12
17.2.1.	Arrendador	12
17.2.2.	Arrendatario	12
<b>NOTA 18</b>	<b>COSTOS DE FINANCIACIÓN</b>	<b>12</b>
<b>NOTA 19</b>	<b>EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA</b>	<b>12</b>
19.1.	Revelaciones generales	12
19.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	12
<b>NOTA 20</b>	<b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>	<b>12</b>
20.1.	Revelaciones Generales	12
20.1.1.	Financiamiento interno de corto plazo	12
20.1.2.	Financiamiento interno de largo plazo	12
20.1.3.	Financiamiento externo de corto plazo	12
20.1.4.	Financiamiento externo de largo plazo	12
20.1.5.	Financiamiento banca central	12
20.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	12
20.2.1.	Financiamiento interno de corto plazo	12
20.2.2.	Financiamiento interno de largo plazo	12
20.2.3.	Financiamiento externo de corto plazo	12
20.2.4.	Financiamiento externo de largo plazo	12
20.2.5.	Financiamiento banca central	12
<b>NOTA 21</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>12</b>
21.1.	Revelaciones Generales	13
21.1.1.	Adquisición de Bienes y servicios nacionales	13
21.1.2.	Subvenciones por pagar	13
21.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de deuda	13
<b>NOTA 22</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>14</b>
22.1.	Beneficios a empleados a corto plazo	14
22.2.	Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a L.P	14
22.3.	Beneficios y plan de activos para por terminación vínculo laboral	14
22.4.	Beneficios y plan de activos pos empleo - pensiones y otros	14
<b>NOTA 23</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>14</b>
23.1.	Litigios y demandas	14
23.2.	Garantías	14
23.3.	Provisiones derivadas	14
<b>NOTA 24</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>14</b>
24.1.	Desglose - Subcuentas otros	14
24.2.	Desglose - Pasivos por liquidar (entidades en liquidación)	14
24.3.	Desglose - Pasivos por trasladar (entidades en liquidación)	14
<b>NOTA 25</b>	<b>ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>14</b>
25.1.	Activos contingentes	14
25.1.1.	Revelaciones generales de activos contingentes	14
25.2.	Pasivos contingentes	14
25.2.1.	Revelaciones generales de pasivos contingentes	14
25.2.2.	Revelaciones asociadas con los fondos de reservas pensionales	14
<b>NOTA 26</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>14</b>
26.1.	Cuentas de orden deudoras	14

 <b>Personería de Girón</b> <small>Nuestra razón, tus derechos.</small>	<b>PERSONERÍA MUNICIPAL DE SAN JUAN GIRÓN</b> NIT 804 008 916 - 4	Código: DA-GFIN-9
		Versión No. 01 - 2021
		TRD: 09 - 02
	<b>Macroproceso: DE APOYO</b> <b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE</b>	<b>Proceso: Gestión Financiera.</b>  Páginas: 3 de 17

26.2.	Cuentas de orden acreedoras	14
<b>NOTA 27</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>14</b>
27.1.	Capital	15
27.2.	Acciones	15
27.3.	Instrumentos financieros	15
27.4.	Otro resultado integral (ORI) del periodo	15
<b>NOTA 28</b>	<b>INGRESOS</b>	
28.1.	Ingresos de transacciones con contraprestación	16
28.1.1.	Ingresos fiscales - detallado	16
28.2	Ingresos de transacciones con contraprestación	16
28.3	Contratos de construcción	16
28.4	Efectos del COVID - 19	16
<b>NOTA 29</b>	<b>GASTOS</b>	<b>16</b>
29.1.	Gastos de administración, de operación y ventas	16
29.2.	Deterioro, depreciaciones, Amortizaciones y provisiones	16
29.2.1.	Deterioro – activos financieros y no financieros	16
29.3.	Transferencias y subvenciones	16
29.4.	Gastos publico social	17
29.5.	De actividades y/o servicios especializados	17
29.6.	Operaciones institucionales	17
<b>NOTA 30</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>17</b>
30.1.	Costo de ventas de Bienes	17
30.2.	Costo de ventas de servicios	17
<b>NOTA 31</b>	<b>COSTOS DE TRANSFORMACION</b>	<b>17</b>
31.1.	Costo de transformación - Detalle	17
<b>NOTA 32</b>	<b>ACUERDOS DE CONCESION – ENTIDAD CONCEDENTE</b>	<b>17</b>
32.1.	Detalle de acuerdo de concesión	17
<b>NOTA 33</b>	<b>ADMINSITRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN</b>	<b>17</b>
<b>NOTA 34</b>	<b>EFFECTOS VARIACIONES EN TASAS DE CAMBIO EN LA MONEDA</b>	<b>17</b>
34.1.	Conciliación de ajustes por diferencia de cambio	17
<b>NOTA 35</b>	<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	<b>17</b>
35.1.	Activos por impuestos corrientes y diferidos	17
35.2.	Pasivos por impuestos corrientes y diferidos	17
35.3.	Ingresos por impuestos diferidos	17
35.4.	Gastos de impuesto a las ganancias corriente y diferido	17
35.5.	Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores	17
<b>NOTA 36</b>	<b>COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES</b>	<b>17</b>
<b>NOTA 37</b>	<b>REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>17</b>

INDICE DE LISTADO DE RUBLOS QUE NO APLICAN PARA ESTE PERIODO

<b>NOTA 5</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>	
5.2.	Efectivo de uso restringido	9
5.3.	Equivalentes del efectivo	9
5.4.	Saldos en moneda extranjera	9
<b>NOTA 6</b>	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>10</b>
6.1.	Inversiones de administración de liquidez	10
6.2.	Inversiones controladas, asociadas y negocios conjuntos	10
6.3.	Instrumentos derivados y coberturas	10
<b>NOTA 7</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	
7.1.	Impuestos retención en la fuente y anticipo de impuestos	10
7.2.	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	10
<b>NOTA 8</b>	<b>PRESTAMOS POR COBRAR</b>	<b>10</b>
8.1.	Préstamos concedidos	10
8.2.	Préstamos gubernamentales otorgados	10

8.3.	Derechos de recompra de préstamos por cobrar	10
8.4.	Préstamos por cobrar de difíciles recaudos	10
8.5.	Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados	10
<b>NOTA 9</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>10</b>
9.1.	Bienes y servicios	10
<b>NOTA 10</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	
10.1.	Detalle saldos y movimientos – inmuebles	11
10.3.	Construcciones en curso	11
10.5.	Revelaciones adicionales	11
<b>NOTA 11</b>	<b>BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES</b>	<b>11</b>
11.1.	Bien de uso publico (BUP)	11
11.2.	Bienes históricos y culturales (BHC)	11
<b>NOTA 12</b>	<b>RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES</b>	<b>11</b>
12.1.	Detalles saldos y movimientos	11
<b>NOTA 13</b>	<b>PROPIEDADES DE INVERSION</b>	<b>11</b>
13.1.	Detalles saldos y movimientos	11
<b>NOTA 14</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>11</b>
14.1.	Detalles saldos y movimientos	11
14.2.	Revelaciones adicionales	11
<b>NOTA 15</b>	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>11</b>
15.1.	Detalles saldos y movimientos	11
15.2.	Revelaciones adicionales	11
<b>NOTA 16</b>	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTIAS</b>	<b>12</b>
16.1.	Desglose - Subcuentas otros	12
16.2.	Desglose - Activos para liquidar (entidades en liquidación)	12
16.3.	Desglose – Activos para trasladar (entidades en liquidación)	12
<b>NOTA 17</b>	<b>ARRENDAMIENTOS</b>	<b>12</b>
17.1.	Arrendamientos financieros	12
17.1.1.	Arrendador	12
17.1.2.	Arrendatario	12
17.2.	Arrendatarios operativos	12
17.2.1.	Arrendador	12
17.2.2.	Arrendatario	12
<b>NOTA 18</b>	<b>COSTOS DE FINANCIACION</b>	<b>12</b>
<b>NOTA 19</b>	<b>EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA</b>	<b>12</b>
19.1.	Revelaciones generales	12
19.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	12
<b>NOTA 20</b>	<b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>	<b>12</b>
20.1.	Revelaciones Generales	12
20.1.1.	Financiamiento interno de corto plazo	12
20.1.2.	Financiamiento interno de largo plazo	12
20.1.3.	Financiamiento externo de corto plazo	12
20.1.4.	Financiamiento externo de largo plazo	15
20.1.5.	Financiamiento banca central	12
20.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	12
20.2.1.	Financiamiento interno de corto plazo	12
20.2.2.	Financiamiento interno de largo plazo	12
20.2.3.	Financiamiento externo de corto plazo	12
20.2.4.	Financiamiento externo de largo plazo	12
20.2.5.	Financiamiento banca central	12
<b>NOTA 21</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>12</b>
21.1.	Revelaciones Generales	13
21.1.1.	Adquisición de Bienes y servicios nacionales	13
21.1.2.	Subvencione por pagar	13
21.1.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de deuda	13

<b>NOTA 22</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	
22.2.	Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a L.P	14
22.3.	Beneficios y plan de activos para por terminación vínculo laboral	14
22.4.	Beneficios y plan de activos pos empleo – pensiones y otros	14
<b>NOTA 23</b>	<b>PROVISIONES</b>	14
23.1.	Litigios y demandas	14
23.2.	Garantías	14
23.3.	Provisiones derivadas	14
<b>NOTA 24</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	14
24.1.	Desglose - Subcuentas otros	14
24.2.	Desglose – Pasivos por liquidar (entidades en liquidación)	14
24.3.	Desglose – Pasivos por trasladar (entidades en liquidación)	14
<b>NOTA 25</b>	<b>ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES</b>	14
25.3.	Activos contingentes	14
25.3.1.	Revelaciones generales de activos contingentes	14
25.4.	Pasivos contingentes	14
25.4.1.	Revelaciones generales de pasivos contingentes	14
25.4.2.	Revelaciones asociadas con los fondos de reservas pensionales	14
<b>NOTA 26</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN</b>	14
26.1.	Cuentas de orden deudoras	14
26.2.	Cuentas de orden acreedoras	14
<b>NOTA 27</b>	<b>PATRIMONIO</b>	15
27.2.	Acciones	15
27.3.	Instrumentos financieros	15
27.4.	Otro resultado integral (ORI) del periodo	15
<b>NOTA 28</b>	<b>INGRESOS</b>	
28.1.1.	Ingresos fiscales - detallado	16
28.2	Ingresos de transacciones con contraprestación	16
28.3	Contratos de construcción	16
<b>NOTA 29</b>	<b>GASTOS</b>	16
29.2.1	Deterioro – activos financieros y no financieros	16
29.3.	Transferencias y subvenciones	16
29.4.	Gastos publico social	17
29.5.	De actividades y/o servicios especializados	17
29.6.	Operaciones institucionales	17
<b>NOTA 30</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	17
30.1.	Costo de ventas de Bienes	17
30.2.	Costo de ventas de servicios	17
<b>NOTA 31</b>	<b>COSTOS DE TRANSFORMACION</b>	17
31.1.	Costo de transformación - Detalle	17
<b>NOTA 32</b>	<b>ACUERDOS DE CONCESION – ENTIDAD CONCEDENTE</b>	17
32.1.	Detalle de acuerdo de concesión	17
<b>NOTA 33</b>	<b>ADMINSITRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN</b>	17
<b>NOTA 34</b>	<b>EFFECTOS VARIACIONES EN TASAS DE CAMBIO EN LA MONEDA</b>	17
34.1.	Conciliación de ajustes por diferencia de cambio	17
<b>NOTA 35</b>	<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	17
35.1.	Activos por impuestos corrientes y diferidos	17
35.2.	Pasivos por impuestos corrientes y diferidos	17
35.3.	Ingresos por impuestos diferidos	17
35.4.	Gastos de impuesto a las ganancias corriente y diferido	17
35.5.	Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores	17
<b>NOTA 36</b>	<b>COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES</b>	17
<b>NOTA 37</b>	<b>REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>	17

DICIEMBRE 31 DE 2023  
Cifras expresadas en pesos colombianos

#### **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

##### **1.1. Identificación y funciones**

Las **Personerías** son un ente del Ministerio Público que ejerce, vigila y hace control sobre la gestión de las alcaldías y entes descentralizados; velan por la promoción y protección de los derechos humanos; vigilan el debido proceso, la conservación del medio ambiente, el patrimonio público y la prestación eficiente de los servicios públicos, garantizando a la ciudadanía la defensa de sus derechos e interés.

La personería municipal de Girón es creada por la constitución nacional y la elección, principales funciones, obligaciones inhabilidades etc., están reguladas por la ley 136 de 1994.

Sin perjuicio de las funciones que les asigne la Constitución y la ley, los personeros tendrán la facultad nominadora del personal de su oficina, la función disciplinaria, la facultad de ordenador del gasto asignados a la personería y la iniciativa en la creación, supresión y fusión de los empleos bajo su dependencia, señalarles funciones especiales y fijarles emolumentos con arreglo a los acuerdos correspondientes.

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

El 8 de octubre de 2015, la Contaduría General de la Nación (CGN), expidió la Resolución No. 0533 de 2015, mediante la cual se incorpora como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicables a las entidades de Gobierno, definidas en el artículo segundo de dicha resolución, encontrándose la Personería Municipal de San Juan Girón dentro de la aplicación de esta normatividad.

Mediante Resolución No. 0048 de diciembre 19 de 2017, se adoptaron las Políticas Contables de la Personería Municipal de San Juan Girón, de conformidad con las normas de transición a las NICSP.

Mediante la Resolución No. 218 del 29 de diciembre de 2020, la UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN- Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

##### **1.3. Base normativa y periodo cubierto**

Los estados financieros son presentados de manera individual por la PERSONERIA MUNICIPAL DE GIRON, la información es fielmente extraída en los informes contables – Balance de prueba – estado de situación financiera, estado de resultado del periodo contable (DICIEMBRE de 2023).

Los valores están expresados en pesos (\$), aproximadamente a decena y bajo las normas NIIF

##### **1.4. Forma de Organización y cobertura**

La Personeria de Girón presenta los estados financieros de forma individual

#### **NOTA 2 BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

Las bases de medición utilizadas en la elaboración de los estados financieros y aspectos relacionados son presentadas así.

##### **2.1. Bases de medición**

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, no obstante se exceptúan los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor más razonable.

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

Moneda funcional: pesos colombianos

##### **2.3. Tratamiento de moneda extranjera**

La entidad no maneja moneda extranjera

##### **2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

La entidad no presenta hechos relevantes después del periodo contable objeto del presente

##### **2.5. Otros aspectos**

Los Estados Financieros (Estado de Situación Financiera, Estados de Resultados Integral y Estado de Cambios en el Patrimonio), fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros.

 <b>Personería de Girón</b> Nuestra razón, tus derechos.	<b>PERSONERÍA MUNICIPAL DE SAN JUAN GIRÓN</b> NIT 804 008 916 - 4	Código: DA-GFIN-9
		Versión No. 01 - 2021
	<b>Macroproceso: DE APOYO</b>	TRD: 09 - 02
	<b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE</b>	<b>Proceso: Gestión Financiera.</b> Páginas: 7 de 17

### **NOTA 3 JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES**

#### 3.1. Juicios

La Personería municipal actualmente no tiene juicios que afecten la situación financiera y/o presupuestal

#### 3.2. Estimaciones y supuestos

N/A

#### 3.3. Correcciones Contables

N/A

#### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

N/A

#### 3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia Covid 19

La entidad no presentó afectación en sus ingresos por efectos del COVID - 19

### **NOTA 4 RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

la PERSONERÍA MUNICIPAL DE GIRÓN, para el proceso de reconocimientos, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades del gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN) mediante la resolución 484 del 17 de octubre de 2017 «Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 42 de la Resolución 533 de 2015.

Con la resolución 628 de 02 de diciembre 2015, expedida por la unidad administrativa especial de la Contaduría General de la Nación (CGN), se incorporo como parte integrante del Régimen de contabilidad pública, el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública, el cual define al alcance del régimen de contabilidad pública, y sirve para desarrollar este instrumento de normalización y regulación, en el contexto de convergencia de los estándares internacionales de información financiera y mediante resolución 456 de octubre 3 de 2017 se modifico la misma

Mediante Resolución No. 0048 de diciembre 19 de 2017, se adoptaron las Políticas Contables de la Personería Municipal de San Juan Girón, de conformidad con las normas de transición a las NICSP.

Mediante la Resolución No. 218 del 29 de diciembre de 2020, la UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN- Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno

En la fase de revelación, la Personería municipal e Girón, presenta los estados financiero de acuerdo a las especificaciones legales para cada grupo de cuentas, la estructura de los informes, la clasificación según su disponibilidad y exigibilidad.

para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados contables se está aplicando el Régimen de Contabilidad Pública, expedida por la Contaduría General de la Nación. Así mismo las normas y procedimientos establecidos en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte. Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación.

Las propiedades y equipos son reconocidas en su medición inicial por el valor razonable y posteriormente valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Dentro de su medición inicial, se consideran los costos relacionados con futuros desmantelamientos, producto de obligaciones legales o constructivas.

Se deprecian con base en las vidas útiles estimadas en las políticas contables definidas por la Personería Municipal de San Juan Girón:

- Equipo de cómputo 3 años
- Equipo de oficina 5 años
- Equipo de comunicaciones 5 años
- Muebles y Enseres 10 años

Los gastos de reparación y mantenimiento se registran con cargo a los resultados, en tanto que las mejoras y reparaciones que alargan la vida útil del activo son registradas como mayor valor.

### **LISTADO DE NOTAS DE REVELACION QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD**

- NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO
  - 5.2. Efectivo de uso restringido
  - 5.3. Equivalentes del efectivo
  - 5.4. Saldos en moneda extranjera
- NOTA 6 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
  - 6.1. Inversiones de administración de liquidez
  - 6.2. Inversiones controladas, asociadas y negocios conjuntos
  - 6.3. Instrumentos derivados y coberturas

NOTA 7	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>
7.1.	Impuestos retención en la fuente y anticipo de impuestos
7.2.	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios
NOTA 8	<b>PRESTAMOS POR COBRAR</b>
8.1.	Préstamos concedidos
8.2.	Préstamos gubernamentales otorgados
8.3.	Derechos de recompra de préstamos por cobrar
8.4.	Préstamos por cobrar de difíciles recaudos
8.5.	Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados
NOTA 9	<b>INVENTARIOS</b>
9.1.	Bienes y servicios
NOTA 10	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>
10.1.	Detalle saldos y movimientos – muebles
10.3.	Construcciones en curso
10.5.	Revelaciones adicionales
NOTA 11	<b>BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES</b>
11.1.	Bien de uso público (BUP)
11.2.	Bienes históricos y culturales (BHC)
NOTA 12	<b>RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES</b>
12.1.	Detalles saldos y movimientos
NOTA 13	<b>PROPIEDADES DE INVERSION</b>
13.1.	Detalles saldos y movimientos
NOTA 14	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>
14.1.	Detalles saldos y movimientos
14.2.	Revelaciones adicionales
NOTA 15	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>
15.1.	Detalles saldos y movimientos
15.2.	Revelaciones adicionales
NOTA 16	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTIAS</b>
16.1.	Desglose - Subcuentas otros
16.2.	Desglose - Activos para liquidar (entidades en liquidación)
16.3.	Desglose – Activos para trasladar (entidades en liquidación)
NOTA 17	<b>ARRENDAMIENTOS</b>
17.1.	Arrendamientos financieros
17.1.1.	Arrendador
17.1.2.	Arrendatario
17.2.	Arrendatarios operativos
17.2.1.	Arrendador
17.2.2.	Arrendatario
NOTA 18	<b>COSTOS DE FINANCIACION</b>
NOTA 19	<b>EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA</b>
19.1.	Revelaciones generales
19.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda
NOTA 20	<b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>
20.1.	Revelaciones Generales
20.1.1.	Financiamiento interno de corto plazo
20.1.2.	Financiamiento interno de largo plazo
20.1.3.	Financiamiento externo de corto plazo
20.1.4.	Financiamiento externo de largo plazo
20.1.5.	Financiamiento banca central
20.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda
20.2.1.	Financiamiento interno de corto plazo
20.2.2.	Financiamiento interno de largo plazo
20.2.3.	Financiamiento externo de corto plazo
20.2.4.	Financiamiento externo de largo plazo
20.2.5.	Financiamiento banca central
NOTA 21	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>
21.1.	Revelaciones Generales
21.1.1.	Adquisición de Bienes y servicios nacionales
21.1.2.	Subvencione por pagar
21.1.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de deuda
NOTA 22	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>
22.2.	Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a L.P
22.3.	Beneficios y plan de activos para por terminación vínculo laboral
22.4.	Beneficios y plan de activos pos empleo – pensiones y otros
NOTA 23	<b>PROVISIONES</b>
23.1.	Litigios y demandas
23.2.	Garantías
23.3.	Provisiones derivadas
NOTA 24	<b>OTROS PASIVOS</b>
24.1.	Desglose - Subcuentas otros
24.2.	Desglose – Pasivos por liquidar (entidades en liquidación)
24.3.	Desglose – Pasivos por trasladar (entidades en liquidación)
NOTA 25	<b>ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES</b>
25.3.	Activos contingentes
25.3.1.	Revelaciones generales de activos contingentes

25.4.	Pasivos contingentes
25.4.1.	Revelaciones generales de pasivos contingentes
25.4.2.	Revelaciones asociadas con los fondos de reservas pensionales
NOTA 26	CUENTAS DE ORDEN
26.1.	Cuentas de orden deudoras
26.2.	Cuentas de orden acreedoras
NOTA 27	PATRIMONIO
27.2.	Acciones
27.3.	Instrumentos financieros
27.4.	Otro resultado integral (ORI) del periodo
NOTA 28	INGRESOS
28.1.1.	Ingresos fiscales – detallado
28.2	Ingresos de transacciones con contraprestación
28.3	Contratos de construcción
NOTA 29	GASTOS
29.2.	Deterioro – activos financieros y no financieros
29.3.	Transferencias y subvenciones
29.4.	Gastos publico social
29.5.	De actividades y/o servicios especializados
29.6.	Operaciones institucionales
NOTA 30	COSTO DE VENTAS
30.1.	Costo de ventas de Bienes
30.2.	Costo de ventas de servicios
NOTA 31	COSTOS DE TRANSFORMACION
31.1.	Costo de transformación – Detalle
NOTA 32	ACUERDOS DE CONCESION – ENTIDAD CONCEDENTE
32.1.	Detalle de acuerdo de concesión
NOTA 33	ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN
NOTA 34	EFFECTOS VARIACIONES EN TASAS DE CAMBIO EN LA MONEDA
34.1.	Conciliación de ajustes por diferencia de cambio
NOTA 35	IMPUESTO A LAS GANANCIAS
35.1.	Activos por impuestos corrientes y diferidos
35.2.	Pasivos por impuestos corrientes y diferidos
35.3.	Ingresos por impuestos diferidos
35.4.	Gastos de impuesto a las ganancias corriente y diferido
35.5.	Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores
NOTA 36	COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES
NOTA 37	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

## NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Código contable	Concepto	dic-23	dic-22	Variación	
				\$	%
1105	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0	0	0	0%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	105.715.823	137.281.663	-31.565.840	-23%

Esta cuenta corresponde a la cuenta de caja menor que no presento saldo y la cuenta corriente del BANCO DAVIVIENDA, donde se manejan los recursos recibidos por TRANSFERENCIAS de la ALCALDIA MUNICIPAL en cumplimiento de lo ordenado por la ley, para el funcionamiento de la Personería municipal según lo estipula la ley y en el caso de la Personería Municipal de Girón, por ser el municipio de categoría segunda el valor que le debe transferir el municipio es el 2,2% de los Ingresos corrientes de libre destinación.

A 31 de diciembre de 2023 con respecto al mismo periodo de 2022, se da una disminución del 23% teniendo en cuenta que el municipio transfirió la totalidad de PAC,

### 5,1, Depósitos en Instituciones financieras

Código contable	concepto	Dic-23	Dic-22	Variación	
				\$	%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	105.715.823	137.281.663	-31.565.840	-23%
111005	Banco Davivienda Cta. 042269999613	105.715.823	137.281.663	-31.565.840	-23%

Esta Cuenta se concilia mensualmente y a diciembre 31 de 2023, se encuentra conciliada entre los auxiliares y el extracto bancario.

### 5.2. Efectivo de uso restringido.

N/A

### 5.3. Equivalentes al efectivo.

N/A

### 5.4. Saldos en moneda extranjera

N/A

#### **NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**

N/A

6.1. Inversiones de administración de liquidez

N/A

6.2 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

N/A

6.3 Instrumentos derivados y cobertura

N/A

#### **NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**

Código contable	concepto	dic-23	dic-22	Variación	
				\$	%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	87,450,846	-87,450,846	-100%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	39.639,00	498.563,00	-458.924,00	-92%

TRANSFERENCIAS POR COBRAR, a 31 de diciembre de 2023 presenta disminución con respecto a igual periodo del año 2022 en un 100% .

LAS OTRAS CUENTAS POR COBRAR presentan disminución del 92% con respecto al mismo período de la vigencia del 2022

7.1. Impuestos retenciones en la fuente y anticipos de impuestos.

N/A

7.2. Contribuciones tasas e ingresos tributarios

N/A

#### **NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR**

N/A

8.1. préstamos concedidos

N/A

8.2. Prestamos gubernamentales otorgados

N/A

8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar

N/A

8.4. Prestamos por cobrar de difícil recaudo

N/A

8.5 Prestamos por cobrar vencidos no deteriorados

N/A

#### **NOTA 9 INVENTARIOS**

N/A

9.1 Bienes y servicios

N/A

#### **NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

En este grupo se contabilizan los equipos de cómputo, los muebles y enseres, equipos y maquinaria que tiene o ha adquirido la personería para el desempeño de la misión institucional tanto a nivel misional como a nivel administrativo.

Se deprecian con base en las vidas útiles estimadas en las políticas contables definidas por la Personería Municipal de San Juan Girón:

Los gastos de reparación y mantenimiento se registran con cargo a los resultados, en tanto que las mejoras y reparaciones que alargan la vida útil del activo son registradas como mayor valor de este.

Código contable	concepto	dic-23	dic-22	Variación	
				\$	%
16	"PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO"	36.687.914	56.400.475	19.712.561	35%
	TOTAL, MUEBLES	128.340.475	126.142.475	-2.198.000	-2%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	6.336.700	6.336.700	0	0%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	28.079.508	28.079.508	0	0%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	90.542.067	88.344.067	-2.198.000	-2%
1680	OTROS EQUIPOS COMEDOR, COCINA, DESPENSA	3.382.200	3.382.200	0	0%
1685	DEPRECIAC ACUMUL PROPIED, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-91.652.561	-69.742.000	21.910.561	-31%

Se causo la depreciación de los activos conforme a las políticas anteriormente expuestas

10.2. Detalle de saldos y movimientos PPE – Inmuebles

Código contable	concepto	dic-23	dic-22	Variación	
				\$	%
	TOTAL, MUEBLES	128.340.475,00	126.142.475,00	2.198.000,00	2%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	6.336.700,00	6.336.700,00	0,00	0%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	28.079.508,00	28.079.508,00	0,00	0%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	90.542.067,00	88.344.067,00	2.198.000,00	2%
1680	OTROS EQUIPOS COMEDOR, COCINA, DESPENSA	3.382.200,00	3.382.200,00	0,00	0%

El incremento en el rublo código 1670 equipos de comunicación y computación se debe a que se recibió donación de la gobernación de un equipo e computo portátil y una impresora

10.3. Construcciones en curso

N/A

10.4 Estimaciones

La vida útil la determina la entidad, teniendo en cuenta como mínimo lo determinado en la normatividad vigente, sin embargo, la entidad estimara el uso, el deterioro, la conveniencia, así como los beneficios económicos y el potencial de cada bien.

Se deprecian con base en las vidas útiles estimadas en las políticas contables definidas por la Personería:

- Equipo de cómputo 3 años
- Equipo de oficina 5 años
- Equipo de comunicaciones 5 años
- Muebles y Enseres 10 años

10.5 Revelaciones adicionales

N/A

**NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICO Y CULTURALES**

N/A

11.1. Bienes de uso público (BUP)

N/A

11.2 Bienes históricos y culturales (BHC)

N/A

**NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES**

N/A

12.1. Detalle saldos y movimientos

N/A

**NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

N/A

13.1 Detalle saldos y movimientos

N/A

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**

**Composición:**

Código contable	Nombre de la cuenta	Dic-23	Dic-22	Variación	
				\$	%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	13.800.000	13.800.000	0	0%
1975	AMORTIZAC ACUMUL DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-13.800.000	-13.800.000	0	0%

A diciembre 31 se encuentra amortizado completamente esta cuenta

14.1. Detalle saldos y movimientos

N/A

14.2. Revelaciones adicionales

N/A

**NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS**

N/A

15.1 Detalles y movimientos

N/A

15.2. Revelaciones adicionales

N/A

**NOTA 16. OTROS DERRECHOS Y GARANTIAS**

- N/A
- 16.1. Desglose - subcuenta otros  
N/A
- 16.2. Desglose – activos para liquidar (entidades en liquidación)  
N/A
- 16.3. Desglose - activos para traspasar (entidades en liquidación)  
N/A

**NOTA 17. ARRENDAMIENTOS**

- N/A
- 17.1. Arrendamientos financieros  
N/A
- 17.1.1. Arrendador  
N/A
- 17.1.2. Arrendatario  
N/A
- 17.2. Arrendamiento operativo  
N/A
- 17.2.1 Arrendador  
N/A
- 17.2.2 Arrendatario  
N/A

**NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION**

N/A

**NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA**

- N/A
- 19.1 Revelaciones Generales  
N/A
- 19.2 Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda  
N/A

**NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR**

- N/A
- 20.1. Revelaciones Generales  
N/A
- 20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo  
N/A
- 20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo  
N/A
- 20.1.3. Financiamiento externo de corto plazo  
N/A
- 20.1.4 Financiamiento externo de largo plazo  
N/A
- 20.1.5. Financiamiento banca central  
N/A
- 20.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda  
N/A
- 20.2.1. Financiamiento interno de corto plazo  
N/A
- 20.2.2. Financiamiento interno de largo plazo  
N/A
- 20.2.3. Financiamiento externo de corto plazo  
N/A
- 20.2.4 Financiamiento externo de largo plazo  
N/A
- 20.2.5. Financiamiento banca central  
N/A

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

Conforme al nuevo marco normativo contable para entidades de gobierno Resolución 533 de 2018 y sus respectivas modificaciones y de acuerdo a las normas de reconocimiento, medición y revelación de los estados financieros, en las que señala que las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro la salida de un flujo financiero o determinable a través de efectivo.



<b>PERSONERÍA MUNICIPAL DE SAN JUAN GIRÓN</b> NIT 804 008 916 - 4	Código: DA-GFIN-9
	Versión No. 01 - 2021
	TRD: 09 - 02
	Proceso: Gestión Financiera.
<b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE</b>	<b>Páginas: 13 de 17</b>

Se clasifican según la categoría y se miden por el valor de la transacción.

**Composición:**

Código contable	Nombre de la cuenta	dic-23	dic-22	Variación	
				\$	%
24	CUENTAS POR PAGAR	63.083.591	151.596.913	-88.513.322	-58%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONAL	0	50.445.002	-50.445.002	-100%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	19.213.212	20.146.519	-933.307	-5%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2.114.846	0	2.114.846	100%
2436	RETENCIONES EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBR	10.734.582	9.226.393	1.508.189	16%
2440	"IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR"	6.370.378	7.802.744	-1.432.366	-18%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	24.650.573	63.976.255	-39.325.682	-61%

**2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS;** El saldo corresponde al valor recaudado en el mes de diciembre de 2023 por concepto de estampillas departamentales y municipales las cuales deberán ser consignadas por la personería en el mes de Enero de 2024

**2436 RETENCIONES EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE:** Corresponden a los descuentos por efecto de retenciones en la fuente, retenciones de IVA, retenciones de industria y comercio en el mes de diciembre de 2023, de acuerdo con la normatividad nacional, departamental y municipal valor que será consignado de acuerdo en el mes de Enero de 2024 de acuerdo con los calendarios tributarios establecidos.

**2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR:** En este rubro se encuentra contabilizado la contribución por contratación y tasa predeporte que se encuentra estipulado en el estatuto tributario municipal; los valores contabilizados corresponden a lo recaudado en el mes de diciembre de 2023 y serán consignados al municipio en el mes enero de 2024.

**2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR:**

Código contable	Tercero	Total
24903401	Aportes a ITEC	350.600
24903402	Aportes a ESAP	175.400
24904001	Alcaldía Girón	21.821.023
24905001	Aportes al ICBF	1.051.500
24905002	Aportes al SENA	175.400
24905101	Servicios públicos	890.417
24905501	Remuneración por servicios	186.233
Total otras cuenta por pagar		24.650.573

**Códigos 24903401 24903402 Aportes a escuelas Industriales, institutos técnicos y ESAP**

Valor a pagar aportes patronales a la seguridad social parafiscales a cancelar en enero 2024

**Códigos 24904001 Saldos a favor de beneficiarios**

Este valor está representado por el valor no ejecutado del presupuesto de la vigencia 2023, y valor depurado en acta de sostenibilidad contable del mes de diciembre 2023 y que debe ser reintegrado a la administración municipal.

**Códigos 24905001 24905002 Aportes al ICBF y SENA**

Valor a pagar aportes patronales a la seguridad social parafiscales a cancelar en enero 2024

**Código 24905101 Servicios públicos**

Corresponde a los valores contabilizados en diciembre de 2023 por los servicios públicos de internet y celulares que se cancelaran en el mes de enero de 2024.

**Código 24905501 Servicio:**

Corresponden a saldos por depurar de periodos anteriores a favor de contratistas. Que presto servicio y a diciembre 30 de 2022.

**21.1. Revelaciones Generales**

**21.1.1. Adquisiciones de bienes y servicios nacionales**

Código contable	Nombre de la cuenta	Dic-23	Dic-22	Variación	
				\$	%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONAL	0	50.445.002	-50.445.002	100.0%

**21.1.2. Subvencione por pagar.**

N/A

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

N/A

**NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Este saldo corresponde a la causación de prestaciones sociales de los funcionarios de la personería municipal de girón, los cuales se cancelan en la medida que cumplan el tiempo estipulado en la norma.

Código contable	Nombre de la cuenta	dic-23	dic-22	Variación	
				\$	%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	40.553.065	71.509.551	-30.956.486	-43%

A diciembre 31 de 2023, presenta una disminución del 43% aproximadamente, principalmente por le renuncia del personero Municipal

**22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo**

En este rublo se contabiliza los beneficios a los empleados según lo autorizado por la norma, a diciembre de 2023

**22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo**

N/A

**22.3. Beneficio y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual**

N/A

**22.4. Beneficios y plan de activos pos-empleo – pensiones y otros**

N/A

**NOTA 23. PROVISIONES**

N/A

**23.1. Litigios y demandas.**

N/A

**23.2. Garantías**

N/A

**23.3. Provisiones derivadas.**

N/A

**NOTA 24. OTROS PASIVOS**

N/A

**24.1. Desglose – Subcuentas otros**

N/A

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

N/A

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

**NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

N/A

**25.3. Activos contingentes.**

N/A

**25.3.1. Revelaciones generales a activos contingentes**

N/A

**25.4. Pasivos contingentes**

N/A

**25.4.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes**

N/A

**25.4.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas pensionales**

N/A

**NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN**

N/A

**26.3. Cuentas de orden deudoras**

N/A

**26.4. Cuentas de orden acreedoras**

N/A

**NOTA 27. PATRIMONIO**

Se incluyen los grupos que representan bienes y derechos, deducidas las obligaciones, esta diferencia representa



<b>PERSONERÍA MUNICIPAL DE SAN JUAN GIRÓN</b> NIT 804 008 916 - 4	Código: DA-GFIN-9
	Versión No. 01 - 2021
	TRD: 09 - 02
	Proceso: Gestión Financiera.
Macroproceso: DE APOYO REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE	Páginas: 15 de 17

los recursos asignados a la entidad para su creación y desarrollo en las diferentes modalidades de superávit y factores que impliquen disminución.

**Composición:**

Código contable	Nombre de la cuenta	dic-23	dic-22	Variación	
				\$	%
3105	CAPITAL FISCAL	8.959.481	8.959.481	0	0%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	49.565.602	8.227.947	41.337.655	502%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-19.718.363	41.337.655	-61.056.018	-148%

La cuenta resultado de los ejercicios anteriores aumento en un 502% con respecto al mismo período del 2022, igualmente el resultado del ejercicio se disminuyó en un 148%

**Notas:**

- 1- Se presenta disminución del patrimonio a diciembre 31 de 2023, con respecto a diciembre 31 de 2022, debido a la pérdida generada por efecto de la acusación de la depreciación de la propiedad planta y equipo durante el periodo 2023.
- 2- Se contabilizaron gastos por diferencia en pesos en consignación de retenciones en la fuente, retención de industria y comercio, estampillas departamentales al código 51119001, igualmente se contabilizaron ingresos por diferencia en pesos al código 48089001

Se recibió un portátil y una impresora multifuncional como donación de parte de la GOBERNACION D E SANTANDER por valor de \$2.198.000.

- 27.1. Capital  
N/A
- 27.2. Acciones  
N/A
- 27.3. Instrumentos financieros  
N/A
- 27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo  
N/A

**NOTA 28. INGRESOS**

En este rublo se contabilizan los ingresos que representan la entrada de recursos a la entidad por concepto de transferencias recibidas del municipio de acuerdo a la normatividad vigente los cuales son usados para el funcionamiento de la entidad, igualmente otros ingresos como son la diferencia en pesos.

Código contable	Nombre de la cuenta	dic-23	dic-22	Variación	
				\$	%
4	INGRESOS	1.652.502.728	1.522.679.146	129.823.582	9%
442803	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.650.303.077	1.522.670.597	127.632.480	8%
442803	Bienes recibidos sin contraprestación	2.198.000	0	2.198.000	100%
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.651	8.549	-6.898	-81%

Con respecto a diciembre de 2022, se presenta un incremento de 9% aproximadamente, motivada por el incremento de las transferencias por parte del municipio.

SE CONTABILIZO Bienes recibidos en donación por valor de \$2.198.000 computador portátil e impresora de parte de la GOBERNACION DE SANTADER.

**28.1. ingresos por transacciones sin contraprestación**

Cuenta	concepto	dic-23	dic-22	Variación	
		Saldo actual	Saldo anterior	\$	%
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.651	8.549	-6.898	-81%

En esta cuenta se contabilizaron otros ingresos por ajuste al peso de las declaraciones tributarias, estampillas departamentales que ajustan los valores a mil.

28.1.1 Ingresos Fiscales – Detallado

N/A

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

N/A

28.3. Contratos de Construcción

N/A

**NOTA 29. GASTOS**

Composición:

Código contable	Nombre de la cuenta	dic-23	dic-22	Variación	
				\$	%
5	GASTOS	1.672.221.091	1.481.341.491	190.879.600	12,9%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	241.731.109	211.538.108	30.193.001	14,3%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	62.841.289	54.126.213	8.715.076	16,1%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	14.129.400	12.286.500	1.842.900	15,0%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	106.402.511	95.376.861	11.025.650	11,6%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	204.755.015	228.149.225	-23.394.210	-10,3%
5111	GENERALES	1.020.451.206	873.017.579	147.433.627	16,9%
5360	DEPREC DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	21.910.561	6.847.005	15.063.556	220,0%

**29.1. Gastos de administración, operación y de ventas**

Código contable	Nombre de la cuenta	dic-23	dic-22	Variación	
				\$	%
51	GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACION	1.650.310.530	1.474.494.486	175.816.044	11,9%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	241.731.109	211.538.108	30.193.001	14,3%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	62.841.289	54.126.213	8.715.076	16,1%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	14.129.400	12.286.500	1.842.900	15,0%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	106.402.511	95.376.861	11.025.650	11,6%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	204.755.015	228.149.225	-23.394.210	-10,3%
5111	GENERALES	1.020.451.206	873.017.579	147.433.627	16,9%

En esta cuenta se contabilizan los valores correspondientes a compromisos laborales, con los funcionarios adscritos a la planta de personal de la personería, los cuales dentro de su estructura esta constituidos por el PERSONERO MUNICIPAL que tiene un periodo de 4 años y una profesional universitaria que se encuentra en carrera.

- Se cancelaron las prestaciones sociales de acuerdo con la normatividad sobre la materia.
- Se cancelaron oportunamente los aportes a seguridad social y parafiscal.
- Se causaron las prestaciones sociales diciembre de 2023

**29.2. Deterioro, depreciación, Amortización y provisiones**

Código contable	Nombre de la cuenta	Dic-23	Dic-22	Variación	
				\$	%
53	"DETERIORO, DEPREC, AMORTIZ Y PROVISIONES	21.910.561	6.847.005	15.063.556	220,0%
5360	"DEPRECIAC PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO"	21.910.561	6.847.005	15.063.556	220,0%

29.2.1. Deterioro - Activos financieros y no financieros

N/A

29.3. Transferencias y subvenciones

N/A

29.4. Gasto publico social

N/A

29.5. De actividades y/o servicios especializados

N/A

29.6. Operaciones institucionales

N/A

29.7. Otros Gastos

N/A

**NOTA 30. COSTO DE VENTAS**

N/A

30.3. Costo de venta bienes

N/A

30.4. Costo de venta servicios

N/A

 <b>Personería de Girón</b> <small>Nuestra razón, tus derechos.</small>	<b>PERSONERÍA MUNICIPAL DE SAN JUAN GIRÓN</b> NIT 804 008 916 - 4	Código: DA-GFIN-9
		Versión No. 01 - 2021
	<b>Macroproceso: DE APOYO</b>	TRD: 09 - 02
	<b>REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE</b>	Proceso: Gestión Financiera.
		Páginas: 17 de 17

**NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION**

N/A

31.2. Costo de transformación – detalle

N/A

**NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION – ENTIDAD CONCEDENTES**

N/A

32.2. Detalle De acuerdo de concesión

N/A

**NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondo de Colpensiones)**

N/A

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

N/A

34.1. Conciliación de ajustes por diferencia de cambio

N/A

**NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANACIAS**

N/A

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

N/A

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

N/A

35.3. Ingresos por impuesto diferidos

N/A

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corrientes y diferido

N/A

35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores

N/A

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

N/A

**NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO E FLUJO DE EFECTIVO**

N/A

La información financiera reflejada en los estados contables se tomó fielmente de los saldos en libros de contabilidad.

  
 NI SE MILENA CHAPARRO-LIZARAZO  
 PERSONERA MUNICIPAL DE GIRON ( E )

  
 LUIS EMIRO CARRILLO RIANO  
 CONTADOR PÚBLICO TP 69631-T

B: ORB