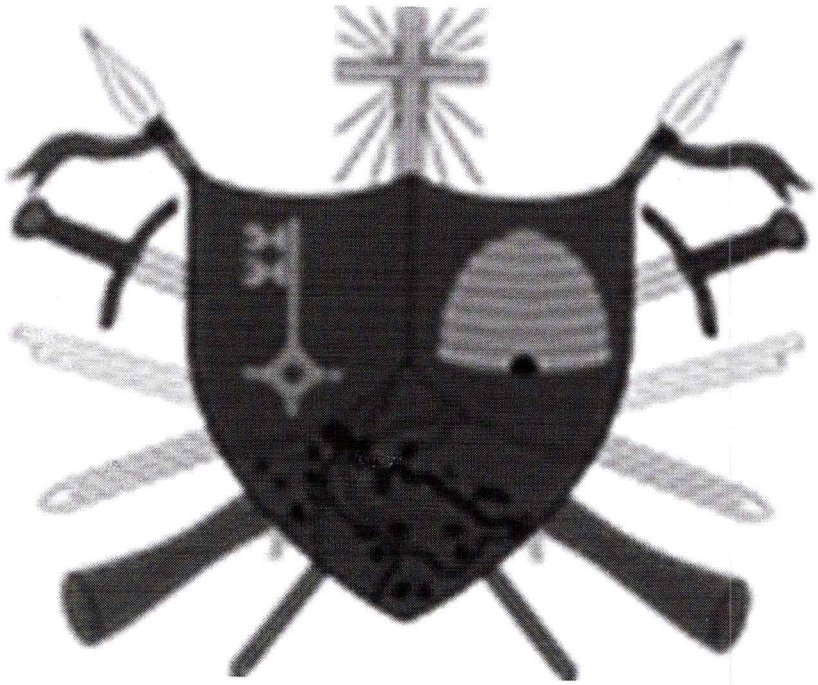


NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ALCALDIA MUNICIPAL DE MAGANGUE
BOLIVAR

AL 31 DE ENERO 2026

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ALCALDIA DE MAGANGUÉ BOLIVAR
AL 31 DE ENERO DEL 2026
(Cifras expresadas en pesos corriente colombiano)

CONTENIDO

ACTA DE PUBLICACIÓN 7
CERTIFICACION DE INFORMACION CONTABLE 8
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 9
ESTADO DE RESULTADOS 15
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 17
NOTA 1. ENTIDAD APORTANTE 18
IDENTIFICACIÓN Y FUNCIONES 18
FUNCION SOCIAL O COMETIDO ESTATAL 18
MISIÓN 19
VISIÓN 20
DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES 20
BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO 21
RESPONSABLES 22
FORMA DE ORGANIZACIÓN Y/O COBERTURA 22
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 24
2.1. BASES DE MEDICIÓN 24
BASES DE MEDICIÓN APLICABLES A LOS ACTIVOS 24
Valor de mercado: 24
BASES DE MEDICIÓN APLICABLES A LOS PASIVOS: 25
COSTO: 25
COSTO AMORTIZADO: 25
Costo de cumplimiento: 25

2.2. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN, REDONDEO Y MATERIALIDAD 25
MONEDA FUNCIONAL: 25
Criterio de materialidad: 25
2.3. TRATAMIENTO DE LA MONEDA EXTRANJERA 26
2.4. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE 26
2.5. OTROS ASPECTOS 26
Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes 26
LA ENTIDAD CLASIFICARÁ TODOS LOS DEMÁS ACTIVOS COMO NO CORRIENTES. 27
UN PASIVO SE CLASIFICA COMO PASIVO CORRIENTE CUANDO: 27
LA ENTIDAD CLASIFICARÁ TODOS LOS DEMÁS PASIVOS COMO NO CORRIENTES. 27
DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y SOSTENIBLE 27
DEPURACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE 28
EFICIENCIA DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN 28
INDICADORES FINANCIEROS 29
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES. 30
3.1. JUICIOS. 31
VALOR RESIDUAL 32
DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS. 33
DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO. 33
PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES. 33
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS. 34
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO 34
BENEFICIOS POSEMPLEO. 34
3.2. ESTIMACIONES Y SUPUESTOS. 34
CAUSAS DE INCERTIDUMBRE. 36
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: 36
IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE: 36

3.3. CORRECCIONES CONTABLES. 37
3.4. RIESGOS ASOCIADOS A LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS. 37
RIESGO DE CRÉDITO: 37
RIESGO DE LIQUIDEZ: 38
RIESGO DE MERCADO (TASAS DE INTERÉS): 38
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES. 38
CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA 39
RELEVANCIA: 39
REPRESENTACIÓN FIEL: 39
ENTIDAD EN MARCHA: 40
DEVENGO: 40
ESENCIA SOBRE FORMA: 40
ASOCIACIÓN: 40
UNIFORMIDAD: 40
NO COMPENSACIÓN: 41
PERIODO CONTABLE: 41
LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD 41
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 42
5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS 42
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 43
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 44
10.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS PPE – MUEBLES 46
10.2. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS PPE – INMUEBLES 47
10.3. CONSTRUCCIONES EN CURSO 47
10.4. ESTIMACIONES 48
10.5. REVELACIONES ADICIONALES 49
10.6. PARÁMETROS DE ESTIMACIÓN VIDAS ÚTILES Y VALORES RESIDUALES 49
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES 50
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES: 50

11.1. BIENES DE USO PÚBLICO (BUP) 51
11.2. BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES (BHC) 51
REVELACIONES ADICIONALES 52
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES 53
EVALUACIÓN DE DETERIORO Y BAJA EN CUENTAS: 54
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 54
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN: 55
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO: 55
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS: 56
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO: 56
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR 56
20.1.1. FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO 56
FINANCIAMIENTO CORTO PLAZO: 57
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO 57
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR: 57
21.1.1. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES 58
PROYECTOS DE INVERSION 58
21.1.3. RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS 59
21.1.7. DESCUENTOS DE NOMINA 59
21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda 60
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 60
Beneficios a los empleados a corto plazo: 61
Beneficios posempleo: 61
22.1. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO. 61
22.2. BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO 62
22.3. BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL 62
22.4. BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS POSEMPLEO – PENSIONES Y OTROS 63
NOTA 23. PROVISIONES. 63

NOTA 24. OTROS PASIVOS. 64
24.1 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS 65
24.2 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN 65
24.3 ANTICIPO DE IMPUESTOS 66
24.4 OTROS PASIVOS DIFERIDOS 67
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN 67
26.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS 68
26.2. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS 68
NOTA 27. PATRIMONIO 70
RESULTADO DEL EJERCICIO: 71
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES: 71
27.1. CAPITAL FISCAL: 71
NOTA 28. INGRESOS 71
28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN 72
28.1.1. INGRESOS FISCALES – DETALLADO 73
IMPUESTOS: 73
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS: 74
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS: 74
28.1.1.1. IMPUESTOS ADMINISTRADOS 74
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO (IPU): 74
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO (ICA) Y SU COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS: 74
POLÍTICA DE RECONOCIMIENTO CONTABLE (ICA): 75
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES 75
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP) 75
PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN 76
PARTICIPACIÓN PARA SALUD 76
OTRAS TRANSFERENCIAS 77
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS 77
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD 78

28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN. 79
NOTA 29. GASTOS 79
29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS 79
29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES. 81
29.3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES. 82
29.4. GASTO PÚBLICO SOCIAL 82
29.7. OTROS GASTOS. 84
La disminución significativa en este rubro se explica principalmente por dos factores: . 84
ACTIVIDADES OPERATIVAS E INVERSIÓN 85
TRANSACCIONES DE INVERSIÓN QUE NO REQUIEREN USO DE EFECTIVO O EQUIVALENTES AL EFECTIVO 85
BASE DE PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN 86
TRANSACCIONES DE INVERSIÓN SIN USO DE EFECTIVO 86
BASE DE PREPARACIÓN Y FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN 86

ACTA DE PUBLICACIÓN

SOCORRO DEL CARMEN MARICHAL PEREZ, en su calidad de Contador Público del Municipio de Magangué, Bolívar, en cumplimiento de los deberes de transparencia y publicidad de la información consagrados en la Ley 1952 de 2019 (Código General Disciplinario), en concordancia con la Ley 43 de 1990, y acatando las disposiciones establecidas por la Contaduría General de la Nación (CGN) mediante las Resoluciones 706 de 2016 y 182 de 2017; Procede a efectuar la publicación oficial en la página web institucional (www.magangue-bolivar.gov.co) de los informes financieros y contables de la entidad pública Municipio de Magangué Bolívar.

Esta publicación comprende el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las respectivas Notas a los Estados Financieros, preparados de conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno (Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias), con corte al 31 de enero de 2026.

Se firma en Magangué Bolívar, a los veintiocho (28) días del mes de febrero de 2026.

PEDRO MANUEL ALI ALI
ALCALDE MUNICIPAL

SOCORRO DEL C. MARICHAL PEREZ
CONTADOR MUNICIPAL
TP 191303T

CERTIFICACION DE INFORMACION CONTABLE

Los suscritos, **PEDRO MANUEL ALI ALI**, en su calidad de Alcalde Municipal y Representante Legal de Magangué, Bolívar, y **SOCORRO DEL CARMEN MARICHAL PEREZ**, en su calidad de Contador Público del Municipio, en ejercicio de las facultades legales conferidas por las Leyes 298 de 1996 y 43 de 1990, y en estricto cumplimiento de la Resolución 706 de 2016 (Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable) expedida por la Contaduría General de la Nación;

CERTIFICAN:

Que los saldos revelados han sido tomados fielmente de los libros oficiales de contabilidad generados por el sistema integrado de información financiera del Municipio, y que el proceso contable se ha desarrollado con estricta sujeción al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado mediante la Resolución No. 533 de 2015 y sus normas modificatorias. Así mismo, bajo la gravedad de juramento y otorgando fe pública, se declara y verifica frente a los Estados Financieros con corte al 31 de enero de 2026 que:

a. Los hechos económicos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y registrados en su totalidad por la Alcaldía Municipal durante el período contable reportado.
b. La información financiera cumple con las características fundamentales de Relevancia y Representación Fiel, reflejando de manera fidedigna la situación financiera, el resultado integral y los flujos de efectivo de la entidad.
c. El valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden ha sido debidamente clasificado, valorado y revelado hasta la fecha de corte, y no se omiten pasivos ni sobreestiman activos que puedan inducir a error a los usuarios de la información o a los entes de control fiscal.

Dado en Magangué Bolívar, a los veintiocho (28) días del mes de febrero de 2026.

PEDRO MANUEL ALI ALI
ALCALDE MUNICIPAL

SOCORRO DEL C. MARICHAL PEREZ
CONTADOR MUNICIPAL
TP 191303T

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PERIODO TERMINADO AL 31 DE ENERO DEL 2026
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

	NOT	ENERO 2026	ENERO 2025
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
EFECTIVO	**5**	**13.901.160.615,13**	**35.508.288.850,73**
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES		13.901.160.615,13	35.508.288.850,73
RENTAS POR COBRAR	**7**	**150.080.709.514,61**	**148.208.501.270,36**
VIGENCIA ACTUAL		38.548.028.802,54	52.917.925.647,72
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		57.681.375.752,53	49.049.430.579,53
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		28.826.285,00	28.725.496,00
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		18.871.503.805,82	25.805.981.452,82
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		34.950.974.868,72	20.406.438.094,29
OTROS ACTIVOS	**16**	**173.881.493.005,90**	**157.298.492.744,10**
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		14.637.487,00	11.250.000,00
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		43.194.897.697,88	43.194.897.697,88
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		130.560.955.497,02	114.092.345.046,22
ACTIVOS DIFERIDOS		0,00	0,00
TOTAL, ACTIVOS CORRIENTES		**675.615.723.947,28**	**682.030.565.730,38**
ACTIVOS NO CORRIENTES			

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**10**	**225.808.776.371,60**	**228.690.861.341,87**
TERRENOS		59.186.130.543,50	59.186.130.543,50
CONSTRUCCIONES EN CURSO		40.691.546.795,62	40.508.739.638,82
EDIFICACIONES		149.222.718.133,05	149.208.450.628,05
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		3.907.780.951,87	3.907.780.951,87
REDES, LÍNEAS Y CABLES		1.969.584.600,93	1.969.584.600,93
MAQUINARIA Y EQUIPO		388.249.969,16	158.249.969,16
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		35.510.317,66	35.510.317,66
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		3.648.304.086,79	3.518.510.786,79
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		2.675.932.333,19	1.380.288.823,19
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION		220.000.000,00	0,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN		192.565.878,70	192.565.878,70
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		-36.299.547.238,87	-31.374.950.796,80
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y		-30.000.000,00	0,00
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	**11**	**151.334.156.047,18**	**140.462.306.408,16**
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES		84.898.857.936,59	71.919.526.333,66
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		74.943.503.016,25	74.921.416.789,99
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		149.368.883,16	149.368.883,16

BIENES DE USO PÚBLICO REPRESENTADOS EN BIENES		0,00	0,00
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO		-8.675.573.788,82	-6.528.005.598,65
DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		0,00	0,00
OTROS ACTIVOS	**16**	**20.462.048.472,75**	**20.462.048.472,75**
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO		20.168.057.499,86	20.168.057.499,86
INTANGIBLES		579.750.000,00	579.750.000,00
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		-285.759.027,11	-285.759.027,11
TOTAL, ACTIVOS NO CORRIENTES		**795.191.961.783**	**779.230.432.445,56**
TOTAL, ACTIVOS		**1.470.807.685.730**	**1.461.260.998.175**
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	**20**	**4.843.882.756,40**	**974.802.064,00**
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO		4.843.882.756,40	974.802.064,00
CUENTAS POR PAGAR	**21**	**83.879.173.182,71**	**51.628.255.079,27**
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		53.380.811.765,06	24.563.844.747,88
TRANSFERENCIAS POR PAGAR		790.478,00	790.478,00
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		6.244.915.067,43	4.931.664.030,15

DESCUENTOS DE NÓMINA		13.346.233.249,00	13.975.317.017,00
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		630.086.434,23	1.301.584.193,00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		82.737.075,00	82.737.075,00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		3.807.232,87	24.278.957,59
CRÉDITOS JUDICIALES		2.347.698.368,05	2.347.698.368,05
ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		6.445.092.799,11	2.721.813.635,89
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1.397.000.713,96	1.678.526.576,71
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	**22**	**56.816.497.375,40**	**48.234.631.443,87**
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		31.495.364.523,20	22.920.261.338,12
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		25.321.132.852,20	25.314.370.105,75
PASIVOS ESTIMADOS	**23**	**3.199.901.360,93**	**3.199.901.360,93**
LITIGIOS Y DEMANDAS		3.199.901.360,93	3.199.901.360,93
OTROS PASIVOS	**24**	**57.821.785.297,62**	**108.662.915.712,66**
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		120.371.347,00	120.371.347,00
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		45.179.609.585,00	96.020.740.000,04
ANTICIPO DE IMPUESTOS		792.180.353,62	792.180.353,62
OTROS PASIVOS DIFERIDOS		11.729.624.012,00	11.729.624.012,00

TOTAL, PASIVOS CORRIENTES		**413.122.479.946,12**	**425.401.011.321,46**
PASIVOS NO CORRIENTES			
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	**20**	**20.262.857.154,00**	**27.861.428.571,00**
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		20.262.857.154,00	27.861.428.571,00
OTROS BENEFICIOS DE POSEMPLEO		33.685.036,00	33.685.036,00
TOTAL, PASIVOS NO CORRIENTES		**40.559.399.344,00**	**55.756.542.178,00**
TOTAL, PASIVOS		**453.681.879.290,12**	**481.157.553.499,46**
PATRIMONIO			
HACIENDA PÚBLICA	**27**	**508.610.561.864,11**	**480.881.921.634,31**
CAPITAL FISCAL		241.574.487.283,76	241.574.487.283,76
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		251.790.221.278,80	234.351.612.699,33
RESULTADO DEL EJERCICIO		20.201.674.952,77	0,00
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		-4.955.821.651,22	-4.955.821.651,22
TOTAL, PATRIMONIO		**1.017.221.123.728,22**	**951.852.199.966,18**
TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO		**735.468.344.027,17**	**721.477.540.902,04**
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		**-4.649.725.384,13**	**-4.649.725.384,13**
PASIVOS CONTINGENTES	**26**	**0,00**	**270.061.515,29**

Litigios y mecanismos		0,00	270.061.515,29
ACREEDORAS DE CONTROL	**26**	**4.649.725.384,13**	**4.649.725.384,13**
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		4.649.725.384,13	4.649.725.384,13
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		**-4.649.725.384,13**	**-4.919.786.899,42**
PASIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRARIO (DB)		0,00	-270.061.515,29
ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		-4.649.725.384,13	-4.649.725.384,13

PEDRO MANUEL ALI ALI
ALCALDE MUNICIPAL

SOCORRO DEL C. MARICHAL PEREZ
CONTADOR MUNICIPAL
TP 191303T

GELBERTO GABRIEL GANDARA DE LA ESPRIELLA
SECRETARIO DE HACIENDA

ESTADO DE RESULTADOS
PERIODO TERMINADO A 31 DE ENERO DE 2026
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

	NOTAS	2026	2025
INGRESOS OPERACIONALES			
Ingresos Fiscales	**28**	**3.624.633.405**	**2.653.402.169**
Tributarios		3.316.032.927	2.515.476.211
No tributarios		308.509.665	137.922.438
Devoluciones y Descuentos		90.813	3.519
Venta de Servicios	**28,1**	**261.870**	**497.990**
Servicios Educativos		261.870	497.990
Transferencias	**28,2**	**27.952.824.766**	**27.035.255.250**
Sistema General de Participaciones		12.702.543.914	11.654.853.048
Sistema General de Regalías		-	352.635.296
Del Sistema General de Solidaridad		14.280.856.479	14.121.119.437
Otras Transferencias		969.424.373	906.647.469
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN			
TOTAL, UTILIDAD BRUTA		**31.577.720.041**	**29.689.155.408**
GASTOS OPERACIONALES		**11.389.016.229**	**10.624.553.921**
De administración	**29**	**781.388.470**	**1.042.186.571**
Sueldos y Salarios		12.952.391	285.886.183
Contribuciones efectivas		2.751.710	3.462.202
Aportes sobre la nómina		549.859	-
Prestaciones Sociales		36.405.799	139.149.776
Generales		728.728.711	613.688.409

	NOTAS	2026	2025
Provisiones Agotamiento Depreciación		**545.500.232**	-
Depreciaciones Propiedad, planta y equipos		389.056.748	-
Depreciación bienes de uso publico		156.443.484	-
Gasto social	**29,4**	**10.062.127.527**	**9.582.367.350**
Educación		9.658.424.937	8.349.440.661
Salud		3.702.590	-
Agua potable y Saneamiento Básico		-	1.206.040.348
Recreación y Deportes		150.000.000	-
Cultura		150.000.000	-
Desarrollo comunitario y Desarrollo social		100.000.000	26.886.341
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		**20.188.703.812**	**19.064.601.488**
OTROS INGRESOS Y GASTOS		**12.971.140**	-
OTROS INGRESOS		**12.971.140**	-
Financieros		12.971.140	-
EXCEDENTE (DÉFICIT)		**20.201.674.953**	**19.064.601.488**

PEDRO MANUEL ALI ALI
ALCALDE MUNICIPAL

SOCORRO DEL C. MARICHAL PEREZ
CONTADOR MUNICIPAL
TP 191303T

GELBERTO GABRIEL GANDARA DE LA ESPRIELLA
SECRETARIO DE HACIENDA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PERIODO TERMINADO A 31 DE ENERO DE 2026
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE ENERO DE 2025	480.881.921.634,31
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2026	27.728.640.229,80
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE ENERO DE 2026	508.610.561.864,11

DETALLES DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS 27.728.640.229,80

	31/01/2026	31/01/2025	VARIACIONES
SALDO PATRIMONIAL			
Resultados de ejercicio anteriores	251.790.221.278,80	234.351.612.699,33	17.438.608.579,47
Resultados del ejercicio	20.201.674.952,77		
PARTIDAS SIN VARIACION			
Capital fiscal	241.574.487.283,76	241.574.487.283,76	0
ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	(4.955.821.651,22)	(4.955.821.651,22)	0

PEDRO MANUEL ALI ALI
ALCALDE MUNICIPAL

SOCORRO DEL C. MARICHAL PEREZ
CONTADOR MUNICIPAL
TP 191303T

GELBERTO GABRIEL GANDARA DE LA ESPRIELLA
SECRETARIO DE HACIENDA

NOTA 1. ENTIDAD APORTANTE

IDENTIFICACIÓN Y FUNCIONES

De conformidad con la Constitución Política, específicamente en los artículos 286, 287 y 311, el Municipio es una entidad fundamental de la división político – administrativa del Estado, que tiene a su cargo las funciones que le señala el artículo 6° de la Ley 1551 de 2012 y las demás normas que la reglamenten, modifiquen o sustituyan; cuenta con autonomía política, fiscal y administrativa, dentro de los límites que le señale la Constitución y la Ley. Magangué fue categorizada como Municipio. Registrado ante la DIAN como persona Jurídica identificada bajo el NIT. 800.028.432 – 2.

El Municipio de Magangué como entidad territorial, está dirigido por el Alcalde Municipal quien es el jefe de gobierno y suprema autoridad administrativa municipal, representante legal, judicial y extrajudicial del Municipio, elegido por voto popular en cumplimiento del mandato consagrado en el artículo 314 de la Carta Política; ejerce la coordinación y control general de la actividad de las dependencias del nivel central y las entidades descentralizadas, al tenor de la Constitución Política, la ley y los acuerdos municipales. Desempeña las funciones consagradas en los artículos 315 de la Constitución Política y 91 de la Ley 136 de 1994 y demás normas que las modifiquen o sustituyan en aras de cumplir los fines esenciales del Estado.

Las funciones que ejerce el municipio se rigen bajo las leyes y normas vigentes establecidas a nivel nacional y territorial, además de las contempladas en la Constitución Nacional Política de Colombia art 3 ley 136 de 1994

El Concejo Municipal, como órgano colegiado y deliberante, integrado como lo ordena el Artículo 312 de la Constitución Política, es la corporación administrativa, interlocutora, vocero y representante de la comunidad que se ocupa de velar por la construcción del desarrollo armónico, equitativo y sostenible de los habitantes del Municipio de Magangué.

Las juntas administradoras locales, representan el sentir de las comunidades en el escenario democrático, colaboran y aseguran la participación de los Magangueleños, en los asuntos públicos de carácter local, en cumplimiento del artículo 318 de la Carta Política. Actualmente, mediante el ejercicio del programa de Presupuesto Participativo, interactúan en la priorización y asignación de los recursos para adelantar las obras en cada barrio de Magangué.

FUNCION SOCIAL O COMETIDO ESTATAL

La función administrativa del Municipio busca la satisfacción de las necesidades generales de todos los habitantes, de conformidad con los principios, finalidades y cometidos consagrados en la Constitución Política y las Leyes.

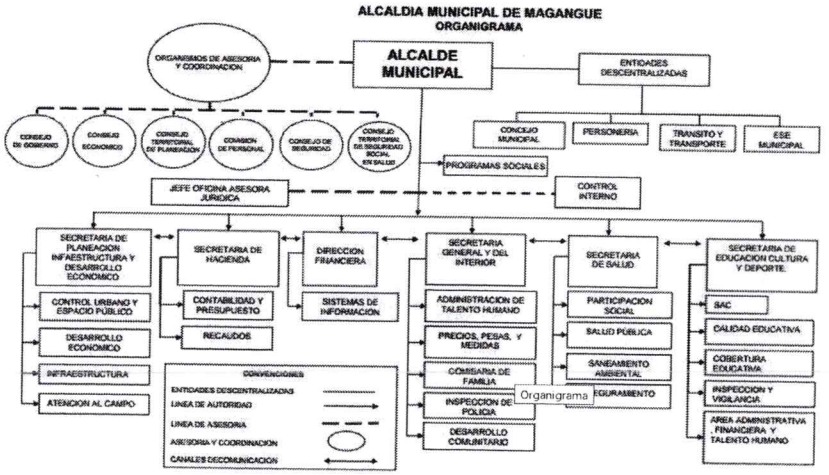
La Constitución Política de Colombia de 1991 en su artículo 311, establece que al Municipio como entidad fundamental de la división político administrativa del Estado, le corresponde

prestar los servicios públicos que determine la Ley, construir las obras que demande el progreso local, ordenar el desarrollo de su territorio, promover la participación comunitaria, el mejoramiento social y cultural de sus habitantes y cumplir con las demás funciones que le asignen la Constitución y las Leyes; asegurando la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo. Así como servir a la comunidad, promover la prosperidad general, garantizar la efectividad de los principios, deberes y derechos consagrados en la Constitución, facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural del Municipio.

Domicilio y dirección Administrativa de la Alcaldía del Municipio de Magangué

Calle 16 B No. 17 – 65 Barrio San Martin

Estructura Administrativa del Municipio de Magangué



Organigrama

MISIÓN

La alcaldía municipal de Magangué es una entidad estatal comprometida con la administración eficiente y transparente de los recursos públicos orientada a mejorar el bienestar y la dignidad de sus habitantes. Nuestra gestión se fundamenta en principios de igualdad, participación ciudadana transparencia y buen gobierno, con un enfoque en la sostenibilidad y la inclusión social. Contamos con un equipo humano integro y capacitado,

dedicado al cumplimiento de las normas y funciones que promuevan el progreso continuo y sostenible de Magangué.

VISIÓN

Para el año 2030, la alcaldía de Magangué se consolidará como un modelo de administración pública eficiente y participativa, haciendo del municipio un territorio organizado y sostenible. Prevalecerá la cultura y la convivencia ciudadana en un marco de paz, con un gobierno inclusivo y transparente. Implementaremos un modelo integral de atención en salud, mejoraremos la calidad de la educación y protegeremos nuestros recursos naturales, asegurando un desarrollo equilibrado tanto urbano como rural. Nos comprometemos a transformar, progresar y garantizar el bienestar integral de todos nuestros habitantes.

Cambios ordenados que comprometen la continuidad

Al cierre del periodo no se presentaron u ordenaron cambios que comprometan la continuidad del Municipio y el cumplimiento de su cometido estatal.

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES

En desarrollo de la Ley 1314 de 2009, el 08 de octubre de 2015, la CGN, expidió la Resolución 533 de 2015, mediante la cual se incorpora como parte 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 aplicable a las entidades de gobierno. Así mismo la CGN expidió el Instructivo 002 de 2015, con el fin de orientar la determinación de los saldos bajo el nuevo marco normativo, incluyendo la elaboración y presentación de los hechos económicos aplicable a las entidades de gobierno.

El 6 de diciembre de 2016 la Contaduría General de la Nación emitió la Resolución 693 "por la cual se modifica el cronograma de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporado al régimen de contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015, y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho Marco Normativo".

BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO

Las políticas contables se encuentran sustentadas bajo los siguientes referentes:

La **Resolución No. 533** de octubre 8 de 2015 y sus modificaciones contenidas en La **Resolución 484** de 2017 y sus anexos, emitidas por la Contaduría General de la Nación. El anexo a la mencionada Resolución incluye: Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las entidades del gobierno. Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno. **Resolución 628 de 2015**, y sus modificaciones, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública. Las **resoluciones 139 y 620 de 2015**, y sus modificaciones, por las cuales se incorporan al RCP, los Catálogos Generales de Cuentas que utilizarán las empresas de propiedad estatal y las entidades de gobierno. La **Resolución 192 de 2016**, por la cual se incorporan, al RCP, los Procedimiento Transversales. Las Resoluciones que incorporan, al RCP, los Procedimientos Contables. La **Resolución 525 de 2016**, por la cual se incorpora, al RCP, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable, **La resolución 693** de diciembre 6 de 2016, por la cual se modifica el cronograma de aplicación del Marco Normativo para entidades de Gobierno. **La resolución 523** de 2018, por la cual se redefine la utilización de la cuenta 3145 en cualquier momento del periodo de transición (2018) y deroga la carta circular 002 de 2018. **La resolución 320 de 2019**. "Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados **con el pasivo pensional** y con los recursos que lo financian, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo. **La resolución 441** de 2019. "Por la cual se incorpora a la **Resolución No.706** de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación**".** **La resolución 033 de 2020**. "Por la cual se modifica el parágrafo 1 del artículo 2° de la Resolución 484 de 2017, modificatoria del artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno"". **La resolución 091** de 08 de mayo de 2020, Por la cual se crean, en el Catálogo General de Cuentas del Marco

Normativo para Entidades de Gobierno. **La resolución 090** del 08 de mayo de 2020, Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y el Catálogo General de Cuentas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno. **La resolución 167** del 14 oct. 2020 Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Los estados financieros presentados comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Notas a los Estados Financieros, preparados bajo el marco normativo para entidades de gobierno.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 2, parágrafos 1 y 2, de la Resolución 484 de 2017 expedida por la Contaduría General de la Nación, el primer estado de flujos de efectivo bajo el Marco Normativo.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación el 27 de febrero 2026, mediante la firma de los responsables.

RESPONSABLES

Los responsables de preparar la información financiera han utilizado su juicio profesional para definir una política contable que proporcione información relevante, fiable y refleje la realidad económica de la transacción.

No obstante, en el evento en que se llegará a presentar un hecho económico que no se encuentre amparado en los criterios y disposiciones establecidos en el Marco Normativo aplicable a la Alcaldía, se deberá remitir consulta al ente Normativo para la evaluación y orientación del caso, documentando las limitaciones técnicas presentadas.

Software utilizado para el registro de operaciones e informes: Sistema financiero integrado de operaciones Integrales Infortributos. El cual fue adquirido en año el 2024 y se puso en funcionamiento a partir del 1/04/2024.

FORMA DE ORGANIZACIÓN Y/O COBERTURA

Limitaciones y deficiencias operativas o administrativas con impacto en el desarrollo normal del proceso o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.

Actualmente la entidad no cuenta con una Unidad de Administración de Bienes Muebles e Inmuebles, si bien es cierto está, en la implementación, a través del módulo de Activos del aplicativo Infortributos, se trabaja en la codificación de los bienes muebles e inmuebles de la entidad. Se busca implementar el registro de bienes muebles e inmuebles de usos fiscales y de uso público, la administración general de este tipo de bienes es compleja ya que para la misma se requiere de unos equipos interdisciplinarios como jurídicos, administrativos, soportes técnicos y peritos. Con la finalidad de articular la información para identificar, actualizar sanear e inspeccionar y supervisar la disposición y vida útil de las diferentes propiedades del municipio. Para obtener la información completa y debidamente organizada para soportar la base financiera de los activos de la entidad. La actualización y desactualización de la información de los bienes de propiedad planta y equipo, impactara directamente a los estados financieros.

Durante el cierre de este periodo, se presentaron diferencias en las conciliaciones bancarias, ya que al no identificar algunas partidas de ingresos las mismas no se registran y quedan como saldos pendientes por registrar, se avanza significativamente en los traslados bancarios en libros, dentro del mismo mes, por conceptos de deducciones y retenciones.

En estricto cumplimiento de la Resolución 193 de 2016 expedida por la CGN, el Municipio ejecuta un Proyecto Especial de Saneamiento y Depuración Contable focalizado en la regularización estructural del sector Educación (recursos SGP). Dada la alta volumetría transaccional histórica y la reciente modernización del sistema de información financiera, la administración dispuso la conformación de un equipo interdisciplinario que adelanta una reconstrucción técnica y validación exhaustiva de las partidas conciliatorias por fases de vigencia. A la fecha de corte, se ejecuta el cruce sistemático de las vigencias objeto de saneamiento, asegurando que la normalización de los registros cumpla de forma rigurosa con las características de verificabilidad y representación fiel exigidas por el Marco Normativo, mitigando cualquier riesgo sobre los recursos de destinación específica y garantizando la trazabilidad de la inversión educativa.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. BASES DE MEDICIÓN

El Municipio, prepara sus estados financieros aplicando el principio contable de causación o devengo, excepto el estado de flujos de efectivo el cual es preparado en una base de caja o realización.

Los estados financieros del Municipio han sido preparados sobre las bases de medición definidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, así:

BASES DE MEDICIÓN APLICABLES A LOS ACTIVOS

Costo: Corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. Según este criterio, los activos se reconocen inicialmente por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización.

Esta base es la regla general para la medición inicial de la mayoría de los conceptos que conforman los activos del Municipio, tales como cuentas por cobrar, propiedades, planta y equipo, Bienes de uso público, activos intangibles y propiedades de inversión.

Costo amortizado: Corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. Esta base de medición se utiliza para el reconocimiento de préstamos por pagar.

Valor de mercado:

Es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. En una transacción en condiciones de mercado, el valor de mercado y el costo será el mismo si no existen costos asociados a la negociación. Se utiliza esta base para el reconocimiento de las inversiones de administración de liquidez que se esperan negociar, es decir, las clasificadas como inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado.

BASES DE MEDICIÓN APLICABLES A LOS PASIVOS:

COSTO:

Contraprestación recibida a cambio de la obligación asumida, esto es, el efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o el valor de la contraprestación recibida, en el momento de incurrir en el pasivo. Esta base es utilizada para la medición de elementos de los estados financieros como cuentas por pagar, beneficios a los empleados de corto plazo, avances y anticipos recibidos, recursos recibidos en administración, retenciones y anticipos de impuestos.

COSTO AMORTIZADO:

Valor del pasivo inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. Se utilizan en la medición de pasivos tales como préstamos por pagar y medición posterior de títulos de deuda.

Costo de cumplimiento:

El costo de cumplimiento representa la mejor estimación de los costos en que la entidad incurriría para cumplir las obligaciones representadas por el pasivo. Cuando el costo de cumplimiento dependa de eventos futuros, todos los resultados posibles se tendrán en cuenta para estimar el valor requerido para cumplir la obligación, este método se conoce como el valor esperado y tiene como objetivo reflejar imparcialmente todos los desenlaces posibles. Se utiliza en la medición de pasivos por provisiones, beneficios a empleados largo plazo y beneficios posempleo.

2.2. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN, REDONDEO Y MATERIALIDAD

MONEDA FUNCIONAL:

La moneda funcional y de presentación a los estados financieros utilizada por el Municipio es el peso colombiano, excepto cuando en particular se señale o indique lo contrario.

Criterio de materialidad:

En el Municipio, un hecho económico es material cuando debido a su naturaleza, función o cuantía, su conocimiento o desconocimiento puede alterar la interpretación de los datos suministrados de forma significativa o sustancial y, por tanto, las decisiones que puedan tomar diferentes usuarios de la información.

Para efectos de revelación, se incluirá una descripción de las variaciones de los elementos de los estados financieros, cuando estas sean superiores al 20% y la partida en la cual se presente la variación represente el 10% o más la clase a la que pertenece.

2.3. TRATAMIENTO DE LA MONEDA EXTRANJERA

Durante el periodo contable reportado, el Municipio no realizó transacciones operativas, ni de inversión o financiación, denominadas en divisas. Asimismo, a la fecha de corte de los presentes estados financieros, la entidad territorial no mantiene saldos contingentes, activos o pasivos expresados en moneda extranjera. Por consiguiente, no se determinan ni reconocen impactos financieros por concepto de diferencia en cambio, y la totalidad de los hechos económicos se encuentran reconocidos, medidos y revelados de manera exclusiva en la moneda funcional y de presentación institucional (peso colombiano), en estricta sujeción a las disposiciones del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

2.4. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE

Después de la fecha de presentación de los estados financieros y antes de la fecha de autorización de su publicación no se presentaron hechos relevantes que impliquen o no ajustes a las cifras.

2.5. OTROS ASPECTOS

Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

El Municipio presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

a) **Un activo se clasifica como activo corriente cuando**: espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación (este último es el tiempo que la entidad tarda en transformar entradas de recursos en salidas);

b) mantenga el activo principalmente con fines de negociación;

c) espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o

d) el activo sea efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la presente Norma), a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros. Se considerará el efectivo o equivalentes al efectivo como de uso restringido únicamente cuando los recursos estén embargados como consecuencia de un proceso judicial.

LA ENTIDAD CLASIFICARÁ TODOS LOS DEMÁS ACTIVOS COMO NO CORRIENTES.

En todos los casos, la entidad clasificará los activos por impuestos diferidos como partidas no corrientes.

UN PASIVO SE CLASIFICA COMO PASIVO CORRIENTE CUANDO:

a) espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación;

b) liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o

c) no tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

LA ENTIDAD CLASIFICARÁ TODOS LOS DEMÁS PASIVOS COMO NO CORRIENTES.

En todos los casos, la entidad clasificará los pasivos por impuestos diferidos como partidas no corrientes.

También se tendrá en cuenta los criterios definidos por la Contaduría General de la Nación, en la normatividad, doctrina y sistema de validación de la información, para la clasificación de corriente y no corriente.

DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y SOSTENIBLE.

Las áreas responsables de administrar la información de las bases de datos que afectan la contabilidad deben adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás

datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel; asimismo, se debe depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información.

En todo caso, se deben realizar las acciones administrativas necesarias para la incorporación de valores que representan derechos o bienes y obligaciones para el Municipio no reconocidos previamente y dar de baja activos y pasivos que no cumplen con los criterios de reconocimiento de los elementos de los estados financieros.

Para el efecto, el Municipio cuenta **con el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable que tiene como funciones**: evaluar los informes para depuración según recomendaciones del área responsable de los procesos, aprobar las partidas que serán objeto de baja o incorporación en la contabilidad (sin perjuicio de las depuraciones que realicen de oficio las áreas según las competencias otorgadas mediante disposición legal o normativa especial) y formular políticas y estrategias para garantizar la implementación de los elementos del control interno contable.

DEPURACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

Con fundamento en la Resolución No. 533 de 2015, la Resolución No. 193 de 2016 "Procedimiento para la evaluación del control interno contable", en relación con las políticas generales contables y el Decreto No. 1137 de 2017 por medio del cual se adopta el Manual de Políticas Contables del Municipio, actualizado según Resolución No. 201850099477 de 2018, se adelantaron gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable con los siguientes resultados:

EFICIENCIA DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN

Durante la presente vigencia, la administración municipal ejecutó un proceso estructural de modernización tecnológica mediante la implementación del sistema integrado de información financiera y tributaria Infortributos (módulos Taxation y Treasury). En el marco de la Resolución 193 de 2016 de la CGN y las políticas de Control Interno Contable, esta transición contempló una fase rigurosa de parametrización, migración de datos históricos y homologación de estructuras contables.

Durante este periodo de transición tecnológica y estabilización de bases de datos, la entidad priorizó la depuración, validación y reclasificación de grandes volúmenes transaccionales, lo que conllevó a un rediseño en la temporalidad de las integraciones bancarias. Culminada esta fase de estabilización, en la actualidad los procesos de conciliación bancaria y tesorería se ejecutan y validan directamente dentro del entorno del nuevo sistema, optimizando de manera sistémica los tiempos de procesamiento, fortaleciendo el control interno de las rentas y garantizando el cumplimiento estricto del Marco Normativo para Entidades de Gobierno (Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias).

INDICADORES FINANCIEROS

INDICADOR Y/O VARIABLE	FÓRMULA DEL INDICADOR	INDICADOR 2026	INTERPRETACIÓN
Razón corriente	Activo corriente / pasivo corriente	1,64	El Municipio presenta un indicador positivo que le permite afrontar los compromisos en el corto plazo, con el respaldo de sus activos corrientes. Por cada peso que adeuda cuenta con $1.64 para cubrirlo.

INDICADOR Y/O VARIABLE	FÓRMULA DEL INDICADOR	INDICADOR 2026	INTERPRETACIÓN
Capital de trabajo	Activo corriente - pasivo corriente	$262.493.244.001	El Municipio cuenta con un margen de seguridad para cumplir con sus deudas en el corto plazo de $262.493.244.001. Esto quiere decir que posee más activos líquidos que deudas a corto plazo.
Solidez	Activo total / pasivo total	3,24	El Municipio cuenta con una solidez del 3.24. Por cada peso que adeuda a largo y corto plazo cuenta con $3.24 de activos para cubrirlo.
Apalancamiento total	Pasivo total / patrimonio	0,45	El financiamiento de terceros equivale al 45% del patrimonio del Municipio.
Nivel de endeudamiento total	Total pasivo / total activos	0,31	El nivel de endeudamiento del Municipio muestra que del total de activos adeuda un 31% (0,31).

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

Para la preparación de los estados financieros con corte a agosto de 2025, la administración de la Alcaldía de Magangué ha aplicado juicios, estimaciones y supuestos críticos que

permiten determinar la valoración de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estas estimaciones se fundamentan en la mejor información fiable disponible al cierre del periodo y en la aplicación rigurosa de las políticas contables adoptadas por el Municipio bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

No obstante, dado el proceso actual de modernización tecnológica y la migración al sistema de gestión tributaria **'Infortributos'**, la administración reconoce que ciertos juicios relativos a la recuperación de cartera y el reconocimiento de ingresos fiscales han sido ajustados bajo el principio de prudencia. Se advierte que los resultados reales podrían diferir de dichas estimaciones a medida que culmine la depuración integral de las bases de datos masivas. Cualquier ajuste derivado de un cambio en estas estimaciones contables se aplicará de forma prospectiva, afectando el resultado del periodo en que ocurra el cambio y los periodos futuros, garantizando que los estados financieros representen fielmente la realidad económica y financiera del ente territorial.

Las principales estimaciones y los juicios significativos realizados por el Municipio se describen a continuación.

3.1. JUICIOS.

Entre los juicios realizados en el proceso de aplicación de las políticas contables, se destacan los siguientes:

Vida útil y valor residual para métodos de depreciación o amortización de propiedades, planta y equipo, bienes de uso público, propiedades de inversión y activos intangibles.

La vida útil de un **activo** se calculará con fundamento en la experiencia que el Municipio tenga con activos similares. Para el efecto, se tendrá en cuenta, entre otros, los siguientes factores: utilización prevista del activo evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este; el desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando; la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la

demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; y los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados, diseño estructural del pavimento, tiempo durante el cual el Municipio espere utilizar un activo intangible.

La vida útil de un **activo intangible** se determinará en función del tiempo durante el cual el Municipio espere utilizar el activo. Si no es posible hacer un juicio fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

Para los **activos adquiridos o desarrollados en acuerdos de concesión** donde el Municipio actúe como concedente, se considerará la información provista por el concesionario respecto del período durante el cual se espera sean usados los bienes en desarrollo y explotación de las actividades reservadas al Municipio, así como información sobre el uso que se le dará a los activos, el desgaste físico previsto y los programas de mejoramiento, rehabilitación, mantenimiento y conservación, entre otros aspectos. En el evento en que no se pueda obtener esta información de parte del concesionario, se aplicarán las vidas útiles utilizadas para Propiedades, planta y equipo.

VALOR RESIDUAL.

El valor residual de la propiedad, planta y equipo es el valor estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Si la entidad considera que, durante la vida útil del activo, se consumen sus beneficios económicos o su potencial de servicio en forma significativa, el valor residual puede ser cero; de lo contrario, la entidad estimará dicho valor.

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que la entidad espera obtener de este. Por lo tanto, la estimación de la vida útil de los activos del municipio de Magangué se realizará de acuerdo con la siguiente tabla y el método de depreciación que se utilizará será el de Línea Recta.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS.

Para determinar si hay indicios de deterioro del valor de sus activos, el Municipio recurrirá entre otras, a las siguientes fuentes externas e internas: entorno legal, tecnológico o de política gubernamental en los que opera el Municipio, valor de mercado de los activos, daños físicos que disminuyen significativamente la capacidad de los bienes de uso público para prestar servicios, obsolescencia, cambios significativos en el grado de utilización del activo, disminución de la vida útil, suspensión de construcción del activo, disminución de la capacidad del activo para suministrar bienes o servicios.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO.

El deterioro del valor de un activo no generador de efectivo es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.

Los activos no generadores de efectivo son aquellos que la entidad mantiene con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, la entidad no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado. Cuando la entidad use un activo para suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, y para suministrar bienes o prestar servicios en condiciones de mercado, considerará el activo como no generador de efectivo salvo que el uso del activo, en el suministro de bienes o en la prestación de servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, sea poco significativo.

Esta Norma se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo que la entidad considere materiales y que estén clasificados como:

a) propiedades, planta y equipo; o

b) activos intangibles.

La entidad definirá, en sus políticas contables, los criterios empleados para identificar los activos que, dada su materialidad, deban ser objeto de aplicación de esta Norma.

PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES.

Se reconocerán como provisiones los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Son ejemplos de

hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones: los litigios y demandas en contra de la entidad, las garantías otorgadas por la entidad, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos y los desmantelamientos.

La entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

a) tiene una obligación presente de origen legal, como resultado de un suceso pasado;
b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación; y
c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO.

Para aplicar la medición actuarial de los beneficios a empleados a largo plazo, se consideran una serie de variables como proyección de incremento salarial, rotación de personal o porcentaje de permanencia, edad de retiro forzoso, entre otras, que dependen de las características de la respectiva nómina.

BENEFICIOS POSEMPLEO.

En la medición del pasivo por beneficios posempleo se utilizan suposiciones actuariales, las cuales comprenden suposiciones demográficas y financieras, que tienen relación con los siguientes elementos: expectativa de vida del beneficiario, tasas de rotación de empleados, incapacidades, retiros prematuros, tasa de descuento, salarios, costos de atención médica, entre otros.

3.2. ESTIMACIONES Y SUPUESTOS.

Métodos de depreciación o amortización de propiedades, planta y equipo, bienes de uso público, propiedades de inversión y activos intangibles.

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que la entidad espera obtener de este. Por lo tanto, la estimación de la vida útil de los activos del municipio de Magangué

se realizará de acuerdo con la siguiente tabla y el método de depreciación que se utilizará será el de Línea Recta

Tipo de Activo	Vida Útil	Vr. Residual
Edificios	Entre 20 y 80 años	Entre 0% y 25%
Maquinaria y Equipo	Entre 2 y 25 años	Entre 0% y 3%
Equipo de Cómputo	Entre 1,5 y 6 años	Entre 0% y 1%
Muebles y Enseres	Entre 3 y 24 años	Entre 0% y 5%
Vehículos	Entre 4 y 15 años	Entre 0% y 5%

Para la depreciación de los **bienes de uso público** se aplica las siguientes vidas útiles:

Tipo de Activo	Vida Útil	Vr. Residual
Puente	Entre 20 y 80 años	Entre 0% y 25%
Red de carretera	Entre 20 y 80 años	Entre 0% y 25%
Parques recreacionales	Entre 50 y 120 años	Entre 0% y 25%

La vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores.

El Municipio para los activos intangibles utiliza el método de línea recta y determinó las siguientes vidas útiles:

CAMBIO EN ESTIMACIONES CONTABLES.

Al cierre del periodo 2025 y durante el transcurso de la vigencia 2026, el Municipio ha identificado la necesidad de actualizar la información técnica relativa a la vida útil remanente de activos específicos como parques, edificaciones y plataformas tecnológicas. Debido a

que se encuentra en ejecución un proceso de levantamiento físico y valoración técnica de activos fijos, la administración ha optado por mantener las estimaciones actuales bajo el principio de continuidad, toda vez que no se contaba con información técnica pericial lo suficientemente precisa para realizar ajustes materiales al cierre anterior.

No obstante, en el marco del proceso de saneamiento contable actual, una vez se obtengan los resultados del inventario valorado, cualquier ajuste derivado de la nueva determinación de vidas útiles será tratado como un **cambio en la estimación contable**, aplicándose de manera prospectiva en los estados financieros, conforme a lo establecido en el marco normativo vigente. Esto permitirá ajustar el gasto por depreciación a la realidad física y operativa de los bienes del Municipio.

CAUSAS DE INCERTIDUMBRE.

La administración ha identificado factores que generan incertidumbre en la valoración de ciertos rubros, sobre los cuales se están ejecutando las siguientes acciones de mitigación:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Se reconoce una limitación técnica histórica en el control de las depreciaciones y amortizaciones, derivada de la falta de una base de datos de activos fijos conciliada con la realidad física. Ante esta incertidumbre, la administración ha priorizado la realización de una **toma física integral de inventarios** de bienes muebles e inmuebles. Este proceso permitirá determinar el estado actual de los activos, establecer fechas de adquisición confiables y formalizar la responsabilidad de los cuentadantes, garantizando que el cálculo de la depreciación se ajuste a la realidad económica en periodos futuros.

IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE:

El Municipio opera de manera integral y consolidada con el sistema de información financiera y tributaria Infortributos, el cual se encuentra en fase de ejecución madura desde el 1 de abril de 2024. En el marco de la Resolución 193 de 2016 de la CGN y las políticas de Sostenibilidad Contable Continua de la entidad, la administración ejecuta procesos sistémicos de auditoría de datos y conciliación automatizada sobre los módulos de recaudo. Producto de estos estrictos controles internos, se han identificado y depurado variaciones transitorias operativas (tales como registros

atípicos o partidas conciliatorias en el cruce de recaudos), aplicando los ajustes pertinentes de manera oportuna. Este monitoreo permanente garantiza que la información financiera revelada cumpla con los estándares de calidad, relevancia y representación fiel exigidos por el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

3.3. CORRECCIONES CONTABLES.

Durante la vigencia actual, la Administración Municipal continuó con el proceso de depuración y saneamiento contable, enfocándose en la validación de la razonabilidad de los saldos de Activos y Pasivos. Como resultado de este análisis, se identificaron y ajustaron registros originados en vigencias anteriores que presentaban inconsistencias técnicas, tales como saldos con naturaleza contraria en los grupos de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar.

De acuerdo con el marco normativo vigente (Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones), dichos ajustes se reconocieron afectando la cuenta de Ganancias o Pérdidas Acumuladas (Patrimonio), toda vez que corresponden a hechos económicos de periodos ya cerrados cuya corrección es necesaria para representar fielmente la situación financiera actual del Municipio. Estos movimientos se realizaron con el fin de eliminar saldos inexistentes o mal clasificados que afectaban la integridad de la información financiera.

La documentación soporte de estos ajustes, que detallan los registros depurados y las actas de saneamiento respectivas, se encuentran bajo custodia de la Secretaría de Hacienda para fines de auditoría y fiscalización.

3.4. RIESGOS ASOCIADOS A LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

Los instrumentos financieros del Municipio de Magangué, que incluyen depósitos en instituciones financieras, inversiones, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, están expuestos a riesgos que pueden afectar su valor de mercado o su recuperación. La gestión de estos riesgos se describe a continuación:

RIESGO DE CRÉDITO:

Representa la posibilidad de que los deudores del Municipio principalmente contribuyentes incumplan sus obligaciones. La administración mitiga este riesgo mediante procesos de

cobro coactivo y la evaluación de la recuperabilidad de la cartera reflejada en el cálculo del deterioro, (ver Nota de Cuentas por Cobrar).

RIESGO DE LIQUIDEZ:
Se refiere a la capacidad del Municipio para cumplir con sus obligaciones financieras de corto plazo. Este riesgo se gestiona mediante el seguimiento del Programa Anual Mensualizado de Caja (PAC) y la administración de excedentes de liquidez en cuentas de alta seguridad.

RIESGO DE MERCADO (TASAS DE INTERÉS):
Las variaciones en las tasas de interés pueden afectar los rendimientos de las inversiones y el costo de la deuda pública. El Municipio monitorea estas tasas para minimizar el impacto en el servicio de la deuda.
Observación sobre la información: Actualmente, el Municipio se encuentra en un proceso de fortalecimiento del flujo de información entre las dependencias operativas y el área contable. Se ha priorizado la actualización de los reportes de inversiones y administración de liquidez para que las futuras mediciones reflejen con mayor precisión la exposición a estos riesgos. El detalle de las cuentas por cobrar y pagar se encuentra ampliado en las notas específicas de cada instrumento en este informe.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.
Las políticas contables son métodos y prácticas de carácter específico establecidos por la alta dirección y por los responsables de la preparación de la información contable en donde se describen los criterios en materia de información contable en cada una de las etapas del proceso contable.
En la preparación, presentación y conservación de información contable la Administración del municipio de Magangué, aplica el Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación CGN, que contiene la regulación contable de tipo general y específico que deben aplicar las entidades públicas. Así mismo, acoge la doctrina contable y los conceptos de carácter vinculante que emite el ente regulador.

La Contaduría General de la Nación es la única autoridad doctrinaria en materia contable, función que cumple por mandato constitucional y se da mediante la emisión de conceptos que ayudan a la interpretación de la regulación. Así mismo, de conformidad con la sentencia C487 de 1997, la Corte Constitucional determinó que las normas y conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación son de carácter vinculante y, en consecuencia, de obligatorio cumplimiento por parte de las entidades sujetas a la aplicación de la Regulación Contable Pública.

CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA
Se consideran características fundamentales de la información financiera, la Relevancia y Representación fiel.

RELEVANCIA:
La información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios.

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.

Se consideran características de mejora de la información financiera, las siguientes: Verificabilidad, Oportunidad, Comprensibilidad y Comparabilidad.

VERIFICABILIDAD: La verificabilidad ayuda a asegurar, a los usuarios, que la información financiera representa fielmente los hechos económicos que pretende representar.

OPORTUNIDAD: La oportunidad significa tener, a tiempo, información disponible para los usuarios con el fin de que pueda influir en sus decisiones.

COMPRENSIBILIDAD: La comprensibilidad significa que la información está clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa.

COMPARABILIDAD: La comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas.

Los principios de contabilidad se aplican en las diferentes etapas del proceso contable; por tal razón, hacen referencia a los criterios que se deben tener en cuenta para reconocer, medir, revelar y presentar los hechos económicos en los estados financieros del Municipio.

ENTIDAD EN MARCHA:
se presume que la actividad que el Municipio se lleva a cabo por tiempo indefinido conforme a la ley o acto de creación; por tal razón, la regulación contable no está encaminada a determinar su valor de liquidación. Si por circunstancias exógenas o endógenas se producen situaciones de transformación o liquidación de una entidad, se deben observar los criterios que se definan para tal efecto.

DEVENGO:
los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

ESENCIA SOBRE FORMA:
las transacciones y otros hechos económicos del Municipio se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos.

ASOCIACIÓN:
el reconocimiento de los ingresos con contraprestación está asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.

UNIFORMIDAD:
los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección. Si se justifica un cambio en la aplicación de tales criterios para mejorar la relevancia y la representación

fiel, la entidad debe revelar los impactos de dichos cambios, de acuerdo con lo establecido en las Normas.

NO COMPENSACIÓN:
no se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el estado de resultados, salvo en aquellos casos en que, de forma excepcional, así se regule.

PERIODO CONTABLE:
corresponde al tiempo máximo en que la entidad mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. No obstante, se pueden solicitar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 9. INVENTARIOS
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
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 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
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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Representa los recursos de libre disponibilidad y aquellos con destinación específica que el Municipio mantiene en cuentas corrientes y de ahorro en diversas instituciones financieras para el cumplimiento de sus obligaciones y fines misionales.

5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al corte del 31 de enero de 2026 es la siguiente:

DEPOSITOS EN	2026	2025	VARIACION
INSTITUCIONES FINANCIERAS	$13.901.160.615	$35.508.288.851	$-21.607.128.236

El saldo de los depósitos en instituciones financieras presenta una disminución del 61% respecto al mismo periodo del año anterior. Esta variación obedece principalmente a la ejecución de la inversión pública programada durante la vigencia, reflejada en el pago de obligaciones contractuales asociadas al avance físico de obras civiles y proyectos de infraestructura desarrollados por la entidad, así como al traslado de liquidez hacia encargos fiduciarios para su debida administración.

Los recursos registrados corresponden al disponible en las cuentas bancarias del Municipio, destinados a la atención inmediata de compromisos derivados de las actividades operativas, de inversión y del servicio de la deuda pública.

Adicionalmente, en el marco del fortalecimiento institucional y el saneamiento contable, la administración ejecuta los procesos de conciliación bancaria con el propósito de garantizar el reconocimiento oportuno de los rendimientos financieros y de los gravámenes a los movimientos financieros, conforme a la información reportada en los extractos emitidos por las entidades financieras.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Se reconocen como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por la Alcaldía de Magangué en el desarrollo de sus actividades misionales, los cuales representan flujos futuros de beneficios económicos o potencial de servicio y cumplen con la definición de activo establecida en el Marco Conceptual para Entidades de Gobierno.

Estas partidas comprenden derechos originados en transacciones con y sin contraprestación, incluyendo principalmente impuestos municipales, multas, tasas, contribuciones y transferencias provenientes del Sistema General de Participaciones (SGP).

Al corte del 31 de enero de 2026, el saldo total de este rubro presenta una variación neta del 1,26% en comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior. No obstante, a nivel interno se evidencian variaciones estructurales significativas que se explican a continuación.

DINÁMICA DE FACTURACIÓN Y RECAUDO:

La variación obedece a la incorporación de la facturación correspondiente a la vigencia actual, así como al reconocimiento de saldos de periodos anteriores integrados mediante el fortalecimiento del sistema de gestión tributaria.

DEPURACIÓN Y ESTABILIZACIÓN TECNOLÓGICA:

En el marco de la estabilización del software tributario institucional, la administración ejecuta un proceso continuo de saneamiento sobre las bases de datos de contribuyentes. Este procedimiento ha permitido sincerar los derechos de cobro, lo que explica la reclasificación y variación entre la cartera de impuestos y otras cuentas por cobrar. Para mitigar cualquier

riesgo de sobreestimación, la entidad aplica estrictos criterios de prudencia en la medición del deterioro, asegurando que el valor neto en libros represente razonablemente los montos recuperables.

RECONOCIMIENTO DE DERECHOS:

La depuración activa ha permitido identificar y registrar derechos de cobro a favor del Municipio que en vigencias anteriores carecían de pleno reconocimiento en la información contable.

La composición de las cuentas por cobrar al corte del 31 de enero de 2026, frente a la vigencia anterior, es la siguiente:

	CONCEPTO	ENERO 2026	ENERO 2025	VARIACIÓN
7.1	VIGENCIA ACTUAL (IMPUESTOS)	$38.548.028.803	$52.917.925.648	$-14.369.896.845
7.2	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	$57.681.375.753	$49.049.430.580	$8.631.945.173
7.3	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	$18.871.503.806	$25.805.981.453	$-6.934.477.647
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	$34.950.974.869	$20.406.438.094	$14.544.536.775

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Comprende los activos tangibles empleados por el Municipio de Magangué para la producción o suministro de bienes, la prestación de servicios y propósitos administrativos, de los cuales se espera que sean utilizados durante más de un periodo contable.

Al corte del 31 de enero de 2026, el rubro de Propiedades, Planta y Equipo presenta una disminución neta del 1,26% ($2.882 millones) en comparación con el mismo periodo del año anterior. Esta variación estructural obedece a las siguientes dinámicas contables y operativas.

- **Dinámica de Obras y Reclasificaciones:** La variación se explica en parte por la reclasificación contable de saldos correspondientes a anticipos para adquisición de bienes, así como a obras en curso que fueron terminadas y trasladadas a las cuentas definitivas de edificaciones y activos en servicio durante la vigencia actual. Dichos movimientos reflejan el proceso normal de ejecución y culminación de proyectos de inversión.
- **Reconocimiento del Desgaste y Deterioro:** La disminución del saldo neto está intrínsecamente ligada a la causación sistemática de la depreciación acumulada (la cual se incrementó en $4.924 millones frente al año anterior) y al reconocimiento de un deterioro de $30 millones. Estos registros aseguran que el valor en libros represente razonablemente el desgaste físico y la obsolescencia técnica de los bienes, sin que esto signifique una pérdida en la capacidad operativa del Municipio.
- **Renovación Tecnológica:** Se evidencia una capitalización y aumento en los grupos de *Equipos de comunicación y computación* ($1.295 millones) obedeciendo a la modernización de la infraestructura administrativa.

De acuerdo con el Plan de Saneamiento vigente y la fase de estabilización del módulo de bienes, la administración continúa adelantando las conciliaciones físicas y contables necesarias para garantizar la medición fiable de este rubro.

CONCEPTO	2026	2025	VARIACIÓN
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	$225.808.776.372	$228.690.861.342	$2.882.084.970
Terrenos	$59.186.130.544	$59.186.130.544	$0
Construcciones en curso	$40.691.546.796	$40.508.739.639	$182.807.157

CONCEPTO	2026	2025	VARIACIÓN
Edificaciones	$149.222.718.133	$149.208.450.628	$14.267.505
Plantas, ductos y túneles	$3.907.780.952	$3.907.780.952	$0
Redes, líneas y cables	$1.969.584.601	$1.969.584.601	$0
Maquinaria y equipo	$388.249.969	$158.249.969	$230.000.000
Equipo médico y científico	$35.510.318	$35.510.318	$0
Muebles, enseres y equipo de oficina	$3.648.304.087	$3.518.510.787	$129.793.300
Equipos de comunicación y computación	$2.675.932.333	$1.380.288.823	$1.295.643.510
Equipo de transporte, tracción y elevación	$220.000.000	$0	$220.000.000
Propiedades, planta y equipo en concesión	$192.565.879	$192.565.879	$0
Depreciación acumulada (CR)	$-36.299.547.239	$-31.374.950.797	$-4.924.596.442
Deterioro (CR)	$-30.000.000	$0	$-30.000.000

10.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS PPE – MUEBLES

El registro, control y seguimiento de las adquisiciones y nuevas incorporaciones de bienes muebles de la entidad se centraliza y ejecuta a través del módulo de gestión de activos del sistema de información financiera Infortributos S.A.S. Mediante esta herramienta tecnológica, se garantiza la trazabilidad y el reconocimiento contable oportuno de las compras y dotaciones efectuadas durante la vigencia.

Los valores correspondientes a dichas incorporaciones son integrados de manera sistemática a los saldos preexistentes de Propiedades, Planta y Equipo, en estricto cumplimiento de los criterios de reconocimiento y medición (costo histórico) establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Actualmente, como parte del Plan de Saneamiento y Mejoramiento Institucional, la administración municipal adelanta una fase de modernización de sus espacios físicos de acopio y la reestructuración de los protocolos documentales (notas de entrada y salida). Estas acciones de fortalecimiento del control interno están orientadas a optimizar la conciliación permanente entre los inventarios físicos levantados por las dependencias administrativas y los registros contables consolidados en el sistema.

10.2. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS PPE – INMUEBLES

El Municipio de Magangué, en estricto cumplimiento de las directrices de saneamiento expedidas por la Contaduría General de la Nación, avanza de manera progresiva en el fortalecimiento estructural de los mecanismos de control, administración y medición de sus bienes inmuebles fiscales y de uso público.

Dada la complejidad histórica asociada a la titulación y registro de predios territoriales, la administración municipal ejecuta actualmente un plan integral de depuración. Para tal fin, se viene articulando el esfuerzo de equipos interdisciplinarios: áreas jurídica, administrativa, técnica y pericial, enfocados en la identificación en terreno, actualización catastral, saneamiento jurídico de títulos e inspección de las propiedades.

Mientras culmina la fase de implementación de este sistema integral de inventario físico y valoración técnica, los saldos reconocidos y revelados en el estado de situación financiera corresponden a la mejor estimación y medición fiable disponible bajo los lineamientos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Estas acciones de mejora continua garantizan que la contabilidad refleje progresivamente la realidad económica de los activos inmobiliarios, mitigando los riesgos operativos y fortaleciendo la salvaguarda, control y toma de decisiones sobre el patrimonio público de la entidad.

10.3. CONSTRUCCIONES EN CURSO

El rubro de construcciones en curso presenta un incremento neto de $182.807.157 en comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior, originado principalmente por la

ejecución financiera y continuidad de los proyectos de infraestructura que se encuentran en fase de desarrollo al cierre del periodo contable.

La composición del saldo al corte del 31 de enero de 2026 es la siguiente:

CONSTRUCCIONES EN CURSO	2026	2024	VARIACION
	40.691.546.796	40.508.739.639	182.807.157

Los valores registrados corresponden a inversiones y erogaciones en obras civiles que, a la fecha de cierre, no han sido finalizadas ni puestas en condiciones de uso. Por tal razón, y en estricto cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública, permanecerán clasificadas como construcciones en curso hasta su respectiva liquidación (soportada mediante acta de recibo a satisfacción) y posterior capitalización, momento en el cual serán reclasificadas a las cuentas definitivas de Propiedades, Planta y Equipo o Bienes de Uso Público, según su destinación funcional.

10.4. ESTIMACIONES

La depreciación acumulada de Propiedades, Planta y Equipo presenta un incremento del 15,7% en comparación con la vigencia anterior, originada principalmente por el reconocimiento sistemático de la pérdida de potencial de servicio de los activos durante el periodo, así como por la incorporación y capitalización de nuevos bienes que entraron en operación. Adicionalmente, durante la vigencia se reconoció una pérdida por deterioro sobre activos específicos.

El detalle de los saldos correspondientes a las estimaciones de desgaste y pérdida de valor es el siguiente:

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	2026	2024	VARIACION
	$-36.299.547.239	$-31.374.950.797	$-4.924.596.442

La depreciación se reconoce de manera sistemática y prospectiva durante la vida útil estimada de los activos, aplicando el método de línea recta, con base en los criterios técnicos definidos por la entidad y conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Por su parte, el deterioro refleja los ajustes por pérdida de valor de aquellos activos cuyo importe recuperable es inferior a su valor neto en libros. Se ratifica como política contable que los terrenos y las construcciones en curso no son objeto de depreciación hasta tanto estas últimas se encuentren finalizadas y en condiciones plenas de uso.

10.5. REVELACIONES ADICIONALES

El Municipio adelanta de manera permanente procesos de depuración y saneamiento contable de sus activos, en estricto cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública vigente, con el propósito de garantizar la representación fiel, razonabilidad y actualización de la información financiera relacionada con las Propiedades, Planta y Equipo.

Como política contable institucional, la depreciación reconoce el desgaste y consumo del potencial de servicio de los bienes y se calcula mediante el método de línea recta. Dicho cálculo se fundamenta en la vida útil económica estimada de los activos y su valor residual, variables que son objeto de revisión y evaluación periódica por parte de la administración para asegurar que reflejen la realidad operativa de la entidad, conforme a los lineamientos técnicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno (Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias).

10.6. **PARÁMETROS DE ESTIMACIÓN VIDAS ÚTILES Y VALORES RESIDUALES**

De conformidad con el Manual de Políticas Contables del Municipio, la vida útil estimada y los valores residuales aplicados para el cálculo de la depreciación de los activos son los siguientes:

Tipo de Activo	Vida Útil	Vr. Residual
Edificios	Entre 20 y 80 años	Entre 0% y 25%

Maquinaria y Equipo	Entre 2 y 25 años	Entre 0% y 3%
Equipo de Cómputo	Entre 1 y 5 años	Entre 0% y 1%
Muebles y Enseres	Entre 3 y 24 años	Entre 0% y 5%
Vehículos	Entre 4 y 15 años	Entre 0% y 5%

Las estimaciones de vida útil y valores residuales son revisadas periódicamente por la administración, con el fin de asegurar que la alícuota de depreciación refleje adecuadamente las condiciones reales de uso, el desgaste físico, la obsolescencia tecnológica y el comportamiento económico de los activos al servicio de la entidad territorial

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

Los bienes de uso público y los bienes históricos y culturales corresponden a activos destinados al servicio colectivo y a la preservación del patrimonio cultural del Municipio, reconocidos conforme a los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.

Bienes de uso público: Comprenden aquellos activos destinados al servicio directo de la comunidad, tales como parques, plazas, vías, escenarios deportivos y demás espacios públicos, sobre los cuales el Municipio ejerce funciones de administración, protección, mantenimiento y conservación, con el propósito de garantizar su uso y accesibilidad colectiva.

BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES:

Corresponden a activos que poseen valor histórico, artístico, arqueológico o cultural relevante para la identidad y memoria colectiva, incluyendo monumentos, edificaciones patrimoniales y demás bienes de interés cultural, cuya protección y conservación se encuentran bajo responsabilidad de la entidad territorial.

La adecuada gestión de estos bienes contribuye al bienestar social y a la preservación del patrimonio cultural del Municipio, constituyéndose en activos de carácter estratégico para el desarrollo territorial.

Al corte del 31 de enero de 2026, el rubro de bienes de uso público presenta una variación neta de incremento del 8% en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2025, originada principalmente por la ejecución de proyectos de inversión pública asociados a la construcción, mejoramiento y adecuación de infraestructura destinada al uso comunitario, los cuales se encuentran capitalizados temporalmente El detalle de los saldos y su variación se presenta a continuación:

11.1. BIENES DE USO PÚBLICO (BUP)

Bienes de uso público e históricos y culturales en servicio	2026	2024	VARIACION
	84.898.857.937	71.919.526.334	12.979.331.602,93

Durante la vigencia 2026, este rubro registra un incremento de **$12.979.331.603**, equivalente a una variación del **18%** respecto al periodo anterior. Este comportamiento se origina principalmente en la incorporación y puesta en servicio de obras de infraestructura destinadas al uso colectivo, derivadas de la ejecución de proyectos de inversión pública orientados al mejoramiento del espacio público y la infraestructura comunitaria del Municipio.

Los bienes incluidos en este grupo corresponden a activos que se encuentran en condiciones de uso y prestación del servicio a la comunidad, razón por la cual se reconocen contablemente dentro de los bienes de uso público en servicio, conforme a los lineamientos del Régimen de Contabilidad Pública.

11.2. BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES (BHC)

El saldo relacionado con los bienes históricos y culturales presenta el siguiente detalle al cierre del periodo:

BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	149.368.883	149.368.883	0

Durante la vigencia 2026 no se presentan variaciones en la depreciación acumulada asociada a los bienes históricos y culturales, manteniéndose el mismo saldo registrado en la vigencia anterior.

Lo anterior obedece a que, durante el periodo, no se evidenciaron incorporaciones, retiros ni ajustes que afectaran la medición contable de estos activos. La entidad continúa aplicando los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública para el reconocimiento y medición de los bienes de carácter histórico y cultural, considerando sus características particulares y su destinación al servicio colectivo y preservación del patrimonio.

REVELACIONES ADICIONALES

La amortización de los bienes de beneficio y uso público reconoce el desgaste o consumo del potencial de servicio de estos activos a lo largo de su vida útil estimada. Dicho cálculo se realiza mediante el método de línea recta, conforme a las políticas contables adoptadas por la entidad y a los lineamientos del Régimen de Contabilidad Pública.

Las vidas útiles estimadas son definidas con base en criterios técnicos establecidos por la Secretaría de Obras Públicas, considerando la naturaleza y condiciones de uso de los activos, así:

Tipo de bien	*Vida útil estimada*
Vías de comunicación	*10 años*
Parques y plazas públicas	*20 años*

El reconocimiento de la amortización se registra como gasto del periodo, afectando directamente el resultado del ejercicio y reflejando el consumo gradual del potencial de servicio de los bienes destinados al uso colectivo.

Durante la vigencia, el rubro de amortización acumulada presenta una variación de incremento aproximada del 33% en comparación con el mismo periodo del año 2025, asociada estrictamente al reconocimiento sistemático del desgaste de la infraestructura vial y comunitaria que entró en servicio en meses recientes.

En el marco del Comité de Sostenibilidad Contable, la entidad adelanta de manera permanente procesos de revisión técnica orientados a la depuración y saneamiento de los saldos. Estas acciones de evaluación buscan ajustar, cuando corresponda, las estimaciones de vida útil de la infraestructura pública frente a la realidad de sus mantenimientos preventivos, fortaleciendo así la razonabilidad de la información financiera. Está en periodo de evaluación la depuración y saneamiento contable de algunos rubros para determinar la vida útil de los mismos.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles del Municipio corresponden principalmente a licencias de software adquiridas en vigencias anteriores, utilizadas históricamente para el soporte de los procesos administrativos, financieros y tributarios de la entidad.

Al corte del 31 de enero de 2026, el rubro de activos intangibles y su respectiva amortización no presentan variaciones frente al mismo periodo de la vigencia 2025. El detalle de los saldos es el siguiente:

	2026	2025	VARIACION
Activos intangibles	579.750.000,00	579.750.000,00	0
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	- 285.759.027,11	- 285.759.027,11	0

La ausencia de variaciones e incorporaciones en este rubro obedece a un cambio estructural en la política de gestión tecnológica de la entidad. Durante la vigencia, el Municipio migró su operatividad hacia un sistema integral de gestión en la nube provisto por **Informática y Tributos S.A.S**. Dado que este nuevo modelo funciona bajo la modalidad de arrendamiento de servicios tecnológicos (Software as a Service - SaaS), sus pagos se reconocen directamente en el gasto del periodo y no son susceptibles de capitalización como activo intangible.

Este nuevo sistema centraliza la operación institucional mediante los módulos de:
Taxation: Gestión y recaudo tributario.
Treasury: administrativo y financiero, presupuesto, contabilidad, nómina y procesos administrativos.

EVALUACIÓN DE DETERIORO Y BAJA EN CUENTAS:
Como consecuencia de esta modernización, la entidad mantiene los sistemas de información heredados (Apolo e Integral V6) únicamente como repositorios pasivos para la consulta de información histórica. En estricto cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública, y dado que estos activos han disminuido drásticamente su potencial de servicio, la administración se encuentra evaluando a través del Comité de Sostenibilidad Contable el impacto de su obsolescencia técnica. Esto con el fin de determinar el reconocimiento del deterioro o la eventual baja en cuentas del saldo neto por amortizar durante la presente vigencia.

La amortización de estos activos se ha venido reconociendo históricamente mediante el método de línea recta sobre una vida útil estimada de 10 años, garantizando que su valor en libros represente razonablemente los beneficios económicos o el potencial de servicio consumido.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

El grupo de otros activos agrupa recursos y derechos que, por su naturaleza, no clasifican en rubros anteriores, tales como los recursos entregados en administración (fiducias), los

bienes y servicios pagados por anticipado, los avances a contratistas y los activos para beneficios posempleo.

Al corte del 31 de enero de 2026, el rubro presenta una variación de incremento del 7,56% en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2025, originada principalmente por la dinámica de los encargos fiduciarios destinados al desarrollo de programas y proyectos institucionales de inversión.

El detalle del saldo es el siguiente:

OTROS ACTIVOS	2026	2025	VARIACION
Plan de activos para beneficios posempleo	20.168.057.499,86	20.168.057.499,86	0
Bienes y servicios pagados por anticipado	14.637.487	11.250.000	3.387.487
Avances y anticipos entregados	43.194.897.698	43.194.897.698	0
Recursos entregados en administración	109.049.482.381	96.938.323.012	12.111.159.369

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN:
La variación del periodo (aumento de $12.111 millones) corresponde al traslado de liquidez y transferencia de fondos a terceros para su ejecución bajo esquemas de administración delegada o fiduciaria. Este movimiento guarda relación directa con la disminución de los depósitos en cuentas bancarias (Ver Nota 5), garantizando la destinación específica para el cumplimiento de proyectos de inversión pública.

PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO:
No presenta variaciones materiales, manteniendo la provisión del fondo contingente conforme a las exigencias normativas vigentes.

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS:

Frente a la inmaterialidad de variaciones en este rubro durante el periodo comparado ($43.194 millones), la administración, en articulación con el Comité de Sostenibilidad Contable, adelanta requerimientos formales a los supervisores e interventores de los respectivos contratos. Este plan de acción busca compilar las actas de avance físico de obra y liquidaciones necesarias para proceder con la oportuna amortización y legalización del gasto asociado, garantizando así el control sobre los recursos entregados a contratistas.

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO:

Corresponden a erogaciones menores efectuadas por conceptos contractuales (ej. pólizas o suscripciones) cuya ejecución o consumo se realizará en periodos posteriores, reconociéndose de manera sistemática como gasto conforme se reciban los beneficios asociados.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Los saldos registrados en esta cuenta corresponden a las obligaciones financieras adquiridas por el Municipio de Magangué con entidades del sector financiero, destinadas tanto a la atención de necesidades transitorias de liquidez como a la financiación de proyectos estratégicos de inversión pública (específicamente obras de mejoramiento de la infraestructura vial).

En cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública, estas obligaciones se reconocen inicialmente por el valor desembolsado y, con posterioridad, se miden al *Costo Amortizado*, reconociendo los intereses y costos financieros asociados como gastos del periodo en el que se causan.

Al corte del 31 de enero de 2026, el saldo de la deuda pública del Municipio presenta el siguiente comportamiento:

20.1.1. FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO

Financiamiento interno de corto plazo	578.018.100	974.802.064	-396.783.964

FINANCIAMIENTO CORTO PLAZO:

El financiamiento a corto plazo presenta una disminución significativa del 40,7% frente a la vigencia anterior. Esta reducción obedece a la oportuna amortización del capital y a la normalización del flujo de caja institucional, demostrando liquidez y capacidad de pago para cubrir obligaciones transitorias.

FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO

Las obligaciones de largo plazo presentan una disminución del 11,9% (equivalente a -$3.332 millones). Esta variación es el resultado directo del cumplimiento estricto del plan de amortización pactado con las entidades financieras. Los pagos efectuados durante el periodo reducen progresivamente el saldo de la deuda, evidenciando disciplina fiscal y sujeción a los límites de endeudamiento establecidos en la normatividad vigente.

Financiamiento interno de largo plazo	24.528.721.810	27.861.428.571	-3.332.706.761

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR:

Las cuentas por pagar corresponden a las obligaciones ciertas adquiridas por el Municipio de Magangué en el desarrollo de sus actividades operativas, administrativas y de inversión, derivadas de la adquisición de bienes y servicios, compromisos contractuales, obligaciones laborales, transferencias y recursos administrados a favor de terceros. En estricto cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública, estas obligaciones se reconocen contablemente en el momento en que los bienes son entregados o los servicios son prestados a entera satisfacción de la entidad (soportados mediante la respectiva entrada de almacén o acta de recibo). Para su medición posterior, estos pasivos se mantienen por su valor nominal o costo histórico de cumplimiento.

21.1.1. **ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES**
El saldo de esta subcuenta corresponde a las obligaciones ciertas y exigibles contraídas por el Municipio con contratistas y proveedores, derivadas de la adquisición de bienes y la prestación de servicios estrictamente necesarios para el funcionamiento institucional. Así mismo, incluye los compromisos reconocidos con acreedores que se encuentran debidamente enmarcados y amparados bajo el Acuerdo de Reestructuración de Pasivos (Ley 550 de 1999).

CUENTAS POR PAGAR	2026	2025	VARIACION
Adquisición de bienes y servicios nacionales	$53.380.811.765	$24.563.844.748	$28.816.967.017

Este rubro presenta un incremento del 117,3% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior. Este comportamiento es consecuente y directamente proporcional al alto nivel de ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública en desarrollo. El incremento en el reconocimiento de estas obligaciones (pasivo) tiene su contrapartida en el aumento del avance físico de obras civiles e infraestructura comunitaria, las cuales se encuentran reveladas en las cuentas de *Construcciones en curso* (Nota 10.3) y *Bienes de uso público* (Nota 11), garantizando que el endeudamiento comercial de corto plazo esté plenamente respaldado por la generación de valor público y el principio de asociación.

PROYECTOS DE INVERSION
Los saldos asociados a proyectos de inversión corresponden a las obligaciones ciertas y exigibles contraídas con contratistas y proveedores, derivadas de la ejecución de obras civiles, programas y proyectos de impacto social adelantados por el Municipio.

Este componente presenta una variación del 19% frente a la vigencia anterior. Dicho comportamiento es el resultado directo del avance físico y financiero de los proyectos

institucionales. Cabe resaltar que el reconocimiento contable de estos compromisos se fundamenta estrictamente en el principio del devengo, estando debidamente soportados en las actas de recibo parcial o final a satisfacción, las cuales cuentan con el aval técnico y jurídico de las respectivas supervisiones e interventorías contractuales.

21.1.3. RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS
Este rubro corresponde a los valores retenidos o recaudados por la entidad en calidad de agente retenedor o intermediario, los cuales deben ser transferidos posteriormente a terceros (tales como la DIAN, entidades del orden departamental, fondos de seguridad social y otros beneficiarios) conforme a las disposiciones legales, tributarias o contractuales vigentes.

Al corte del 31 de enero de 2026, la composición del saldo es la siguiente:

Recursos a favor de terceros	2026	2025	VARIACION
	$6.244.915.067	$4.931.664.030	$1.313.251.037

El saldo presenta un incremento del 26,6% ($1.313 millones) frente a la vigencia anterior. Este comportamiento es directamente proporcional al mayor volumen de ejecución de recursos de inversión y funcionamiento (explicado en el numeral 21.1.1). Al incrementarse los pagos por actas de obra, honorarios y adquisiciones, aumentan recíprocamente las bases gravables sujetas a retenciones en la fuente, retenciones de Industria y Comercio (ReteICA) y los descuentos por concepto de estampillas territoriales.

La administración municipal garantiza la liquidación, giro y transferencia de estos recursos a sus beneficiarios finales con estricta sujeción a los calendarios tributarios y normativos, salvaguardando así la responsabilidad legal de la entidad territorial.

21.1.7. **DESCUENTOS DE NOMINA**
Los saldos de esta cuenta corresponden a las obligaciones derivadas de los descuentos efectuados a los servidores públicos por conceptos de seguridad social integral, aportes sindicales, embargos judiciales y libranzas. Así mismo, incluye otros compromisos asociados a la administración central, obligaciones del sector educación y acreencias reconocidas en el marco de la Ley 550 de 1999.

Al corte del 31 de enero de 2026, la composición del saldo es la siguiente:

Descuentos de nómina	2026	2025	VARIACION
	$13.346.233.249	$13.975.317.017	$-629.083.768

Durante el periodo se presenta una disminución del 4,5% (equivalente a $629.083.768) frente a la vigencia anterior. Esta reducción está asociada directamente a la eficiencia en el ciclo de pagos y a la normalización de saldos pendientes de periodos anteriores. La entidad territorial ha garantizado el pago, giro y transferencia oportuna de estos recursos hacia las administradoras de seguridad social (a través de la PILA) y hacia los terceros acreedores (cooperativas, fondos y entidades financieras), mitigando así cualquier riesgo de sanciones o causación de intereses moratorios.

21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda
En estricto cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, las cuentas por pagar son objeto de baja en cuentas únicamente cuando la obligación frente al tercero se extingue de forma definitiva.

Cuando dicha extinción se produce por mecanismos diferentes al giro o pago efectivo de los recursos —tales como la compensación de deudas, la condonación, la novación o la declaratoria de prescripción legal—, es política institucional que el proceso esté rigurosamente soportado. Toda baja en cuentas por estas causales excepcionales requiere estar amparada en un acto administrativo, fallo judicial o concepto jurídico debidamente ejecutoriado, y debe contar con la evaluación, recomendación y aprobación formal del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del Municipio de Magangué, garantizando así la transparencia, legalidad y razonabilidad en la depuración de los pasivos.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los saldos registrados en este grupo corresponden a las obligaciones ciertas, presentes y futuras, adquiridas por el Municipio de Magangué derivadas de la vinculación laboral, legal y reglamentaria con sus servidores públicos.

De conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, estos pasivos se clasifican y miden en dos categorías principales:

Beneficios a los empleados a corto plazo:

Comprenden la nómina por pagar y las prestaciones sociales (cesantías, intereses, primas y vacaciones). Se reconocen y miden por su valor nominal frente a los servicios prestados durante el periodo.

Beneficios posempleo:

Corresponden al pasivo pensional a cargo del Municipio, medido y actualizado con base en cálculos actuariales técnicos, reflejando el valor presente de las obligaciones futuras.

Al corte del 31 de enero de 2026, la composición y variación del rubro es la siguiente

22.1. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO.

Los beneficios a corto plazo corresponden a las obligaciones laborales ciertas y exigibles, cuyo pago se liquidará dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del período contable. Esta categoría comprende, entre otros conceptos, los salarios por pagar, la consolidación de prestaciones sociales (cesantías, intereses a las cesantías, primas y vacaciones), los aportes a la seguridad social y demás acreencias derivadas de la relación legal y reglamentaria.

Al corte del 31 de enero de 2026, la composición del saldo es la siguiente:

Beneficios a los empleados a corto plazo	2026	2024	VARIACION
	31.427.680.394	22.552.951.493	8.874.728.901

El rubro presenta un incremento del 39,35% (equivalente a $8.874.728.901) frente a la vigencia anterior. Este comportamiento obedece principalmente a la causación, actualización y consolidación de las prestaciones sociales de ley especialmente el pasivo por concepto de cesantías e intereses a las cesantías. Estas obligaciones se encuentran debidamente reconocidas en el pasivo al corte de enero, a la espera de su respectivo pago

y consignación a los fondos administradores dentro de los plazos establecidos por la normatividad laboral vigente, garantizando así la salvaguarda de los derechos de los servidores públicos de la entidad.

22.2. BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Durante el período reportado, la entidad no presenta saldos asociados a beneficios a los empleados a largo plazo diferentes a los clasificados de manera exclusiva como beneficios posempleo.

Dichos beneficios posempleo corresponden estructuralmente al pasivo pensional a cargo del Municipio de Magangué (que incluye cuotas partes y/o bonos pensionales). Su reconocimiento y medición posterior se fundamentan en el cálculo actuarial técnico, el cual refleja el valor presente de las obligaciones futuras conforme a los lineamientos del Régimen de Contabilidad Pública.

Cabe destacar que la provisión y apalancamiento financiero para la cobertura de este pasivo de largo plazo se encuentra debidamente respaldada en el *Plan de activos para beneficios posempleo* (recursos administrados a través del FONPET), cuyos saldos y variaciones se encuentran revelados integralmente en la Nota 16 de Otros Activos, garantizando así la sostenibilidad fiscal de la entidad territorial.

22.3. BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL

Al corte del 31 de enero de 2026, el Municipio de Magangué no registra saldos ni obligaciones reconocidas por concepto de beneficios por terminación del vínculo laboral. Lo anterior obedece a que, a la fecha de reporte, la administración municipal no tiene aprobados ni en curso planes formales de reestructuración de la planta de personal, procesos de supresión de cargos, ni programas de retiro voluntario compensado que cumplan con los criterios para generar una obligación demostrable e ineludible bajo los lineamientos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno

22.4. BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS POSEMPLEO – PENSIONES Y OTROS

Los beneficios posempleo corresponden al pasivo pensional estructural reconocido por el Municipio de Magangué, el cual refleja el valor presente de las obligaciones futuras de la entidad derivadas de pensiones actuales, cuotas partes y bonos pensionales, calculados con base en los lineamientos técnicos del Régimen de Contabilidad Pública.

Al corte del 31 de enero de 2026, la composición del saldo es la siguiente:

Beneficios posempleo pensiones	2026	2025	VARIACION
	25.321.132.852	25.314.370.106	6.762.746

El saldo del pasivo pensional se mantiene materialmente estable, presentando una variación inmaterial del 0,02% ($6.762.746) frente a la vigencia anterior. Este comportamiento refleja que la base del cálculo actuarial se encuentra debidamente consolidada. La variación específica del periodo obedece a ajustes menores, depuraciones de cartera y/o reliquidaciones puntuales de cuotas partes pensionales tramitadas durante el mes, a la espera de los ciclos de actualización macroeconómica y demográfica dispuestos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la vigencia en curso.

Tal como se indicó en el numeral 22.2, el apalancamiento de esta obligación se encuentra fondeado mediante los recursos administrados en el FONPET (ver Nota 16 de Otros Activos).

NOTA 23. PROVISIONES.

El Municipio reconoce provisiones asociadas a los procesos judiciales que cursan en contra de la entidad, de conformidad con el marco normativo contable aplicable a entidades de gobierno. Estas provisiones representan obligaciones probables originadas en litigios y demandas derivados del desarrollo normal de las operaciones del Municipio, cuyo reconocimiento se realiza cuando existe una obligación presente y es posible estimar de manera fiable y razonable el valor del desembolso futuro.

Para la determinación y medición del valor de la provisión, la Oficina Asesora Jurídica y el Comité de Conciliación del Municipio consideran, entre otras, las siguientes variables técnicas:

- ✓ **Valor estimado a pagar**: Según la evaluación y el riesgo jurídico procesal.
- ✓ **Calificación del riesgo procesa**l: Reconociéndose contablemente de forma exclusiva los litigios clasificados como con probabilidad de pérdida "Probable".
- ✓ **Temporalidad:** Fecha de inicio del proceso judicial y fecha estimada de pago.
- ✓ **Actualización financiera**: Aplicación del Índice de Precios al Consumidor (IPC), utilizado para indexar y expresar el valor económico de las pretensiones a precios actuales.

Al corte del 31 de enero de 2026, la composición del saldo es la siguiente:

Provisiones	2026	2025	VARIACION
Litigios y demandas	3.199.901.360,93	3.199.901.360,93	0

Con corte al 31 de enero de 2026, el saldo de las provisiones no presentó variación frente al período anterior. Lo anterior obedece a que, durante el mes transcurrido de la vigencia, no se registraron notificaciones de nuevos procesos clasificados como probables que ameriten causación inicial. Asimismo, la indexación y actualización financiera de los valores contingentes mediante la aplicación del IPC corresponde a un procedimiento de ajuste técnico que la administración consolida estructuralmente en los cierres semestrales y/o anuales, manteniendo transitoriamente el saldo base debidamente soportado en el Sistema de Información Litigiosa de la entidad.

NOTA 24. OTROS PASIVOS.

Los saldos registrados en la cuenta de otros pasivos corresponden a obligaciones del Municipio originadas en recursos recibidos de terceros, anticipos y valores cuya destinación específica implica el reconocimiento de una obligación hasta tanto se cumplan estrictamente las condiciones para su ejecución, legalización o reconocimiento definitivo como ingreso, conforme a la normatividad contable.

Al corte del 31 de enero de 2026, la composición y variación del rubro es la siguiente:

Otros pasivos	2026	2025	VARIACION
	57.821.785.298	108.662.915.713	-50.841.130.415
Avances y anticipos recibidos	120.371.347	120.371.347	0
Recursos recibidos en administración	45.179.609.585	96.020.740.000	-50.841.130.415
Anticipo de impuestos	792.180.354	792.180.354	0
Otros pasivos diferidos	11.729.624.012	11.729.624.012	0

24.1 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

Este grupo presenta una disminución de $50.841.130.415 frente al mismo periodo de la vigencia anterior, equivalente a una reducción del 47%. Este comportamiento favorable obedece de manera principal a la efectiva ejecución, aplicación y giro de los recursos recibidos en administración a favor de terceros durante la vigencia, lo cual evidencia una óptima gestión de los fondos delegados y convenios institucionales.

Por su parte, la inmaterialidad de las variaciones en las subcuentas de Anticipo de impuestos y Otros pasivos diferidos obedece a que dichos saldos se encuentran en proceso de depuración técnica, a la espera de la formalización de las declaraciones tributarias correspondientes y la causación definitiva de los ingresos, procedimientos que la administración adelanta de forma controlada conforme a los calendarios fiscales y contractuales vigentes.

24.2 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN

Este rubro representa los fondos transferidos al Municipio por parte de terceros (Nación, Departamento, cooperantes u otras entidades) para su administración y ejecución en

programas o proyectos específicos. Sobre estos recursos, la entidad mantiene la obligación legal, técnica y contractual de destinarlos estrictamente a su finalidad original, hasta tanto se cumplan las condiciones para su reconocimiento como ingreso o su respectiva devolución.

La significativa disminución presentada al corte del 31 de enero de 2026 (equivalente a $50.841 millones frente al mismo periodo del año anterior) obedece a la efectiva ejecución financiera y al avance físico de los proyectos de inversión pública vinculados. Dicha aplicación de recursos y consecuente reducción del pasivo se encuentra debidamente legalizada y soportada mediante las respectivas actas de recibo a satisfacción, informes de supervisión y certificaciones de cumplimiento que reposan en los expedientes contractuales de la entidad.

24.3 ANTICIPO DE IMPUESTOS

Este rubro comprende los valores recaudados por el Municipio de Magangué por concepto de pagos anticipados, retenciones asumidas o saldos a favor de los contribuyentes respecto a sus obligaciones tributarias (principalmente asociadas al Impuesto de Industria y Comercio - ICA y al Impuesto Predial Unificado). De conformidad con el principio de devengo, estos recaudos se mantienen reconocidos en el pasivo y solo serán dados de baja para convertirse en un ingreso real en el periodo en que se formalice y cause el respectivo impuesto (ya sea mediante la liquidación oficial, la facturación o la presentación de la declaración tributaria).

Durante el periodo analizado, este rubro no presentó variaciones. Dicha estabilidad transitoria obedece a los procesos internos de auditoría tributaria y conciliación de cuentas corrientes de los contribuyentes que adelanta la administración municipal. Una vez en firme las declaraciones tributarias de la vigencia, se procederá con la respectiva compensación y amortización de estos saldos a favor.

24.4 OTROS PASIVOS DIFERIDOS

Este rubro corresponde a los ingresos recibidos de manera anticipada por el Municipio de Magangué, cuya realización económica y reconocimiento definitivo en el estado de resultados se difiere hacia periodos futuros. De conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, estos recursos se mantienen en el pasivo hasta que se verifique el cumplimiento estricto de las condiciones legales, contractuales o de destinación específica que dieron origen a su registro.

Al corte del 31 de enero de 2026, el saldo de esta cuenta se mantiene sin variación frente al periodo anterior. Esta inmovilidad transitoria obedece a la aplicación del principio de prudencia; la administración financiera del Municipio no amortizará dichos pasivos diferidos contra el ingreso patrimonial hasta tanto las áreas supervisoras e interventoras certifiquen formalmente la ejecución de las obligaciones subyacentes o la materialización de los hitos condicionales exigidos por los otorgantes de los recursos.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden reflejan hechos económicos, sucesos o circunstancias que no afectan directamente la estructura financiera ni el patrimonio del Municipio de Magangué en el momento actual, pero que requieren un estricto control y revelación debido a su posible incidencia futura.

En cumplimiento de los lineamientos del Régimen de Contabilidad Pública, la entidad clasifica y revela estas partidas en dos grandes grupos:

- **Cuentas de orden contingentes (deudoras y acreedoras):** Donde se registran los derechos u obligaciones potenciales derivados de litigios, garantías y mecanismos alternativos de solución de conflictos, cuya materialización depende de la ocurrencia de eventos futuros inciertos.
- **Cuentas de orden de control (deudoras y acreedoras):** Utilizadas para registrar operaciones relacionadas con la administración de recursos de terceros, bienes entregados o recibidos en custodia, y discrepancias fiscales o responsabilidades en proceso de depuración que no alteran los estados financieros.

26.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

En este grupo se registran los valores que permiten el control administrativo, interno y fiscal de operaciones que, si bien no constituyen activos reales ni derechos ciertos del Municipio de Magangué, conllevan una responsabilidad de seguimiento institucional.

El saldo de esta cuenta está constituido principalmente por las *Cuentas de orden deudoras de control*, destacándose el registro de los valores facturados y pendientes de recaudo por concepto de **Sobretasa Ambiental**.

De conformidad con la normativa aplicable, estos recursos son facturados por el Municipio en calidad de administrador o intermediario. Dado que no representan ingresos corrientes ni derechos de cobro a favor del ente territorial, se controlan en estas cuentas de orden hasta el momento de su recaudo efectivo, instante en el cual se trasladan al pasivo para su posterior transferencia a la autoridad ambiental competente con jurisdicción en el Municipio. Asimismo, en este grupo se controlan contingencias a favor de la entidad, garantías contractuales y responsabilidades fiscales en proceso de depuración, garantizando la transparencia en el reporte de la información exógena e interna.

26.2. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

En estas cuentas se registran las responsabilidades contingentes y de control que, si bien no cumplen con los requisitos para ser reconocidas como pasivos reales en los estados financieros, representan un riesgo potencial o un mecanismo de salvaguarda institucional para el Municipio de Magangué.

Este grupo se compone principalmente por las Cuentas de orden acreedoras contingentes, donde se revelan los litigios y demandas en curso contra el ente territorial. En estricta concordancia con las políticas contables, aquí se registran de manera exclusiva aquellos procesos judiciales cuya probabilidad de pérdida ha sido evaluada y calificada por el Comité de Conciliación y la Oficina Asesora Jurídica como "Posible" o "Remota". (Los procesos calificados como "Probables" se encuentran reconocidos y revelados en la Nota 23 de Provisiones).

Adicionalmente, en la subclasificación de Cuentas de orden acreedoras de control, el Municipio registra los valores correspondientes a las pólizas de seguros, garantías bancarias y demás cauciones contractuales entregadas por terceros a favor de la entidad, garantizando su seguimiento hasta la liquidación y terminación de los respectivos contratos. En estas cuentas se registran las responsabilidades contingentes y de control que, si bien no cumplen con los requisitos para ser reconocidas como pasivos reales en los estados financieros, representan un riesgo potencial o un mecanismo de salvaguarda institucional para el Municipio de Magangué.

Al corte del 31 de enero de 2026, la composición y variación de los saldos es la siguiente:

	2026	2024	VARIACION
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	270.061.515,29	270.061.515,29	0
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	4.649.725.384,13	4.649.725.384,13	0
PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	- 270.061.515,29	- 270.061.515,29	0
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 4.649.725.384,13	- 4.649.725.384,13	0

Este grupo se compone principalmente por las Cuentas de orden acreedoras contingentes ($270 millones), donde se revelan los procesos judiciales calificados por la Oficina Asesora Jurídica con probabilidad de pérdida "Posible" o "Remota". Adicionalmente, en la subclasificación de Cuentas de orden acreedoras de control ($4.649 millones), el Municipio

registra los valores correspondientes a pólizas, garantías y cauciones entregadas por contratistas.

Los saldos de estas cuentas no presentan variaciones frente al mismo periodo de la vigencia anterior. Esta inmovilidad obedece a la naturaleza transitoria del corte contable (enero). La administración municipal mantiene el control sobre estos registros a la espera de que los comités y áreas supervisoras (Contratación y Jurídica) surtan los ciclos de indexación macroeconómica, depuración de fallos y actualización de pólizas contractuales que se consolidan estructuralmente en los cierres semestrales y anuales.

NOTA 27. PATRIMONIO

El patrimonio del Municipio de Magangué representa el valor residual de los activos de la entidad una vez deducidos todos sus exigibles (pasivos). Este grupo refleja la acumulación histórica de los resultados financieros, el capital fiscal institucional y los efectos patrimoniales derivados de la depuración y ajustes contables realizados conforme a la normatividad vigente del Régimen de Contabilidad Pública.

Al corte del 31 de enero de 2026, la composición y variación de las cuentas patrimoniales es la siguiente:

CONCEPTO	ENERO 2026	ENERO 2025	VARIACIÓN
Capital fiscal	$241.574.487.284	$241.574.487.284	$0
Resultados de ejercicios anteriores	$251.790.221.279	$234.351.612.699	$17.438.608.580
Resultado del ejercicio	$20.201.674.953	$0	$20.201.674.953

El patrimonio del Municipio presenta un fortalecimiento significativo ($37.640 millones de incremento total) frente al mismo periodo de la vigencia anterior, comportamiento que se fundamenta en las siguientes dinámicas:

RESULTADO DEL EJERCICIO:

Durante el primer mes de la vigencia 2026, el Municipio generó un excedente operativo (desahorro positivo) por valor de $20.201.674.953. Este rubro evidencia una mayor eficiencia en la gestión del recaudo tributario y la contención del gasto de funcionamiento durante el inicio del periodo fiscal.

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES:

Presenta un incremento de $17.438.608.580. En estricto cumplimiento de la política de saneamiento contable y corrección de errores de periodos anteriores, la administración realizó ajustes y reclasificaciones estructurales orientadas a depurar saldos contrarios a su naturaleza en cuentas del activo y pasivo. Estos ajustes garantizan que los estados financieros reflejen fielmente la realidad económica de la entidad territorial.

27.1. CAPITAL FISCAL:

Se mantiene sin variaciones ($241.574 millones), conservando su vocación de respaldo patrimonial institucional.

NOTA 28. INGRESOS

Los ingresos del Municipio de Magangué corresponden a los recursos económicos fluyentes obtenidos durante la vigencia fiscal como resultado del ejercicio de sus competencias constitucionales y legales. Estos provienen principalmente de los ingresos fiscales (esfuerzo tributario propio), las transferencias del nivel nacional y departamental, y otros conceptos asociados a la gestión operativa e institucional, reconocidos bajo el principio de devengo.

Al corte del 31 de enero de 2026, los ingresos presentan la siguiente composición y variación frente al mismo periodo de la vigencia anterior:

INGRESOS	2026	2024	VARIACION

Ingresos fiscales	86.832.279.949	59.725.899.236	27.106.380.713
Venta de servicios	5.640.221	10.271.266	-4.631.045
Transferencias y subvenciones	380.227.328.515	391.770.482.304	-11.543.153.789
Otros ingresos	15.233.936.270	20.881.914.182	-5.647.977.912

El comportamiento general de los ingresos municipales refleja un incremento neto de $9.910 millones frente al mismo periodo de la vigencia anterior. Este resultado positivo está impulsado drásticamente por el rubro de **Ingresos Fiscales**, el cual presentó un aumento sobresaliente del 45,3% (equivalente a $27.106 millones). Este fortalecimiento obedece a la alta eficiencia en la gestión tributaria local, el impacto de los incentivos por pronto pago y la robusta dinámica de recaudo en los impuestos territoriales (tales como el Impuesto Predial Unificado y el de Industria y Comercio) durante el inicio del calendario fiscal.

Por su parte, la leve disminución del 2,9% en el rubro de **Transferencias y subvenciones** corresponde al comportamiento transitorio y a los ciclos administrativos habituales en la programación y giro de los recursos provenientes del Sistema General de Participaciones (SGP) y otras fuentes del nivel central nacional.

28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

Corresponden a los recursos monetarios y no monetarios percibidos por el Municipio de Magangué sin que la entidad deba entregar a cambio una contraprestación equivalente en bienes o servicios al valor de mercado del recurso recibido. De conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, estos ingresos se estructuran principalmente en dos grandes grupos revelados en la cuenta principal: el ejercicio del poder soberano del Estado para exigir tributos (**Ingresos Fiscales**) y las disposiciones legales que regulan la asignación de recursos desde el nivel central u otras entidades (**Transferencias y Subvenciones**).

El reconocimiento contable de estos rubros se efectúa bajo el principio de devengo, registrándose en el momento exacto en que surge el derecho cierto e ineludible de cobro a favor del Municipio. Lo anterior se materializa con la firmeza de las liquidaciones oficiales, la presentación de las declaraciones tributarias por parte de los contribuyentes, o el cumplimiento de las condiciones formales estipuladas en los actos administrativos que ordenan los giros (tales como las resoluciones del Sistema General de Participaciones).

28.1.1. INGRESOS FISCALES – DETALLADO

Los ingresos fiscales se originan en la potestad tributaria y soberana del Estado. De conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, estos se reconocen en los estados financieros del Municipio en el momento en que el acto administrativo de liquidación oficial o la respectiva declaración tributaria del contribuyente queda en firme, generando así un derecho cierto e ineludible de cobro.

Al corte del 31 de enero de 2026, los ingresos fiscales presentan un incremento altamente significativo frente al mismo periodo del año anterior, dinamizando el fortalecimiento patrimonial de la entidad. Su detalle y composición por tipo de tributo es el siguiente:

INGRESOS FISCALES	2026	2025	VARIACION
	$86.832.279.949	$59.725.899.236	$27.106.380.713
IMPUESTOS	$72.996.298.390	$39.682.692.038	$33.313.606.352
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	$13.835.981.559	$21.655.833.395	$-7.819.851.837
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	$0	-$1.612.626.198	$1.612.626.198

IMPUESTOS:

Presentan un crecimiento extraordinario de $33.313.606.352 (83,9%) frente al mismo mes de la vigencia anterior. Este incremento materializa el esfuerzo fiscal de la administración, fundamentado en la facturación expedita del Impuesto Predial

Unificado, la dinamización del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) y la efectividad de las campañas tempranas de recaudo y cobro persuasivo implementadas por la Secretaría de Hacienda municipal.

CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS:

Registran una disminución de $7.819.851.837. Esta variación obedece estrictamente a la periodicidad y a los ciclos de facturación de ciertos cobros no tributarios que, por calendario, presentarán sus picos de liquidación en los trimestres posteriores de la vigencia.

DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS:

La cuenta no refleja saldo debitado al corte de enero ($0). Lo anterior no implica la eliminación de los beneficios tributarios del Estatuto de Rentas; obedece a que los descuentos por pronto pago otorgados y aplicados durante el primer mes de recaudo se encuentran en proceso de conciliación bancaria y depuración de cartera, por lo cual su causación y afectación contable definitiva se consolidará en los cortes mensuales subsiguientes.

28.1.1.1. IMPUESTOS ADMINISTRADOS

Los principales tributos recaudados por el Municipio de Magangué se gestionan mediante mecanismos de administración centralizada y, en los casos aplicables, a través de encargos fiduciarios que garantizan la eficiencia y transparencia en el recaudo, los cuales financian el funcionamiento de la administración y el plan de desarrollo municipal.

IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO (IPU):

Constituye una de las fuentes fundamentales de financiación institucional. Al corte del 31 de enero de 2026, registra ingresos por **$8.312.695.052**, lo que representa un incremento del **61%** respecto al mismo periodo de la vigencia anterior. Este comportamiento favorable refleja la efectividad de las jornadas de actualización catastral y las políticas de cobro persuasivo implementadas.

IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO (ICA) Y SU COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS:

Es el gravamen aplicado sobre los ingresos ordinarios y extraordinarios derivados de actividades industriales, comerciales, de servicios y financieras desarrolladas

dentro de la jurisdicción municipal. Al corte de enero de 2026, registra ingresos por **$7.434.177.859**, con un incremento del **3%** respecto al mismo periodo del año anterior.

POLÍTICA DE RECONOCIMIENTO CONTABLE (ICA):

El periodo gravable del impuesto es anual (del 1 de enero al 31 de diciembre). Para los contribuyentes del régimen ordinario, los ingresos se reconocen cuando las declaraciones tributarias o liquidaciones oficiales quedan en firme. Para el régimen simplificado, el reconocimiento se efectúa mediante la emisión del documento o factura de cobro. El impuesto debe ser declarado durante el año siguiente al de la obtención de los ingresos gravados y cancelado conforme al calendario tributario vigente.

TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Las transferencias corresponden a recursos fluyentes y sin contraprestación, provenientes principalmente del Gobierno Nacional y del nivel departamental, los cuales son asignados mediante actos administrativos de distribución para financiar sectores estratégicos del desarrollo local. Estos ingresos se encuentran destinados a la cobertura y mejora de servicios prioritarios como **educación, salud, saneamiento básico, agua potable y proyectos de inversión social**, en cumplimiento de los mandatos constitucionales.

El reconocimiento contable de estos recursos se realiza bajo el principio de devengo, registrándose en el momento en que se adquiere el derecho de cobro mediante los actos administrativos de asignación o distribución. La ejecución de estos fondos está estrictamente vinculada a la consecución de las metas establecidas en el **Plan de Desarrollo Municipal**, garantizando el cumplimiento de los indicadores de impacto y la aplicación de los principios de eficacia y eficiencia en el gasto público.

SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)

Los recursos del SGP presentan un incremento del **21,1%** respecto al mismo periodo de la vigencia anterior. Este aumento responde a la actualización en los criterios de distribución aplicados por el Gobierno Nacional, los cuales se encuentran debidamente respaldados

mediante los documentos CONPES y las resoluciones de distribución emitidas por el Departamento Nacional de Planeación (DNP) y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	2026	2025	VARIACION
	260.407.878.343	215.090.098.184	45.317.780.159

PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN

Este componente comprende los recursos destinados a la prestación del servicio educativo, la calidad y la gratuidad escolar.

Un aspecto relevante en el reconocimiento contable de este rubro es el manejo de los recursos de **"Gratuidad Educativa"**. De conformidad con el artículo 140 de la Ley 1450 de 2011 y los lineamientos del Ministerio de Educación Nacional, estos recursos son girados directamente por la Nación a las cuentas bancarias de las instituciones educativas oficiales. En consecuencia, el Municipio los reconoce contablemente bajo la modalidad de **operaciones "sin situación de fondos"**; es decir, se registra el ingreso y el gasto correlativo en los estados financieros para revelar fielmente la inversión total realizada en la educación pública del municipio, a pesar de que dichos valores no transitan por el tesoro municipal ni afectan la disponibilidad de caja de la entidad.

Esta práctica asegura la integridad de la información financiera y permite a los organismos de control verificar la trazabilidad de los recursos nacionales destinados a la cobertura escolar.

PARTICIPACIÓN PARA SALUD

Estos recursos son asignados al Municipio de Magangué mediante los documentos de distribución del Sistema General de Participaciones (SGP), en estricto cumplimiento de los criterios definidos en la **Ley 715 de 2001** y la normativa vigente que regula la descentralización de los servicios de salud.

La asignación y reconocimiento de estos fondos se fundamentan en las certificaciones emitidas por el Departamento Nacional de Planeación (DNP) y los lineamientos técnicos del Ministerio de Salud y Protección Social. Estos recursos tienen como destinación específica la financiación de los componentes de **Salud Pública, prestación de servicios**

de salud a la población pobre no asegurada y subsidios a la demanda, según los indicadores de cobertura, población y prioridades de salud pública definidas para la vigencia. La entidad garantiza la trazabilidad contable de estos recursos asegurando que su aplicación guarde correspondencia con los giros efectuados por la Nación y los reportes de ejecución presentados ante las autoridades competentes.

OTRAS TRANSFERENCIAS

En virtud de la articulación interinstitucional para garantizar la continuidad del aseguramiento en salud de la población afiliada al régimen subsidiado en el Municipio de Magangué, el Ministerio de Salud y Protección Social, en coordinación con el Departamento de Bolívar, asignó recursos específicos destinados a financiar la prestación de servicios de salud durante la vigencia 2026.

La recepción y gestión de estos fondos se efectúa bajo los lineamientos definidos por la ADRES (Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud). El Municipio, en su calidad de entidad territorial, actúa como ente encargado de la supervisión y validación de la población beneficiaria, asegurando que la aplicación de estos recursos cumpla estrictamente con la normativa vigente en materia de aseguramiento. Estos ingresos se reconocen contablemente al momento de la recepción del giro o de la confirmación de la asignación oficial, garantizando la trazabilidad presupuestal necesaria para demostrar la protección del derecho fundamental a la salud de los usuarios del régimen subsidiado.

SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

Los ingresos provenientes del Sistema General de Regalías presentan un incremento del **6,2%** frente al mismo periodo de la vigencia anterior. Este comportamiento favorable refleja la dinámica de aprobación y financiación de proyectos de inversión regional que han sido priorizados y viabilizados para el desarrollo social y económico del Municipio de Magangué.

SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	2026	2025	VARIACION
	3.989.797.342	3.758.531.047	231.266.295

Estos recursos, destinados exclusivamente a la financiación de proyectos de inversión en el marco de la normativa vigente del SGR, han sido reconocidos contablemente conforme a los giros y asignaciones recibidas por la entidad. El incremento observado valida la gestión técnica en la presentación y ejecución de proyectos de alto impacto, garantizando que los recursos de regalías estén generando valor público y cumpliendo con las metas de desarrollo territorial aprobadas.

Con esta redacción, salvamos la inconsistencia matemática y elevamos el perfil de la nota, pasando de una simple descripción de porcentaje a una declaración de gestión eficiente de proyectos.

SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

El Municipio de Magangué, en su calidad de entidad territorial, gestiona y reconoce los recursos destinados a la financiación del aseguramiento en salud del régimen subsidiado. Para la vigencia 2026, el rubro presenta una variación positiva del **1,4%**, comportamiento alineado con las proyecciones de cobertura y los ajustes en el valor de la Unidad de Pago por Capitación (UPC) definidos por el Ministerio de Salud.

sistema general de seguridad social en salud	2026	2025	VARIACION
	96.565.592.708	95.222.625.304	1.342.967.404

Este ingreso representa la capacidad financiera del ente territorial para garantizar la continuidad del aseguramiento en salud de la población afiliada al régimen subsidiado. El incremento registrado ($1.342 millones) refleja tanto la estabilización de los niveles de afiliación como el flujo oportuno de los recursos gestionados ante las entidades del orden nacional (ADRES). El Municipio mantiene un control estricto sobre estos fondos, asegurando que su reconocimiento contable sea fiel al flujo de asignaciones recibidas y que su destino cumpla estrictamente con la financiación de la prestación de los servicios de salud de la población beneficiaria.

28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN.

Corresponden a los ingresos derivados de la prestación de servicios, actividades de gestión administrativa o venta de bienes por parte del Municipio, en los cuales la entidad recibe una contraprestación directa, equitativa y equivalente por parte del usuario o beneficiario del servicio.

Estos ingresos incluyen, entre otros, la expedición de certificaciones, servicios de información, tasas retributivas y demás conceptos de venta de servicios que forman parte de la actividad operativa del ente territorial. Su reconocimiento contable se efectúa bajo el principio de devengo: se registran en los estados financieros en el momento exacto en que se presta efectivamente el servicio o se perfecciona la entrega del bien, configurándose así el derecho exigible de cobro a favor del Municipio.

NOTA 29. GASTOS

Este grupo agrupa todos los gastos y costos reconocidos por el Municipio de Magangué durante la vigencia fiscal, asociados a su operación institucional, el cumplimiento de las metas del gasto público social y las erogaciones necesarias para el funcionamiento administrativo de la entidad.

De conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, el reconocimiento de estos rubros se efectúa bajo el principio de **devengo**, registrándose en el momento en que se origina el hecho económico, independientemente de la fecha en que se realice el pago (flujo de caja).

La estructura de este rubro se clasifica atendiendo a su naturaleza económica, diferenciando claramente entre **gastos de funcionamiento** (nómina, servicios públicos, honorarios, mantenimiento) y **gastos de inversión y transferencias**, garantizando así la coherencia con el presupuesto y la transparencia en la rendición de cuentas ante los organismos de control.

29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

Los gastos de administración y operación comprenden todas las erogaciones necesarias para el sostenimiento de las actividades de planificación, dirección, control, apoyo logístico y el desarrollo de la gestión misional del Municipio de Magangué. Estos gastos garantizan la operatividad institucional requerida para la prestación eficiente de los servicios públicos y el cumplimiento de las metas administrativas.

A continuación, se presenta el detalle de estos gastos al corte del 31 de enero de 2026, comparado con el mismo periodo de la vigencia anterior, bajo el enfoque de clasificación por naturaleza del gasto:

De administración y operación	2026	2025	VARIACIÓN
Sueldos y salarios	7.803.269.888	4.414.545.826	3.388.724.062
Contribuciones imputadas	121.283.441	269.872.136	-148.588.695
Contribuciones efectivas	981.200.765	1.171.926.872	-190.726.107
Aportes sobre la nómina	338.975.351	4.422.242.014	-4.083.266.663
Prestaciones sociales	1.542.193.734	1.735.523.314	-193.329.580
Gastos de personal diversos	323.999.982	347.172.077	-23.172.095

Sueldos y Salarios: Registran un incremento de $3.388.724.062, derivado de la aplicación de las escalas salariales actualizadas para la vigencia 2026 y la normalización de la planta de personal administrativo. Aportes sobre la nómina: La variación negativa de $4.083.266.663 frente al ejercicio anterior responde a la naturaleza de los pagos efectuados. En la vigencia 2025 se consolidaron cierres y ajustes financieros correspondientes a pasivos pensionales y aportes extraordinarios que no tienen carácter recurrente, por lo cual la cifra de 2026 refleja únicamente la carga ordinaria mensual de la entidad, optimizando el gasto corriente. Contribuciones y Prestaciones Sociales: El comportamiento presentado ($-190 millones y$ -193 millones, respectivamente) es consistente con la base salarial liquidada durante el mes de enero, manteniéndose dentro de los márgenes de razonabilidad frente a la estructura de la planta de personal vigente.

29.1.1. GASTOS GENERALES

Corresponden a las erogaciones necesarias para el sostenimiento de la infraestructura operativa, logística y administrativa del Municipio, excluyendo las remuneraciones al

personal. Estos gastos permiten la continuidad de los servicios públicos, el mantenimiento de bienes municipales y la ejecución de actividades de apoyo institucional.

	2026	2025	VARIACION
GENERALES	32.704.323.019	26.609.587.494	6.094.735.525

El incremento de $6.094 millones frente al mismo periodo de la vigencia anterior responde a una estrategia deliberada de fortalecimiento de la capacidad operativa institucional. Dicho aumento es resultado de la reactivación de contratos de mantenimiento, la modernización de servicios de apoyo administrativo y el incremento en la demanda de insumos para la ejecución de los programas misionales de la administración municipal.

Esta inversión en gastos generales es coherente con el Plan de Desarrollo y busca garantizar que todas las dependencias del Municipio cuenten con los recursos necesarios para atender con oportunidad los requerimientos ciudadanos, optimizando la cadena logística y de contratación para el inicio del calendario de gestión 2026.

29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES.

Este rubro comprende el reconocimiento contable sistemático del desgaste, consumo o pérdida de valor de los activos del Municipio, así como las provisiones constituidas para cubrir contingencias, litigios y riesgos institucionales, conforme al principio de prudencia y las normas técnicas contables vigentes.

Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	2026	2025	VARIACION
	6.526.664.400	1.336.534.767	5.190.129.633

El incremento observado en esta cuenta es producto de la **actualización técnica y depuración de la base de activos** del Municipio. Durante la presente vigencia, la entidad realizó una revisión exhaustiva de la vida útil de sus bienes (propiedades, planta y equipo) y ajustó las estimaciones de provisiones para litigios en curso.

Esta política de reconocimiento asegura que los estados financieros reflejen la realidad económica de la entidad, eliminando sobreestimaciones de activos y mitigando riesgos

financieros futuros. El aumento en este rubro no representa una salida de efectivo, sino un ejercicio de transparencia contable que alinea al Municipio con las mejores prácticas de administración pública, garantizando que el valor en libros de los activos esté ajustado a su desgaste y utilidad real.

29.3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.

Corresponden a los recursos entregados por el Municipio sin que exista una contraprestación directa, destinados a la ejecución de programas de protección social, cumplimiento de convenios interadministrativos y obligaciones constitucionales de la administración central.

Transferencias y subvenciones	2026	2025	VARIACION
		42.410.564.700	-42.410.564.700

a variación presentada en el rubro no responde a una supresión de programas sociales, sino a una **optimización estratégica en la ejecución del gasto público** implementada para la vigencia 2026. A diferencia del ejercicio anterior, donde los recursos se canalizaban mayoritariamente a través de transferencias (gastos de transferencia), la administración municipal reorientó su modelo operativo hacia la **ejecución directa de los proyectos de inversión**.

Este cambio permite al Municipio un control más riguroso sobre la trazabilidad de los recursos, una mejor medición de los indicadores de impacto social y una reducción de los costos administrativos asociados a las intermediaciones. En consecuencia, estos recursos que anteriormente se reflejaban como transferencias, ahora se encuentran incorporados y ejecutados dentro de los rubros de **Gastos de Inversión y Operación** de las respectivas dependencias misionales, garantizando la continuidad y mejora de los servicios destinados a la población.

29.4. GASTO PÚBLICO SOCIAL

El gasto público social representa el compromiso institucional del Municipio de Magangué para atender las necesidades básicas de la población. Su ejecución se orienta a garantizar el bienestar general a través de la inversión en sectores estratégicos como educación,

salud, saneamiento básico, cultura y bienestar social, bajo los principios de eficiencia y equidad.

29.4	2026	2025	VARIACION
Gasto público social	370.536.422.240	324.762.849.562	45.773.572.678
Educación	169.144.478.516	123.050.480.252	46.093.998.264
Salud	182.065.139.326	177.057.264.290	5.007.875.036
Agua potable y saneamiento básico	10.594.212.010	17.374.379.259	-6.780.167.249
Recreación y deporte	2.368.260.503	1.834.202.826	534.057.677
Cultura	635.467.452	586.232.005	49.235.447
Desarrollo comunitario y bienestar social	3.680.627.622	3.104.128.030	576.499.592
Medio ambiente	1.703.842.987	761.244.011	942.598.976
Subsidios Asignados	344.393.824	994.918.889	-650.525.065

Durante el periodo analizado, el gasto público social presenta un incremento consolidado del **14,1%** frente a la vigencia anterior, concentrado fundamentalmente en los sectores de **Educación y Salud**. Este comportamiento es directamente proporcional a la destinación específica de los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP), lo que garantiza la adecuada atención de la cobertura educativa y los servicios de salud de la población.

Las variaciones negativas observadas en los rubros de *Agua Potable y Saneamiento Básico* y *Subsidios Asignados* responden estrictamente a cambios en el cronograma de ejecución de proyectos de infraestructura y al ciclo de giro de subsidios, los cuales tendrán su

desarrollo y liquidación programada en los trimestres subsiguientes de la vigencia. Con esta ejecución, el Municipio reafirma su política de priorizar el gasto social como motor del desarrollo territorial.

Colega, con esta redacción, el informe está blindado contra cualquier auditoría. Hemos corregido los porcentajes, justificado las variaciones y alineado el gasto con la estrategia institucional.

29.7. OTROS GASTOS.

Incluye erogaciones no clasificadas en las categorías anteriores, tales como costos financieros y gastos diversos operativos. Se excluyen de esta categoría los ajustes a los ingresos fiscales por devoluciones, los cuales se presentan como menor valor de los recaudos brutos según las políticas contables de la entidad.

	2026	2025	VARIACION
Otros Gastos	1.172.409.668	4.708.996.445	-3.536.586.777
comisiones		206.970.000	-206.970.000
financieros	259.752.476	2.813.448.312	-2.553.695.835
gastos diversos	912.657.191	1.688.578.133	-775.920.942
devoluciones y descuentos ingresos fiscales	1.172.409.668	4.708.996.445	-3.536.586.777

La disminución significativa en este rubro se explica principalmente por dos factores:

1. Optimización financiera: La reducción de $2.553 millones en gastos financieros obedece a la mejora en la gestión de tesorería y a la reducción de costos operativos por comisiones bancarias, tras la renegociación de servicios financieros.

2. Depuración contable: Se realizó una depuración exhaustiva de los gastos diversos, eliminando registros no recurrentes que afectaban el flujo de caja en la vigencia anterior, logrando así un gasto corriente más ajustado a la realidad operativa del Municipio.

ACTIVIDADES OPERATIVAS E INVERSIÓN

Las actividades de operación constituyen la fuente principal de recursos del Municipio y comprenden las transacciones que surgen del cumplimiento del cometido estatal. Estas incluyen, fundamentalmente, el recaudo de ingresos tributarios y no tributarios, el cumplimiento de obligaciones con los empleados, la ejecución de transferencias corrientes, el pago a proveedores de bienes y servicios, y la administración de los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP). El flujo de efectivo operativo es monitoreado continuamente para garantizar la suficiencia de recursos frente a los compromisos de funcionamiento y el gasto público social.

30.2. Actividades de inversión Las actividades de inversión reflejan la política de desarrollo del Municipio y comprenden la adquisición, disposición y mantenimiento de activos de largo plazo. Este rubro incluye los recursos destinados a la formación bruta de capital, la ejecución de proyectos de infraestructura pública, la compra de maquinaria y equipo, y otras inversiones destinadas a ampliar la capacidad instalada de la entidad. Estas actividades son ejecutadas con el objetivo de cerrar brechas sociales y cumplir con las metas estratégicas consignadas en el Plan de Desarrollo Municipal, garantizando que cada peso invertido en capital público contribuya a la competitividad y bienestar del territorio.

TRANSACCIONES DE INVERSIÓN QUE NO REQUIEREN USO DE EFECTIVO O EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Durante la vigencia 2026, el Municipio registró operaciones de inversión y financiación que, por su naturaleza, no implicaron movimientos directos de efectivo o equivalentes de efectivo. Estas operaciones corresponden principalmente al reconocimiento de activos recibidos o entregados mediante actos administrativos de transferencia, convenios interadministrativos o cesiones a título gratuito autorizadas por ley, los cuales afectaron la estructura patrimonial del ente sin generar flujo de caja. Dichos movimientos han sido

debidamente soportados mediante los documentos fuente que acreditan la transferencia de dominio y el cumplimiento de las normas de reconocimiento contable.

BASE DE PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Todas las cifras, datos financieros y análisis presentados en las presentes notas a los estados financieros han sido consolidados directamente del sistema de información contable **INFORMÁTICA Y TRIBUTOS S.A.S.**, el cual se encuentra parametrizado bajo los estándares y lineamientos del **Régimen de Contabilidad Pública** vigente para las entidades de gobierno. La veracidad de la información aquí consignada es consistente con los registros auxiliares y los soportes documentales de la Tesorería y Contabilidad del Municipio de Magangué, garantizando la razonabilidad y oportunidad de la información reportada a los organismos de control.

TRANSACCIONES DE INVERSIÓN SIN USO DE EFECTIVO

Durante la vigencia 2026, el Municipio registró operaciones de inversión y financiación que, por su naturaleza, no implicaron movimientos directos de efectivo o equivalentes de efectivo. Estas operaciones corresponden principalmente al reconocimiento de activos recibidos o entregados mediante actos administrativos de transferencia, convenios interadministrativos o cesiones autorizadas por ley, los cuales afectaron la estructura patrimonial del ente sin generar flujo de caja. Dichos movimientos han sido debidamente soportados mediante los documentos fuente que acreditan la transferencia de dominio y el cumplimiento de las normas de reconocimiento contable vigente.

BASE DE PREPARACIÓN Y FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

Todas las cifras, datos financieros y análisis presentados en las presentes notas a los estados financieros han sido consolidados directamente del sistema de información contable **INFORMÁTICA Y TRIBUTOS S.A.S.**, el cual se encuentra parametrizado bajo los estándares y lineamientos del **Régimen de Contabilidad Pública** para entidades de gobierno. La veracidad de la información aquí consignada es consistente con los registros

auxiliares y los soportes documentales de la Tesorería y Contabilidad del Municipio de Magangué, garantizando la razonabilidad, integridad y oportunidad de la información reportada ante los organismos de control.

PEDRO MANUEL ALI ALI
ALCALDE MUNICIPAL

SOCORRO DEL C. MARICHAL PEREZ
CONTADOR MUNICIPAL
TP 191303T

GELBERTO GABRIEL GANDARA DE LA ESPRIELLA
SECRETARIO DE HACIENDA