

## NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES CON CORTE

A 30 DE JUNIO DE 2025

(Cifras expresadas en pesos colombiano)

### 1. Notas de Carácter General

#### Declaración de Cumplimiento

Para la preparación y publicación de los informes financieros y contables con corte al 30 de junio de 2025, el Municipio de Chía ha aplicado rigurosamente los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, de conformidad con el **Marco Normativo para Entidades de Gobierno** expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN).

La elaboración de estos informes intermedios se alinea con lo dispuesto en las resoluciones 356 de 2022 y 261 de 2023 de la CGN. Desde el 1 de enero de 2018, el Municipio adoptó la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, incluyendo las más recientes como la Resolución 285 de 2023, la 038 de 2024 y la 086 de 2024, utilizando el catálogo general de cuentas versión 2015.21 para el registro y reporte de la información.

#### Políticas Contables

El Municipio cuenta con un Manual de Políticas Contables actualizado mediante la Resolución 5541 del 24 de diciembre de 2024, el cual sirve como guía fundamental para el tratamiento de todas las transacciones y asegura la uniformidad y consistencia de la información financiera, tal como se establece en la sección 1.1 de dicho manual.

#### Consistencia y Razonabilidad de las Cifras

La información contable presentada en los Estados Financieros con corte al 30 de junio de 2025 ha sido preparada a partir de los saldos registrados en los libros oficiales y corresponde a transacciones, operaciones y hechos económicos, sociales y ambientales susceptibles de comprobación.

Se precisa que persisten diferencias en los saldos de las cuentas contables de Propiedad, Planta y Equipo (Grupo 16) y Bienes de Uso Público (Grupo 17). Estas inconsistencias surgen al comparar los registros contables centralizados con las bases de datos de origen, específicamente, la información de Propiedad, Planta y Equipo gestionada por la Dirección

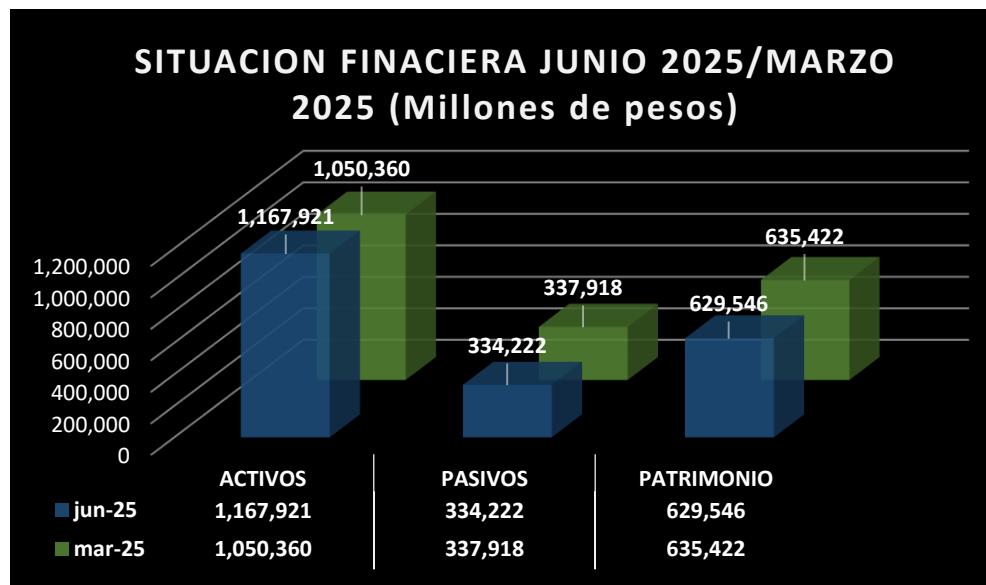
de Servicios Administrativos - Almacén General y la de Bienes de Uso Público a cargo del Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía (IDUVI). La administración municipal ha conformado mesas de trabajo interdepartamentales para realizar la conciliación detallada de estas bases de datos y depurar las cifras, asegurando así el cumplimiento del principio de representación fiel en los estados financieros.

### Depuración Permanente y Sostenible

Durante la vigencia 2025, se ha continuado con el proceso de depuración contable, con un enfoque en partidas conciliatorias bancarias y en la cartera de créditos por cobrar del Fondo para el Fomento de la Educación Superior (FOES), de acuerdo con los procedimientos establecidos en la política de efectivo (numeral 2.1.1.6) y de cuentas por cobrar (numeral 2.1.4).

## 2. Análisis del Estado de Situación Financiera (junio 2025 / marzo 2025)

El comportamiento de los activos con corte al 30 de junio de 2025, comparado con marzo de la misma vigencia, presenta **un aumento del 11%**.



### 2.1 Activos

- **Efectivo y Equivalente al Efectivo:** Se observa una **disminución del 9%** en los depósitos en instituciones financieras, pasando de \$158,158 millones a **\$143,964 millones**. Esta variación se debe principalmente al incremento en los pagos de

obligaciones contractuales, lo que ha demandado un mayor flujo de efectivo para la operación. Por otro lado, la inversión en CDT se mantuvo constante en **\$40,000 millones**, generando rendimientos financieros por \$119 millones en el trimestre.

- **Cuentas por Cobrar:** Este grupo presenta un **aumento total del 73%**, impulsado significativamente por la cuenta de **Impuesto Predial Unificado**, que pasó de \$71,200 millones a **\$205,737 millones** (un aumento del 189%). Este incremento se origina en el reconocimiento del impuesto para la vigencia 2025, cuya base catastral fue actualizada mediante el avalúo catastral con enfoque multipropósito, resultando en un **aumento del 48%** en dicha base. El reconocimiento de este derecho se realiza conforme a la política 2.1.4.4, que establece que los derechos de cobro se registran una vez quedan en firme.

Las **transferencias por cobrar** aumentaron un 14%, principalmente por la distribución de recursos del SGP para Educación y Resguardos Indígenas.

- **Inventarios:** La cuenta de "Elementos y materiales para la construcción" (151424) registró un **incremento del 11%**, alcanzando un saldo de **\$1,368 millones**. Esta variación se debe a la correcta implementación de la interfaz contable del **Banco de Materiales**, lo cual permite un control de inventario perpetuo, como lo exige la política contable (numeral 2.1.6.4.1), evitando la sobreestimación del gasto y reflejando el valor real de los activos en los estados financieros.
- **Propiedad, Planta y Equipo:** Se presenta un **incremento del 5%** en las construcciones en curso. Este aumento corresponde a la capitalización de costos directamente atribuibles a la construcción de importantes obras de infraestructura, conforme a la política 2.1.7.5. Los principales desembolsos del trimestre incluyen:
  - Pagos de deuda pública para financiación de proyectos: **\$3,126 millones**.
  - Avances en contratos de obra como la construcción del Centro Administrativo Municipal (CAM), el Centro Cultural Comunitario y la Institución Educativa San José María Escrivá de Balaguer, entre otros.

## 2.2 Pasivos

El pasivo total presenta una leve **disminución del 1%** en el trimestre, pasando de \$337,918 millones a **\$334,222 millones**.

- **Préstamos por Pagar:** Este grupo muestra una **disminución del 2%** debido al pago periódico de las cuotas de los créditos adquiridos por el municipio para la financiación de proyectos de inversión.

- **Adquisición de Bienes y Servicios:** Las cuentas por pagar de este grupo **disminuyeron en un 8%**, lo cual es consistente con la reducción del efectivo y refleja el cumplimiento de las obligaciones contractuales del municipio.
- **Créditos Judiciales:** Se evidencia un **incremento del 5%** (\$499 millones) por ajustes e incorporaciones de nuevas provisiones. Cada caso se reconoce y mide siguiendo la mejor estimación del desembolso requerido para saldar la obligación, en línea con la política de provisiones (numeral 2.2.4). Los montos más significativos corresponden a procesos con la Parroquia de Santa Lucía (\$425 millones) y la empresa Guadal Comercial Inc. (\$2,369 millones).
- **Beneficios a los Empleados:** Se registra un **aumento del 5%**, pasando de \$50,858 millones a **\$53,278 millones**. Este incremento corresponde al reconocimiento mensual (devengo) de las retribuciones a los empleados a cambio de sus servicios, de acuerdo con la política 2.2.3.

### 2.3 Patrimonio

El patrimonio al cierre del trimestre asciende a **\$629,546 millones**, reflejando una **reducción del 1%** respecto a marzo de 2025. Esta variación se explica por:

- **Ajustes a Resultados Acumulados (Cuenta 310901):** Se realizaron ajustes por corrección de errores de periodos anteriores, en cumplimiento de la política contable 2.6.5. Los más significativos son:

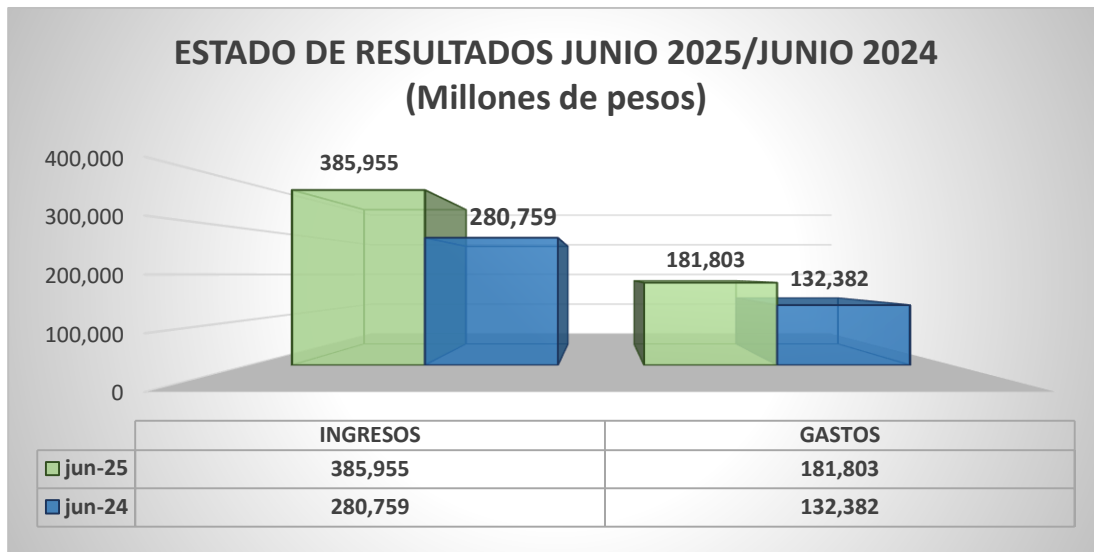
| RAZÓN SOCIAL                 | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | VALOR DEBITO    | VALOR CRÉDITO  |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| MUNICIPIO DE CHIA            | AJUSTE SALDOS CUENTA POR COBRAR 13050807 POR SOLICITUD DE DIRECCION DE RENTAS MEDIANTE OFICIO No. dr-3408-2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | \$2,637,530.00  | \$0.00         |
| FIDUPREVISORA S.A.           | LEGALIZACION GASTOS APLAZADOS PARAFISCALES SECTOR EDUCACION CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA 2023 Y 2024 RESPALDADOS CON RECURSOS DE SGP EDUCACION PRESTACION DE SERVICIOS SSF QUE NO FUERON INCORPORADOS PRESUPUESTALMENTE.                                                                                                                                                                                                                    | \$0.00          | \$3,883,018.00 |
| DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA | SE AJUSTA ERROR DEL COMPROBANTE DE CAUSACION CIG 2024000371 POR VALOR DE \$98.929.187 QUE GENERÓ EL COMPROBANTE NBA 2024000453 DE 30/12/2024 POR VALOR DE \$59.027.694 (EL CIG LO GENERA EL SISTEMA AUTOMATICAMENTE PRESENTANDO DIFERENCIA EN LA CAUSACION DE \$39.901.493.27                                                                                                                                                                | \$39,901,493.27 | \$0.00         |
| CORTES PORRAS FABIAN ANDRES  | BAJA ALMACEN 1-2025-97-BAJ-202500001 POR DUPLICIDAD DE ELEMENTO EN LA MIGRACION - MOTOCICLETA PLACA VSQ52D MOTOR P409-165868, CHASIS 9FSSP46A7GC112530 DR 650 TIPO SPORT COLOR BLANCO 4 TIEMPOS. MARCA SUZUKI, LA DESCRIPCIÓN DE CHASIS CORRESPONDE AL MISMO BIEN QUE ACTUALMENTE SE ENCUENTRAS A CARGO DEL FUNCIONARIO CORTES PORRAS FABIAN ANDRES CON PLACA INTERNA 3157-31351, Y LA MOTOCICLETA OBJETO DE BAJA FIGURA CON PLACA 585-31351 | \$972,140.00    | \$0.00         |
| MUNICIPIO DE CHIA            | SE RECLASIFICAN DEUDORES DE FOES DE LA CUENTA 14150701 Préstamo Educativos FOES Corto Plazo Vigentes A PATRIMONIO POR ERROR EN AJUSTE COMPROBANTES CONTABLES DE AJUSTE 11, 12 Y 13 DE ENERO, FEBRERO Y MARZO DE 2024                                                                                                                                                                                                                         | \$48,884,584.00 | \$0.00         |

|                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |        |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------|
| MUNICIPIO DE CHIA | AJUSTE SALDO INTERESES DE MORA GENERADOS POR IMPUESTO PREDIAL CON CORTE A JUNIO 30 DE 2025 SUMINISTRADO POR LA DIRECCION DE RENTAS , EL CUAL PRESENTA UNA VARIACION SIGNIFICATIVA POR EL CAMBIO EN LA FORMULA DE LIQUIDAR LA TASA DE INTERES EN APLICACION AL ARTICULO 635 Y 590 DEL E.T | \$6,609,963,927.00 | \$0.00 |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------|

- **Rendimientos Financieros FONPET (Cuenta 315102):** Se reconoció un crédito por **\$823 millones** correspondiente a los rendimientos de los recursos del FONPET para los meses de abril, mayo y junio de 2025.

| RAZON SOCIAL                             | OBSERVACIONES                                                     | VALOR CRÉDITO     |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------|
| MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO | RENDIMIENTOS FINANCIEROS RECURSOS FONPET MES DE ABRIL DE 2025     | \$ 390,587,583.34 |
| MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO | RENDIMIENTOS FINANCIEROS GENERADOS MES DE MAYO DE RECURSOS FONPET | \$ 265,751,777.78 |
| MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO | RENDIMIENTOS FINANCIEROS RECURSOS FONPET MES DE JUNIO DE 2025     | \$ 166,821,281.78 |

### 3. Análisis del Estado de Resultados (junio 2025 / junio 2024)



- **Ingresos:** Al 30 de junio de 2025, los ingresos ascendieron a **\$385,955 millones**, un **incremento del 37%** en comparación con los \$280,759 millones del mismo periodo en 2024.
  - El principal impulsor fue el **Impuesto Predial**, que creció un 61% (\$171,904 millones en 2025 vs. \$107,088 millones en 2024) debido a la ya mencionada actualización catastral.

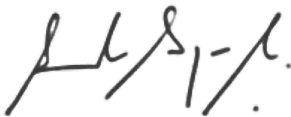
- El grupo de **Transferencias y Subvenciones** también mostró un sólido crecimiento del 67% gracias a mayores asignaciones del SGP y SGR.

**Gastos:** Los gastos totales se incrementaron en un **37%**, pasando de \$132,382 millones en 2024 a **\$181,803 millones** en 2025. Este aumento es proporcional al crecimiento de los ingresos y se concentra en los gastos de administración, operación y gasto público social, reflejando una mayor ejecución para el cumplimiento de las metas del plan de desarrollo.

#### 4. Conclusión

La situación financiera del Municipio de Chía al cierre del primer semestre de 2025 es sólida, con un crecimiento robusto en los ingresos tributarios que fortalece la capacidad de inversión y operación. La gestión se enfoca en el cumplimiento de las obligaciones y en la ejecución de proyectos estratégicos. La administración reitera su compromiso con la mejora continua de la calidad de la información financiera, priorizando la depuración de saldos y la correcta aplicación del marco normativo y las políticas contables adoptadas.

Atentamente,

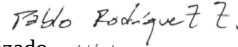


**MYRIAM AMANDA SEQUERA CALVO**

C.C. 23.561.243

Profesional Especializado con funciones de Contador

T.P. 122371-T

Aprobó: Pablo Felipe Rodríguez Zapata – Director Financiero   
Revisó: Myriam Amanda Sequera Calvo - Profesional Especializado   
Elaboró: Nelcy Peña Zarate – Profesional Universitario 