Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE 10
1.1. Identificación y funciones 10
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 13
1.3. Base normativa y periodo cubierto 24
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura 25
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 28
2.1. Bases de medición 28
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad 28
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera 28
2.4. Hechos ocurridos después del cierre contable 28
2.5. Otros aspectos 28
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 29
3.1. Juicios 29
3.2. Estimaciones y supuestos 29
3.3. Correcciones contables 30
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros 30
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 31
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 38
Composición 38
5.1. Depósitos en instituciones financieras 39
5.2. Efectivo de uso restringido 49
5.3. Equivalentes al efectivo 52

5.4. Saldos en moneda extranjera 52
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 52
Composición 52
6.1. Inversiones de administración de liquidez 53
6.2. Inversiones en entidades no controladas, asociadas y negocios conjuntos 53
6.3. Instrumentos derivados y coberturas 54
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 54
Composición 54
7.1. Rentas por cobrar vigencia actual 56
7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios 57
7.3. Transferencias por cobrar 58
7.4. Otras Cuentas por cobrar de dificil recaudo 59
7.5. Otras Cuentas por cobrar 62
7.6. Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar 62
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR 63
Composición 63
8.1. Préstamos concedidos 63
8.2. Préstamos gubernamentales otorgados 63
8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar 63
8.4. Préstamos por cobrar de difícil recaudo 63
8.5. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados 63
NOTA 9. INVENTARIOS 63
Composición 63
9.1. Bienes y servicios 63

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 63
Composición 63
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles 65
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles 68
10.3. Estimaciones 69
10.4. 69
10.5. Revelaciones adicionales: 69
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES 69
Composición 69
11.1. Bienes de uso público (BUP) 70
11.2. Bienes históricos y culturales (BHC) 73
Revelaciones adicionales 73
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES 73
Composición 73
Generalidades 73
12.1. Detalle saldos y movimientos 73
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN 73
Composición 73
Generalidades 73
13.1. Detalle saldos y movimientos 73
13.2. Revelaciones adicionales 73
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES 74
Composición 74
14.1. Detalle saldos y movimientos 74

14.2. Revelaciones adicionales 74
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS 74
Composición 74
Generalidades 74
15.1. Detalle saldos y movimientos 74
15.2. Revelaciones adicionales 74
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 75
Composición 75
Generalidades 75
16.1. Desglose – Subcuentas otros 75
16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación) 75
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS 76
17.1. Arrendamientos financieros 76
17.1.1. Arrendador 76
17.1.2. Arrendatario 76
17.2. Arrendamientos operativos 76
17.2.1. Arrendador 76
17.2.2. Arrendatario 76
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN 77
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA 77
Composición 77
19.1. Revelaciones generales 77
19.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda 77
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR 77

Composición 77
20.1. Revelaciones generales 78
20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo 78
20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo 78
20.1.3. Financiamiento externo de corto plazo 78
20.1.4. Financiamiento externo de largo plazo 78
20.1.5. Financiamiento banca central 78
20.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda 78
20.2.1. Financiamiento interno de corto plazo 78
20.2.2. Financiamiento interno de largo plazo 78
20.2.3. Financiamiento externo de corto plazo 78
20.2.4. Financiamiento externo de largo plazo 78
20.2.5. Financiamiento banca central 78
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR 79
Composición 79
21.1. Revelaciones generales 80
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales 80
21.1.2. Recursos a favor de terceros 82
21.1.3. Subsidios asignados 82
21.1.4. Retencion en la fuente, impuestos, contribuciones y tasas por pagar 83
21.1.5. Impuestos, contribuciones y tasas por pagar 83
21.1.6. Otras cuentas por pagar 83
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 85
Composición 85

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo 85
22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo 86
22.3. Beneficios Posempleo 87
NOTA 23. PROVISIONES 88
Composición 88
23.1. Litigios y demandas 88
23.2. Garantías 88
23.3. Provisiones derivadas 88
NOTA 24. OTROS PASIVOS 89
Composición 89
24.1. Recursos recibidos en administracion 90
24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación) 90
24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación) 90
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES 91
25.1. Activos contingentes 91
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes 91
25.2. Pasivos contingentes 91
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes 91
25.2.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones 91
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN 91
26.1. Cuentas de orden deudoras 91
26.1.1. Deudores de control 92
26.1.2. Bienes y derechos retirados 92
26.1.3. Bienes y derechos entregados a terceros 93

26.1.4. Responsabilidades en proceso 93
26.2. Cuentas de orden acreedoras 94
26.2.1 Pasivos contingentes por contra 94
26.2.2 Otras cuentas Acreedoras 95
NOTA 27. PATRIMONIO 95
Composición 95
27.1. Capital Fiscal 96
27.2. Movimiento cuenta resultados de ejercicios anteriores 97
27.3. Resultado del ejercicio 98
27.4. Ganancias o perdidas por la aplicación del metodo de participacion patrimonial de inversiones en no controladas 98
27.5. Ganancias o perdidas por planes de beneficios a los empleados 99
NOTA 28. INGRESOS 99
Composición 99
28.1. Ingresos fiscales 100
28.2. Transferencias y subvenciones 101
28.3. Otros Ingresos 102
NOTA 29. GASTOS 103
Composición 103
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas 104
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 106
29.3. Transferencias y subvenciones 107
29.4. Gasto público social 107
29.5. Operaciones interinstitucionales 109

29.6. Otros gastos 109
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS 110
Composición 110
30.1. Costo de ventas de bienes 110
30.2. Costo de ventas de servicios 110
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN 110
Composición 110
31.1. Costo de transformación - Detalle 110
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE 110
Composición 110
32.1. Detalle de los acuerdos de concesión 110
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) 110
Composición 110
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA 111
Composición 111
34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio 111
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS 111
Generalidades 111
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos 111
35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos 111
35.3. Ingresos por impuestos diferidos 111
35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido 111

35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores.....111
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.....111
Generalidades.....111
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....111

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Alcaldía Municipal de Ibagué, es una entidad pública del orden territorial, creada como Municipio en 1550 y Capital del Departamento del Tolima por la Ley 21 de 1882 y confirmado en forma definitiva en 1910. Registrada ante la DIAN como persona Jurídica identificada bajo el NIT No. 800.113.389-7, responsable de Retención a Título de Renta, Retención en la fuente del impuesto sobre las ventas, Información Exógena, con sede en la ciudad de Ibagué capital del Departamento del Tolima.

Presta los servicios que promueven el Desarrollo Social, Económico, Ambiental, de Desarrollo Territorial e Institucionalidad Política en el Municipio de Ibagué, comprometidos con comprometidos con:

- Respaldar y proveer los recursos humanos, financieros, técnicos, tecnológicos y físicos necesarios para lograr los objetivos y metas establecidos, brindar a sus servidores públicos, contratistas, visitantes y partes interesadas (Stakeholders) un ambiente de trabajo seguro con el fin de mantener una organización competitiva y crear una conciencia de mejoramiento continuo.

- Satisfacer las necesidades y requerimientos de nuestros clientes y las partes interesadas.

- Garantizar la prestación de los servicios de forma eficiente, eficaz y oportuna dentro de los tiempos pactados.

- Dar cumplimiento a la legislación y regulaciones aplicables en HSEQ, a las normas, procedimientos y políticas de la empresa, a los requisitos de los clientes en HSEQ y a los demás requisitos suscritos por la Alcaldía Municipal de Ibagué

- Identificar peligros y aspectos, evaluar y valorar riesgos e impactos asociados a los mismos, así como los riesgos prioritarios derivado de las actividades mediante la implementación de programas de gestión enfocados a controlarlos, eliminarlos, minimizarlos y mitigarlos.

- Prevenir y controlar la aparición de posibles enfermedades laborales, accidentes y promover la salud de las partes interesadas (trabajadores, proveedores, contratistas, subcontratistas y visitantes).

- Evaluar y controlar los posibles daños a la a la propiedad, contaminación al ambiente, visitantes y contratistas para minimizar el impacto socio ambiental.

En donde el compromiso con la Calidad, la Gestión Ambiental, la Seguridad y Salud en el Trabajo, son las estrategias para construir una ciudad sostenible, competitiva, cultural e incluyente que recupera la confianza de la ciudadanía en las acciones Institucionales.

Objetivos Integrales

1. Reducir la vulnerabilidad social, garantizando el acceso a educación, salud, empleo, recreación, cultura, servicios públicos básicos, soberanía alimentaria, justicia y acceso a las TIC.
2. Generar estrategias que permitan potenciar el desarrollo económico, para la consolidación de una ciudad productiva, competitiva e innovadora.
3. Implementar estrategias en materia de Gestión ambiental que contribuyan al desarrollo sostenible, la protección y conservación de los recursos naturales.
4. Consolidar un modelo de ocupación del territorio bajo ciudades sostenibles, que permita el desarrollo urbano integral, articulando acciones en materia de construcción de vivienda, agua potable, saneamiento básico y movilidad.
5. Promover un gobierno local moderno, eficiente y orientado a resultados que permita la construcción de una ciudad sostenible.
6. Promover el mejoramiento continuo del Sistema Integrado de Gestión (SIGAMI).
7. Cumplir con la normatividad vigente como entidad territorial y la relacionada con el desarrollo de los sistemas de Gestión de Calidad, Gestión Ambiental y Gestión de

Seguridad y Salud en el Trabajo, así como con todos aquellos otros requisitos y/o necesidades que determinen los ciudadanos y demás grupos de valor.

8. Fortalecer las competencias, habilidades, conocimientos y condiciones de trabajo del talento humano al servicio de la entidad, en función de la calidad en la prestación de los servicios.
9. Generar acciones para mejorar los niveles de satisfacción del ciudadano y/o usuario, en el marco de sus requisitos y necesidades.
10. Fortalecer la Gestión Ambiental, mediante instrumentos de planeación, evaluación y seguimiento, control y mejora, con el compromiso institucional de reducir los impactos ambientales en la prestación de los servicios.
11. Identificar y prevenir las condiciones y factores que afectan o pueden afectar la salud y seguridad del personal, para garantizar un ambiente de trabajo adecuado.

Funciones y Deberes

Decretos de Adopción de Manuales de Funciones de conformidad con la Estructura de la Alcaldía de Ibagué

Decreto 0425 de 21 de Agosto de 2020.	(2020-09-02)
Decreto 0143 de 18 de Febrero de 2020.	(2020-02-21)
Decreto 0192 de 08 de Marzo de 2019.	(2020-04-29)
Decreto 0016 de 11 de Enero de 2019.	(2020-04-29)
Decreto 0005 de 03 de Enero de 2019.	(2019-01-08)
Decreto 656 de 01 de Enero de 2008.	(2015-06-30)
Decreto 774 de 04 de Diciembre de 2008.	(2021-12-22)
Decreto 807 de 04 de Diciembre de 2009.	(2017-01-13)

Decreto 3 de 04 de Diciembre de 2009. (2017-01-13)

Decreto 0056 de 27 de Enero de 2009. (2017-01-13)

Decreto 1013 de 09 de Noviembre de 2017. (2017-11-25)

Visión Institucional

En el año 2023 la Alcaldía Municipal de Ibagué será reconocida como una entidad líder en el desarrollo sostenible, así como por el fortalecimiento de la competitividad económica y la implementación de estrategias y políticas sectoriales, orientadas al bienestar integral de la comunidad. Con aprovechamiento de sus potencialidades culturales y artísticas, a partir de procesos incluyentes, participativos, transparentes y eficientes con el fin de recuperar la confianza de la ciudadanía en las acciones institucionales.

Misión Institucional

La Alcaldía de Ibagué como Entidad Pública del Orden Territorial, garantiza las condiciones y los recursos económicos y humanos necesarios para la oportuna prestación de los servicios que promueven el desarrollo social, económico, cultural, ambiental y del territorio, a partir de la implementación de planes y programas que fomentan el adecuado ejercicio de los derechos humanos, la equidad y la justicia, con una administración transparente y efectiva de los recursos públicos.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

El Municipio de Ibagué es una Entidad Territorial fundamental de la división político-administrativa del Estado Colombiano, con autonomía política, fiscal y administrativa, dentro de los límites que le señalen la Constitución y las leyes y cuya finalidad es el bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población en su respectivo territorio.

La Alcaldía de Ibagué realiza los pagos en forma mensual correspondiente a los Parafiscales y de Seguridad Social de todos los servidores públicos, así como también cumple con el traslado de las Cesantías a los Fondos de Cesantías, tal como lo dispone la Ley. Igualmente, viene cancelando en los plazos señalados por la ley los impuestos de retención en la fuente, retención de ICA, así como también presenta en los plazos señalados por la ley la Información Exógena ante la DIAN.

Para el registro de los hechos económicos, reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera, el municipio de Ibagué aplica el Marco Normativo para las Entidades de Gobierno, establecido por la Contaduría General de la Nación a través de la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias que incluye: Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera, Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, procedimientos contables, catálogo general de cuentas y la doctrina contable:

- Resolución 533 de 8 de octubre de 2015, por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, en el Marco Normativo Aplicable en entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones.
- Resolución 620 de 2015, por la cual se incorpora en el Marco Normativo para entidades de gobierno, en el Catálogo General Sujetas a la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
- Resolución 193 de 2016, por la cual se incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable.
- Resolución 693 de 2016, 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.
- Resolución 107 del 30 de marzo de 2017, por la cual se regula el tratamiento contable que las entidades territoriales deben aplicar para dar cumplimiento al saneamiento contable establecido en el artículo 355 de la Ley 1819 de

2016 y se modifican los Catálogos Generales de Cuentas vigentes para los años 2017 y 2018.

- Resolución 182 del 19 de mayo de 2017, por la cual se incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deben publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la ley 734 de 2002.
- Resolución 484 de 2017, por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 42 de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones.
- Resoluciones 598 del 04 de diciembre de 2017 y 625 del 20 de diciembre de 2017, por las cuales se modifica el Catálogo General de Cuentas para el marco normativo de entidades de gobierno.
- Resolución 425 por medio de la cual se modifica las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para las Entidades del Gobierno.
- Resolución 432 por medio de la cual se modifica el catálogo general de cuentas del marco normativo para entidades del gobierno.
- Resolución 167 de 2020 por la cual se modifica el marco conceptual para la preparación y presentación de información de información financiera del marco normativo para entidades del gobierno.

Como práctica contable de carácter específico la alcaldía de Ibagué genera oportunamente la información contable, para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable pública, se clasifica el activo y pasivo en corriente y no corriente, el activo corriente comprende los bienes y derechos que razonablemente pueden ser convertidos en efectivo, o que por su naturaleza puede realizarse o consumirse en un periodo no superior a un año, pasivo corriente agrupa las obligaciones derivadas de las actividades de la Entidad, exigibles en un período no mayor de un año, el activo no corriente está constituido por los bienes y

derechos de relativa permanencia que se adquieren con el fin de utilizarlos, consumirlos o explotarlos y no con la intención de comercializarlos. El pasivo no corriente corresponde a las obligaciones derivadas de las actividades de la Entidad exigibles en un período mayor a un año.

Le corresponde a la Dirección de Contabilidad coordinar toda la aplicación con rigurosidad de las políticas contables de la Alcaldía Municipal de Ibagué bajo el Marco Normativo Legal Vigente para Entidades de Gobierno, siempre enfocada para que la información financiera sea útil, relevante, oportuna y que refleje fielmente la situación económica, social y ecológica del Municipio de Ibagué, sirviendo en tres aspectos fundamentales como son: que se constituya en una herramienta fundamental de la Gestión Pública, servir de instrumento de control y contribuir a la divulgación y cultura; emitiendo periódicamente los respectivos Estados Financieros.

La dirección de contabilidad pertenece en el Sistema Integrado de Gestión de la Alcaldía Municipal de Ibagué "SIGAMI" al proceso de apoyo, Gestión de Hacienda Pública, y dentro de la caracterización se cuenta 1 manual de política contable, 1 procedimiento del ciclo contable, 11 instructivos y 3 guías que permiten la orientación en la elaboración de los requerimientos establecidos por los diferentes usuarios de la información.

El alcance corresponde a la totalidad de las transacciones o hechos económicos generados durante un periodo determinado y realizados por el Despacho y todas las Secretarias, Direcciones, Áreas, dependencias y oficinas de la Alcaldía Municipal de Ibagué.

Para la vigencia 2021, la Dirección de Contabilidad actualizó el procedimiento de políticas contables como se encuentra visualizado en la página web del municipio, de esta misma manera se remitió a la Secretaria de Planeación las actualizaciones del Manual de Políticas Contables y el Proceso de Gestión de Hacienda Pública.

ASPECTOS LIMITANTES EN EL PROCESO DE GESTION CONTABLE

A continuación, nos permitimos indicar cada uno de los aspectos o situaciones que se han identificado y que limitan el proceso de la gestión contable, permitiendo el origen de unos riesgos altos, tanto en la calidad de la información, seguridad y oportunidad de la misma.

Aspecto o Situación identificado	Detalle	Insumos de información contable mediante informes manuales	Proveedor de la información	Riesgo	Observación
Sistemas de Información	No hay un sistema de información contable integrado, que permita que todos los hechos económicos realizados se registren en línea al sistema contable que opera para el Ente	Informe de Cartera de Predial e Industria y Comercio	Dirección de Rentas	Teniendo en cuenta que el soporte del registro contable es muy general, la contabilidad perdería una de sus cualidades vitales que es de servir como mecanismo de control y supervisión, frente a los activos y pasivos del Municipio, delegando todo la base de insumo a la dependencia origen de los respectivos informes.	Estos insumos de información contable, son presentados por las secretarias ejecutoras mediante informes generales escritos e inoportunamente, efectuando los respectivos registros de la misma manera, y no se cuenta con un soporte idóneo que dé cuenta de manera detallada, a quien corresponde cada una de la información que soporta los respectivos registros contables.
		Informe de Conciliaciones Bancarias	Dirección de Tesorería		
		Informe de Cartera de Transito	Secretaría de Transito		
		Informe de Almacén	Secretaría Administrativa - Almacén		
		Informe de Contingencias	Oficina Jurídica		
		Informe de prescripciones tesorería	Dirección de Tesorería		
		Informe de prescripciones rentas	Dirección de Rentas		

	Territorial.				
	Es deficiente la pluralidad de opciones de emisión de reportes para el análisis de la información	Reportes de Información	Secretaría de las TICs	Demora en los procesos de verificación y elaboración de informes	No hay diversidad de opciones de reportes de información, tanto en el sistema que opera el sistema contable, como los demás sistemas de información que pertenecen a la alcaldía, el cruce y análisis de la información muy manual.
	Seguridad de la Información	Reportes Contables	Sistemas de Información	Existe un riesgo alto de no confiabilidad en la información contable reflejada en los Estados Financieros.	Dada la diversidad de los sistemas de información que opera en la alcaldía, no hay una seguridad total de los reportes que estos sistemas emiten, dado que se han encontrado hallazgos que evidencian la modificación de la información sin una explicación o

					sustento valido.
Políticas Contables	La alcaldía Municipal de Ibagué cuenta con un manual de políticas contables, procedimientos y guías muy deficientes, que no abarcan realmente la dimensión total de los procesos que se encuentran establecidos en la	Implementación Y aplicación de Normas vigentes expedidas por la CGN.	Dirección de Contabilidad	Sanción por incumplimiento conforme lo establecido en el marco normativo para entidades del gobierno.	Se requiere la documentación de todas las actividades realizadas en la dirección de contabilidad.

	Dirección de Contabilidad.				
Oportunidad en la presentación de informes de las dependencias proveedoras de la información	Existe un alto grado de incumplimiento en la obligatoriedad de la presentación de los informes por parte de las secretarias ejecutoras, como insumos contables	Informe de Cartera de Predial e Industria y Comercio, Transito, conciliaciones bancarias, almacén, Informes de acreedores y cuentas por cobrar de la Secretaría de Educación y Salud.	Dirección de Rentas, Dirección de Tesorería, Secretaría de Transito, almacén, Secretaría de Educación y Salud.	Sanción por incumplimiento en los plazos establecidos para la presentación de los Organismos de Control y no reporte oportuno de la información a la administración para la toma de decisiones.	No se ha evidenciado un compromiso de las dependencias proveedoras de los insumos de la información contable, permitiendo un incumplimiento en los procesos establecidos y en la presentación de los Estados Financieros.

Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público	Deficiencias en el proceso de aplicación de las normas internacionales de contabilidad. (NIC-SP)	No Se ha realizado una aplicación rigurosa de la totalidad de las normas internacionales de Contabilidad del Sector Público	Marco Normativo de la CGN	No presentación de la información contable ajustada al Marco Normativo de las normas internacionales, teniendo en cuenta que formamos parte de una economía global.	Dentro de los aspectos más relevantes que faltan por aplicar, es el tema de los avalúos de propiedad, planta y equipo, total depuración y saneamiento contable.

La información contable de la Alcaldía Municipal de Ibagué debe servir fundamentalmente a la toma de decisiones de la administración, teniendo conocimiento pleno de sus activos y pasivos que la componen, realizar flujos de efectivo, planear y direccionar el futuro de los proyectos a invertir en el corto y largo plazo, identificar los potenciales riesgos que corre la administración, contribuir a la correcta y diligente gestión pública.

Además de lo anterior, la información contable debe contener las siguientes cualidades: comprensible y útil, comparable, comprensible, pertinente y confiable, oportuna,

predecible, verificable,

Conforme a las limitaciones indicadas en el punto anterior, la Dirección de Contabilidad a partir del mes de abril del año 2021, desarrollo un plan de trabajo dirigido a 4 enfoques: saneamiento y depuración contable, subsanar hallazgos de los organismos de control, implementación y actualización de procesos, procedimientos e instructivos de la dirección de contabilidad y, por último, estructuración de mapa de informes y responsabilidades del grupo de contabilidad.

OBJETIVO GENERAL DEL PLAN DE TRABAJO

Realizar una revisión detallada y una depuración a los Estados Financieros tomando como base los emitidos a 31 de marzo de 2021, con el ánimo de que al término de la vigencia 2021 exista una garantía de las cifras que reflejen la realidad económica y contable del Ente Territorial, actualizando, implementando y/o ajustando si es necesario, las políticas contables, procesos, procedimientos, manuales, guías e instructivos que nos permitan aplicar el marco normativo para entidades del gobierno establecido en el régimen de contabilidad pública bajo NIC SP a cabalidad y de manera integral, generando una información financiera confiable, razonable, objetiva, veraz y que no genere incertidumbre.

De esta manera, garantizar que el proceso contable genere la información con las características fundamentales de relevancia y veracidad, y considerando que los cumplimientos de dichas características coadyuvan a los objetivos de prácticas de buen gobierno, gestión transparente, rendición de cuentas y control, con las que se avala la aplicación y observancia estricta del Régimen de Contabilidad Pública, para todos los efectos de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de la entidad de manera adecuada.

ALCANCE DEL PLAN DE TRABAJO

Dentro del proceso de revisión, análisis y depuración de los Estados Financieros de la administración central, se determinó el siguiente alcance:

- Actualización, implementación y ajuste a las políticas contables, procesos, procedimientos, manuales, guías e instructivos establecidos por parte de la administración central en todo el proceso contable conforme a las NIC SP.
- Revisión y depuración de todos los saldos de las cuentas contables utilizadas en la elaboración, preparación y emisión de los estados financieros ajustados a las NIC SP.
- Revelaciones y notas a los estados financieros ajustados a las NIC SP.
- Verificación e implementación de los sistemas de información para la consolidación de la información contable.
- Cumplimiento de los Planes de mejoramiento.
- Verificación y ajuste a los procesos de revisión de los registros contables.

ACTIVIDADES PRINCIPALES A DESARROLLAR

En este plan de trabajo se determinó las siguientes actividades principales:

- Verificar la pertinencia de las políticas contables definidas, de acuerdo con la naturaleza de la entidad y los hechos económicos y financieros que desarrolla en cumplimiento de sus funciones, comprobando la existencia de indicadores que permitan evaluar permanentemente la gestión y los resultados de la entidad, de acuerdo con la planeación del proceso contable.

- Ajustar las políticas de operación y procedimientos contables, con sujeción al Régimen de Contabilidad Pública y las diferentes disposiciones de orden constitucional, legal y regulatorio que le sean propias, con la identificación de los responsables del proceso y de las actividades, a efecto de que se garantice el adecuado flujo de información para que los hechos económicos de la entidad se reconozcan, midan, presenten y revelen de forma adecuada en las diferentes etapas del proceso contable.

- Adaptar los sistemas de información con los desarrollos necesarios para atender los requerimientos que demanda la aplicación del nuevo marco de regulación contable, e implementar los controles necesarios para que se lleven a cabo las diferentes actividades del proceso contable de forma adecuada.

- Realizar todas las gestiones administrativas necesarias para la depuración contable de las cifras y demás datos contenidos en los estados, informes y reportes contables, y realizar los ajustes correspondientes a que haya lugar según la norma aplicable a cada caso en particular, de tal manera que los saldos de las cuentas cumplan con las características cualitativas de la información financiera definidas en el marco conceptual del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

- Revisar la consistencia de los reportes trimestrales enviados a la Contaduría General de la Nación, y si en el reconocimiento y medición de los hechos económicos se aplicaron las normas respectivas, en cumplimiento de las etapas y actividades señaladas para el Proceso Contable y el Sistema Documental Contable.

Al término de la vigencia 2021, podemos indicar que de acuerdo al plan de trabajo diseñado, se pudo lograr un alto grado de cumplimiento, en todos los aspectos que se enfocó el trabajo realizado y liderado por la Dirección de Contabilidad, entendiéndose que lo fundamental es continuar con este proceso durante la vigencia 2022 y determinarlo en acciones de mejoramiento continuo, direccionando la labor realizada para que la actual administración y las siguientes pueda consolidar unos Estados Financieros confiables y fidedignos a la realidad económica que presenta el municipio de Ibagué Tolima.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La alcaldía de Ibagué ha realizado los Estados Financieros conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, así: Estado de Resultado, Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambio en la Situación Financiera y revelaciones, desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Aplicación del plan de cuentas

La Entidad pública, empleó las normas técnicas de contabilidad relativas a los activos, los pasivos, para el reconocimiento de los hechos financieros se aplicó la base del devengo, Así como también aplicó el manual de procedimientos operativos contenidos en el PGCP.

Registro oficial de libros de contabilidad y documentos soporte

Los Libros oficiales de la entidad se encuentran debidamente foliados y autorizados, los documentos que la entidad tiene como soportes de la información se conservan debidamente archivados y como política del ente público por el volumen de la información almacenada los libros auxiliares se conservan en medios magnéticos cuya responsabilidad de custodia se encuentra a cargo de la Secretaria de las TIC.

Las notas a los estados financieros, fueron elaboradas de conformidad con la Resolución 484 de 2017, por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 4 de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones, la Resolución 441 del 26 de diciembre de 2019, por la cual se incorpora a la Resolución 706 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 y la Resolución 193 del 03 de diciembre de 2020 Por la cual se modifica el Artículo 2° de la Resolución No. 441 de 2019 y se adiciona un parágrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016, cumpliendo con la estructura uniforme detallada en el documento anexo denominado "PLANTILLA PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN UNIFORME DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS". La publicación de los estados financieros y sus notas a diciembre 31 de 2021, es realizada posteriormente al reporte ante la contaduría General de la Nación a través del Consolidador de Hacienda Pública CHIP.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Alcaldía Municipal de Ibagué efectúa las respectivas consolidaciones de la información contable suministrada por cada una de las secretarias ejecutoras, direcciones y oficinas, mediante los informes correspondientes que afecten los Estados financieros quedando como soportes de los registros contables a que haya lugar.

A continuación, relacionamos el conjunto de áreas o dependencias que conforman el esquema administrativo de la Alcaldía Municipal de Ibagué:

ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE

DESPACHO	SECRETARIAS / OFICINAS	DIRECCIONES	GRUPOS
DESPACHO DEL ALCALDE	SECRETARÍA GENERAL	Dirección Atención al Ciudadano	42 GRUPOS DE TRABAJO
	SECRETARÍA DE PLANEACIÓN	Dirección de Ordenamiento Territorial Sostenible	
		Dirección de Información y Aplicación de la Norma Urbanística	
		Dirección de Planeación del Desarrollo	
		Dirección de Administración del Sisbén	
		Dirección de Fortalecimiento Institucional	
	SECRETARÍA DE HACIENDA	Dirección de Presupuesto	
		Dirección de Contabilidad	
		Dirección de Tesorería	
		Dirección de Rentas	
	SECRETARÍA ADMINISTRATIVA	Dirección de Talento Humano	
		Dirección de Recursos Fisicos	
	SECRETARÍA DE GOBIERNO	Dirección de Justicia	
		Dirección de Espacio Publico	
		Dirección de Participación Ciudadana y Comunitaria	
	SECRETARÍA DE SALUD	Dirección de Aseguramiento	
		Dirección de Salud Pública	
		Dirección de Prestación de Servicios y Calidad	
	SECRETARÍA DE EDUCACIÓN	Dirección de Calidad Educativa	
		Dirección de Cobertura Educativa	
		Dirección Administrativa y Financiera	
	SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO	Dirección de Turismo	
		Dirección Emprendimiento Fortalecimiento Empresarial y Empleo	
	SECRETARÍA DE CULTURA	Dirección Fomento a las Prácticas Artísticas y Culturales y del Patrimonio	
	SECRETARÍA DE AMBIENTE Y GESTIÓN DEL RIESGO	Dirección de Ambiente, Agua y Cambio Climático	
		Dirección de Gestión del Riesgo y Atención de desastres	
	SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL COMUNITARIO	Dirección de Infancia, Adolescencia y Juventud	
		Dirección de Grupos Étnicos y Población Vulnerable	
		Dirección de Mujer, Género y Diversidad Sexual	
	SECRETARÍA DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	Dirección de Asuntos Agropecuarios y UMATA	
		Dirección de Desarrollo Rural	
	SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA	Dirección Técnica	
		Dirección Operativa	
	SECRETARÍA DE MOVILIDAD	Dirección de Trámites y Servicios	
		Dirección de Asuntos Jurídicos de Tránsito	
		Dirección Operativa y Control al Tránsito	
	SECRETARÍA DE LAS TIC		
	OFICINA DE CONTROL INTERNO		
	OFICINA DE CONTROL UNICO DISCIPLINARIO		
	OFICINA JURIDICA		
	OFICINA DE CONTRATACION		
	OFICINA DE COMUNICACIONES		

Además, para el proceso de reporte de información financiera y contable a la Contaduría General de la Nación mediante la plataforma CHIP, la Alcaldía Municipal de Ibagué actúa como agregador y consolida la información contable de 57 Instituciones Educativas, Concejo Municipal y Personería Municipal, entidades que son denominadas en este proceso como agregadas.

No.	Entidad Agregada	No.	Entidad Agregada
1	Técnica Maximiliano Neira Lamus	31	Jose Antonio Ricaurte
2	Técnica Joaquín Paris	32	Liceo Nacional
3	Técnica Darío Echandia Olaya	33	Santa Teresa de Jesus
4	Luis Carlos Galan Sarmiento	34	Nelcy Garcia Ocampo
5	Técnica Celmira Huertas	35	Técnica Antonio Reyes Umaña
6	San José	36	Fe y Alegria
7	San Pedro Alejandrino	37	Técnica Agropecuaria Mariano Melendro
8	San Bernardo	38	Nueva Esperanza La Palma
9	Diego Fallon	39	Guillermo Angulo Gómez
10	Tecnica Juan Lozano y Lozano	40	San Juan de la China
11	Jose Celestino Mutis	41	Francisco de Paula Santander
12	Tecnica Empresarial Alberto	42	Tecnica Empresarial El Jardin
13	Tecnica Ciudad Ibague	43	Jorge Eliecer Gaitán
14	Inen Manuel Murillo Toro	44	Raices del Futuro
15	Tapias	45	Jose Joaquín Forero
16	German Pardo Garcia	46	Exalumnas de la Presentación
17	Fernando Villalabos Arango	47	Técnica Boyaca
18	Alberto Santofimio Caicedo	48	Alfonso Palacio Rudas
19	Simon Bolivar	49	Técnica Ciudad Luz
20	Leonidas Rubio Villegas	50	Laureles
21	Normal Superior de Ibagué	51	Miguel Cervantes Saavedra
22	Niño Jesus de Praga	52	Modelia
23	Institución Educativa Ambiental	53	Colegio San Simón
24	Tecnica Ciudad Arkala	54	Antonio Nariño
25	Carlos Lleras Restrepo	55	Jose Joaquín Florez Hernandez
26	San Luis Gonzaga	56	Sagrada Familia
27	San Francisco	57	Tencnica Ismael Santofimio Trujillo
28	San Isidro	58	Personeria Municipal
29	Tecnica Musical Amina Melendro de	59	Concejo Municipal
30	Santiago Vila Escobar		

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Los Estados Financieros del Municipio se presentan bajo el principio de devengo, que es una norma del sistema contable de conformidad con el Marco conceptual NIIF, en la que los hechos económicos se deben registrar en las cuentas en el momento en que se producen y no en otro momento distinto como cuando se efectúa su cobro o su pago en efectivo o su equivalente, los estados financieros han sido preparados sobre la base de medición de costo histórico.

2.1. Bases de medición

Las bases de medición aplicable a los activos son: costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor presente, las bases de medición aplicables a los pasivos son: costo, costo reexpresado, costo amortizado, valor de mercado y valor presente.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional utilizada por la Alcaldía Municipal de Ibagué es Pesos Colombianos (COP)

2.3. Tratamiento de la Moneda Extranjera

El municipio de Ibagué no realiza operaciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos Ocurridos Después del Cierre Contable

El municipio de Ibagué no presenta hechos económicos ocurridos después del Cierre Contable.

2.5. Otros aspectos

En este punto, podemos indicar que no existen otros aspectos de mayor relevancia que

podamos mencionar, no existe información financiera por segmentos de operación que connoten una revelación importante y que aplique un marco normativo especial para ellos.

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

3.1. Juicios

En la Aplicación de la política contable bajo Normas Internacionales de información Financiera Sector Publico (NICSP) de cuentas por cobrar, específicamente en el cálculo del deterioro, la Alcaldía Municipal de Ibagué en su procedimiento en vigencias anteriores estaba tomando como base el total de la cartera incluyendo la vigencia corriente, por lo que para el cálculo del deterioro de cartera del año 2021 se tomó como base el tiempo estimado o probabilidad de recuperación jurídicamente, incluyendo toda la cartera desde la vigencia más antigua y hasta la más reciente, aplicando la formula determinada en el instructivo de deterioro de cartera creado para tal fin.

3.2. Estimaciones y supuestos

El Municipio revisa, y de ser necesario, ajusta las estimaciones cuando cambian las circunstancias en las que se basó o cuando hay nueva información disponible. Lo anterior, no implica que las estimaciones se encuentren relacionadas con periodos anteriores ni tampoco que constituyan la corrección de un error, por lo cual su aplicación es prospectiva. Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplican de manera prospectiva afectando, bien el resultado del periodo en el que tenga lugar el cambio si afecta solamente este periodo, o bien el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros que afecte. No obstante, si el cambio en una estimación contable origina cambios en activos o pasivos o se relaciona con una partida del patrimonio, este se reconocerá a través de un ajuste en el valor en libros del activo, pasivo o patrimonio en el periodo en el que se presente el cambio.

3.3. Correcciones contables

Durante la vigencia 2021, se llevó a cabo el proceso de depuración contable permanente y sostenible de conformidad con el numeral 3.2.15 de la Resolución 193 de mayo 05 de 2016, emitida por la Contaduría General de la Nación y el artículo vigésimo segundo del Decreto 4112.010.20.0652-2017 de septiembre 29 de 2017, los cuales se encuentran registrados en la cuenta 3109.

Para la vigencia 2021 no se presentaron cambios en las estimaciones contables ni corrección de errores de periodos anteriores.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Las actividades financieras de municipio se exponen a varios riesgos de instrumentos financieros incluyendo el riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez, los cuales son controlados desde la Tesorería, en cumplimiento de las políticas de riesgo e inversión definidas.

- **Riesgos de mercado** Es la incertidumbre en la probabilidad de pérdida por variaciones en el precio y posición de algún activo del municipio, asociado a la fluctuación y variaciones en el Mercado.

- **Riesgo de precio**: es el riesgo de que el valor de un instrumento financiero sea sujeto a fluctuación como consecuencia de cambios en los precios de mercado.

- **Riesgo de tipo de interés en el valor de mercado:** es el riesgo de que el valor de mercado de un instrumento financiero sea sujeto a fluctuaciones debido a cambios en las tasas de interés del mercado.

- **Riesgo de tipo de interés en el flujo de efectivo:** es el riesgo de que el flujo de efectivo de un instrumento financiero sea sujeto a fluctuaciones debido a cambios en las tasas de interés del mercado. Las Inversiones y préstamos emitidos a tasas de interés variables exponen las entidades consolidadas al riesgo de tipo de interés en el flujo de efectivo.

- **Riesgo de cambio:** es el riesgo de que el valor razonable, o el flujo de efectivo anticipado de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio.

- **Riesgo de crédito** Es el riesgo de que un tercero incumpla sus obligaciones a las entidades consolidadas, con la consecuencia de incurrir en una pérdida.

- **Riesgo de liquidez** Surge de la posibilidad de pérdida derivada de no poder cumplir plenamente y de manera oportuna, las obligaciones contractuales y/o las obligaciones inesperadas a cargo del municipio, al afectarse el curso de las operaciones y/o condición financiera.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Manual de Políticas Contables es una herramienta para el reconocimiento (identificación, clasificación, registro e incorporación de una partida en los estados financieros).

Política Contable: es un conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad para preparar y realizar los estados financieros o documentos contables. Las cuales para este manual fueron preparadas teniendo en cuenta: reconocimiento, medición, baja en cuentas, revelaciones.

Responsables: La Dirección Contable será el responsable de actualizar anualmente el manual, previa autorización y validación de la Secretaria de Planeación

Nuevos hechos económicos: Todos los funcionarios del Alcaldía de Ibagué son responsables de informar al Área Financiera y de Contabilidad, los nuevos hechos económicos que se presenten en el desarrollo de sus actividades, para establecer el procedimiento contable a que haya lugar.

Análisis de la información: La Dirección Contable, es la responsable de analizar todas las inquietudes que se presenten en materia contable, con el fin de establecer la mejor práctica que deba seguirse.

Divulgación y actualización de procedimientos: Es responsabilidad de la Secretaria de Planeación divulgar los cambios de las políticas contables existentes, de igual manera actualizar la información de las prácticas contables y asegurar su publicación en medios que faciliten su consulta y acceso.

BASE NORMATIVA

Resolución 533 de 2015: Por medio de la cual se expide el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la información financiera.

Instructivo 002 del 8 de octubre de 2015 CGN– Instrucciones para la transición al Marco Normativo para entidades de gobierno

Resolución 620 de 2015 CGN– "Por la cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco normativo para entidades de gobierno"

Instructivo 003 del 01 de diciembre del 2017 CGN- Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2017-2018, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

OBJETIVO DE LA INFORMACION FINANCIERA Que sea útil, a partir de la satisfacción de las necesidades de sus usuarios. En ese sentido, los objetivos de la información financiera de las entidades de gobierno: **Rendición de cuentas**, **Toma de decisiones** y **Control.**

características cualitativas de la información financiera de propósito general constituyen los atributos que debe tener la misma para que sea útil a los usuarios de la información.

La información financiera es útil si es **relevante** y **representa fielmente** (completa, neutral y libre de error) los hechos económicos de la entidad. La utilidad de la información se puede **mejorar** si es **comparable**, **verificable**, **oportuna** y **comprensible.**

Principios de la Contabilidad Pública

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 de la entidad, son: entidad en marcha, devengo, esencia sobre forma, asociación, uniformidad, no compensación, periodo contable, depuración contable y sostenible

Definición de los Elementos de los Estados Financieros

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos), deducidas las obligaciones, que tiene La Entidad de gobierno para cumplir las funciones de cometido estatal.

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones para la creación de la entidad.

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

Costos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del período contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Reconocimiento de los elementos de los estados financieros

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado de resultados, de un hecho económico que cumpla la definición del elemento correspondiente, satisfaciendo además los criterios para su reconocimiento establecidos a continuación: tenga la probabilidad de generar una entrada o salida de beneficios económicos y el elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido.

Reconocimiento de Activos: Se reconoce como activos, los recursos controlados por La Entidad, que resulten de un evento pasado y de los cuales se espere obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, siempre que el valor del recurso pueda medirse con fiablemente.

Reconocimiento de pasivos: Se reconoce como pasivos, las obligaciones presentes que tenga la entidad, que hayan surgido de eventos pasados y que, para liquidarlas, la entidad deba desprenderse de recursos que incorporan un potencial servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente

Reconocimiento de ingresos: Se reconoce como ingresos, los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del período contable, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

Reconocimiento de gastos y costos: Se reconoce como gastos y costos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la

disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el costo o gasto pueda medirse con fiabilidad.

Medición de los elementos de los estados financieros

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados.

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. El costo es un valor de entrada observable y específico para la entidad.
Costo Reexpresado: Corresponde a la actualización del costo de los activos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera. El costo reexpresado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.

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. El costo amortizado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.

Costo de reposición: Corresponde a la contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante de un activo o los beneficios económicos incorporados a este. Así, los activos se miden por los recursos que se tendrían que sacrificar para reponer un activo que proporcione el mismo potencial de servicio o los beneficios económicos del activo existente.

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. Cuando el valor se obtiene en un mercado abierto, activo y ordenado, el valor de mercado puede ser un valor de entrada o de salida observable y un valor no específico para la entidad.

Valor neto de realización: Es el valor que la entidad puede obtener por la venta de los activos menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta. El valor neto de realización, a diferencia del valor de mercado, no requiere un mercado abierto, activo y ordenado o la estimación de un precio en tal mercado. El valor neto de realización es un valor de salida observable y específico para la entidad.

Valor en uso: Equivale al valor presente de los beneficios económicos que se espera genere el activo, incluido el flujo que recibiría la entidad por su disposición al final de la vida útil. El valor en uso es un valor de salida no observable y específico para la entidad.

A continuación, relacionaremos todas las notas a los Estados Financieros:

- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
- CUENTAS POR COBRAR
- PRESTAMOS POR COBRAR
- INVENTARIOS
- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
- BIENES DE ÚSO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES
- RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- PROPIEDADES DE INVERSION
- ACTIVOS INTANGIBLES
- ACTIVOS BIOLOGICOS
- OTROS DERECHOS Y GARANTIAS
- ARRENDAMIENTOS
- COSTOS DE FINANCIACION
- EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
- PRESTAMOS POR PAGAR
- CUENTAS POR PAGAR
- BENEFICIO A LOS EMPLEADOS
- PROVISIONES
- OTROS PASIVOS
- ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

- CUENTAS DE ORDEN
- PATRIMONIO
- INGRESOS
- GASTOS
- COSTOS DE VENTAS
- COSTOS DE TRANSFORMACION
- ACUERDOS DE CONCESION – ENTIDAD CONCEDENTE
- ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA
- IMPUESTOS A LAS GANACIAS
- COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES
- REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

- **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
NOTA 9 INVENTARIOS
NOTA 12 RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13 PROPIEDADES DE INVERSION
NOTA 15 ACTIVOS BIOLOGICOS
NOTA 17 ARRENDAMIENTOS
NOTA 18 COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19 EMISION Y COLOCACION DE TITULOS 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 PENSIONES
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El grupo Efectivo y Equivalentes al Efectivo, incluye los recursos que se encuentran disponibles en Caja Menor, en las cuentas representativas de los recursos que se mantienen con una disponibilidad inmediata en los depósitos en instituciones financieras (cuentas de ahorro y corrientes) y demás fondos, disponibles para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal, también en este grupo encontramos las cuentas que su uso se encuentra restringido y los recursos equivalentes al efectivo que corresponden aquellos recursos sin situación de fondos; a continuación, se presenta la conformación del efectivo a diciembre 31 de 2021 comparado con el periodo de la vigencia 2020, así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	247,982,433,715	253,182,142,904	(5,199,709,189)
1.1.05	Db	Caja	0	0	0
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	228,095,850,723	208,559,167,782	19,536,682,941
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	0	1,644,801,890	(1,644,801,890)
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	19,886,582,992	42,978,173,232	(23,091,590,240)

Como se puede observar en el anterior cuadro comparativo, el efectivo y equivalentes al efectivo presenta una disminución de $ 5.199.709.189 de un año a otro, equivalente al 2.10%, producto del saneamiento contable y correcta aplicación del marco normativo sobre los registros contables del efectivo de uso restringido, reclasificando estos recursos a depósitos en instituciones financieras, presentando una disminución total de $ 1.644.801.890, y también se presenta una disminución en el equivalente al efectivo por valor de $ 23.091.590.240, por último, los recursos registrados en depósitos en instituciones financieras se incrementó en $ 19.536.682.941, producto del giro normal de las operaciones del Ente Territorial.

Con el propósito de suplir los gastos como materiales y Suministros, viáticos y gastos varios imprevistos, gastos legales, adecuaciones, mantenimientos, entre otros Gastos de carácter urgente, el Municipio constituyó en la vigencia 2021 los siguientes fondos de caja menor:

La Secretaria de Hacienda del Municipio de Ibagué en uso de sus facultades legales que le confiere los artículos 26 y 28 del Acuerdo No. 0025 del 11 de diciembre de 2020, expidió la Resolución No. 1300-0026 de fecha 24 de febrero de 2021, por medio de la cual reglamenta la constitución y funcionamiento de la Caja Menor y la utilización de avances; el monto por el cual fue creado es de 17 SMLMV equivalentes a $ 15.444.942, es preciso indicar que de acuerdo a lo ordenado en el artículo 24 de la Resolución anteriormente indicada, la respectiva legalización fue realizada dentro de los términos establecidos por la Secretaria Administrativa, quien era la encargada de manejar estos recursos, por consiguiente, esta Caja menor o fondo no presenta saldo contable a 31 de diciembre de 2021.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

El manejo del efectivo se encuentra distribuido en 14 entidades financieras por un total de 167 cuentas bancarias que presentan saldo a 31 de diciembre de 2021 y una cuenta empresarial para el manejo del Régimen de Cesantías Retroactivas.

Los conceptos de ingresos 2021 del Municipio fueros depositados en cuentas de ahorro y corrientes en instituciones financieras de amplio reconocimiento, cobertura nacional y debidamente vigilados por la Superintendencia Financiera, tal y como lo exige la normatividad vigente para la administración de recursos financieros.

A 31 de diciembre de 2021 los depósitos en instituciones financieras reflejados en el estado de situación financiera, alcanzaron la suma de $ 223.430.934.949 y de acuerdo al reporte presentado por la Dirección de Tesorería estos saldos ascienden a $ 226.201.036.807 conforme a los saldos según extractos bancarias, la diferencia presentada de $ 2.770.101.858 corresponde a partidas conciliatorias, cuya responsabilidad de determinarlas y depurarlas se encuentra en la Dirección de Tesorería, ya que el manejo de las cuentas y de los registros contables depende exclusivamente de esta dependencia; es preciso indicar que gracias al proceso de saneamiento contable que realizó la Dirección de contabilidad en conjunto con la Dirección de Tesorería a partir del mes de abril de 2021, se disminuyó las partidas conciliatorias en un poco más de $ 20 mil millones de pesos al cierre de la vigencia 2021.

Igualmente, es preciso indicar que la Alcaldía Municipal de Ibagué presenta una cuenta empresarial No. 2280858 para administrar los recursos de Cesantías retroactivas con el FONDO DE CESANTIAS PROTECCION S.A. cuyo manejo es del resorte de la Dirección de Talento Humano-Secretaria Administrativa, a 31 de diciembre de 2021 el saldo de dicha cuenta empresarial es de $ 4,664,915,774.

A continuación, detallamos el comparativo de los saldos según extractos bancarios y el reporte del balance de contabilidad a 31 de diciembre de 2021, indicando entidad financiera, tipo, número y nombre de cuenta, valor.

GNB SUDAMERIS						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021		
				REPORTE EXTRACTOS BANCARIOS - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDAS CONCILIATORIAS
1110061102	CTA # 97150001150	T.M. DELINEACION URE	AHORRO	271,380,638	263,458,638	- 7,922,000
1110061103	CTA # 97150001520	T.M. ESTAMPILLAS PRO	AHORRO	2,816,414,981	2,815,570,981	- 844,000
1110061104	CTA # 97150001530	T.M. ESTAMPILLAS PRO	AHORRO	1,165,448,194	1,165,448,194	-
1110061105	CTA # 97150001920	T.M. ESTAMPILLAS PRO	AHORRO	539,740,404	689,778,904	150,038,500
1110061112	CTA # 97150008980	T.M. IMPUESTO PREDIA	AHORRO	325,217,346	325,217,346	-
1110061113	CTA # 97150008990	T.M. INDUSTRIA Y COM	AHORRO	306,488,546	306,488,546	-
1110061114	CTA # 97150010530	CONVENIO IMDRI CI-00	AHORRO	4,887,408,157	4,887,408,157	-
				10,312,098,266	**10,453,370,766**	**141,272,500**

BANCOLOMBIA						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021		
				REPORTE EXTRACTOS BANCARIOS - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDAS CONCILIATORIAS
1110060905	CTA # 86999418203	t.m. impuesto predial	AHORRO	2,972,520,655	2,972,520,655	-
1110060906	CTA # 86999418602	T.M. INDUSTRIA Y COM	AHORRO	2,533,840,431	2,533,840,431	-
				5,506,361,086	**5,506,361,086**	**-**

BBVA						
				SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021		
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	REPORTE EXTRACTOS BANCARIOS - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDAS CONCILIATORIAS
1110060303	CTA # 362273849	T.M. RECURSOS DEL CR	AHORRO	1,548,496	1,548,496	-
1110060333	CTA #852000256	T.M. MUNICIPIO DE IBA	AHORRO	40,193,383	40,241,843	48,460
1110060334	CTA # 852000264	T.M. PROYECTOS ARTIS	AHORRO	16,132	16,132	-
1110060335	CTA # 852000363	T.M. EXCEDENTES RECU	AHORRO	167,047,649	167,047,649	-
1110060336	CTA # 852000454	T.M. IMPUESTO PREDIA	AHORRO	465,073,788	467,060,788	1,987,000
1110060337	CTA # 852000462	T.M. INDUSTRIA Y COM	AHORRO	158,294,060	158,294,060	-
1110060338	CTA # 852000553	T.M. I.C.L.D.	AHORRO	8,572	8,572	-
1110060340	CTA # 852000595	T.M. CONVENIO 1600 D	AHORRO	568,372,449	568,587,546	215,097
1110060343	CTA # 852000736	DELINEACION URBANA	AHORRO	255,450,282	255,450,282	-
1110060346	CTA # 852000769	ESPECTACULOS PUBLIC	AHORRO	8,000	8,000	-
1110060352	CTA # 435707385	MUNICIPIO DE IBAGUE ICLD	AHORRO	18,111,550,095	18,111,550,095	
				19,767,562,906	**19,769,813,463**	**2,250,557**

BOGOTA						
				SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021		
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	REPORTE EXTRACTOS BANCARIOS - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDAS CONCILIATORIAS
1110060434	CTA # 836172460	T.M. IMPUESTO PREDIA	AHORRO	329,600,967	329,600,967	-
1110060435	CTA # 836172478	T.M. INDUSTRIA Y COM	AHORRO	291,579,858	291,518,858	- 61,000
1110050401	CTA # 837036565	T.M. DPTO NAL DE PLA	CORRIENTE	37,183,036	37,183,036	-
				658,363,861	**658,302,861**	**- 61,000**

AV VILLAS						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021		
				REPORTE EXTRACTOS BANCARIOS - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDAS CONCILIATORIAS
1110050201	CTA # 403131881	T.M.SUBCUENTA MANE	CORRIENTE	431,158,930	431,158,930	-
1110050208	CTA # 403143167	CONVENIO CONSUFON	CORRIENTE	869,485	869,485	-
1110050209	CTA # 403143050	CONVENIO TIERRA DE S	CORRIENTE	60,000,000	60,000,000	-
1110060205	CTA # 403125123	T.M. PROYECTO INVEN	AHORRO	45,861,871	45,861,871	-
1110060210	CTA #403129000	T.M. PANOPTICO CONV	AHORRO	229,058,255	229,058,255	-
1110060211	CTA #403130198	T.M. CONVENIO 675 RE	AHORRO	592,241	592,241	-
1110060212	CTA #403130180	T.M. CONVENIO 665 PE	AHORRO	324,702	324,702	-
1110060214	CTA # 403132673	T.M. CONTRIBUCION ES	AHORRO	110,433,314	60,687,994	- 49,745,320
1110060221	CTA # 403133861	T.M. CONVENIO 0832/1	AHORRO	9,215	9,215	-
1110060222	CTA # 403133457	T.M. ENCUENTRO NACI	AHORRO	6,115,365	6,115,365	-
1110060228	CTA # 403135445	T.M. CONVENIO 0969/1	AHORRO	2,869,701	2,869,701	-
1110060232	CTA # 403136922	T.M. IMPUESTO DE TRA	AHORRO	3,348,743,821	3,348,743,821	-
1110060234	CTA #403138209	T.M. MUNICIPIO DE IBA	AHORRO	82,316,151	82,316,151	-
1110060235	CTA #403136237	T.M. Convenio Dpto Pr	AHORRO	178,910,532	178,910,532	-
1110060236	CTA # 403142524	MUNCIPIO DE IBAGUE I	AHORRO	429,643,486	429,643,486	-
1110060237	CTA # 403142532	MUNICIPIO DE IBAGUE	AHORRO	124,432,156	124,432,156	-
1110060238	CTA # 403142961	MUNICIPIO DE IBAGUE-	AHORRO	1,784,858,020	1,784,858,020	-
1110060240	CTA # 403143217	RECURSOS DEL CREDITO	AHORRO	6,802,828,061	5,147,526,166	- 1,655,301,895
1110060230	CTA # 403143399	T.M. convenio filtros ve	AHORRO	198,001,544	198,001,544	-
1110060241	CTA # 403143183	SERVICIO DE LA DEUDA	AHORRO	93,448,577	93,448,577	-
				13,930,475,427	**12,225,428,212**	**- 1,705,047,215**

BANCO POPULAR						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021		
				REPORTE EXTRACTOS BANCARIOS - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDAS CONCILIATORIAS
1110051201	CTA # 110550020986	T.M. S.G.P. PROPOSITO	CORRIENTE	438,623	438,623	-
1110051203	CTA # 110550021398	T.M. REINTEGROS	CORRIENTE	293,309,510	138,749,550	- 154,559,960
1110061201	CTA # 220550721492	E.F. RESERVA LABORAL	AHORRO	16,971,466	16,971,466	-
1110061206	CTA # 220550108385	T.M. COMPA??IA DE PR	AHORRO	1,610,524	1,610,524	-
1110061211	CTA # 220550149322	T.M. PLANILLA UNICA S	AHORRO	179,524,325	161,700,598	- 17,823,727
1110061213	CTA # 220550163356	T.M. CTA MAESTRA DE S	AHORRO	1,267,274,392	1,267,159,098	- 115,294
1110061214	CTA #220550163364	T.M. CTA MAESTRA PRE	AHORRO	3,027,165,287	3,027,165,287	-
1110061216	CTA # 220550209944	T.M. REMATES	AHORRO	130,505,909	130,505,909	-
1110061221	CTA # 220554804310	T.M. MEJORAMIENTO Y	AHORRO	27,239	27,239	-
1110061254	CTA # 220550236863	T.M. RECURSOS CREDIT	AHORRO	22,723	22,723	-
1110061263	CTA # 220550274070	T.M. CUENTA MAESTRA	AHORRO	2,270,425,660	2,261,753,383	- 8,672,277
1110061264	CTA # 220550294938	RECURSOS FOME-MEN	AHORRO	1,839,692,463	2,349,551,988	509,859,525
1110061265	CTA # 220550296263	Tarifa 2% Pro-deporte	AHORRO	1,542,784,006	1,474,756,312	- 68,027,694
1110061267	CTA # 220550281943	T.M. IMPUESTO PREDIA	AHORRO	79,643,172	79,643,172	-
1110061268	CTA # 220550281950	T.M. INDUSTRIA Y COM	AHORRO	3,778,456	3,778,456	-
1110061269	CTA # 220550281976	T.M. SOBRETASA GASO	AHORRO	2,367,453,518	2,367,453,518	-
1110061270	CTA # 220550281984	T.M. ALUMBRADO PUB	AHORRO	11,810,229	11,810,229	-
1110061271	CTA # 220550281992	T.M. ICLD	AHORRO	1,898,778,352	1,898,778,352	-
1110061273	CTA # 220550282024	T.M. RECUPERACION ES	AHORRO	8,861,320	8,861,320	-
1110061274	CTA # 220550281968	T.M. TRANSITO Y RODA	AHORRO	2,261,742,978	2,261,742,978	-
1110061275	CTA # 220550294441	DONACIONES IBAGUE F	AHORRO	1,299	1,299	-
1110061277	CTA # 220550296644	DESAHORRO FONPET 2	AHORRO	1,808,002,136	1,777,099,762	- 30,902,374
1110061279	CTA # 220550274088	T.M. CUENTA MAESTRA	AHORRO	2,323,653,660	1,733,317,805	- 590,335,855
1110061278	CTA # 220550274096	T.M. CUENTA MAESTRA	AHORRO	3,961,088,054	3,979,427,434	18,339,380
1110061280	CTA # 220550276471	CUENTA PAGADORA PS	AHORRO	1,643,437	65,513,999	63,870,562
				25,296,208,738	**25,017,841,024**	**- 278,367,714**

BANCO CAJA SOCIAL						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021		
				REPORTE EXTRACTOS BANCARIOS - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDAS CONCILIATORIAS
1110060501	CTA # 24017986300	T.M. FONDO LOCAL DE	AHORRO	62,002,563	62,002,563	-
1110060502	CTA # 24018604687	T.M. REGALIAS	AHORRO	355,935,390	355,935,390	-
1110060512	CTA #24031636872	T.M. SGR ASIGNACION	AHORRO	26,606,766	26,606,766	-
1110060516	CTA #24073793058	T.M. RENTAS CEDIDAS	AHORRO	754,330,112	754,330,112	-
1110060517	CTA # 24087671397	T.M. ICLD INGRESOS CO	AHORRO	5,624,949	5,624,949	-
1110060518	CTA # 24087671760	T.M. IMPUESTO PREDIA	AHORRO	1,331,774,460	1,331,774,460	-
1110060519	CTA # 24087671366	T.M. INDUSTRIA Y COM	AHORRO	267,749,691	267,680,691	- 69,000
1110060520	CTA # 24097394200	T.M. MUNICIPIO DE IBA	AHORRO	8,935,337	8,935,337	-
				2,812,959,268	**2,812,890,268**	**- 69,000**

BANCO OCCIDENTE						
				SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021		
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	REPORTE EXTRACTOS BANCARIOS - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDAS CONCILIATORIAS
1110061306	CTA # 300841178	T.M. REG. SUBSID. S.G.	AHORRO	23,286,322	23,286,322	-
1110061320	CTA #300856747	T.M. FONDO RESERVA [	AHORRO	169,283,014	169,283,014	-
1110061322	CTA # 300856804	T.M. ETESA	AHORRO	2,017,066,922	2,017,743,921	676,999
1110061328	CTA # 300860830	E.F. CONVENIO 079 MI	AHORRO	1,921,078,176	1,921,078,176	-
1110061330	CTA # 300862323	T.M SOI ALCALDIA MU	AHORRO	683,814,800	683,814,800	-
1110061331	CTA # 300862489	T.M IMPUESTOS-ALCAL	AHORRO	1,600,838,877	1,609,296,116	8,457,239
1110061332	CTA #300863214	T.M RECURSOS FORTAL	AHORRO	100,056,025	100,056,025	-
1110061333	CTA # 300880218	T.M. INCENTIVO AL AP	AHORRO	729,578,949	729,578,949	-
1110061336	CTA #300866209	T.M. DELINEACION URB	AHORRO	173,640,487	173,640,487	-
1110061350	CTA # 300873080	T.M PROVISION CESAN	AHORRO	2,640,219,958	2,640,219,958	-
1110061351	CTA #300872942	T.M. CONVENIO PROYE	AHORRO	29,664,599	29,664,599	-
1110061354	CTA # 300877727	T.M FONDO DE SEGURI	AHORRO	5,091,225,739	5,091,225,739	-
1110061355	CTA # 300877982	T.M. IMPUESTO PREDIA	AHORRO	814,800,205	877,256,865	62,456,660
1110061356	CTA # 300878014	T.M. INDUSTRIA Y COM	AHORRO	196,925,001	235,079,001	38,154,000
1110061357	CTA # 300878030	T.M. INGRESOS VARIOS	AHORRO	5,114,047,460	5,114,047,460	-
1110061358	CTA # 300878022	T.M. ICLD	AHORRO	3,130,373,555	4,409,252,774	1,278,879,219
1110061359	CTA # 300878048	T.M. RETEICA	AHORRO	4,258,172,962	4,258,172,962	-
1110061360	CTA # 300878105	T.M. SOBRETASA DE BO	AHORRO	6,331,096,813	6,331,096,813	-
1110061361	CTA # 300878287	T.M. RETEICA DESCUEN	AHORRO	573,623,375	568,953,750	- 4,669,625
1110061362	CTA # 300878352	T.M SOBRETASA GASOLINA 15%		2,261,916,821	2,261,916,821	-
1110061363	CTA # 300878410	T.M. RENDIMIENTOS FI	AHORRO	209,423,162	209,423,162	-
1110061364	CTA # 300878980	T.M. ACREEDORES VAR	AHORRO	255,405,658	255,405,658	-
1110061365	CTA # 300879152	10% ESTAMPILLAS PRO	AHORRO	413,849,273	413,849,273	-
1110061366	CTA # 300879335	MUNICIPIO DE IBAGUE	AHORRO	4,696,163,850	4,696,163,850	-
1110061368	CTA # 300879681	T.M. MUNICIPIO DE IBA	AHORRO	401,972,747	401,972,747	-
1110061369	CTA # 300880747	DONACIONES IBAGUE P	AHORRO	6,134,945	6,134,945	-
1110061370	CTA # 300883451	TASA PRO DEPORTE		615,172,212	612,461,637	- 2,710,575
1110061373	CTA # 300877289	MUNICIPIO DE IBAGUE	AHORRO	534,449,960	522,815,039	- 11,634,921
1110061374	CTA # 300878006	MUNICIPIO DE IBAGUE	AHORRO	5,639,620,447	5,639,395,855	- 224,592
1110061372	CTA # 300878600	ALCALDIA DE IBAGUE S	AHORRO	97,428,925	97,428,925	-
1110061371	CTA # 300882750	MUNICIPIO DE IBAGUE	AHORROS	444,199,068	444,199,068	-
				51,174,530,307	**52,543,914,711**	**1,369,384,404**

DAVIVIENDA						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021		
				REPORTE EXTRACTOS BANCARIOS - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDAS CONCILIATORIAS
1110061002	CTA # 166070426308	T.M. ESTAMPILLAS PRO	AHORRO	269,101,468	287,605,668	18,504,200
1110061003	CTA # 166070426316	T.M. ESTAMPILLAS PRO	AHORRO	144,353,527	333,326,284	188,972,757
1110061022	CTA # 166070529507	T.M. ESTAMPILLAS PRO	AHORRO	11,535,131	11,535,131	-
1110061030	CTA # 166670068476	T.M. DELINEACION URE	AHORRO	1,780,667,785	1,780,667,785	-
1110061031	CTA # 166670068526	T.M. PUNTO DE ATENCI	AHORRO	34,655,035	34,655,035	-
1110061032	CTA # 166670068534	T.M. INCENTIVOS PARA	AHORRO	218,136,234	218,136,234	-
1110061036	CTA # 166670100766	T.M. MULTAS POLICIVA	AHORRO	684,514,500	684,514,500	-
1110061039	CTA # 166670115194	ESPECTACULOS PUBLIC	AHORRO	117,686,615	117,686,615	-
1110061040	CTA # 166670115186	T.M. RETEICA	AHORRO	1,274,234,728	1,274,234,728	-
1110061041	CTA # 166670115178	T.M. IMPUESTO DE IND	AHORRO	401,400,170	401,400,170	-
1110061042	CTA # 166670115160	T.M. IMPUESTO PREDIA	AHORRO	1,899,616,337	1,899,408,337	- 208,000
1110061043	CTA # 166770031564	T.M. ICLD	AHORRO	24,234,185	24,234,185	-
1110061044	CTA # 166770031572	T.M. MULTAS Y CONTRA	AHORRO	3,014,949,227	3,014,277,762	- 671,465
1110061045	CTA # 166770031598	T.M. SIMIT	AHORRO	515,078,242	515,078,242	-
1110061046	CTA # 166770031580	T.M. TRANSITO Y RODA	AHORRO	2,036,286,534	2,036,286,534	-
1110061048	CTA # 166670116085	FONPET-NOMINA MUN	AHORRO	12,648,738,352	12,647,230,555	- 1,507,797
1110061049	CTA # 166670135846	T.M REINTEGRO		458,866,481	458,866,481	-
				25,534,054,551	**25,739,144,246**	**205,089,695**

ITAU						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021		
				REPORTE EXTRACTOS BANCARIOS - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDAS CONCILIATORIAS
1110061414	CTA # 251488798	T.M. IMPUESTO PREDIA	AHORRO	143,421,788	143,421,788	-
1110061415	CTA # 251488806	T.M. INDUSTRIA Y COM	AHORRO	146,351,126	146,351,126	-
1110061416	CTA # 251495100	MUNICIPIO DE IBAGUE	AHORRO	107,347,629	107,347,629	-
				397,120,543	**397,120,543**	**-**

BANCOOMEVA						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021		
				REPORTE EXTRACTOS BANCARIOS - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDAS CONCILIATORIAS
1110061604	CTA # 130104069201	T.M. INDUSTRIA Y COM	AHORRO	14,908,248	14,908,248	-
1110061605	CTA # 130104069301	T.M. IMPUESTO PREDIA	AHORRO	443,367,238	443,367,238	-
1110061606	CTA # 130104260601	T.M. MUNICIPIO DE IBA	AHORRO	737,250,976	737,250,976	-
1110061607	CTA # 130103936401	PROYECTO PARQUE DE	AHORRO	1,520,856,337	1,520,856,337	-
				2,716,382,799	**2,716,382,799**	-

COLPATRIA/CITIBANK						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021		
				REPORTE EXTRACTOS BANCARIOS - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDAS CONCILIATORIAS
1110060606	CTA # 1004378586	T.M. LEY 418 ALCALDIA	AHORRO	19,160	19,160	-
1110060607	CTA # 1004506266	T.M. PARTICIPACION P	AHORRO	44,165	44,165	-
1110060805	CTA # 5752200620	T.M. CONVENIO 0268/C	AHORRO	30,993,093	30,993,093	-
1110060807	CTA # 5752255484	T.M. FONDO DE SEGUR	AHORRO	8,837,006,520	8,837,006,520	-
1110060810	CTA # 5752255271	T.M. ESTAMPILLAS PRO	AHORRO	1,609,294,932	1,609,294,932	-
1110060812	CTA # 5752005930	T.M. ACREEDORES VAR	AHORRO	91,203,956	91,203,956	
1110060822	CTA # 5752005926	T.M. IMPUESTO PREDIA	AHORRO	789,698,760	789,698,760	
1110060823	CTA # 5252005927	T.M. INDUSTRIA Y COM	AHORRO	83,666,821	83,666,821	-
1110060826	CTA # 5752005939	ICLD MUNICIPIO DE IBA	AHORRO	90,067,264	90,067,264	-
1110060827	CTA # 5752035371	CONVENIO INTERADMI	AHORRO	11,018,439,426	11,018,439,426	-
1110060609	CTA # 1005937821	T.M. FONDO DE CONTI	AHORRO	188,032,842	188,032,842	-
				22,738,466,939	**22,738,466,939**	-

SERFINANZA						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021		
				REPORTE EXTRACTOS BANCARIOS - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDAS CONCILIATORIAS
1110061701	CTA #212000037645	T.M. MUNICIPIO DE IBA	AHORRO	5,166,380,495	5,166,380,495	-
				5,166,380,495	**5,166,380,495**	-

AGRARIO						
				SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021		
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	REPORTE EXTRACTOS BANCARIOS - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDAS CONCILIATORIAS
1110050105	CTA #366010005366	PROYECTO VISR 2017 RI	CORRIENTE	74,067,326	74,067,326	-
1110060102	CTA #466013005876	E.F. FONDO DE CONTIN	AHORRO	650,787,826	650,787,826	-
1110060106	CTA #466013006392	T.M. RECURSOS DEL CR	AHORRO	2,439,548,008	2,439,548,008	-
1110060109	CTA #466013011973	E.F. MUNICIPIO DE IBA	AHORRO	19,310	19,310	-
1110060110	CTA #466013012058	T.M. ALCALDIA DE IBAG	AHORRO	18,279,680,662	16,651,001,355	- 1,628,679,307
1110060111	CTA #466013012066	T.M. ALCALDIA DE IBAG	AHORRO	3,946,210,197	3,946,210,197	-
1110060112	CTA #466013012074	T.M. ALCALDIA DE IBA	AHORRO	3,602,648,682	3,602,648,682	-
1110060115	CTA #466013012279	T.M. ALCALDIA DE IBAG	AHORRO	377,450,592	377,450,592	-
1110060128	CTA #466013012406	T.M CONVENIO INTERA	AHORRO	183,366,753	183,366,753	-
1110060135	CTA #466013012651	T.M. 10% ESTAMPILLAS	AHORRO	6,083,197	6,083,197	-
1110060136	CTA #466013012724	T.M. INDUSTRIA Y COM	AHORRO	2,556,945	2,556,945	-
1110060137	CTA #466013012732	T.M. PREDIAL	AHORRO	96,065,622	96,065,622	-
1110060139	CTA #466013012759	T.M. SERVICIO DE LA DE	AHORRO	2,888,915,612	2,888,915,612	-
1110060143	CTA #466013012953	T.M. S.G.P - APSB PARA	AHORRO	3,272,327,737	2,544,913,883	- 727,413,854
1110060144	CTA #466013013216	T.M. TRANSFORMA LA	AHORRO	132,883,407	132,883,407	-
1110060145	CTA #466013013275	T.M. EXCEDENTES RECU	AHORRO	2,030,828,705	2,030,828,705	-
1110060148	CTA #466010270277	T.M.CONV INTERADTIV	AHORRO	222,391,928	222,391,928	-
1110060151	CTA #466013013496	T.M. REINTEGROS	AHORRO	265,645,304	265,645,304	-
1110060157	CTA #466013019613	Sobretasa a la Gasolina	AHORRO	79,751,607	79,751,607	-
1110060159	CTA #466013014298	T.M. APORTE VOLUNTA	AHORRO	15,414,867	15,414,867	-
1110060162	CTA #366010005234	TM MUNICIPIO DE IBAG	AHORRO	40,320	40,320	-
1110060160	CTA #466013014281	MUNICIPIO IBAGUÉ FO	AHORRO	60,570,975	60,570,975	-
1110060142	CTA #466013012910	TM ALCALDIA DE IBAGU	AHORRO	1,200,389,061	1,060,096,954	- 140,292,107
1110060147	CTA #466013013402	DEPOSITOS JUDICIALES	AHORRO	362,426,978	354,258,161	- 8,168,817
				40,190,071,621	**37,685,517,536**	**- 2,504,554,085**

14 bancos
167 cuentas bancarias

SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021		
REPORTE EXTRACTOS BANCARIOS - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDAS CONCILIATORIAS
226,201,036,807	**223,430,934,949**	**- 2,770,101,858**

11109001	CTA # 2280858 Regimen Retroactivo Fondo de Cesantias	CUENTA EMPRESARIAL - FONDO DE CESANTIAS PROTECCION S.A.	**4,664,915,774**	**4,664,915,774**	-
		TOTAL	**230,865,952,581**	**228,095,850,723**	**- 2,770,101,858**

Las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente por parte de la Dirección de Tesorería y es ésta dirección quien informa a la Dirección de Contabilidad cuales partidas son objeto de registro contable de acuerdo a las pre conciliaciones realizadas en cada periodo.

5.2. Efectivo de uso restringido

Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que no están disponibles para su uso inmediato por parte del municipio, como su nombre mismo lo indica, dichos recursos tienen uso restringido, bien sea, porque los recursos en estas cuentas bancarias están embargadas o congeladas por un órgano o entidad competente.

Cabe indicar que dentro de la actualización realizada al manual de políticas contables del Ente Territorial, está fue una de las políticas que se ajustó al marco normativo para entidades de gobierno, teniendo en cuenta que se estaba registrando por este concepto, recursos cuya destinación fuera específica, yendo en contravía de lo normado por la Contaduría General de la Nación, por esta razón, el saldo de la cuenta a 31 de diciembre de 2021 es de $ 0, y presenta una variación comparativa con el año 2020 de $ 1.644.801.890.

Sin embargo, el Municipio de Ibagué cuenta con embargos decretados en su contra por $ 7.993.906.281, pero no significa que dichos recursos hacen parte de los saldos de las cuentas bancarias que posee el municipio y que forman parte del efectivo y equivalentes al efectivo.

A continuación, relacionamos la discriminación de este valor:

BANCO	CUENTAS EMBARGADAS S/CIRCULARIZACION	NOMBRE CUENTA	VALOR EMBARGO	DEMANDANTE	ENTE JUDICIAL
OCCIDENTE	300878105	T.M. SOBRETASA DE BOMBEROS	150,000,000.00	PABLO RIVERA MUÑOZ DIAZ	JUZGADO 6 LABORAL DEL CIRCUITO
AGRARIO	466013012740	MPIO DE IBAGUE SOBRETASA GASOLINA	7,000,000.00	IRMA CRISTINA PEREZ ARAMENDIZ	JUZGADO SEXTO ADMINISTRATIVO CIRCUITO DE IBAGUE
			500,000,000.00	NOHORA CECILIA ROJAS NIETO	JUZGADO SEXTO ADMINISTRATIVO CIRCUITO DE IBAGUE
			85,000,000.00	CUPERTINO GARZON	JUZGADO QUINTO LABORAL DEL CIRCUITO
	466013004187	LCALDIA MUNICIPAL DE IBAGU	140,000,000.00	BERNARDINO AGUILAR PORTELA	JUZGADO SEXTO LABORAL DEL CIRCUITO
			150,000,000.00	PABLO RIVERA MUÑOZ DIAZ	JUZGADO SEXTO LABORAL DEL CIRCUITO
			103,000,000.00	MARTIN CORRALES MENDEZ	JUZGADO 1 LABORAL DEL CIRCUITO
			3,150,000.00	DANIEL RENGIFO OSORIO	JUZGADO SEGUNDO MUNICIPAL DE PEQUEÑAS CAUSAS LABORALES
COLPATRIA	5752005926	MUNICIPIO IBAGUE PREDIAL	150,000,000.00	PABLO RIVERA MUÑOZ DIAZ	JUZGADO 6 LABORAL DEL CIRCUITO
			140,000,000.00	BERNARDINO AGUILAR PORTELA	JUZGADO SEXTO LABORAL DEL CIRCUITO
			22,103,054.00	RES.002378 DEL 30/04/2020	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA
AV VILLAS	403142961	MUNICIPIO IBAGUE ICLD	22,103,054.00	RES.002378 DEL 30/04/2020	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA
DAVIVIENDA	166070116085	TM MUNICIPIO DE IBAGUE DESAHORRO FONPET	5,234,735.00	MANUEL RAMIRO SUAREZ GARZON	JUZGADO 3 ADMNISITRATIVO CIRCUITO DE IBAGUE
BANCOLOMBIA	86999418203	MUNICIPIO PREDIAL	22,103,054.00	RES.002378 DEL 30/04/2020	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA

BANCO	CUENTAS EMBARGADAS S/CIRCULARIZACION	NOMBRE CUENTA	VALOR EMBARGO	DEMANDANTE	ENTE JUDICIAL
BBVA	362273849	TESORERIA MUNICIPAL RECURSOS DEL CREDITO AÑO 2009 MALLA VIAL	1,500,000.00	SANDRA ROBAYO AVILES	JUZGADO SEXTO ADMINISTRATIVO CIRCUITO DE IBAGUE
			144,451,315.00	UNION TEMPORAL PROYECTOS INMOBILIARIOS	JUZGADO 05 ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO
			75,000,000.00	CEYCO INGENIERIA S.A.S	JUZGADO 10 CIVIL MUNICIPAL IBAGUE
			500,000,000.00	NOHORA CECILIA ROJA NIETO	JUZGADO SEXTO ADMINISTRATIVO CIRCUITO DE IBAGUE
			100,000,000.00	DOMINGO OLMOS	JUZGADO 5 LABORAL CIRCUITO IBAGUE TOLIMA
			152,500,000.00	OSCAR ALBERTO URUEÑA	JUZ 3 LAB CTO IBAGUE -TOLIMA
			20,000,000.00	SOL ANGEL PERDOMO	JUZ 6 ADMO CTO IBAGUE
			9,084,124.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			121,321,443.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			36,444,481.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			10,369,512.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			12,768,219.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			89,872,527.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			277,054,518.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			88,523,613.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			182,058,873.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			117,682,176.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			8,475,836.00	LUZ ELIDA SANCHEZ MARTINEZ	JUZG 3 ADM ORAL DEL CTO DE IBAG
			3,150,000.00	DANIEL RENGIFO OSORIO	JUZ 2 MUN DE PEQ CAUSAS LAB DE IBAGUE
			2,147,491.00	CUPERTINO GARZON	JUZ 5 LAB CTO IBAGUE TOLIMA
			200,000,000.00	JOSE MANUEL CIRO	JUZ 3 LAB CTO IBAGUE -TOLIMA
	852000256	MUNICIPIO DE IBAGUE CONVENIOS VARIOS	40,000,000.00	CLARISA CAÑON SIERRA	JUZG 3 ADM ORAL DEL CTO
			144,451,315.00	UNION TEMPORAL PROYECTOS INMOBILIARIOS	JUZGADO 05 ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO
			75,000,000.00	CEYCO INGENIERIA S.A.S	JUZGADO 10 CIVIL MUNICIPAL IBAGUE
			500,000,000.00	NOHORA CECILIA ROJA NIETO	JUZGADO SEXTO ADMINISTRATIVO CIRCUITO DE IBAGUE
			100,000,000.00	DOMINGO OLMOS	JUZGADO 5 LABORAL CIRCUITO IBAGUE TOLIMA
			152,500,000.00	OSCAR ALBERTO URUEÑA	JUZ 3 LAB CTO IBAGUE -TOLIMA
			20,000,000.00	SOL ANGEL PERDOMO	JUZ 6 ADMO CTO IBAGUE
			9,084,124.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			121,321,443.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			36,444,481.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			10,369,512.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			12,768,219.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			89,872,527.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			277,054,518.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			88,523,613.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			182,058,873.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			117,682,176.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			8,475,836.00	LUZ ELIDA SANCHEZ MARTINEZ	JUZG 3 ADM ORAL DEL CTO DE IBAG
			3,150,000.00	DANIEL RENGIFO OSORIO	JUZ 2 MUN DE PEQ CAUSAS LAB DE IBAGUE
			2,147,491.00	CUPERTINO GARZON	JUZ 5 LAB CTO IBAGUE TOLIMA
			200,000,000.00	JOSE MANUEL CIRO	JUZ 3 LAB CTO IBAGUE -TOLIMA
	852000264	PRESENTACION DE PROYECTOS ARTISTICOS Y CULTURALES	144,451,315.00	UNION TEMPORAL PROYECTOS INMOBILIARIOS	JUZGADO 05 ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO
			75,000,000.00	CEYCO INGENIERIA S.A.S	JUZGADO 10 CIVIL MUNICIPAL IBAGUE
			500,000,000.00	NOHORA CECILIA ROJA NIETO	JUZGADO SEXTO ADMINISTRATIVO CIRCUITO DE IBAGUE
			100,000,000.00	DOMINGO OLMOS	JUZGADO 5 LABORAL CIRCUITO IBAGUE TOLIMA
			152,500,000.00	OSCAR ALBERTO URUEÑA	JUZ 3 LAB CTO IBAGUE -TOLIMA
			20,000,000.00	SOL ANGEL PERDOMO	JUZ 6 ADMO CTO IBAGUE
			9,084,124.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			121,321,443.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			36,444,481.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			10,369,512.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			12,768,219.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			89,872,527.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			277,054,518.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			88,523,613.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			182,058,873.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			117,682,176.00	UGPP	UNIDAD DE GEST PENS
			8,475,836.00	LUZ ELIDA SANCHEZ MARTINEZ	JUZG 3 ADM ORAL DEL CTO DE IBAG
			3,150,000.00	DANIEL RENGIFO OSORIO	JUZ 2 MUN DE PEQ CAUSAS LAB DE IBAGUE
			2,147,491.00	CUPERTINO GARZON	JUZ 5 LAB CTO IBAGUE TOLIMA
			200,000,000.00	JOSE MANUEL CIRO	JUZ 3 LAB CTO IBAGUE -TOLIMA
TOTAL EMBARGOS			***7,993,906,281.00***		

5.3. Equivalentes al efectivo

Corresponde recursos recibidos sin situación de fondos y que no afectan la caja de la administración municipal, con corte a 31 de diciembre del año 2021, este rubro presenta una disminución del 54% con relación al saldo de la vigencia inmediatamente anterior, producto de la depuración contable realizada. Como se indica en el cuadro informativo siguiente, estos saldos corresponden a: educación, agua potable y saneamiento básico, pasivo pensional Fonpet, Propósito General, Primera infancia y Sistema General de Regalías.

				VARIACION	
CUENTA	VALOR	2021	2020	$	%
1133	**EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**$ 19,886,582,992**	**$ 42,978,173,232**	**$ (23,091,590,240)**	**-54%**
113390	**OTROS EQUIVALENTE AL EFECTIVO**	**$ 19,886,582,992**	**$ 42,978,173,232**	**$ (23,091,590,240)**	**-54%**
11339001	CAJA SSF EDUCACION	$ 3,365,352,029	$ 24,403,166,608	$ (21,037,814,579)	-86%
11339003	CAJA SSF AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	$ 6,666,816,482	$ 6,666,816,482	$ -	0%
11339004	CAJA SSF PASIVO PENSIONAL FONPET	$ 7,809,465,265	$ 10,540,602,223	$ (2,731,136,958)	-26%
11339005	CAJA SSF PROPOSITO GENERAL	$ 541,330,516	$ 541,330,516	$ -	0%
11339006	CAJA SSF PRIMERA INFANCIA	$ 826,257,403	$ 826,257,403	$ -	0%
11339007	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	$ 677,361,297	$ -	$ 677,361,297	

5.4. Saldo en Moneda Extranjera

Durante la vigencia, el municipio no registró saldos en Moneda Extranjera.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

Corresponde a las inversiones en las que el Municipio de tiene participación en otras entidades, las cuales se valoran y actualizan por los métodos de valor de mercado, al costo y el método de participación patrimonial.

El tratamiento contable y administrativo de las inversiones e instrumentos derivados, presentado en el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2021 - 2020, se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en las Políticas Contables con respecto a Inversiones en entidades no controladas.

Estas inversiones presentan una variación de $ 332.441.217 de un año a otro (2021-2020), producto de la plusvalía que ha presentado las inversiones en donde la alcaldía Municipal tiene participación, en este caso específico, estaríamos referenciando a las inversiones en IIBAGUE LIMPIA y al IBAL.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES EN NO CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	0	1,513,738,379	1,513,738,379	0	1,181,297,162	1,181,297,162	332,441,217
1.2.27	Db	Inversiones en no controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	0	1.513.738.379	1.513.738.379	0	1.181.297.162	1.181.297.162	332.441.217

6.1. Inversiones de administración de liquidez

No aplica para el Municipio de Ibagué

6.2. Inversiones en entidades no controladas, asociadas y negocios conjuntos

Corresponde a las inversiones en las que el Municipio tiene participación inferior al 50%, las cuales se valoran y actualizan por el método de participación patrimonial.

En esta cuenta se observa un incremento 28% por valor de $ 332.441.217 al comparar sus saldos a corte de diciembre 31 de 2020 con el mismo periodo de la vigencia 2021,

ocasionada principalmente por la plusvalía que ha tenido cada una de las inversiones, o valorización de las mismas.

Este incremento se encuentra distribuido de acuerdo a los reportes presentados por cada una de estas dos entidades a 31 de diciembre de 2021, de la siguiente manera: IBAL presenta un superávit por valorización de acciones de $ 272.691.300 e IBAGUE LIMPIA es de $ 957.767.079, para un total de superávit por valorización de acciones de $ 1.230.458.379, registrados en la cuenta de PLUSVALIA INVERSION para cada una de ellas con corte a 31 de diciembre de 2021.

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
12	INVERSIONES	$ 1,513,738,379	$ 1,181,297,162	$ 332,441,217	28%
1227	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	$ 1,513,738,379	$ 1,181,297,162	$ 332,441,217	28%
122704	SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	$ 1,025,767,079	$ 740,176,640	$ 285,590,439	39%
12270401	IBAGUE LIMPIA S.A. E.S.P.	$ 68,000,000	$ 68,000,000	$ -	0%
12270402	PLUSVALIA INVERSION	$ 957,767,079	$ 672,176,640	$ 285,590,439	42%
122705	SOCIEDADES PUBLICAS	$ 487,971,300	$ 441,120,522	$ 46,850,778	11%
12270501	I.B.A.L. INSTITUTO IBAGUERE?O DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	$ 215,280,000	$ 215,280,000	$ -	0%
12270502	PLUSVALIA INVERSION	$ 272,691,300	$ 225,840,522	$ 46,850,778	21%

6.3. Instrumentos derivados y coberturas

No aplica para el Municipio de Ibagué

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Corresponde a todos los derechos a favor del Municipio por concepto de impuestos de vigencia actual y vigencias anteriores, ingresos no tributarios como tasas, multas e intereses entre otros, transferencias por cobrar, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar de difícil recaudo, estas cuentas por cobrar se reconocen mensualmente, teniendo

en cuenta la información suministrada a través del informe de la Dirección de Rentas de la Secretaría de Hacienda, la Secretaria de Movilidad, las transferencias de la Nación, y en general toda la cartera que se genera por las operaciones realizadas por el Ente Territorial, en lo correspondiente a las cuentas por cobrar por concepto de predial, industria y comercio, estos reportes son generados por la Secretaria de las TIC mediante la plataforma de PISAMI y remitidos a la Dirección de Rentas quien es el área encargada y responsable de ésta Cartera en el Municipio de Ibagué.

El resultado o reporte de dicha generación de cartera se utiliza para efectos de la conciliación contable con los saldos en libros de las rentas por cobrar.

El grupo de Cuentas por Cobrar se encuentra clasificado con base en el Catálogo General de Cuentas definido por la Contaduría General de la Nación en su Resolución 484 de 2017 y demás normatividad que la modifica, y está comprendido por el saldo de cartera de los impuestos de Predial Unificado e Industria y Comercio, Transferencias por Cobrar al Sistema General de Participaciones, entre otras.

A continuación, presentamos la clasificación de la cartera por código contable y el comparativo de una vigencia a otra (2021-2020)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	220,479,884,334	438,045,607,575	658,525,491,909	206,287,911,421	299,257,696,606	505,545,608,027	152,979,883,882
1.3.05	Db	Rentas por cobrar vigencia actual	206,539,793,973	0	206,539,793,973	199,047,341,972	0	199,047,341,972	7,492,452,001
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	0	151,779,875,316	151,779,875,316	0	196,506,478,790	196,506,478,790	(44,726,603,474)
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	13,940,090,361	0	13,940,090,361	7,240,569,449	0	7,240,569,449	6,699,520,912
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	0	9,933,950,333	9,933,950,333	0	8,800,959,719	8,800,959,719	1,132,990,614
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	430,630,708,993	430,630,708,993	0	336,982,244,366	336,982,244,366	93,648,464,627
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0	(154,298,927,067)	(154,298,927,067)	0	(243,031,986,269)	(243,031,986,269)	88,733,059,202
1.3.86.13	Cr	Deterioro: Impuestos por Cobrar	0	(23,089,792,302)	(23,089,792,302)	0	(54,622,593,490)	(54,622,593,490)	31,532,801,188
1.3.86.14	Cr	Deterioro: Ingresos no Tributarios	0	(131,209,134,765)	(131,209,134,765)	0	(188,409,392,779)	(188,409,392,779)	57,200,258,014

De acuerdo a la anterior información, podemos indicar que las cuentas por cobrar presentan una variación de $ 152.979.883.882 equivalente al 30,26% del saldo de las cuentas por cobrar de la vigencia inmediatamente anterior, este incremento se encuentra concentrado en las cuentas por cobrar de difícil recaudo y en el cálculo del deterioro de la cartera, y una disminución en la cartera de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios.

7.1. Rentas por Cobrar vigencia actual

En Este grupo de cuentas se encuentra clasificada la cartera de predial, industria y comercio, avisos, tableros y vallas, impuesto de vehículos, sobre tasa bomberil, anticipo de ica, correspondiente a las últimas 7 vigencias fiscales con corte a 31 de diciembre de 2021, presentando las variaciones más altas en predial e industria y comercio.

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
1305	**VIGENCIA ACTUAL**	**206,539,793,973**	**199,047,341,972**	**7,492,452,001**	**3.76%**
130507	**PREDIAL UNIFICADO**	**198,756,303,801**	**170,142,919,930**	**28,613,383,871**	**16.82%**
13050701	PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA ACTUAL	63,411,119,646	65,928,316,016	(2,517,196,370)	-3.82%
13050702	PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA ANTERIOR	135,345,184,155	104,214,603,914	31,130,580,241	29.87%
130508	**INDUSTRIA Y COMERCIO**	**6,038,466,000**	**23,225,184,000**	**(17,186,718,000)**	**-74.00%**
13050801	INDUSTRIA Y COMERCIO VIGENCIA ACTUAL	745,379,000	1,652,946,000	(907,567,000)	-54.91%
13050802	INDUSTRIA Y COMERCIO VIGENCIA ANTERIOR	5,293,087,000	21,572,238,000	(16,279,151,000)	-75.46%
130521	**AVISOS, TABLEROS Y VALLAS**	**821,882,000**	**3,416,914,000**	**(2,595,032,000)**	**-75.95%**
13052101	IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	84,467,000	179,343,000	(94,876,000)	-52.90%
13052102	IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS VIGENCI	737,415,000	3,237,571,000	(2,500,156,000)	-77.22%
130533	**IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES**	**555,593,514**	**866,379,042**	**(310,785,528)**	**-35.87%**
13053301	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES vigen	931,718	255,425,863	(254,494,145)	-99.64%
13053302	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES VIGEI	554,661,796	610,953,179	(56,291,383)	-9.21%
130562	**SOBRETASA BOMBERIL**	**367,526,000**	**1,395,945,000**	**(1,028,419,000)**	**-73.67%**
13056201	SOBRETASA BOMBERIL VIGENCIA	47,803,000	101,297,000	(53,494,000)	-52.81%
13056202	SOBRETASA BOMBERIL VIGENCIA ANTERIOR	319,723,000	1,294,648,000	(974,925,000)	-75.30%
130585	**OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES**	**22,658**	-	**22,658**	
13058501	OTROS IMPUESTOS	22,658	-	22,658	

Para una mayor ilustración, presentamos en el siguiente informe, las cuentas por cobrar registradas en el código 1305 VIGENCIA ACTUAL por concepto y por vigencia de morosidad con corte a 31 de diciembre de 2021

AÑO	IMPUESTO TRANSITO	Impuesto Industria y cio	Imptos avisos, vallas y tableros	Sobretasa bomberos	predial	otros impuestos municipales	Total vigencias
2015	-	2,318,784,000	331,535,000	138,372,000	-	-	2,788,691,000
2016	23,990,540	1,975,218,000	297,941,000	118,634,000	11,288,896,625	-	13,704,680,165
2017	39,974,379	315,851,000	39,311,000	19,520,000	13,668,401,813	-	14,083,058,192
2018	263,421,204	231,573,000	25,203,000	14,440,000	16,091,664,492	-	16,626,301,696
2019	221,144,578	451,661,000	43,425,000	28,757,000	41,175,520,781	-	41,920,508,359
2020	6,131,095	745,379,000	84,467,000	47,803,000	53,120,700,444	-	54,004,480,539
2021	931,718	-	-	-	63,411,119,646	22,658	63,412,074,022
total	**555,593,514**	**6,038,466,000**	**821,882,000**	**367,526,000**	**198,756,303,801**	**22,658**	**206,539,793,973**

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

En Este grupo de cuentas se encuentra clasificada la cartera de contravenciones, sanciones de industria y comercio, intereses de predial, contravenciones e industria y comercio, otros de industria y comercio, fondo de seguridad ciudadana y tasa pro deporte, correspondiente a las últimas 8 vigencias fiscales con corte a 31 de diciembre de 2021, presentando las variaciones más altas en intereses y sanciones.

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
1311	**INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**151,779,875,316**	**196,506,478,790**	**(44,726,603,474)**	**-22.76%**
131102	**MULTAS Y SANCIONES**	**31,797,561,887**	**33,110,636,597**	**(1,313,074,710)**	**-3.97%**
13110201	Multas Y Contravenciones Transito Vigencia Actual	3,503,052,047	3,946,816,538	(443,764,491)	-11.24%
13110202	Multas Y Contravenciones Transito Vigencia Anterior	23,366,011,840	29,163,820,059	(5,797,808,219)	-19.88%
13110203	Sanciones industria y comercio	4,928,498,000	-	4,928,498,000	#¡DIV/0!
131103	**INTERESES**	**119,084,262,647**	**142,205,123,098**	**(23,120,860,451)**	**-16.26%**
13110301	Intereses Predial	97,403,064,052	86,166,469,609	11,236,594,443	13.04%
13110302	Intereses Comparendos y Contravenciones Tránsito	14,129,641,595	19,871,427,489	(5,741,785,894)	-28.89%
13110303	Intereses Industria Y Comercio	7,551,557,000	36,167,226,000	(28,615,669,000)	-79.12%
131104	**SANCIONES**	-	**19,545,749,000**	**(19,545,749,000)**	**-100.00%**
13110401	SANCIONES	-	19,545,749,000	(19,545,749,000)	-100.00%
131127	**CONTRIBUCIONES**	**898,050,782**	**1,644,970,095**	**(746,919,313)**	**-45.41%**
13112701	Otros Industria y Comercio	513,000	513,000	-	0.00%
13112702	FONDO DE SEGURIDAD CIUDADANA	627,303,293	1,644,457,095	(1,017,153,802)	-61.85%
13112703	TASA PRO-DEPORTE	270,234,489	-	270,234,489	

Para una mayor ilustración, presentamos en el siguiente informe, las cuentas por cobrar registradas en el código 1311 INGRESOS NO TRIBUTARIOS por concepto y por vigencia de morosidad con corte a 31 de diciembre de 2021

AÑO	Cobro Coactivo	Sanciones	Contravenciones	Intereses Contravenciones	interes industria	Sanciones	Otros	intereses predial	Fondo de Seguridad ciudadana	Tasa Prodeporte	total vigencias
2014	1,848,060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,848,060
2015	5,799,120	-	-	-	3,792,761,000	2,060,242,000	-	15,703,879,662	-	-	21,562,681,782
2016	17,238,338	13,099,606	5,976,815,382	6,094,846,793	2,895,602,000	2,378,120,000	123,000	15,707,600,512	-	-	33,083,445,631
2017	5,164,019	8,114,887	4,421,198,144	3,436,549,638	360,834,000	70,777,000	390,000	13,629,337,588	-	-	21,932,365,276
2018	-	3,124,968	5,596,124,784	2,934,737,264	225,160,000	150,369,000	-	28,626,940,678	-	-	37,536,456,694
2019	-	1,656,232	3,824,720,403	1,021,789,446	186,507,000	263,424,000	-	17,324,781,376	-	-	22,622,878,457
2020	-	-	3,492,764,129	493,189,598	90,693,000	5,566,000	-	6,410,524,236	-	-	10,492,736,963
2021	-	-	3,501,395,815	148,528,856	-	-	-	-	627,303,293	270,234,489	4,547,462,453
total	30,049,537	25,995,693	26,813,018,657	14,129,641,595	7,551,557,000	4,928,498,000	513,000	97,403,064,052	627,303,293	270,234,489	151,779,875,316

7.3. Transferencias por cobrar

En Este grupo de cuentas se encuentra clasificada la cartera correspondiente a transferencias por cobrar, producto de los recursos del Sistema General de Participaciones, Fonpet y otras transferencias, que quedaron pendiente de recibir a 31 de diciembre de 2021, la mayor participación se encuentra en el sistema general de participaciones, la variación de un año a otro (2021-2020) es de $ 6.699.520.912 y en porcentaje es del 92,53%.

CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	13,940,090,361	7,240,569,449	6,699,520,912	92.53%
133702	Sistema General de Regalías	252,558,582	145,149,598	107,408,984	74.00%
13370201	Sistema General de Regalías	252,558,582	145,149,598	107,408,984	74.00%
133703	Sistema General de Participaciones - Participacion Para Sa	6,963,617,180	7,085,419,851	(121,802,671)	-1.72%
13370301	S.G.P. Salud Ultima Doceava	6,963,617,180	7,085,419,851	(121,802,671)	-1.72%
133705	Sistema General de Participaciones - Participacion para pr	1,591,494,091		1,591,494,091	
13370502	S.G.P. Cultura	95,489,645		95,489,645	
13370503	S.G.P. Recreacion Y Deporte	127,319,527		127,319,527	
13370504	S.G.P. Otros Propositos	1,209,535,510		1,209,535,510	
13370505	PROPOSITO GENERAL-FONPET	159,149,409		159,149,409	
133706	Sistema General de Participaciones - Participación para pe	4,184,085,103		4,184,085,103	
13370601	Sistema General de Participaciones - Participacion para	4,184,085,103		4,184,085,103	
133707	Sistema General de Participaciones - Programas de alimen	82,739,998		82,739,998	
13370701	S.G.P. Programas De Alimentacion Escolar	82,739,998		82,739,998	
133710	S.G.P. Agua Potable Y Saneamiento Basico	832,742,673		832,742,673	
13371001	S.G.P. Agua Potable Y Saneamiento Basico	832,742,673		832,742,673	
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	32,852,734	10,000,000	22,852,734	228.53%
13371202	OTRAS TRANSFERENCIAS	32,852,734	10,000,000	22,852,734	228.53%

7.4. Otras Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo

En Este grupo de cuentas se encuentra clasificada la cartera de predial, industria y comercio, Sobre tasa bomberil, avisos y tableros, impuesto de tránsito, otros de industria y comercio e ingresos tributarios como: intereses de predial, industria y comercio, contravenciones e intereses de los mismos, cuya morosidad corresponde desde la vigencia 2015 y anteriores, lo anterior con corte a 31 de diciembre de 2021.

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
1385	**CUENTAS POR COBRAR DIFICIL RECAUDO**	**430,630,708,993**	**336,982,244,366**	**93,648,464,627**	**27.79%**
138514	**IMPUESTOS POR COBRAR**	**126,640,151,748**	**85,193,080,840**	**41,447,070,908**	**48.65%**
13851401	Predial	63,622,688,721	55,378,626,169	8,244,062,552	14.89%
13851402	Industria y Comercio	21,215,559,000	8,462,567,000	12,752,992,000	150.70%
13851403	Sobretasa Bomberil	1,340,401,000	576,576,000	763,825,000	132.48%
13851404	Avisos y Tableros	3,237,729,000	1,276,273,000	1,961,456,000	153.69%
13851405	Impuestos Transito	1,577,942,027	1,341,464,671	236,477,356	17.63%
13851406	Otros Industria y Comercio	35,645,832,000	18,157,574,000	17,488,258,000	96.31%
138515	**Ingresos no Tributarios**	**303,990,557,245**	**251,789,163,526**	**52,201,393,719**	**20.73%**
13851501	Intereses Predial	184,226,329,270	172,193,733,001	12,032,596,269	6.99%
13851502	Intereses Industria y Otros	56,651,049,000	31,415,972,000	25,235,077,000	80.33%
13851503	Comparendos y Contravenciones Transito de dificil recau	26,263,447,030	21,043,390,232	5,220,056,798	24.81%
13851504	Intereses Comparendos y Contravenciones Transito de di	36,849,731,945	27,136,068,293	9,713,663,652	35.80%

Para una mayor ilustración, presentamos en el siguiente informe, las cuentas por cobrar registradas en el código 1385CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO por concepto y por vigencia de morosidad con corte a 31 de diciembre de 2021.

AÑO	Cobro Coactivo	Sanción	Impuesto de Trásito	Contravenciones	Intereses de Contravenciones	Impuesto de Industria y comercio	Imptos avisos, vallas y tableros	Sobretasa bomberos
1991	-	-	-	-	-	1,526,000	229,000	-
1992	-	-	-	-	-	1,126,000	166,000	-
1993	-	-	-	-	-	5,204,000	787,000	-
1994	-	-	1,045,978	-	-	9,455,000	1,427,000	-
1995	-	-	2,883,011	-	-	17,862,000	2,681,000	-
1996	-	-	3,367,630	-	-	17,436,000	2,624,000	-
1997	-	-	3,928,965	183,976	-	39,377,000	5,544,000	7,667,000
1998	-	-	4,768,727	1,183,584	-	281,714,000	50,479,000	29,826,000
1999	-	-	24,927,682	4,230,813	-	322,831,000	52,157,000	39,393,000
2000	-	-	35,467,469	3,621,082	-	370,187,000	56,036,000	44,015,000
2001	-	-	48,107,186	150,389,362	-	310,521,000	48,042,000	19,245,000
2002	-	-	58,058,436	387,659,098	-	346,366,000	51,147,000	21,115,000
2003	-	-	35,745,682	341,082,338	-	276,965,000	48,551,000	20,550,000
2004	-	-	39,092,446	299,894,644	-	234,903,000	34,295,000	13,916,000
2005	-	-	75,336,303	171,289,092	-	176,107,000	23,117,000	11,215,000
2006	-	-	83,187,976	56,193,746	-	66,378,000	10,440,000	4,814,000
2007	-	-	103,517,157	169,570,387	-	241,701,000	38,100,000	14,435,000
2008	461,490	-	129,693,812	193,423,877	-	493,154,000	71,650,000	30,435,000
2009	993,780	497,000	132,225,011	2,822,261,066	14,700	810,944,000	120,453,000	49,752,000
2010	6,179,840	-	140,563,115	2,906,949,429	6,078,984,928	823,136,000	122,391,000	50,181,000
2011	1,606,770	-	148,004,508	2,487,367,924	6,111,838,536	1,268,011,000	181,733,000	76,679,000
2012	1,700,100	-	132,108,364	1,225,727,930	2,459,547,927	837,752,000	127,164,000	51,791,000
2013	1,320,000	-	128,345,379	1,528,633,306	2,918,783,984	1,312,656,000	197,408,000	79,033,000
2014	-	-	128,617,451	5,851,249,080	9,397,123,157	12,950,247,000	1,991,108,000	776,339,000
2015	-	-	118,949,739	7,649,777,316	9,883,438,713	-	-	-
total	**12,261,980**	**497,000**	**1,577,942,027**	**26,250,688,050**	**36,849,731,945**	**21,215,559,000**	**3,237,729,000**	**1,340,401,000**

AÑO	interes industria	Matricula	Sanciones	Licencias Nocturnas	Otros	predial	interes predial	total vigencia
1968	-	-	-	-	-	280	3,643	3,923
1969	-	-	-	-	-	280	3,576	3,856
1970	-	-	-	-	-	2,876	36,024	38,900
1971	-	-	-	-	-	7,236	88,889	96,125
1972	-	-	-	-	-	8,012	96,485	104,497
1973	-	-	-	-	-	8,096	95,533	103,629
1974	-	-	-	-	-	8,436	97,501	105,937
1975	-	-	-	-	-	13,136	148,655	161,791
1976	-	-	-	-	-	13,944	154,407	168,351
1977	-	-	-	-	-	19,424	210,398	229,822
1978	-	-	-	-	-	19,732	208,959	228,691
1979	-	-	-	-	-	21,180	219,166	240,346
1980	-	-	-	-	-	27,024	273,088	300,112
1981	-	-	-	-	-	61,428	605,900	667,328
1982	-	-	-	-	-	80,756	776,984	857,740
1983	-	-	-	-	-	93,072	873,018	966,090
1984	-	-	-	-	-	146,316	1,336,913	1,483,229
1985	-	-	-	-	-	339,208	3,017,341	3,356,549
1986	-	-	-	-	-	443,476	3,837,543	4,281,019
1987	-	-	-	-	-	872,156	7,336,097	8,208,253
1988	-	-	-	-	-	1,138,118	9,297,212	10,435,330
1989	-	-	-	-	-	1,194,460	9,468,500	10,662,960
1990	-	-	-	-	-	3,883,412	29,844,493	33,727,905
1991	12,673,000	-	1,746,000	-	-	13,722,368	102,138,622	132,034,990
1992	9,002,000	-	71,000	-	-	20,794,052	149,731,077	180,890,129
1993	40,424,000	19,000	655,000	-	-	48,355,184	336,492,618	431,936,802
1994	71,090,000	82,000	3,768,000	-	-	95,806,079	643,516,794	826,190,851
1995	128,789,000	95,000	1,425,000	-	-	104,641,198	677,548,298	935,924,507
1996	120,618,000	101,000	12,970,000	-	-	127,180,519	792,640,439	1,076,937,588
1997	304,359,000	120,000	11,011,000	243,000	-	743,773,427	4,455,577,984	5,571,785,352
1998	2,006,587,000	584,000	11,571,000	4,825,000	-	1,228,926,056	7,064,609,766	10,685,074,133
1999	2,178,991,000	396,000	9,076,000	1,041,000	-	1,439,640,798	7,927,676,341	12,000,360,634
2000	2,355,513,000	228,000	72,881,000	275,000	-	1,406,896,609	7,406,102,817	11,751,222,977
2001	1,803,097,000	300,000	38,295,000	292,000	-	1,502,213,263	7,544,478,044	11,464,979,855
2002	1,936,793,000	311,000	150,771,000	216,000	9,691,000	1,663,109,212	7,950,230,294	12,575,467,040
2003	1,567,506,000	926,000	182,645,000	79,000	21,853,000	62,521,515	283,750,272	2,842,174,807
2004	1,146,037,000	528,000	447,197,000	180,000	23,000	2,190,694,025	9,410,956,213	13,817,716,328
2005	805,819,000	170,000	400,546,000	-	3,194,000	2,148,828,650	8,711,304,979	12,526,927,024
2006	285,542,000	78,000	6,194,000	-	-	2,187,957,074	8,340,664,086	11,041,448,882
2007	966,002,000	451,000	347,848,000	-	-	2,326,311,892	8,305,351,447	12,513,287,883
2008	1,804,784,000	2,000	1,335,145,000	-	-	2,590,111,552	8,618,897,007	15,267,757,738
2009	2,762,238,000	-	2,568,248,000	-	-	2,780,894,529	8,581,051,808	20,629,572,894
2010	2,563,936,000	-	2,612,338,000	-	536,000	4,658,502,450	13,247,925,779	33,211,623,541
2011	3,556,959,000	-	3,956,872,000	-	755,000	5,179,674,036	13,477,076,082	36,446,576,856
2012	2,116,806,000	-	2,839,279,000	-	-	5,574,734,447	13,152,769,113	28,519,379,881
2013	2,905,538,000	-	2,667,396,000	-	-	6,549,351,503	13,867,945,790	32,156,410,962
2014	25,201,946,000	-	17,920,290,000	-	-	8,764,094,456	16,437,528,123	99,418,542,267
2015	-	-	-	-	-	10,205,551,769	16,672,335,152	44,530,052,689
total	56,651,049,000	4,391,000	35,598,238,000	7,151,000	36,052,000	63,622,688,721	184,226,329,270	430,630,708,993

7.5. Otras Cuentas por Cobrar

En Este grupo de cuentas se encuentra clasificada la cartera correspondiente a cuotas partes pensionales, rendimientos financieros por cobrar, embargos judiciales, entre otras, presentando una variación de un año a otro (2021-2020) de $ 1.132.990.614 con una variación porcentual de 12.87%

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
1384	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**	**9,933,950,333**	**8,800,959,719**	**1,132,990,614**	**12.87%**
138408	**Cuotas Partes Pensionales**	**5,551,788,985**	**4,549,886,918**	**1,001,902,067**	**22.02%**
13840801	Cuotas Partes Pensionales	5,551,788,985	4,549,886,918	1,001,902,067	22.02%
138440	**RENDIMIENTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE RI**	**6,904,401**	**6,904,401**	-	**0.00%**
13844001	RENDIMIENTOS FINANCIEROS S.G.R	6,904,401	6,904,401	-	0.00%
138453	**RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE ASIGNACIONES DIRECTAS**	**2,397,146**		**2,397,146**	
13845301	RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE ASIGNACIONES DIRECTAS	2,397,146		2,397,146	
138490	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**	**4,372,859,801**	**4,244,168,400**	**128,691,401**	**3.03%**
13849002	Tesoreria Descuentos Financieros	33,658,937	119,358,936	(85,699,999)	-71.80%
13849003	Fiduciaria Descuentos Financieros	167,359,618	198,897,380	(31,537,762)	-15.86%
13849004	Embargos Judiciales	4,071,533,544	3,837,582,905	233,950,639	6.10%
13849005	Cuentas por Cobrar educacion	58,061,769	88,329,179	(30,267,410)	-34.27%
13849006	DEUDORES CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 6492 DE CO	42,245,933		42,245,933	

7.6. Deterioro Acumulado de las Cuentas por Cobrar

Atendiendo al Régimen de Contabilidad Pública, el Manual de Políticas Contables del Municipio y el Instructivo No. 001 del 24 de diciembre de 2021 expedido por la Contaduría General de la Nación para el cierre contable de la vigencia 2021 y el instructivo para el cálculo del deterioro de la cartera, para dar cumplimiento a la normatividad vigente y realizar los cálculos a que haya lugar.

Se observa una disminución en esta cuenta por valor de $ 88.733.059.202 equivalente al 36,51%, según informe de deterioro aplicado sobre los saldos que presentan las cuentas, cabe indicar que fue utilizado la fórmula establecida para tal fin en el instructivo para el cálculo del deterioro de cartera. Es preciso indicar que toda la cartera cuyo plazo de tiempo estimado de recuperación igual a cero, se encuentra totalmente deteriorada, las demás vigencias se les aplicó el deterioro de acuerdo a los plazos jurídicos vigentes exigibles de cobro.

CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION $	VARIACION %
1386	**Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)**	**(154,298,927,067)**	**(243,031,986,269)**	**88,733,059,202**	**-36.51%**
138613	**Impuestos por Cobrar**	**(23,089,792,302)**	**(54,622,593,490)**	**31,532,801,188**	**-57.73%**
13861301	Predial	(16,440,062,694)	(40,531,402,171)	24,091,339,477	-59.44%
13861302	Industria	(2,698,981,890)	(13,153,421,644)	10,454,439,754	-79.48%
13861303	Sobretasa Bomberil	(225,179,196)	(288,389,344)	63,210,148	-21.92%
13861304	Avisos y Tableros	(421,114,954)	(649,380,331)	228,265,377	-35.15%
13861305	Impuestos Transito	(1,396,073,256)		(1,396,073,256)	
13861306	OTROS INDUSRIA Y COMERCIO	(1,908,380,312)		(1,908,380,312)	
138614	**Ingresos no Tributarios**	**(131,209,134,765)**	**(188,409,392,779)**	**57,200,258,014**	**-30.36%**
13861401	Intereses Predial	(76,755,202,933)	(126,027,926,774)	49,272,723,841	-39.10%
13861402	Intereses Industria y otros	(15,573,841,919)	(15,523,115,601)	(50,726,318)	0.33%
13861403	comparendos y Contravenciones transito	(16,278,123,748)	(46,858,350,404)	30,580,226,656	-65.26%
13861404	Intereses Contravenciones	(22,601,966,165)		(22,601,966,165)	

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

No aplica para el Municipio de Ibagué

NOTA 9. INVENTARIOS

No aplica para el Municipio de Ibagué

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Las Propiedades, planta y equipo, están representadas por los activos tangibles destinados para la prestación de servicio y para propósitos administrativos, no están destinados para la venta y se espera utilizarlos por más de un período contable.

Después del reconocimiento y medición inicial, la medición posterior para los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se hace al costo, menos la depreciación acumulada menos cualquier pérdida por deterioro de valor.

Al cierre de la vigencia 2021, el valor en libros de la Propiedad, Planta y Equipo es de $ 291.525.148.898, presentando un incremento del 1,69% por valor de $ 4.833.683.215 con respecto a la vigencia 2020, cuyo saldo fue de $ 286.691.465.683.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**291,525,148,898**	**286,691,465,683**	**4,833,683,215**
1.6.05	Db	Terrenos	171,869,365,548	170,753,443,328	1,115,922,220
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	3,356,916,288	1,848,529,056	1,508,387,232
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	1,864,209,418	1,911,698,320	(47,488,902)
1.6.40	Db	Edificaciones	102,501,747,400	102,501,747,400	0
1.6.50	Db	Redes, Lineas y Cables	1,266,081,442	135,169,115	1,130,912,327
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	967,765,693	866,369,919	101,395,774
1.6.60	Db	Equipo Medio y Cientifico	297,054,075	176,818,992	120,235,083
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	1,726,139,957	1,728,845,243	(2,705,286)
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computacion	9,118,282,794	8,228,631,665	889,651,129
1.6.75	Db	Equipo de Transporte, Traccion y Elevacion	13,354,857,867	10,116,716,725	3,238,141,142
1.6.80	Db	Equipos de Comedor, Cocina, despensa y hoteleria	6,069,000	19,635,000	(13,566,000)
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(14,803,340,584)	(11,596,139,080)	(3,207,201,504)
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	(431,237,834)	(396,498,161)	(34,739,673)
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	(108,098,582)	(86,539,006)	(21,559,576)
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(1,049,008,586)	(920,137,390)	(128,871,196)
1.6.85.07	Cr	Depreciacion: Equipos de comunicación y computacion	(5,252,543,897)	(3,614,237,893)	(1,638,306,004)
1.6.85.08	Cr	Depreciacion: Equipos de transporte, traccion y elevacion	(7,962,451,685)	(6,574,656,830)	(1,387,794,855)
1.6.85.09	Cr	Depreciacion: Euipos de comedor,cocina,		(4,069,800)	4,069,800

Presentando una mayor variación de incremento en los rubros 1605 Terrenos, 1635 Bienes Mueble en Bodega, 1650 Redes Líneas y Cables y 1675 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación, igualmente la depreciación acumulada presenta un incremento producto del cálculo de depreciación de la propiedad, planta y equipo.

Para el caso de los terrenos y edificaciones en el Municipio, las Propiedades, planta y equipo se reconocen por su costo histórico y se actualizan según lo establecido en el

Régimen de Contabilidad Pública, mediante avalúo técnico, el cual se refiere al valor razonable; se entiende por Valor Razonable: "El precio que podría ser recibido al vender un activo, o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado, a una fecha de medición determinada.

La propiedad, planta y equipo contempla bienes muebles e inmuebles que por sus características, funcionalidad y condiciones deben ser inventariados, con el fin de determinar su estado, valor real y vida útil restante, que permita contar con una información ajustada a los requerimientos normativos y de cambio de tecnología.
El valor presentado en los Estados Financieros obedece a los registros contabilizados en saldos iniciales y a los reconocimientos de información por adquisiciones y retiros de bienes y equipos, e inmuebles de uso funcional, los cuales son registrados de manera sistemática para el caso de los bienes muebles, afectando el saldo de las cuentas respectivas.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

Bienes Muebles

Para el caso de bienes muebles, la entidad reconoció los valores al costo; la Secretaría Administrativa cuenta con un módulo de almacén mediante el cual administran y controlan la información de cada uno de estos bienes; la información es suministrada a contabilidad mediante un informe de almacén mensual que es el soporte de los registros contables a que haya lugar según los movimientos del período.

Los bienes muebles durante la vigencia 2021 presenta una variación o incremento del 81,60% con relación al saldo culminado en la anterior vigencia, equivalente a $ 1.508387.232, discriminado como se presenta en el siguiente cuadro.

BIENES MUEBLES				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
1635	**BIENES MUEBLES EN BODEGA**	**3,356,916,288**	**1,848,529,056**	**1,508,387,232**	**81.60%**
163501	**MAQUINARIA Y EQUIPO**	**550,960,300**	**321,415,080**	**229,545,220**	**71.42%**
16350101	222-MAQUINARIA Y EQUIPO	39,969,400		39,969,400	#¡DIV/0!
16350102	213 MAQUINARIA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	266,868,134		266,868,134	#¡DIV/0!
16350103	208 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION	243,765,766	318,296,059	(74,530,293)	-23.42%
16350104	214-205 HERRAMIENTAS	357,000	3,119,021	(2,762,021)	-88.55%
163502	**EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO**	-	**22,002,523**	**(22,002,523)**	**-100.00%**
16350202	210 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	-	6,914,440	(6,914,440)	-100.00%
16350203	211 EQUIPO MEDICO ODONTOLOGICO	-	15,088,083	(15,088,083)	-100.00%
163503	**MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA**	**704,881,927**	**60,236,249**	**644,645,678**	**1070.20%**
16350301	212-EQUIPO MAQUINARIA-OFICINA, DIBUJO Y ACCESORIOS	3,114,076		3,114,076	#¡DIV/0!
16350304	218 MUEBLES,ENSERES Y EQUIPOS OFICINA	701,767,851	60,236,249	641,531,602	1065.03%
163504	**EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN**	**869,991,309**	**508,890,560**	**361,100,749**	**70.96%**
16350401	207 EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	869,991,309	508,890,560	361,100,749	70.96%
163590	**OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA**	**1,231,082,752**	**935,984,644**	**295,098,108**	**31.53%**
16359001	Consumo Otros Bienes Muebles en Bodega	1,080,003,860	815,120,113	264,883,747	32.50%
16359006	224-MATERIALES EQUIPOS DE VIAS, REDES, INSTALACIONES	151,078,892	120,864,531	30,214,361	25.00%
1637	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS**	**1,864,209,418**	**1,911,698,320**	**(47,488,902)**	**-2.48%**
163706	**REDES, LÍNEAS Y CABLES**	**716,393,048**	**716,393,048**	-	**0.00%**
16370601	224-226 MATERIALES, REDES, LINEAS Y CABLES	716,393,048	716,393,048	-	0.00%
163707	**MAQUINARIA Y EQUIPO TRANSPORTE**	**457,524,422**	**521,168,817**	**(63,644,395)**	**-12.21%**
16370701	213-MAQUINARIA Y EQUIPO TRANSPORTE	425,412,008	488,658,404	(63,246,396)	-12.94%
16370702	208-MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION	16,400,000	20,811,599	(4,411,599)	-21.20%
16370704	212 equipo y maquinaria para oficina y accesorios	10,741,600	6,728,000	4,013,600	59.66%
16370705	215-INSTRUMENTOS MUSICALES Y ACCESORIOS	2,018,400	2,018,400	-	0.00%
16370708	OTROS EQUIPO Y MAQUINARIA	2,952,414	2,952,414	-	0.00%

BIENES MUEBLES				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
163708	**EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO**	**3,298,680**	**9,765,000**	**(6,466,320)**	**-66.22%**
16370801	210-EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	-	4,795,000	(4,795,000)	-100.00%
16370802	211-EQUIPO MEDICO ODONTOLOGICO	3,298,680	4,970,000	(1,671,320)	-33.63%
163709	**MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA**	**28,683,877**	**14,604,561**	**14,079,316**	**96.40%**
16370901	218-MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	28,683,877	14,604,561	14,079,316	96.40%
163710	**EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN**	**643,423,391**	**648,446,894**	**(5,023,503)**	**-0.77%**
16371001	207-EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	643,423,391	648,446,894	(5,023,503)	-0.77%
163712	**EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA**	**14,886,000**	**1,320,000**	**13,566,000**	**1027.73%**
16371201	206-EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	14,886,000	1,320,000	13,566,000	1027.73%
1650	**REDES, LÍNEAS Y CABLES**	**1,266,081,442**	**135,169,115**	**1,130,912,327**	**836.66%**
165010	**LÍNEAS Y CABLES DE TELECOMUNICACIONES**	**1,266,081,442**	**135,169,115**	**1,130,912,327**	**836.66%**
16501001	224-MATERIALES Y EQUIPOS REDES, INSTALACIONES	1,266,081,442	135,169,115	1,130,912,327	836.66%
1655	**MAQUINARIA Y EQUIPO**	**967,765,693**	**866,369,919**	**101,395,774**	**11.70%**
165501	**EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN**	**496,518,833**	**427,253,059**	**69,265,774**	**16.21%**
16550101	208-EQUIPO DE CONSTRUCCION,TALLER	496,518,833	427,253,059	69,265,774	16.21%
165511	**HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS**	**16,500,000**	**16,500,000**	**-**	**0.00%**
16551101	214-HERRAMIENTA Y ACCESORIOS	16,500,000	16,500,000	-	0.00%
165590	**OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS**	**454,746,860**	**422,616,860**	**32,130,000**	**7.60%**
16559003	225-OTROS ELEMENTOS DEVOLUTIVOS	454,746,860	422,616,860	32,130,000	7.60%
1660	**EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO**	**297,054,075**	**176,818,992**	**120,235,083**	**68.00%**
166002	**EQUIPO DE LABORATORIO**	**85,126,800**	**85,126,800**	**-**	**0.00%**
16600201	210-EQUIPO DE LABORATORIO PROFESIONAL	85,126,800	85,126,800	-	0.00%
166007	**EQUIPO DE APOYO DIAGNÓSTICO**	**211,927,275**	**91,692,192**	**120,235,083**	**131.13%**
16600701	211-EQUIPOS MEDICO,ODONTOLOGICO	211,927,275	91,692,192	120,235,083	131.13%
1665	**MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA**	**1,726,139,957**	**1,728,845,243**	**(2,705,286)**	**-0.16%**
166501	**MUEBLES Y ENSERES**	**1,479,704,015**	**1,486,747,701**	**(7,043,686)**	**-0.47%**
16650101	218-MUEBLES Y ENSERES	1,479,704,015	1,486,747,701	(7,043,686)	-0.47%
166502	**EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA**	**246,435,942**	**242,097,542**	**4,338,400**	**1.79%**
16650201	212-EQUIPO Y MAQUINAS OFICINA,DIBUJO	246,435,942	242,097,542	4,338,400	1.79%
1670	**EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN**	**9,118,282,794**	**8,228,631,665**	**889,651,129**	**10.81%**
167001	**EQUIPO DE COMUNICACIÓN**	**9,118,282,794**	**8,228,631,665**	**889,651,129**	**10.81%**
16700101	207-EQUIPO DE COMUNICACION,COMPUTO Y OTROS	9,118,282,794	8,228,631,665	889,651,129	10.81%
1675	**EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN**	**13,354,857,867**	**10,116,716,725**	**3,238,141,142**	**32.01%**
167502	**TERRESTRE**	**13,354,857,867**	**10,116,716,725**	**3,238,141,142**	**32.01%**
16750201	213-TRANSPORTE TERRESTRE Y ACCESORIOS	13,354,857,867	10,116,716,725	3,238,141,142	32.01%
1680	**EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA**	**6,069,000**	**19,635,000**	**(13,566,000)**	**-69.09%**
168090	**OTROS EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA**	**6,069,000**	**19,635,000**	**(13,566,000)**	**-69.09%**
16809001	206-OTROS EQUIPO DE COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	-	13,566,000	(13,566,000)	-100.00%
16809002	220-VESTUARIO, ROPA Y EQUIPO	6,069,000	6,069,000	-	0.00%
	TOTAL BIENES MUEBLES	**31,957,376,534**	**25,032,414,035**	**6,924,962,499**	**27.66%**

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

Bienes Inmuebles

Terrenos

Durante la vigencia 2021 se realizó un trabajo de la oficina de contabilidad con la Secretaría Administrativa – Almacén y la Gestora Urbana realizando mesas de trabajo, con el fin de tener claridad sobre los terrenos y edificaciones del municipio, proceso que la administración debe continuar durante la vigencia 2021, con el ánimo de determinar con la totalidad de los bienes inmuebles que pertenecen al Ente Territorial, incluido las instituciones educativas.

Al cierre de la vigencia 2021 se observa un incremento neto de los inmuebles clasificados como terrenos urbanos, por valor de $ 1.115.922.220 equivalente al 0,65% de variación respecto a la vigencia 2020, por concepto de único pago de vigencia expirada de la compra venta inmueble matricula inmobiliaria No. 350-95097 tramitada por la Secretaria de Ambiente y Gestión del Riesgo, según orden de pago No. 9141037 de fecha 16 de diciembre de 2021.

Bienes inmuebles				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
1605	TERRENOS	171,869,365,548	170,753,443,328	1,115,922,220	0.65%
160501	URBANOS	162,721,390,057	161,605,467,837	1,115,922,220	0.69%
16050101	TERRENOS URBANOS	162,721,390,057	161,605,467,837	1,115,922,220	0.69%
160502	RURALES	9,147,975,491	9,147,975,491	-	0.00%
16050201	TERRENOS RURALES	9,147,975,491	9,147,975,491	-	0.00%
1640	EDIFICACIONES	102,501,747,400	102,501,747,400	-	0.00%
164009	INSTITUCIONES EDUCATIVAS	92,339,318,421	92,339,318,421	-	0.00%

10.3. Estimaciones

Corresponde a la depreciación generada por las Propiedades planta y equipo (bienes muebles e inmuebles), la cual se registra de acuerdo a las políticas contables definidas por el Municipio y atendiendo el Régimen de Contabilidad Pública.

Se aplica la depreciación a todos los bienes reconocidos en libros, dando cumplimiento al marco normativo y teniendo en cuenta que la entidad. El saldo a diciembre 31 de 2021 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2020, presenta un en la depreciación acumulada por valor de $ 3.207.201.504.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(14,803,340,584)	(11,596,139,080)	(3,207,201,504)
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	(431,237,834)	(396,498,161)	(34,739,673)
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	(108,098,582)	(86,539,006)	(21,559,576)
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(1,049,008,586)	(920,137,390)	(128,871,196)
1.6.85.07	Cr	Depreciacion: Equipos de comunicación y computacion	(5,252,543,897)	(3,614,237,893)	(1,638,306,004)
1.6.85.08	Cr	Depreciacion: Equipos de transporte, traccion y elevacion	(7,962,451,685)	(6,574,656,830)	(1,387,794,855)
1.6.85.09	Cr	Depreciacion: Euipos de comedor,cocina,		(4,069,800)	4,069,800

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

Este grupo incluye los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la comunidad y que, por lo tanto, están al servicio de ésta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización.

Se observa un incremento neto por valor de $ 24.017.620.084 a diciembre 31 de 2021 con el mismo periodo de la vigencia 2020, este rubro contempla Bienes de uso público que

por sus características, funcionalidad y condiciones deben ser inventariados, con el fin de determinar su estado, valor real y vida útil restante, que permita contar con una información ajustada a los requerimientos normativos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	243,619,799,060	219,602,178,976	24,017,620,084
1.7.05	Db	Bienes de uso público en Construcción	40,045,613,552	0	40,045,613,552
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	362,417,454,410	353,256,438,252	9,161,016,158
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	811,290,614	811,290,614	0
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	(159,654,559,516)	(134,465,549,890)	(25,189,009,626)
1.7.85.01	Cr	Depreciación: Red carretera	(142,968,050,539)	(119,150,616,817)	(23,817,433,722)
1.7.85.04	Cr	Depreciación: Plazas públicas	(20,765,232)	(20,765,232)	0
1.7.85.05	Cr	Depreciación: Parques recreacionales	(3,649,099,362)	(3,527,617,694)	(121,481,668)
1.7.85.10	Cr	Depreciación: Bibliotecas	(23,440,158)	(15,800,402)	(7,639,756)
1.7.85.90	Cr	Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio	(12,993,204,225)	(11,750,749,745)	(1,242,454,480)

El valor reflejado en los estados Financieros obedece a los registros contabilizados en saldos iniciales y a los reconocimientos de bienes construidos y puestos funcionamiento para uso de la comunidad.

Respecto a la variación podemos indicar que se concentra en los bienes de uso público que se encuentran en construcción por parte de la administración y que en su gran mayoría corresponden a los escenarios deportivos, valor equivalente a $ 40.045.613.552 que son afectados en el total por la depreciaciónón acumulada de los parques recreacionales, bibliotecas y de los demás bienes de uso público en servicio.

11.1. Bienes de uso público (BUP)

Los bienes de uso público son todos aquellos que están disponibles para el uso de todos los ciudadanos sin ninguna contra prestación o que sirven para normal convivir en condiciones óptimas, es el caso de las bibliotecas, vías, alcantarillados, plazas públicas, etc. A 31de diciembre de 2021, este grupo de bienes de uso público presenta una variación en pesos de $ 49.206.629.710 equivalente a 13,93%, concentrando su mayor registro en

bienes de uso público en construcción (coliseo mayor y complejo de raquetas), como se evidencia en el siguiente informe detallado.

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
1705	**BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN**	**40,045,613,552.00**	**0**	**40,045,613,552.00**	
170505	PARQUES RECREACIONALES	40,045,613,552.00	0	40,045,613,552.00	
17050501	CONSTRUCCION Y ADECUACION COLISEO MAYOR PARQUE	32,941,629,521.00	0	32,941,629,521.00	
17050502	CONSTRUCCION Y ADECUACION COMPLEJO DE RAQUETAS	7,103,984,031.00	0	7,103,984,031.00	
1710	**BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO**	**362,417,454,410.00**	**353,256,438,252.00**	**9,161,016,158.00**	**2.59%**
171001	**RED CARRETERA**	**331,046,846,838.00**	**321,885,830,680.00**	**9,161,016,158.00**	**2.85%**
17100101	VIAS DE COMUNICACION	299,290,466,716.00	290,129,450,558.00	9,161,016,158.00	3.16%
17100103	PAV CL MZA B/MONTECARLO II	232,456,200.00	232,456,200.00	-	0.00%
17100122	REC YMTO VIAL RUTA BUSES	3,855,225,857.00	3,855,225,857.00	-	0.00%
17100123	RECUP.YMTOVIAL PARCHEO	3,867,282,416.00	3,867,282,416.00	-	0.00%
17100139	REPARCHEO DIF VIAS CIUDAD	1,398,979,066.00	1,398,979,066.00	-	0.00%
17100143	PAV.CLL.68 B.AV.AMBALA	17,327,044.00	17,327,044.00	-	0.00%
17100156	SEÑALIZACION,DEMARCACION VIAL	174,899,684.00	174,899,684.00	-	0.00%
17100162	MEJORAMIENTO ANDENES Y RECUP.VIA CRA 3 CLL 15 Y19	1,100,315,652.00	1,100,315,652.00	-	0.00%
17100163	PAV.VIA CALLE 26 CRA 5 Y4H B/HIPODROMO	63,727,033.00	63,727,033.00	-	0.00%
17100164	PAV.CONCRETO Y ASFALTO CALL 20 Y 23 B/ESTACION YAR	255,768,366.00	255,768,366.00	-	0.00%
17100165	MTO Y PINTURA PUENTE PEATONAL B/ARKALA CON B/VIL	5,718,174.00	5,718,174.00	-	0.00%
17100166	CONSTR ANDENES CALZADA ORIENTAL CRA 5 CLL 86 Y 88	23,815,044.00	23,815,044.00	-	0.00%
17100167	TANQUE ACUEDUCTO B/BOQUERON-COLINAS DEL MIRADO	42,975,567.00	42,975,567.00	-	0.00%
17100172	PAV.CLL 39A CRA 4C,CLL 38A B/ LAS PALMAS	206,108,317.00	206,108,317.00	-	0.00%
17100173	CONSTR OBRAS DE ESTABILIZ.MURO GAVIONES VIA VDA S	533,928,434.00	533,928,434.00	-	0.00%
17100174	PAV.CLL 121,CRA 13A,CALLE 120 B7PRADERAS DEL NORTE	192,688,725.00	192,688,725.00	-	0.00%
17100175	CONSTR.INTERSECCION CRA 5 CON AVDA GUABINAL	16,579,302,832.00	16,579,302,832.00	-	0.00%
17100176	CONSTR CORREAS Y CUNETAS VEREDA ANCON TESORITO	33,391,693.00	33,391,693.00	-	0.00%
17100177	PAV.RUTA BUSES BARRIO SANTA ANA	1,457,461,675.00	1,457,461,675.00	-	0.00%
17100178	PAV.CALLE 64/CRAS 2 Y AVDA JORDAN PRIMERA ETAPA	317,885,083.00	317,885,083.00	-	0.00%
17100179	PAV.CRA 19A SUR/CLLS 150Y154 B/PICALEÑA	245,442,343.00	245,442,343.00	-	0.00%
17100180	CONSTRUCCION ALCANTARILLAS VEREDA POTRERO GRAN	33,083,300.00	33,083,300.00	-	0.00%
17100181	RECONSTRUCCION GRADAS CALLE 36 CRA1 Y CRA 1 SUR A	5,723,457.00	5,723,457.00	-	0.00%
17100182	MURO Y PLACA CONRETO VIA VEREDA MARIA COMBEIMA	24,705,039.00	24,705,039.00	-	0.00%
17100183	ADEC REMODELACION UNIDAD ATENCION Y ORIENTACIO	26,386,666.00	26,386,666.00	-	0.00%
17100184	ADEC. CANCHA FUTBOL BARRIO PEDREGAL	33,283,315.00	33,283,315.00	-	0.00%
17100185	CONVENIOS GESTORA URBANA-MALLA VIAL	301,276,401.00	301,276,401.00	-	0.00%
17100186	PAV.CRA 10,CALLE 70B,CRA 11 BIS,CALLE 70A,B/JORDAN 7 E	264,474,889.00	264,474,889.00	-	0.00%
17100187	MEJORAMIENTO LOCACIONES RED BIBLIOTECAS PUBLICAS	24,911,344.00	24,911,344.00	-	0.00%
17100188	ADECUACION ESCENARIOS DEPORTIVOS	185,928,022.00	185,928,022.00	-	0.00%
17100189	CONSTRUCCION ALCANTARILLAS Y GAVIONES VDA SAN A	24,290,710.00	24,290,710.00	-	0.00%

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
17100190	CONSTRUCCION ALCANTARILLAS VEREDA EL COLEGIO	33,006,232.00	33,006,232.00	-	0.00%
17100191	INSTALACION TUBERIA Y OBRAS COMPLEMENTARIAS ACU	49,500,000.00	49,500,000.00	-	0.00%
17100192	DEMOLICIONES ESPACIO PUBLICO	66,874,704.00	66,874,704.00	-	0.00%
17100193	MEJORAMIENTO ACUEDUCTO VEREDA LA FLOR	11,929,875.00	11,929,875.00	-	0.00%
17100194	CONSTRUCCION MURO VEREDA SANTA TERESA	7,098,290.00	7,098,290.00	-	0.00%
17100195	REPOSICION RED DELALCATARILLADO CALLE 20 CRA 32B I	31,047,553.00	31,047,553.00	-	0.00%
17100196	PROYECCION CALLE 23 ENTRE CRAS 6 Y 7 SUR SECTOR CON	28,161,120.00	28,161,120.00	-	0.00%
171004	**PLAZAS PÚBLICAS**	**20,765,232.00**	**20,765,232.00**	**-**	**0.00%**
17100401	PLAZAS PUBLICAS	20,765,232.00	20,765,232.00	-	0.00%
171005	**PARQUES RECREACIONALES**	**5,191,974,624.00**	**5,191,974,624.00**	**-**	**0.00%**
17100501	PARQUES RECREACIONALES	5,057,070,748.00	5,057,070,748.00	-	0.00%
17100512	ADECUACION POLIDEPORTIVO B/VERSALLES Y LOS CAMBI	30,060,844.00	30,060,844.00	-	0.00%
17100513	ADECUACIONES POLIDEPORTIVO B/GALARZA Y JARDIN SA	29,944,907.00	29,944,907.00	-	0.00%
17100514	ADEC.POLIDEPORTIVOS B/CANTABRIA Y LA ARBOLEDA	21,006,941.00	21,006,941.00	-	0.00%
17100515	ADECUACION POLIDEPORTIVO BARRIO LIMON	32,892,759.00	32,892,759.00	-	0.00%
17100516	ADECUACIONES CERRAMIENTO POLIDEPORTIVO B/TOLIMA	20,998,425.00	20,998,425.00	-	0.00%
171010	**BIBLIOTECAS**	**104,178,470.00**	**104,178,470.00**	**-**	**0.00%**
17101001	BIBLIOTECAS	104,178,470.00	104,178,470.00	-	0.00%
171090	**OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO**	**26,053,689,246.00**	**26,053,689,246.00**	**-**	**0.00%**
17109001	OTROS BIENES DE USO PUBLI	24,491,461,901.00	24,491,461,901.00	-	0.00%
17109027	REDUCTORES SECTOR PICALEY	48,403,400.00	48,403,400.00	-	0.00%
17109028	ADEC-CERRTO POLID LA CEIB	32,588,168.00	32,588,168.00	-	0.00%
17109042	CONST.CERR.POLID.JORDAN	32,614,802.00	32,614,802.00	-	0.00%
17109053	M.Y ADEC.PISC.P.BOCANEME	43,440,940.00	43,440,940.00	-	0.00%
17109061	CONS.CERR.POLID.C.AMERICA	31,569,520.00	31,569,520.00	-	0.00%
17109082	ADECUA REMODELA PLANTA FISIC SECRET EDUCACION	49,389,690.00	49,389,690.00	-	0.00%
17109083	REMOD.REPARACIONES LOCATIVAS EDIF.MUNICIPAL	162,832,785.00	162,832,785.00	-	0.00%
17109086	CONSTR.PLANTA TRATAM.B/EL TRIUNFO	206,904,842.00	206,904,842.00	-	0.00%
17109088	CONSTR.MEJORAMIENTO VIVIENDA INTERES SOCIAL DIF.V	631,872,930.00	631,872,930.00	-	0.00%
17109090	RECUPERACION HECTAREAS MARGENES RIO COMBEIMA	63,878,235.00	63,878,235.00	-	0.00%
17109093	CONSTR.MURO CONTENCION BARRIO SIETE DE AGOSTO	28,729,715.00	28,729,715.00	-	0.00%
17109094	ADEC.POLIDEP.CORREG.TOTUMO ,VILLA CLARA Y COLINA	28,065,500.00	28,065,500.00	-	0.00%
17109095	MEJORAMIENTO ACUEDUCTO VEREDA ANCON	25,794,563.00	25,794,563.00	-	0.00%
17109096	CONSTR.LINEA CONDUCCION ACUEDUCTO VDA LOS CAUC	49,827,050.00	49,827,050.00	-	0.00%
17109097	ADECUACIONES LOCATIVAS INSPECC.POLICIA B/COMBEIM	12,721,812.00	12,721,812.00	-	0.00%
17109098	CONSTR.ALCANTARILLAS VDA SANTA BARBARA SECTOR I	26,411,200.00	26,411,200.00	-	0.00%
17109099	ADECUACIONES POLIDEPORTIVO B/JORDAN PRIMERA ETA	87,182,193.00	87,182,193.00	-	0.00%
	TOTAL	**402,463,067,962.00**	**353,256,438,252.00**	**49,206,629,710.00**	**13.93%**

11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)

Los Bienes Históricos y Culturales, corresponden a todos los bienes tangibles controlados por la entidad, a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por tanto, la comunidad los reconoce como parte de su memoria e identidad.

A 31de diciembre de 2021, este grupo de bienes de uso público no presenta variación como se evidencia en el siguiente informe detallado.

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	811,290,614.00	811,290,614.00	-	0.00%
171501	MONUMENTO ENCANTO DE IBAGUE	721,754,175.00	721,754,175.00	-	0.00%
17150101	MONUMENTO SONATA	721,754,175.00	721,754,175.00	-	0.00%
171503	OBRAS DE ARTE	18,625,317.00	18,625,317.00	-	0.00%
17150301	OBRAS DE ARTE	18,625,317.00	18,625,317.00	-	0.00%
171590	OTROS BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	70,911,122.00	70,911,122.00	-	0.00%
17159001	OTROS BIENES HISTORICOS	70,911,122.00	70,911,122.00	-	0.00%

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No aplica para el Municipio de Ibagué

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No aplica para el Municipio de Ibagué

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

La cuenta de Intangibles contiene el valor del software y licencias que el municipio diseño para el funcionamiento de las diferentes dependencias.
La información es administrada por la Secretaría de las TIC, y el sistema de información se denomina PISAMI.

En esta cuenta no presenta ninguna variación, dado que se mantiene con su valor histórico, de acuerdo al marco normativo que regula la contabilidad púbica para entidades del gobierno.

A 31 de diciembre de 2021, el valor reportado en los Estados Financieros es de $ 1.093.000.000, que corresponde al valor histórico determinado por la administración en el proceso de convergencia.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1,093,000,000	1,093,000,000	0
1.9.70	Db	Activos intangibles	1,093,000,000	1,093,000,000	0

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica para el Municipio de Ibagué

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

La desagregación de otros derechos y garantías, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	0	258,323,110,398	258,323,110,398	0	295,615,933,046	295,615,933,046	(37,292,822,648)
1.9.04	Db	Reserva Financiera Actuarial		217,920,279,724	217,920,279,724	0	222,153,517,456	222,153,517,456	(4,233,237,732)
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados		6,098,522,281	6,098,522,281	0	2,711,166,756	2,711,166,756	3,387,355,525
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración		34,304,308,393	34,304,308,393	0	70,751,248,834	70,751,248,834	(36,446,940,441)

Reserva Financiera Actuarial

Esta reserva está determinada por el FONPET y corresponde al cálculo actuarial determinado sobre como respaldo de las obligaciones con los pensionados de la Alcaldía Municipal de Ibagué.

El valor registrado a 31 de diciembre de 2021 es de $ 217,920,279,724.

Avances y anticipos entregados.

Presenta un incremento neto por valor de $ 3.387.355.525, principalmente por el saneamiento contable realizado durante la vigencia 2021 y por los anticipos que se han

generado en la misma vigencia para todo el tema de obras que se encuentran en construcción.

Como se puede observar, la cuenta cerró con un saldo de $ 6.098.522.281 que corresponde a contratos de las vigencias 2021que se encuentran en ejecución y que a medida que se registran las actas de obra parciales se amortiza su respectivo saldo, a excepción de un saldo correspondiente al convenio con la Universidad del Tolima de la vigencia 2013 que se encuentra en depuración contable y otro que pertenece al Consorcio Atría según convenio No. 1686 de 2017 que se encuentra en un proceso ejecutivo .

A continuación, detallamos cada uno de los anticipos pendientes por legalizar a 31 de diciembre de 2021.

Cod. Cuenta	NIT	Nombre Tercero	Saldo Actual	CONCEPTO ANTICIPO
19060401	890700640	UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	165,000,000	Convenio No. 1968/2013
19060401	900317973	REALTIX S.A.S.	569,670,427	Contrato 2709/2021
19060401	900877793	CONSORCIO ATRIA 2015	1,830,356,756	Contrato De Obra No.2511/2015
19060401	901360718	VEHICULOS DE RESCATE Y ATENCION DE EMERGENCIAS S.A.S	1,885,000,000	Contrato Compra Venta 1593/2021
19060401	901526701	UNION TEMPOERAL BXM DMP	1,648,495,098	Contrato 2709/2021
	TOTAL		**6,098,522,281**	

Recursos entregados en administración.

En este grupo se observa una disminución por valor de $36.446.940.441producto de la depuración y saneamiento contable que ha sido objeto esta cuenta, respecto a saldos por convenios suscritos con terceros.

Detallamos los componentes de este rubro con corte a 31 de diciembre de 2021 cuyo valor es de $ 34,304,308,393.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No aplica para el Municipio de Ibagué.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No aplica para el Municipio de Ibagué.

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No aplica para el Municipio de Ibagué.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

Los Préstamos por Pagar a 31 de diciembre de 2021 presentan un saldo de $ 122.466.370.643 con una variación de $ 9.426.545.636 equivalente al 8.34% respecto al año 2020, estás obligaciones están representadas por el valor de los actos o contratos que, de conformidad con las disposiciones legales sobre crédito público cuyo objeto es dotar al municipio de recursos, con plazo para su pago.

Los préstamos por pagar de operaciones de crédito público, se revelan atendiendo criterios de origen, plazo pactado y operaciones que provee el financiamiento, de acuerdo a su origen se clasifican en financiamiento interno y financiamiento externo, los de financiamiento interno corresponden a los pactados exclusivamente entre el municipio y residentes en el territorio nacional conforme la reglamentación vigente.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	0	122,466,370,643	122,466,370,643	0	113,039,825,007	113,039,825,007	9,426,545,636
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	0	122,466,370,643	122,466,370,643	0	113,039,825,007	113,039,825,007	9,426,545,636

20.1. Revelaciones generales

20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

Este financiamiento corresponde al saldo de la deuda pública con corte a 31 de diciembre de 2021, créditos adquiridos con la banca financiera y avalados por la Superintendencia de Financiera, a continuación, nos permitimos presentar el detalle de cada uno de los créditos que presentan saldo.

INFORMACION GENERAL SERVICIO DE LA DEUDA					
BANCO	No. OPERACIÓN	CUENTA DESDE LA CUAL SE EFECTUA EL PAGO	ENTIDAD BACARIA DESDE LA CUAL SE EFECTUA EL PAGO	FECHA DESEMBOLSO	FECHA VENCIMIENTO
AGRARIO	725066010341651	466013012759	BANCO AGRARIO	11/25/2016	11/25/2026
AGRARIO	725066010359028	466013012759	BANCO AGRARIO	6/27/2017	06/27/2027
AGRARIO	725066010360876	466013012759	BANCO AGRARIO	6/7/2017	6/7/2027
AGRARIO	725066010377794	466013012759	BANCO AGRARIO	12/28/2017	12/28/2022
AGRARIO	725066010425684	466013012759	BANCO AGRARIO	4/10/2019	4/10/2029
AGRARIO	725066010451547	466013012759	BANCO AGRARIO	10/15/2020	09/15/2027
AGRARIO	725066010451537	466013012759	BANCO AGRARIO	10/15/2020	5/3/2029
FINDETER	9010000000301	403143183	BANCO AV VILLAS	1/25/2021	1/25/2031
FINDETER	9010000004401	403143183	BANCO AV VILLAS	10/25/2021	10/25/2031
FINDETER	9010000004402	403143183	BANCO AV VILLAS	10/25/2021	10/25/2031
FINDETER	9010000004403	403143183	BANCO AV VILLAS	11/25/2021	11/25/2031
TOTALES					

INFORMACION GENERAL SERVICIO DE LA DEUDA								
BANCO	ACUERDO AUTORIZACION	PERIODO DE GRACIA (MESES)	MONTO	PLAZO (MESES)	PERIODICIDAD	TASA	CLASIFICACION PARA RUBRO PRESUPUESTAL	SALDO INICIAL CAPITAL 2022
AGRARIO	007 DEL 14-JUL-2016	24	26,921,508,944	120	TRIMESTRAL	DTFE.A. + 1,8%	EMPRESTITOS 2016-2019	16,825,943,044
AGRARIO	007 DEL 14-JUL-2016	24	11,253,222,389	120	TRIMESTRAL	DTFE.A. + 1,8%	EMPRESTITOS 2016-2019	7,736,590,389
AGRARIO	007 DEL 14-JUL-2016	24	21,825,268,667	120	TRIMESTRAL	DTFE.A. + 1,8%	EMPRESTITOS 2016-2019	15,686,911,817
AGRARIO	018 DEL 19-AGO-2016	12	6,184,000,000	60	TRIMESTRAL	DTFE.A. + 1,8%	EMPRESTITOS 2016-2019	1,546,000,000
AGRARIO	024 DEL 10-OCT-2018	24	40,000,000,000	120	TRIMESTRAL	DTFE.A. + 1,98%	EMPRESTITOS 2016-2019	40,000,000,000
AGRARIO	007 DEL 04-MAY-2017	SIN	8,575,000,000	83	TRIMESTRAL	DTFE.A. + 2,5%	EMPRESTITOS 2016-2019	7,350,000,000
AGRARIO	007 DEL 04-MAY-2017	5	9,945,972,578	101	TRIMESTRAL	DTFE.A. + 2,5%	EMPRESTITOS 2016-2019	9,013,537,658
FINDETER	006 DEL 01-JUN-2020	36	10,000,000,000	120	MENSUAL	IBR MES + 1,55% M.V.	EMPRESTITOS 2020-2023	10,000,000,000
FINDETER	006 DEL 01-JUN-2020	36	4,439,703,712	120	MENSUAL	IBR MES + 1,55% M.V.	EMPRESTITOS 2020-2023	4,439,703,712
FINDETER	006 DEL 01-JUN-2020	36	4,719,341,978	120	MENSUAL	IBR MES + 1,55% M.V.	EMPRESTITOS 2020-2023	4,719,341,978
FINDETER	006 DEL 01-JUN-2020	36	5,148,341,978	120	MENSUAL	IBR MES + 1,55% M.V.	EMPRESTITOS 2020-2023	5,148,341,978
TOTALES								***122,466,370,576***

Fuente: Dirección de Tesorería – el informe presenta una diferencia con el valor reportado en el balance de $ 113 pesos, producto de aproximaciones en la liquidación y pago de cuotas.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Las Cuentas por pagar corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, en desarrollo de las operaciones y en cumplimiento del cometido estatal relacionadas con sus operaciones en desarrollo de funciones de cometido estatal generadas en la adquisición de servicios, compra de bienes, transferencias por pagar, acreedores, retención en la fuente, contribuciones y tasas, recursos recibidos en administración y de las cuales se espera a futuro salida de efectivo.

Se clasifican al costo y se miden por el valor de la transacción se registran en el momento en que se reciba el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondientes, de conformidad con las condiciones contractuales.

A 31 de diciembre de 2021 el grupo de cuentas por pagar, refleja un saldo de $ 14.627.378.800, presentando una disminución de $ 17,202,442,897 con relación al valor reporte al mismo corte de la vigencia 2020, teniendo en cuenta todo el proceso de gestión de pago planeada en el mes de diciembre de 2021 y los procedimientos adoptados por la Secretaria de Hacienda para el trámite de las obligaciones contractuales y no contractuales.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	14,627,378,800	0	14,627,378,800	31,829,821,697	0	31,829,821,697	(17,202,442,897)
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	8.877.720.758	0	8.877.720.758	26.381.955.980	0	26.381.955.980	(17.504.235.222)
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	2.887.555.893	0	2.887.555.893	4.277.208.362	0	4.277.208.362	(1.389.652.469)
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	0	0	0	1.070.000	0	1.070.000	(1.070.000)
2.4.30	Cr	Subsidios Asignados	13.462.929	0	13.462.929	0	0	0	13.462.929
2.4.36	Cr	Retencion en la Fuente e Impuestos	1.893.932.806	0	1.893.932.806	811.177.380	0	811.177.380	1.082.755.426
2.4.40	Cr	Impuestos Contribuciones y tasas por pagar	251.712.845	0	251.712.845	8.892.141	0	8.892.141	242.820.704
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	702.993.569	0	702.993.569	349.517.834	0	349.517.834	353.475.735

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

En este rubro se encuentran reflejadas todas las obligaciones por concepto de adquisición de bienes y servicios nacionales, adquiridas con terceros y originadas en el desarrollo de su actividad, a 31 de diciembre de 2021 presenta un saldo de $ 8.877.720.758, discriminados de la siguiente manera:

Nit	Nombre Cuenta	Saldo a 31/12/2021	Nit	Nombre Cuenta	Saldo a 31/12/2021
93396792	NORTON FERNANDO ARENAS PRADA	-215,997,259	900023618	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y LA CALIDA	-160,570,338
1113662759	JUAN FELIPE QUINTERO NARVAEZ	-500,000	900098348	POWERSUN SAS	-17,955,208
800113389	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE	-140,133,686	900156826	OFIX SUMINISTROS Y LOGISTICA SAS	-9,037,231
900003409	COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL	-40,000,000	900159399	GRUPO COVINPRO SAS	-180,180
830054060	FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARIA FIDUCOLDEX	-68,600,000	900230898	INVERSIONES JIMSA LTDA	-2,446,640
860071250	BMC BOLSA MERCANTIL DE COLOMBIA S.A.	-94,735,294	900306448	COMVALORES S.A.S	-138,036,500
890700172	FEDERACION NACIONAL DE COMERCIANTES FENALCO	-39,200,000	900351740	INGECOM CO S.A.S.	-3,863,884
1110576769	MARIA ALEJANDRA DELGADO OSPINA	-400,000	900352202	INVERSION COMERCIAL Y SERVICIOS S.A.S	-216,056,706
1110599725	LAURA SOFIA RODRIGUEZ GUERRA	-400,000	900427477	MICRONANONICS TECHNOLOGIES SAS	-39,969,400
5821398	CHRISTIAN MONTOYA GUZMAN	-106,085,290	900457461	MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO	-11,168,323
14212809	HEBERTO PEREZ REYES	-23,464,000	900493711	COLORS EDITORES S.A.S	-3,630,690
14224583	LUIS FERNANDO ROBAYO DIAZ	-190,845,663	900551584	FUNDACION IMAKAI	-6,634,250
19254921	NELSON ORLANDO ESPITIA CAMARGO	-28,108,455	900556510	M&M ENERGY SOLUTIONS SAS	-16,493,880
38245033	LUZ ANGELA RUBIO DE PEDROZA	-75,695,900	900640836	REDES Y CONEXIONES ELECTRICAS S.A.S	-59,933,654
52551967	SANDRA YANET DIAZ JIMENEZ	-121,121,374	900690395	DISTRIBUCIONES Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A.S.	-29,930,000
55063954	CAROLINA TAMAYO PALACIO	-55,345,697	900698792	AF&C SOLUCIONES S.A.S	-291,126,675
65814700	OTILIA DEL PILAR MORALES GIRALDO	-12,191,949	900794942	TADTRONICS S.A.S	-1,999,200
79785302	NELSON ARIEL RUGE AGUILERA	-5,253,400	900905065	A & F COLOMBIA SAS	-6,895,098
80235438	JOSE AUGUSTO QUINTERO RAMIREZ	-19,866,000	900926912	FUNDACION PARA LA PAZ Y EL DESARROLLO SOSTENIBLE-	-21,410,000
93362898	MIGUEL FERNANDO CASTILLO ZABALA	-619,425,000	900988444	COMERCIALIZADORA CORVANS SAS	-199,999,983
93386132	JULIO CESAR BELTRAN GARZON	-873,458,530	901038179	AVILES CONFECCIONES SAS	-38,258,056
800028446	MANUFACTURAS SUMAPAZ SA	-662,337,993	901040640	IIS TECHNOLOGY SOLUTIONS SAS	-424,574,765
800048663	DOTAESCOL LTDA	-4,591,166	901045854	GENERAL ASSIST & SERVICIOS DE ASEO S.A.S	-15,609,631
800055179	NSP DE COLOMBIA SAS	-8,725,080	901144306	DIGITAL CENTER VENTAS E IMPORTACIONES JE S.A.S	-9,869,860
800175457	PANAMERICANA FORMAS E IMPRESOS S.A	-19,560,369	901183997	PROYECTOS E INGENIERIA PEI	-51,886,354
809002625	INTERNACIONAL DE ELECTRICOS S.A.S	-9,924,946	901288742	UNION TEMPORAL U.T. VIVERO MUNICIPAL IBAGUE 2019	-64,325,201
809006623	CORPORACION GESTION Y DESARROLLO CIUDADANO	-66,000,000	901292592	UNION TEMPORAL GRUPO LEAR	-21,236,733
809007132	ROOTT + CO SAS	-20,587,843	901322277	V.T. ASESORIA Y CONTROL S.A.S	-25,300,000
809007495	MARQUEZ ASOCIADOS S.A.S.	-53,740,296	901370428	SUPERMERCADOS MERCACENTRO S.A.S	-2,500,000
809012539	LEON GRAFICAS S.A.S	-53,601,231	901541661	CONSORCIO LOGISTICA ASOR	-58,150,604
811015441	SERVICIOS INTEGRALES ID SYSTEM S.A.S	-95,842,386	1110060558	NESTOR FABIAN TORRES RAMOS	-79,111,676
830037946	PANAMERICANA LIBRERIA Y PAPELERIA S.A.	-99,660,358	1110487437	JOSE FABIAN MURILLO VARGAS	-1,850,000
830051298	GEOSYSTEM INGENIERIA S.A.S	-42,982,800	1110552298	TANIA LISETH JIMENEZ BUITRAGO	-48,279,000
830081100	MPS IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES SAS	-4,722,530	900278276	ASFALTEMOS S.A.S.	-789,331,447
830087030	S O S SOLUCIONES DE OFICINA & SUMINISTROS S.A.S	-7,711,200	900062688	V & M INGENIERIA S.A.S	-157,322,910
830509563	TECHNET ENTERPRISE SAS	-136,580,000	900881617	SOINSOLAR S.A.S	-50,068,058
860007538	FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS	-1,163,820	890700640	UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	-535,712,414
860034604	AUTOMAYOR S.A.	-466,405,864	890700755	INFIBAGUE INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION	-980,680
860051688	PRODUCTOS DE SEGURIDAD S.A	-5,854,828	900517804	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	-1,110,302
860516041	ASESORIA EN COMUNICACIONES ASECONES S.A.	-677,169,525	1110463966	MAYERLY ANDREA CASTELLANOS GARCIA	-140,940
860524046	GEOCAT INGENIERIA SAS	-69,312,902	**Subtotal**		**-3,612,956,471**
890701760	JOSE I DIAZ M Y CIA DIAGROTOL S E	-27,461,653	**total**		**-8,877,720,758**
subtotal		**-5,264,764,287**			

21.1.2 Recursos a favor de terceros

Corresponde a dineros recaudados y retenidos por el Municipio para giro a terceros, como recaudo de Sobretasa ambiental, retención de estampillas, entre otros conceptos, a 31 de diciembre de 2021 presenta un saldo de $ 2,887,555,893, discriminados de la siguiente manera:

Nit	Nombre Cuenta	Saldo a 31/12/2021
900517804	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	-477,933
890704536	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL TOLIMA-CORTOLIMA	-774,040,244
890704536	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL TOLIMA-CORTOLIMA	-1,046,879,201
890704536	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL TOLIMA-CORTOLIMA	-850,322,890
890700640	UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	-33,059,500
890700755	INFIBAGUE INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESA	-1,471,884
890700755	INFIBAGUE INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESA	-3,041,800
900406856	INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE Y LA RECREACION DE IB	-178,262,441
Total		**-2,887,555,893**

21.1.3 Subsidios asignados

Corresponde a los recursos recibidos por la entidad, en virtud de un mandato legal, con el propósito de entregarlos a la comunidad para colaborar con soluciones de necesidad básicas insatisfechas, a 31 de diciembre de 2021 presenta un saldo de $ 13,462,929, discriminados de la siguiente manera:

Nit	Nombre Cuenta	Saldo a 31/12/2021
800121010	ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO RURAL	-13,462,929
total		**-13,462,929**

21.1.4 Retención en la fuente, impuestos, contribuciones y tasas por pagar

Representa el valor que recauda el municipio a título de retención en la fuente, por los pagos o abonos en cuenta que se realizan, al cierre de la vigencia 2021, a 31 de diciembre de 2021 presenta un saldo de $ 1,893,932,806.

21.1.5 Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar

Representa el valor que recauda el municipio a título de impuestos, contribuciones y tasas, por los pagos o abonos en cuenta que se realizan, al cierre de la vigencia 2021, a 31 de diciembre de 2021 presenta un saldo de $ 251,712,845.

.

21.1.6 Otras cuentas por pagar

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a la enunciadas en las cuentas anteriores, a 31 de diciembre de 2021 presenta un saldo de $ 702,993,569.

Nit	Nombre Cuenta	Saldo a 31/12/2021
93396792	NORTON FERNANDO ARENAS PRADA	-11,965,547
900062688	V & M INGENIERIA S.A.S	-8,704,954
1018465086	MANUEL FELIPE VARGAS RODRIGUEZ	-681,664
800117541	ESAP	-30,100
899999001	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	-60,200
890704536	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL TOLIMA-CORTOLIM	-8,381,127
800113393	SENA	-30,100
899999239	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR REGINAL TO	-180,600
800089809	EMPRESA IBAGUEREÑA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A	-47,342,200
800249860	CELSIA COLOMBIA S.A. E.S.P.	-250,377,727
809000869	ASOCIACION COMUNITARIA DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO Y A	-32,100
830122566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. ESP	-20,952,807
900092385	UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	-389,200
13247138	JOSE AUGUSTO RIVERA CASTRO	-33,880,000
14210314	JOSE EDDY GALINDO PE?ALOZA	-2,309,528
1127532252	ALEJANDRO ANTONIO CRUZ MARTINEZ	-4,229,727
65768281	ANGELICA MARIA LARRARTE ORTIZ	-3,582,828
1110525178	WALTER ALEXIS SANCHEZ DE LA PEÑA	-3,934,814
93389929	WILLIAM JAVIER RODRIGUEZ ACOSTA	-6,172,466
809003590	UNIDAD DE SALUD DE IBAGUE ESE	-289,664,000
14296903	JESUS ANTONIO FINO VIDALES	-4,185,162
1110586334	ANA MARIA TIQUE PRECIADO	-930,036
1110550453	ERIKA GISSELL OSPINA SANDOVAL	-1,929,330
26423539	MARTHA CONSUELO PEDRAZA RIOBO	-1,395,054
52802741	DIANA MARCELA OSORIO MORENO	-1,652,298
total		**-702,993,569**

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Comprende todo tipo de contraprestación laboral, legal o reglamentaria que el Municipio adeuda a los trabajadores, ex trabajadores o beneficiarios, originados a cambio de sus servicios.

La clasificación de los beneficios a los empleados a 31 de diciembre 2021 comparados con el mismo periodo de la vigencia 2020, muestra un saldo por valor de $ 74.307.093.640.

Los beneficios a empleados según su vencimiento se clasifican en corto y largo plazo, el valor de mayor impacto en este grupo lo componen las subcuentas de cálculo actuarial de pensiones y de cuotas partes pensionales, y representa el pasivo pensional presente de los pensionados del Municipio vigentes hasta el 2030. Esta información es suministrada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y se le aplica el procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación para su registro contable.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8,718,848,582	355,268,907,940	363,987,756,522	8,001,341,809	281,679,321,073	289,680,662,882	74,307,093,640
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	4,136,659,000	0	4,136,659,000	3,419,152,227	0	3,419,152,227	717,506,773
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	4,582,189,582	0	4,582,189,582	4,582,189,582	0	4,582,189,582	0
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	0	355,268,907,940	355,268,907,940	0	281,679,321,073	281,679,321,073	73,589,586,867

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Esta cuenta presenta todas las retribuciones que el municipio proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios en el corto plazo, principalmente por el registro de estimaciones de prestaciones sociales en cada periodo mensual, como son: cesantías, intereses sobre Cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de

navidad, bonificaciones, aportes a Caja de Compensación Familiar y demás beneficios a los funcionarios a corto plazo.

A 31 de diciembre de 2021 presenta una variación de un año a otro (2021-2020) de $ 717.506.773 y porcentualmente de 20.98%, presentando el rubro de mayor variación el de prima de vacaciones y bonificaciones.

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
2511	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**	**4,136,659,000**	**3,419,152,227**	**717,506,773**	**20.98%**
251102	**Cesantias**	**3,228,596,452**	**2,861,254,017**	**367,342,435**	**12.84%**
25110201	Cesantias Ley 344 administrativos	2,302,869,546	2,861,254,017	(558,384,471)	-19.52%
25110202	CESANTIAS NOMINAS EDUCACION	925,726,906	-	925,726,906	
251103	**Intereses Sobre Cesantias**	**276,341,412**	**-**	**276,341,412**	
25110301	Intereses Sobre Cesantias	276,341,412	-	276,341,412	
251104	**Vacaciones**	**4,677,271**	**-**	**4,677,271**	
25110401	Vacaciones	4,677,271	-	4,677,271	
251105	**Prima de vacaciones**	**3,340,908**	**344,902,872**	**(341,561,964)**	**-99.03%**
25110501	Prima de vacaciones	3,340,908	344,902,872	(341,561,964)	-99.03%
251106	**Prima de servicios**	**1,343,707**	**-**	**1,343,707**	
25110601	Prima de servicios	1,343,707	-	1,343,707	
251107	**Prima de navidad**	**7,635,997**	**-**	**7,635,997**	
25110701	Prima de navidad	7,635,997	-	7,635,997	
251109	**Bonificaciones**	**941,981**	**212,995,338**	**(212,053,357)**	**-99.56%**
25110901	Bonificaciones	941,981	212,995,338	(212,053,357)	-99.56%
251124	**APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR**	**240,800**	**-**	**240,800**	
25112401	Aportes a caja de compensacion familiar	240,800	-	240,800	
251190	**Otros beneficios a los empleados a corto plazo**	**613,540,472**	**-**	**613,540,472**	
25119002	Acreedores Nominas Educacion a??os anteriores	613,540,472	-	613,540,472	

22.2 Beneficios a los Empleados a Largo Plazo.

Esta cuenta presenta los registros contables asociados a la cuenta de Beneficios a empleados a largo plazo, están referidos básicamente a las cesantías retroactivas y primas de antigüedad, los cuales fueron inicialmente incluidos en la contabilidad con base en el cálculo actuarial.

A 31 de diciembre de 2021 no presenta una variación de un año a otro (2021-2020), siendo el mismo saldo que presenta la vigencia 2020 de $ 4.582.189.582.

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	4,582,189,582	4,582,189,582	-	0.00%
251290	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	4,582,189,582	4,582,189,582	-	0.00%
25129001	Cesantias Retroactivas	4,582,189,582	4,582,189,582	-	0.00%

22.3 Beneficios Posempleo

Esta cuenta presenta la variación del cálculo actuarial de pensiones actuales, el cual es actualizado anualmente tomando como base la información del Ministerio de Hacienda y Crédito público.

El Plan de Activos para Beneficios Posempleo está conformado por recursos provenientes del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales (FONPET), reservas pensionales existentes en entidades sustituidas, recursos presupuestados para el pago de pensiones por parte del Municipio, recursos de concurrencia, rendimientos financieros, recursos obtenidos de bienes y activos, y de recursos propios manejados a través de fiducias para el pago del pasivo pensional de los funcionarios de la Administración, recursos destinados exclusivamente para la atención de las obligaciones pos empleo.

A 31 de diciembre de 2021, el saldo de esta cuenta es de $ 355,268,907,940 y está clasificada como activo no corriente, presentando una variación de $ 73.589.586.867 equivalente al 26,13% de 2020 a 2021, el rubro con mayor afectación es el cálculo actuarial de pensiones actuales, cifra que se encuentra actualizada al reportado por el FONPET en el Ministerio de Hacienda.

CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO- PENSIONES	355,268,907,940	281,679,321,073	73,589,586,867	26.13%
251405	Cuotas Partes De Pensiones	-	2,063,086,361	(2,063,086,361)	-100.00%
25140501	Cuotas Partes De Pensiones	-	2,063,086,361	(2,063,086,361)	-100.00%
251406	CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS	-	17,241,000	(17,241,000)	-100.00%
25140601	Cuotas Partes Bonos Pensionales Emitidos	-	17,241,000	(17,241,000)	-100.00%
251410	CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	353,166,840,989	279,598,993,712	73,567,847,277	26.31%
25141001	CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	353,166,840,989	279,598,993,712	73,567,847,277	26.31%
251414	CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	2,102,066,951	-	2,102,066,951	
25141401	CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	2,102,066,951	-	2,102,066,951	

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Corresponde a la provisión de la probabilidad alta de pérdida del municipio, relacionada con las demandas en contra y conciliaciones extrajudiciales, determinadas por el informe jurídico remitido, por la posible materialización de esta contingencia, con el fin de respaldar contablemente el cumplimiento de las sentencias, buscando no afectar en un momento determinado la razonabilidad de las cifras en los Estados Financieros.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	0	152,016,294,097	152,016,294,097	0	245,098,854,567	245,098,854,567	(93,082,560,470)
2.7.01	Cr	Litigios y demandas		152,016,294,097	152,016,294,097	0	245,098,854,567	245,098,854,567	(93,082,560,470)

23.1. Litigios y demandas

El cálculo de la provisión del pasivo contingente se obtiene aplicando la Resolución No. 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, para los procesos judiciales, conciliaciones y trámites arbitrales en contra de la entidad, donde se clasifican los procesos judiciales de acuerdo a la probabilidad de pérdida de los mismos y la posible materialización de esta contingencia.

Este informe es responsabilidad de la oficina jurídica de la entidad territorial y se remite mediante escrito a la Dirección de Contabilidad par el respectivo registro contable de la provisión de manera mensual

En el periodo objeto de análisis se presenta una disminución en esta cuenta por valor de $ 93.082.560.470.

Para el corte de diciembre 31 de 2021 la oficina jurídica del Municipio, reportó los pasivos contingentes distribuidos en los siguientes conceptos: civiles, penales, administrativas, laborales y otros.

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
27	**PASIVOS ESTIMADOS**	**152,016,294,097**	**245,098,854,567**	**(93,082,560,470)**	**-37.98%**
2701	**LITIGIOS Y DEMANDAS**	**152,016,294,097**	**245,098,854,567**	**(93,082,560,470)**	**-37.98%**
270101	**CIVILES**	**15,541,804,771**	**24,252,704,157**	**(8,710,899,386)**	**-35.92%**
27010101	Litigios y demandas civiles	15,541,804,771	24,252,704,157	(8,710,899,386)	-35.92%
270102	**PENALES**	**37,200,000**	**152,000,000**	**(114,800,000)**	**-75.53%**
27010201	Litigios y demandas penales	37,200,000	152,000,000	(114,800,000)	-75.53%
270103	**ADMINISTRATIVAS**	**124,676,289,227**	**204,772,830,489**	**(80,096,541,262)**	**-39.11%**
27010301	Litigios y demandas administrativas	124,676,289,227	204,772,830,489	(80,096,541,262)	-39.11%
270105	**LABORALES**	**7,410,247,785**	**9,059,483,533**	**(1,649,235,748)**	**-18.20%**
27010501	Litigios y demandas laborales	7,410,247,785	9,059,483,533	(1,649,235,748)	-18.20%
270190	**OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS**	**4,350,752,314**	**6,861,836,388**	**(2,511,084,074)**	**-36.59%**
27019001	Otros Litigios y Demandas	4,350,752,314	6,861,836,388	(2,511,084,074)	-36.59%

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por el Municipio, en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo, a través de recursos recibidos para cubrir gastos con propósitos específicos. El saldo a 31de diciembre de 2021 asciende al valor de $3.327.369.603, presentando una disminución con referencia al saldo del año 2020 de $ 11.053.197.844.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	0	3,327,369,603	3,327,369,603	0	14,380,567,447	14,380,567,447	(11,053,197,844)
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	0	3,327,369,603	3,327,369,603	0	14,380,567,447	14,380,567,447	(11,053,197,844)

24.1 Recursos Recibidos en Administración

A continuación, presentaremos el detalle de la cuenta de recursos recibidos en administración, la tuvo una disminución significativa, gracias al saneamiento contable realizado por la dirección de contabilidad durante el segundo semestre del año 2021.

Como se puede observar, se realizó conciliación de cuentas con la gobernación del Tolima depurando de esta manera el saldo que presentaba la cuenta a 31 de diciembre de 2020.

CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
29	**OTROS PASIVOS**	**3,327,369,603**	**14,380,567,447**	**(11,053,197,844)**	**-76.86%**
2902	**RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRA**	**3,327,369,603**	**14,380,567,447**	**(11,053,197,844)**	**-76.86%**
290201	**En administración**	**3,327,369,603**	**14,380,567,447**	**(11,053,197,844)**	**-76.86%**
29020101	En Administracion	3,133,997,603	3,631,696,231	(497,698,628)	-13.70%
29020102	Convenio 0665/2011-Gobernacion Del	193,372,000	193,372,000	-	0.00%
29020103	Convenio 1088/2014-Gobernacion Del	-	1,453,876,296	(1,453,876,296)	-100.00%
29020104	Convenio 1089/2014-Gobernacion Del	-	640,000,000	(640,000,000)	-100.00%
29020105	Convenio 1090/2014-Gobernacion Del	-	1,939,294,808	(1,939,294,808)	-100.00%
29020106	Convenio 1092/2014-Gobernacion Del	-	775,996,090	(775,996,090)	-100.00%
29020107	Convenio 1093/2014-Gobernacion Del	-	4,000,000,000	(4,000,000,000)	-100.00%
29020108	Convenio 1121/2014-Gobernacion Del	-	1,746,332,022	(1,746,332,022)	-100.00%

El detalle de los recursos recibidos en administración por valor de $3.327.369.603 a corte 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

NIT	NOMBRE	Concepto	Valor a 31/12/2021
800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S A	Convenio administrativo 6492 del 06/06/2017 de cooperación para la financiación de proyectos agropecuarios con garantía FAG suscrito entre el municipio de Ibagué- Tolima y el Banco Agrario de Colombia.	500,000,000
800,089,809	IBAL	Convenio No 1985 de 21/11/2016 Certificaciòn Ibal	10,015,923
		Convenio NO 1352 DE 14/09/2016 Certificaciòn ibal	10,577,441
		Convenio No 0010 de 15/12/2016 Certificaciòn ibal	234,385,114
		Convenio No 1170 de 16/05/2017 Certificaciòn ibal	687,107,494
		Convenio No 0030 de 08/10/2010 Certificaciòn ibal	76,173,596
		Convenio No 1984 de 21/11/2016 Certificaciòn ibal	110,964,676
		Convenio No 0069 de 01/12/2014 Certificaciòn ibal	14,505,586
		Convenio No 1548 de 01/08/2017 Certificaciòn ibal	109,726,753
		Conv.Interadm. No.2373 de 26-jun-2019	152,301,372
		Saldo convenio 0761/2014	197,214,958
		Convenio 234/2015	135,138,888
900490473	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ATENCION Y REPARACION INTEGRAL A LAS VICTIMAS	Convenio 1600/2018 Atención a Victimas Ingreso Ci 61932 Del 28/04/19 Y Ci 62010 Del 28/07/19	758,057,217
		Convenio 1600/2018 Atención a Victimas Ingreso Ci 61932 Del 28/04/19 Y Ci 62010 Del 28/07/19	137,828,585
800113672	GOBERNACION DEL TOLIMA	Convenio 0665/2011-Gobernacion Del Tolima	193,372,000
	TOTAL		**3,327,369,603**

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No aplica para el Municipio de Ibagué

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la entidad. Incluye cuentas para el registro de activos contingentes y cuentas de orden deudoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

A 31 de diciembre de 2021 figuran con saldo en cuentas de orden deudoras por valor de $ 21.473.577.452, los conceptos de deudoras de control de Bienes y derechos retirados, bienes entregados en administración y responsabilidades en proceso.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	21,473,577,452	20,800,990,417	672,587,035
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	9,922,178,565	9,282,611,104	639,567,461
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	3,514,089,497	3,481,069,923	33,019,574
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	8,037,309,390	8,037,309,390	0
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(21,473,577,452)	(20,800,990,417)	(672,587,035)
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	(21,473,577,452)	(20,800,990,417)	(672,587,035)

26.1.1 Deudoras de control

Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2021de $ 21.473.577.452 con una variación positiva o incremento de $ 672.587.035 respecto a la vigencia anterior, incidiendo ostensiblemente los bienes y derechos retirados.

26.1.2 Bienes y derechos retirados

En la cuenta de bienes y derechos retirados se registran los bienes que son dados de baja por daño y/o por obsolescencia, presenta un saldo de $ 9.922.178.565 con una variación positiva de 6,89% respecto a la vigencia anterior.

CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
8315	**ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS,**	**9,922,178,565**	**9,282,611,104**	**639,567,461**	**6.89%**
831510	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**9,922,178,565**	**9,282,611,104**	**639,567,461**	**6.89%**
83151001	ACTIVOS DADOS DE BAJA	9,741,604,593	9,102,037,132	639,567,461	7.03%
83151002	INVENTARIO POR DETERMINAR	180,573,972	180,573,972	-	0.00%

26.1.3 Bienes y derechos entregados a terceros

En la cuenta de bienes y derechos retirados se registran los comodatos mediante los cuales se entregan bienes inmuebles a otras entidades, los cuales son retirados del activo, presenta un saldo de $ 3.514.089.497 con una variación positiva de 0,95% respecto a la vigencia anterior.

CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
8347	**BIENES ENTREGADOS A TERCEROS**	**3,514,089,497**	**3,481,069,923**	**33,019,574**	**0.95%**
834704	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**3,514,089,497**	**3,481,069,923**	**33,019,574**	**0.95%**
83470401	ELEMENTOS EN COMODATO	3,514,089,497	3,481,069,923	33,019,574	0.95%

26.1.4 Responsabilidades en proceso

Este rubro presenta un saldo de $ 8.037.309.390, corresponde a responsabilidades ante autoridad competentes según informes de contraloría, responsabilidades en procesos interno de posibles detrimentos patrimoniales, entre otros, a 31 de diciembre de 2021 se mantiene el mismo saldo de la vigencia 2020.

CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
8361	**RESPONSABILIDADES EN PROCESO**	**8,037,309,390**	**8,037,309,390**	-	**0.00%**
836101	**INTERNAS**	**8,037,309,390**	**8,037,309,390**	-	**0.00%**
83610103	VALORIZACION PRESCRIPCIONES	602,073,323	602,073,323	-	0.00%
83610106	VALORIZACION RESPONSABILIDAD FIS	2,415,561,735	2,415,561,735	-	0.00%
83610107	PREDIAL PRESCRIPCIONES	735,180,826	735,180,826	-	0.00%
83610108	RESPONSABILIDAD FISCAL INSTITUCIO	5,889,732	5,889,732	-	0.00%
83610113	GESTORA-OTROS BIENES Y SERVICIOS F	3,815,305,786	3,815,305,786	-	0.00%
83610114	ANTICIPOS PARA ADQUISICION DE BIE	463,297,988	463,297,988	-	0.00%

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la entidad. Incluye cuentas para el registro de activos contingentes y cuentas de orden deudoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

A 31 de diciembre de 2021 figuran con saldo en cuentas de orden deudoras, los conceptos de deudoras de control de Bienes y derechos retirados, bienes entregados en administración y responsabilidades en proceso.

Este rubro presenta el grupo de cuentas para el registro de pasivos contingentes y cuentas de orden acreedoras de control, así como para el registro de las contrapartidas correspondientes. Son de naturaleza crédito.

A 31 de diciembre de 2021 presentan un saldo total de $ 381.667.708.377, los conceptos de las cuentas acreedoras corresponden a: pasivos contingentes, bienes recibidos en custodia y otras cuentas acreedoras de control.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	(350,658,202,217)	(279,619,089,100)	(71,039,113,117)
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	(31,009,506,160)	(27,956,900,819)	(3,052,605,341)
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	(1,059,396,785)	(1,059,396,785)	0
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	(29,950,109,375)	(26,897,504,034)	(3,052,605,341)
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	381,667,708,377	307,575,989,919	74,091,718,458
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	350,658,202,217	279,619,089,100	71,039,113,117
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	31,009,506,160	27,956,900,819	3,052,605,341

26.2.1. Pasivos contingentes por contra

A 31 de diciembre de 2021 presenta un saldo de $ 350.658.202.217, observándose un incremento del 25,41% con respecto a la vigencia 2020, por concepto de litigios y demandas registrados por la oficina jurídica en contra de la entidad.

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	(350,658,202,217)	(279,619,089,100)	(71,039,113,117)	25.41%
9120	LITIGIOS O DEMANDAS	(350,658,202,217)	(279,619,089,100)	(71,039,113,117)	25.41%
912005	OBLIGACIONES FISCALES	(350,658,202,217)	(279,619,089,100)	(71,039,113,117)	25.41%
91200501	100% contingencias oficina juridica	(350,658,202,217)	(279,619,089,100)	(71,039,113,117)	25.41%

26.2.2. Otras Cuentas Acreedoras

Presenta un saldo de $ 31.009.506.160, observándose un incremento del 10,92% con respecto a la vigencia 2020, por concepto de sobre tasa ambiental con Cortolima.

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
93	ACREEDORAS DE CONTROL	(31,009,506,160)	(27,956,900,819)	(3,052,605,341)	10.92%
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	(1,059,396,785)	(1,059,396,785)	-	0.00%
930602	INVENTARIOS	(1,059,396,785)	(1,059,396,785)	-	0.00%
93060201	Comodatos	(1,059,396,785)	(1,059,396,785)	-	0.00%
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CON	(29,950,109,375)	(26,897,504,034)	(3,052,605,341)	11.35%
939015	PORCENTAJE Y SOBRETASA AMBIENTA	(29,950,109,375)	(26,897,504,034)	(3,052,605,341)	11.35%
93901501	CORTOLIMA PORCENTAJE Y SOBRETAS	(29,950,109,375)	(26,897,504,034)	(3,052,605,341)	11.35%

NOT A 27. PATRIMONIO

Composición

El saldo consolidado asciende al cierre de la vigencia 2021 por valor de $ 1.046.157.552.694 comparado con el saldo del mismo periodo para la vigencia 2020, presenta un incremento por valor de $ 177.275.658.496, la variación de este grupo es generada principalmente por el resultado de ejercicio de la vigencia por valor de $ 76.722.894.889, y por el resultado de ejercicios anteriores cuya variación es de $ 197.514.514.059, por ajustes del proceso continuo y permanente de sostenibilidad contable que fueron efectuados durante el periodo de análisis, por la cuenta de Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en empresas no controladas de $ 332.441.217 (IBAL e IBAGUE LIMPIA) y por la cuenta de

Ganancias o pérdidas por actualización de planes de beneficios a empleados, presentando una variación negativa de $ 97.294.191.669.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	**Cr**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**	**1,046,157,552,694**	**868,881,894,198**	**177,275,658,496**
3.1.05	Cr	Capital fiscal	892,705,228,841	892,705,228,841	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	97,928,864,695	(99,585,649,364)	197,514,514,059
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	155,540,518,337	78,817,623,448	76,722,894,889
3.1.48	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	359,059,277	26,618,060	332,441,217
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	(100,376,118,456)	(3,081,926,787)	(97,294,191,669)

27.1. Capital fiscal

Este rubro de capital fiscal contiene el efecto de las operaciones de la entidad desde su creación, así como los traslados que se hacían en el régimen precedente de otras cuentas patrimoniales tales como: resultados, patrimonios incorporados, provisiones, depreciaciones, amortizaciones y superávit en donaciones bien sea en dinero o en especie.

A 31 de diciembre de 2021 el rubro de capital fiscal no presenta variación respecto al saldo presentado con corte a 31 de diciembre de 2020 por valor de $ 892.705.228.841.

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
3105	**CAPITAL FISCAL**	**892,705,228,841**	**892,705,228,841**	-	**0.00%**
310506	**CAPITAL FISCAL**	**892,705,228,841**	**892,705,228,841**	-	**0.00%**
31050601	**Municipio**	**848,576,126,725**	**848,576,126,725**	-	**0.00%**
31050602	**PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO**	**55,237,546,456**	**55,237,546,456**	-	**0.00%**
3105060201	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	55,237,546,456	55,237,546,456	-	0.00%
31050603	**PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRE**	**(11,621,630,784)**	**(11,621,630,784)**	-	**0.00%**
3105060302	Depreciacion De Propiedad, Planta Y E	(1,239,812,263)	(1,239,812,263)	-	0.00%
3105060304	Amortizacion Red Carretera	(9,308,692,769)	(9,308,692,769)	-	0.00%
3105060305	Amortizacion Parques Recreacionales	(115,273,944)	(115,273,944)	-	0.00%
3105060306	Amortizacion Otros Bienes De Benefic	(957,851,808)	(957,851,808)	-	0.00%
31050604	**SUPERAVIT POR DONACION**	**513,186,444**	**513,186,444**	-	**0.00%**
3105060401	EN DINERO	37,857,928	37,857,928	-	0.00%
3105060402	EN ESPECIE	475,328,516	475,328,516	-	0.00%

27.2. Movimiento cuenta Resultados de ejercicios anteriores

En esta cuenta se presenta el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores que está pendiente de distribución o de ser absorbido. En esta cuenta, también se encuentran registrados las correcciones de errores de ejercicios anteriores, motivo por el cual, presenta una variación tan alta equivalente al 198,34% de un año a otro (2021-2020), producto del saneamiento contable realizado durante el segundo semestre de la vigencia 2021.

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
3109	**Resultados de Ejercicios Anteriores**	**97,928,864,695**	**(99,585,649,364)**	**197,514,514,059**	**-198.34%**
310901	**Excedente Acumulado**	**922,618,816,095**	**664,910,963,521**	**257,707,852,574**	**38.76%**
31090101	Ejercicios Anteriores	922,618,816,095	664,910,963,521	257,707,852,574	38.76%
310902	**DEFICIT ACUMULADO**	**(824,689,951,400)**	**(764,496,612,885)**	**(60,193,338,515)**	**7.87%**
31090201	EJERCICIOS ANTERIORES	(824,689,951,400)	(764,496,612,885)	(60,193,338,515)	7.87%

27.3. Resultado del Ejercicio

Representa el valor del resultado obtenido por el municipio, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable en cumplimiento de su cometido estatal, a continuación, presenta un saldo a 31 de diciembre de 2021 por valor de $ 155.540.518.337.

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	**155,540,518,337**	**78,817,623,448**	76,722,894,889	97.34%
311001	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	155,540,518,337	78,817,623,448	76,722,894,889	97.34%
31100101	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	155,540,518,337	78,817,623,448	76,722,894,889	97.34%

27.4. Ganancias o Pérdidas por la Aplicación del Método de Participación Patrimonial de Inversiones en no Controladas.

Las inversiones patrimoniales en entidades no controladas se actualizan por el Método de Participación Patrimonial, conforme el marco normativo este rubro representa el valor correspondiente a la participación del municipio en las variaciones originadas en partidas patrimoniales, en el caso que nos ocupa del Municipio de Ibagué, participación está registrada en el IBAL e IBAGUE LIMPIA.

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
3148	**GANANCIAS O PÉRDIDAS POR**	**359,059,277**	**26,618,060**	**332,441,217**	**1248.93%**
314803	**Inversiones en sociedades pu**	**359,059,277**	**26,618,060**	**332,441,217**	**1248.93%**
31480301	INVERSIONES EN SOCIEDADES	359,059,277	26,618,060	332,441,217	1248.93%

27.5. Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados

Las pérdidas del plan de activos para beneficios pos empleo presenta un saldo a 31 de diciembre de 2021 de ($ 100.376.118.456), con una variación negativa de ($ 97.294.191.669), debida al efecto producido por la actualización del cálculo actuarial correspondiente a la reserva pensional.

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
3151	**GANANCIAS O PERDIDAS POR**	**(100,376,118,456)**	**(3,081,926,787)**	(97,294,191,669)	3156.93%
315101	**GANANCIAS O PERDIDAS ACT**	**(93,060,953,937)**	**(3,081,926,787)**	(89,979,027,150)	2919.57%
31510101	BONOS PENSIONALES	(3,714,752,283)	(3,081,926,787)	(632,825,496)	20.53%
31510102	CALCULO ACTUARIAL DE PENS	(89,346,201,654)	-	(89,346,201,654)	
315102	**RENDIMIENTO DE LOS ACTIVO**	**(7,315,164,519)**	**-**	(7,315,164,519)	
31510201	**Reserva Financiera**	**(7,315,164,519)**	**-**	(7,315,164,519)	

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Los Ingresos representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, para llevar a cabo un adecuado reconocimiento de los ingresos en la información financiera, se observa la esencia de la transacción, el origen y el hecho generador que permita definir su clasificación en: ingresos originados de transacciones sin contraprestación y los producidos en transacciones con contraprestación.

El saldo que presenta la cuenta al cierre de la vigencia 2021, es por valor de $ 1.094.30.259.589 presentando una variación de 165.536.391.033 con respecto a la vigencia 2020, presentando una mayor participación el rubro de otros ingresos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	1,094,301,259,589	928,764,868,556	165,536,391,033
4.1	Cr	Ingresos fiscales	333,004,278,048	326,426,151,050	6,578,126,998
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	595,963,376,114	587,801,847,060	8,161,529,054
4.8	Cr	Otros ingresos	165,333,605,427	14,536,870,446	150,796,734,981

28.1. Ingresos fiscales

Los ingresos fiscales representan la mayor fuente de ingreso directos para el municipio, registro saldo a 31 de diciembre de 2021 por valor de $ 333.004.278.048, presentando una variación del 2.02% respecto a la vigencia 2020.

En estos ingresos podemos identificar los ingresos tributarios como son: los impuestos de predial, industria y comercio, espectáculos públicos, delineación urbana, avisos, tableros y vallas, degüello de ganado, impuesto sobre vehículos, sobre tasa a la gasolina, sobre tasa bomberil, estampillas, entre otros; por todos estos conceptos, se generaron ingresos durante la vigencia 2021 por valor de $ 258.767.660.032.

Igualmente, en los ingresos fiscales también forma parte los ingresos no tributarios como son: tasas, multas y sanciones, estampillas, derechos de tránsito, contribuciones, cuotas de fiscalización, plusvalía, entre otros, por este concepto, se generaron ingresos por valor de$ 74.631.101.937 durante la vigencia 2021.

Y por último, se efectuaron registro de devoluciones y descuentos por concepto de ingresos fiscales por valor de $ 394.483.921.

CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION $	VARIACION %
41	**INGRESOS FISCALES**	**333,004,278,048**	**326,426,151,050**	**6,578,126,998**	**2.02%**
4105	**TRIBUTARIOS**	**258,767,660,032**	**261,824,054,028**	**(3,056,393,996)**	**-1.17%**
410507	PREDIAL UNIFICADO	140,722,100,501	147,085,462,084	(6,363,361,583)	-4.33%
410508	INDUSTRIA Y COMERCIO	71,136,704,115	82,559,088,406	(11,422,384,291)	-13.84%
410515	ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	724,363,000	104,883,000	619,480,000	590.64%
410519	DELINEACIÓN URBANA, ESTU	1,444,572,000	580,452,000	864,120,000	148.87%
410521	AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	7,832,859,000	7,358,477,800	474,381,200	6.45%
410527	DEGÜELLO DE GANADO MEN	31,350,000	127,004,000	(95,654,000)	-75.32%
410533	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS	-	275,168,312	(275,168,312)	-100.00%
410535	SOBRETASA A LA GASOLINA M	23,773,090,000	17,719,114,000	6,053,976,000	34.17%
410560	IMPUESTO DE TRANSPORTE D	368,703,005	1,275,997,558	(907,294,553)	-71.10%
410562	SOBRETASA BOMBERIL	4,350,814,889	4,736,662,868	(385,847,979)	-8.15%
410576	ESTAMPILLAS	8,380,886,522	-	8,380,886,522	
410585	OTROS IMPUESTOS MUNICIPA	2,217,000	1,744,000	473,000	27.12%
4110	**NO TRIBUTARIOS**	**74,631,101,937**	**64,900,351,139**	**9,730,750,798**	**14.99%**
411001	TASAS	2,284,367,704	-	2,284,367,704	
411002	MULTAS Y SANCIONES	8,696,889,182	2,230,967,459	6,465,921,723	289.83%
411003	INTERESES	48,180,503,028	40,376,333,082	7,804,169,946	19.33%
411004	SANCIONES	-	172,478,094	(172,478,094)	-100.00%
411027	ESTAMPILLAS	-	5,970,192,367	(5,970,192,367)	-100.00%
411034	DERECHOS DE TRÁNSITO	8,866,234,805	5,190,743,828	3,675,490,977	70.81%
411061	CONTRIBUCIONES	6,378,739,120	6,092,526,522	286,212,598	4.70%
411062	CUOTA DE FISCALIZACION Y A	139,195,162	385,030,565	(245,835,404)	-63.85%
411075	PARTICIPACION EN PLUSVALI	-	4,430,643,000	(4,430,643,000)	-100.00%
411090	OTROS INGRESOS NO TRIBUT	85,172,936	51,436,222	33,736,714	65.59%
4195	**DEVOLUCIONES Y DESCUENT**	**(394,483,921)**	**(298,254,117)**	**(96,229,804)**	**32.26%**
419501	INGRESOS TRIBUTARIOS	(7,740,235)	-	(7,740,235)	
419502	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	(52,502,136)	(126,324,933)	73,822,797	-58.44%
419510	DEVOLUCIONES IMPUESTO PF	(96,676,000)	(71,526,000)	(25,150,000)	35.16%
419511	DEVOLUCIONES INDUSTRIA Y	(234,190,136)	(100,403,184)	(133,786,952)	133.25%
419525	DEVOLUCIONES IMPUESTOS T	(3,375,414)	-	(3,375,414)	

28.2 Transferencias y subvenciones

Las transferencias se entienden como recursos monetarios o no monetarios recibidos de terceros como: donaciones, condonaciones o toma de obligaciones por parte de terceros, entre otros. Estos recursos pueden tener especificaciones sobre el uso o destinación originados en la normatividad vigente o en acuerdos vinculantes. a favor del Distrito Capital, entre otros.

En estos ingresos podemos identificar los ingresos por concepto del Sistema General de Participaciones para salud pública, educación, población pobre y vulnerable, salud, entre

otros, por todos estos conceptos, se generaron ingresos durante la vigencia 2021 por valor de $ 595.963.376.114, y la variación presentada con los ingresos registrados en el año 2020 es del 1.39%.

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
44	**TRANSFERENCIAS**	**595,963,376,114**	**587,801,847,060**	**8,161,529,054**	**1.39%**
4408	**SISTEMA GENERAL DE PARTIC**	**405,215,404,282**	**418,577,749,582**	**(13,362,345,300)**	**-3.19%**
440817	PARTICIPACION PARA SALUD	88,155,376,369	84,849,549,927	3,305,826,442	3.90%
440818	PARTICIPACION PARA EDUCA	281,331,088,144	295,376,784,815	(14,045,696,671)	-4.76%
440819	PARTICIPACION PARA PROPC	20,012,124,514	16,460,898,073	3,551,226,441	21.57%
440820	PARTICIPACION PARA PENSIC	4,184,085,103	-	4,184,085,103	
440821	PROGRAMAS DE ALIMENTACI	1,077,088,472	10,151,664,514	(9,074,576,042)	-89.39%
440824	PARTICIPACION PARA AGUA	10,455,641,680	11,738,852,253	(1,283,210,573)	-10.93%
4413	**SISTEMA GENERAL DE REGAL**	**784,770,281**	**244,399,958**	**540,370,323**	**221.10%**
441301	ASIGNACIONES DIRECTAS	27,158,253	29,664,958	(2,506,705)	-8.45%
441305	AHORRO PENSIONADO TERRI	757,612,028	214,735,000	542,877,028	252.81%
4421	**DEL SISTEMA GENERAL DE SE**	**138,874,407,555**	**143,604,342,853**	**(4,729,935,298)**	**-3.29%**
442104	Recursos para la financiación	138,874,407,555	143,604,342,853	(4,729,935,298)	-3.29%
4428	**OTRAS TRANSFERENCIAS**	**51,088,793,996**	**25,375,354,667**	**25,713,439,329**	**101.33%**
442802	PARA PROYECTOS DE INVERS	17,566,836,226	8,968,052,290	8,598,783,936	95.88%
442802	PARA PROYECTOS DE INVERS	-	28,303,888	(28,303,888)	-100.00%
442804	PARA PROGRAMAS DE SALUD	13,781,969,468	8,242,544,271	5,539,425,197	67.21%
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCA	8,948,481,723	2,810,132,304	6,138,349,419	218.44%
442816	FORTALECIMIENTOS DE SECRE	-	10,000,000	(10,000,000)	-100.00%
442890	OTRAS TRANSFERENCIAS	10,791,506,579	5,316,321,914	5,475,184,665	102.99%

28.3. Otros Ingresos

En este grupo de cuentas se reconocen aquellos valores que representan el valor de los ingresos no susceptibles de clasificarse en alguno de los demás.

A continuación, se detallan los otros ingresos registrados en la vigencia 2021, cuyo valor asciende a la suma de $ 165.333.605.427, estos ingresos presentan una variación de $ 150.796.734.981 equivalente al 1037,34%, producto de la aplicación del deterioro de cartera para la actual vigencia, además, presentaron afectaciones en los rubros de cuotas partes pensionales y aprovechamientos.

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
48	**OTROS INGRESOS**	**165,333,605,427**	**14,536,870,446**	**150,796,734,981**	**1037.34%**
4802	**FINANCIEROS**	**2,996,256,861**	**3,140,331,734**	**(144,074,873)**	**-4.59%**
480201	Intereses sobre depósitos en	2,993,859,715	3,140,331,734	(146,472,019)	-4.66%
480240	RENDIMIENTOS DE RECURSOS	2,397,146	-	2,397,146	
4808	**OTROS INGRESOS ORDINARIO**	**48,949,907,487**	**11,396,538,711**	**37,553,368,775**	**329.52%**
480803	CUOTAS PARTES DE PENSION	1,381,996,220	3,678,874,682	(2,296,878,462)	-62.43%
480825	Sobrantes	549,703	229,263	320,440	139.77%
480826	Recuperaciones	1,953,574,332	4,564,171,875	(2,610,597,544)	-57.20%
480827	Aprovechamientos	12,621,967,987	-	12,621,967,987	
480890	OTROS INGRESOS ORDINARIO	32,991,819,245	3,153,262,891	29,838,556,354	946.28%
4830	**REVERSION DE LAS PERDIDAS**	**113,387,441,079**	**-**	**113,387,441,079**	
483002	CUENTAS POR COBRAR	113,387,441,079	-	113,387,441,079	

NOTA 29. GASTOS

Composición

Representa los gastos en que incurrió la entidad en el desarrollo de la actividad ordinaria, representa disminución de los beneficios económicos bien sea por la salida o disminución del valor de los activos o bien por la generación o aumento de los pasivos.

El gasto total del municipio de Ibagué a 31 de diciembre de 2021 registra un valor de $ 938.760.741.252 y para 2020 un valor de $ 849.947.245.108 originando un incremento de $ 88.813.496.144 de un año a otro (2021-2020) El rubro más representativo en el periodo corresponde al gasto público social, tema coherente a las inversiones que viene desarrollando la administración en el municipio.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	938,760,741,252	849,947,245,108	88,813,496,144
5.1	Db	De administración y operación	134,789,787,243	101,400,981,319	33,388,805,924
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	108,165,992,056	182,374,283,363	(74,208,291,307)
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	37,749,098,832	32,531,305,027	5,217,793,805
5.5	Db	Gasto público social	634,505,896,801	505,447,572,850	129,058,323,951
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	5,670,477,307	9,351,023,890	(3,680,546,583)
5.8	Db	Otros gastos	17,879,489,013	18,842,078,659	(962,589,646)

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

En este rubro de Gastos de administración, de operación y de ventas, está conformado por: sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, gastos generales, e impuestos, el valor registrado por este concepto durante la vigencia 2021 es de $ 134.789.787.243 y del año 2020 es de $ 101.400.981.319, la variación en pesos es de $ 33.388.805.924 equivalente al 32,93%.

Los gastos de mayor incidencia son los gastos generales con un registro de $ 69.770.669.466 en el año 2021 y un registro del año 2020 de $ 36.296.962.042, presentando un incremento de un año a otro de 92,22%.

CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	VARIACION $	VARIACION %
51	ADMINISTRACIÓN	134,789,787,243	101,400,981,319	33,388,805,924	32.93%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	29,409,376,242	28,469,127,278	940,248,964	3.30%
510101	SUELDOS DEL PERSONAL	27,691,645,971	26,849,079,396	842,566,575	3.14%
510103	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	315,899,692	348,889,114	(32,989,422)	-9.46%
510119	BONIFICACIONES	1,222,217,280	1,094,380,136	127,837,144	11.68%
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	8,176,740	7,900,260	276,480	3.50%
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	161,245,601	158,996,444	2,249,157	1.41%
510162	SUBSIDIO DE CARESTÍA	10,190,958	9,881,928	309,030	3.13%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADA	245,258,966	-	245,258,966	
510201	INCAPACIDADES	129,080,177	-	129,080,177	
510216	LICENCIAS	101,642,373	-	101,642,373	
510290	OTRAS CONTRIBUCIONES IMP	14,536,416	-	14,536,416	
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	10,533,330,613	10,094,726,804	438,603,809	4.34%
510302	APORTES A CAJAS DE COMPE	1,844,325,800	1,736,394,600	107,931,200	6.22%
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD	3,663,761,180	3,607,158,550	56,602,630	1.57%
510304	APORTES SINDICALES	446,116,858	315,041,840	131,075,018	41.61%
510305	COTIZACIONES A RIESGOS PR	791,512,900	771,565,200	19,947,700	2.59%
510307	COTIZACIONES A ENTIDADES	3,787,613,875	3,664,566,614	123,047,261	3.36%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	10,830,689,200	10,491,342,500	339,346,700	3.23%
510401	APORTES AL ICBF	6,584,960,000	6,376,448,900	208,511,100	3.27%
510402	APORTES AL SENA	1,100,284,700	1,065,340,000	34,944,700	3.28%
510403	APORTES ESAP	1,092,979,200	1,063,775,900	29,203,300	2.75%
510404	APORTES A ESCUELAS INDUST	2,052,465,300	1,985,777,700	66,687,600	3.36%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	11,468,537,910	13,936,663,399	(2,468,125,489)	-17.71%
510701	Vacaciones	205,008,434	523,129,074	(318,120,640)	-60.81%
510702	Cesantías	4,474,444,178	7,180,135,248	(2,705,691,070)	-37.68%
510703	Intereses a las cesantías	692,162,395	208,442,424	483,719,971	232.06%
510704	Prima de vacaciones	1,264,625,239	1,436,863,236	(172,237,997)	-11.99%
510705	Prima de navidad	2,588,539,271	2,511,956,247	76,583,024	3.05%
510706	PRIMA DE SERVICIOS	1,238,474,159	1,107,587,363	130,886,796	11.82%
510707	Bonificación especial de recr	147,246,441	128,581,085	18,665,356	14.52%
510790	OTRAS PRIMAS	858,037,793	839,968,722	18,069,071	2.15%
5108	GENERALES	-	1,413,624,586	(1,413,624,586)	-100.00%
510801	Servicios	-	1,366,096,797	(1,366,096,797)	-100.00%
510803	Capacitación, bienestar socia	-	25,868,125	(25,868,125)	-100.00%
510804	Dotación y suministro a traba	-	21,659,664	(21,659,664)	-100.00%
5111	GENERALES	69,770,669,466	36,296,962,042	33,473,707,424	92.22%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	6,738,947,772	5,282,640,421	1,456,307,351	27.57%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	15,968,874,319	14,701,635,293	1,267,239,026	8.62%
511115	MANTENIMIENTO	1,241,868,644	61,346,054	1,180,522,590	1924.37%
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	3,479,551,246	3,420,456,148	59,095,098	1.73%
511118	ARRENDAMIENTO	4,622,856,407	3,251,115,502	1,371,740,905	42.19%
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	119,279,597	67,711,852	51,567,745	76.16%
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	-	3,000,000	(3,000,000)	-100.00%
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES,	4,479,000	1,454,321	3,024,679	207.98%
511122	FOTOCOPIAS	-	183,000	(183,000)	-100.00%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSP	830,242,574	659,795,929	170,446,645	25.83%
511125	SEGUROS GENERALES	1,635,247,995	1,664,249,479	(29,001,484)	-1.74%
511137	EVENTOS CULTURALES	-	265,528,200	(265,528,200)	-100.00%
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTE	912,161,784	501,212,616	410,949,168	81.99%
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETER	2,631,654,920	1,851,458,124	780,196,796	42.14%
511164	GASTOS LEGALES	46,852,333	229,915,686	(183,063,353)	-79.62%
511173	INTERVENTORÍAS, AUDITORÍA	96,635,539	-	96,635,539	
511178	COMISIONES	10,045,116	-	10,045,116	
511179	HONORARIOS	5,578,973,424	1,772,434,009	3,806,539,415	214.76%
511180	SERVICIOS	25,781,646,226	2,525,857,675	23,255,788,551	920.71%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	71,352,570	36,967,733	34,384,837	93.01%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCION	2,531,924,846	698,534,710	1,833,390,136	262.46%
512010	TASAS	2,511,862,104	634,481,057	1,877,381,047	295.89%
512027	LICENCIAS	20,062,742	64,053,653	(43,990,911)	-68.68%

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Se registra un valor estimado de los gastos en pesos para reflejar el desgaste o pérdida de la capacidad operativa por el uso de los bienes, su consumo o deterioro, determinando los montos para cubrir las posibles pérdidas, las cuales dependen de incertidumbre en el tiempo.

Esta cuenta presenta una disminución del 40,69% de un año a otro (2021-2020) producto de la disminución en los gastos de provisiones de litigios y demandas presentado por la oficina jurídica, igualmente se presentó afectación por el deterioro de cartera realizado con corte a 31 de diciembre de 2021.

Esta cuenta se encuentra detallada a 31 de diciembre de 2021, de la siguiente manera:

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
53	**PROVISIONES, AGOTAMIENT**	**108,165,992,056**	**182,374,283,363**	**(74,208,291,307)**	**-40.69%**
5347	**DETERIORO DE CUENTAS POR**	**26,044,728,051**	-	**26,044,728,051**	
534713	IMPUESTOS POR COBRAR	1,396,073,256	-	1,396,073,256	
534714	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	24,648,654,795	-	24,648,654,795	
5360	**DEPRECIACION DE PROPIEDA**	**3,207,201,504**	**2,522,190,344**	**685,011,160**	**27.16%**
536004	MAQUINARIA Y EQUIPO	34,739,676	35,494,517	(754,841)	-2.13%
536005	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFIC	21,559,576	15,169,881	6,389,695	42.12%
536006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO	124,801,393	171,037,216	(46,235,823)	-27.03%
536007	EQUIPOS DE COMUNICACION	1,638,306,004	1,462,604,742	175,701,262	12.01%
536008	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TR	1,387,794,855	837,883,988	549,910,867	65.63%
5364	**DEPRECIACION DE BIENES DE**	**25,189,009,626**	**33,064,348,681**	**(7,875,339,055)**	**-23.82%**
536401	Amortizacion Red Carretera	23,817,433,722	31,457,346,364	(7,639,912,642)	-24.29%
536403	Amortizacion Parques Recrea	121,481,668	126,447,852	(4,966,184)	-3.93%
536408	BIBLIOTECAS	7,639,756	10,417,848	(2,778,092)	-26.67%
536490	Amortizacion Otros Bienes D	1,242,454,480	1,470,136,617	(227,682,137)	-15.49%
5368	**PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMA**	**53,725,052,875**	**146,787,744,338**	**(93,062,691,463)**	**-63.40%**
536801	CIVILES	911,892,811	5,602,486,991	(4,690,594,180)	-83.72%
536802	PENALES	4,420,000	30,000,000	(25,580,000)	-85.27%
536803	Administrativas	52,736,264,845	126,990,386,029	(74,254,121,184)	-58.47%
536805	LABORALES	-	6,449,926,527	(6,449,926,527)	-100.00%
536890	Otros litigios y demandas	72,475,219	7,714,944,791	(7,642,469,572)	-99.06%

.29.3. Transferencias y subvenciones

Esta cuenta posee un saldo a 31 de diciembre del 2021 de $ 37.749.098.832 que corresponde al valor de los recursos transferidos sin contraprestación a otras entidades de gobierno para el cumplimiento de un propósito, actividad o proyecto específico, los cuales no se encuentran clasificados en otras cuentas.

A continuación, se muestra el detalle de la Transferencia y subvenciones:

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
54	**TRANSFERENCIAS**	**37,749,098,832**	**32,531,305,027**	**5,217,793,805**	**16.04%**
5423	**OTRAS TRANSFERENCIAS**	**34,764,184,235**	**32,531,305,027**	**2,232,879,208**	**6.86%**
542302	PARA PROYECTOS DE INVERSI	7,500,000,000	-	7,500,000,000	
542303	PARA GASTOS DE FUNCIONAI	19,470,379,837	484,051,848	18,986,327,989	3922.37%
542304	PARA PROGRAMAS DE SALUD	82,702,502	-	82,702,502	
542390	OTRAS TRANSFERENCIAS	7,711,101,896	32,047,253,179	(24,336,151,283)	-75.94%
5424	**SUBVENCIONES**	**2,984,914,597**	**-**	**2,984,914,597**	
542490	OTRAS SUBVENCIONES	2,984,914,597	-	2,984,914,597	

29.4. Gasto público social

En este grupo de cuentas se registra la inversión realizada de los recursos que ordena la ley a través del presupuesto con el objeto de solucionar y satisfacer las necesidades básicas mínimas vitales de salud, educación, agua potable, vivienda, saneamiento ambiental, recreación, deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población particularmente de la vulnerable, también incluye la asignación de partidas para la realización de las obras que por su contenido social benefician a la población en general.

Registra a 31 de diciembre de 2021 este grupo de cuentas un valor de 634.505.896.801, presentando un incremento de $ 129.058.323.951respecto a la vigencia 2020, el saldo reportado en la vigencia 2020 es de $ 505.447.572.850.

El rubro de mayor participación para 2021 corresponde al sector de cultura, seguido del sector de medio ambiente y desarrollo comunitario.

A continuación, presentamos el detalle pormenorizado de cada una de las cuentas y su respectiva variación, que componen el gasto púbico.

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
55	**GASTO PÚBLICO SOCIAL**	**634,505,896,801**	**505,447,572,850**	**129,058,323,951**	**25.53%**
5501	**EDUCACIÓN**	**269,900,770,712**	**271,719,127,750**	**(1,818,357,038)**	**-0.67%**
550101	SUELDOS Y SALARIOS	193,934,546,439	188,566,304,496	5,368,241,943	2.85%
550102	CONTRIBUCIONES IMPUTADA	45,386,415,801	135,898,200	45,250,517,601	33297.36%
550103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	8,670,468,525	8,082,096,916	588,371,609	7.28%
550104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	7,305,500	54,400,120,716	(54,392,815,216)	-99.99%
550105	GENERALES	3,280,920,039	1,498,361,992	1,782,558,047	118.97%
550106	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SER	18,621,114,408	19,036,345,430	(415,231,022)	-2.18%
5502	**SALUD**	**299,447,135,121**	**195,250,214,175**	**104,196,920,946**	**53.37%**
550205	GENERALES	134,190,867,359	70,257,009,160	63,933,858,199	91.00%
550206	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SER	4,947,704,543	5,002,873,819	(55,169,276)	-1.10%
550208	SUBSIDIO A LA OFERTA	4,501,749,034	331,918,536	4,169,830,498	1256.28%
550210	RÉGIMEN SUBSIDIADO	149,435,471,712	116,445,250,134	32,990,221,578	28.33%
550216	ACCIONES EN SALUD PUBLICA	6,371,342,473	3,213,162,526	3,158,179,947	98.29%
5503	**AGUA POTABLE Y SANEAMIE**	**-**	**6,336,268,814**	**(6,336,268,814)**	**-100.00%**
550305	GENERALES	-	6,183,967,442	(6,183,967,442)	-100.00%
550306	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SER	-	152,301,372	(152,301,372)	-100.00%
5506	**CULTURA**	**6,846,011,403**	**1,289,393,337**	**5,556,618,066**	**430.95%**
550605	GENERALES	1,474,959,791	479,068,601	995,891,190	207.88%
550606	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SER	5,371,051,612	810,324,736	4,560,726,876	562.83%
5507	**DESARROLLO COMUNITARIO**	**44,461,629,277**	**20,697,621,206**	**23,764,008,071**	**114.82%**
550705	GENERALES	3,149,152,308	1,704,367,719	1,444,784,589	84.77%
550706	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SER	41,312,476,969	18,993,253,487	22,319,223,482	117.51%
5508	**MEDIO AMBIENTE**	**3,944,145,802**	**1,480,435,279**	**2,463,710,523**	**166.42%**
550801	ACTIVIDADES DE CONSERVAC	1,928,846,277	238,028,078	1,690,818,199	710.34%
550803	ACTIVIDADES DE ADECUACIO	2,015,299,525	1,230,810,521	784,489,004	63.74%
550807	ASISTENCIA TECNICA	-	11,596,680	(11,596,680)	-100.00%
5550	**SUBSDIDIOS ASIGNADOS**	**9,906,204,486**	**8,674,512,289**	**1,231,692,197**	**14.20%**
555001	PARA VIVIENDA	10,500,000	-	10,500,000	
555009	SERVICIO DE ACUEDUCTO	9,895,704,486	8,674,512,289	1,221,192,197	14.08%

29.5. Operaciones interinstitucionales

Comprende los recursos entregados a los entes del municipio, para el desarrollo de las funciones relacionadas con el cometido estatal de cada uno. Incluye los fondos entregados en efectivo y/o equivalentes al efectivo por la tesorería centralizada a la entidad del mismo nivel, las operaciones de enlace y las operaciones sin flujo de fondos, que se da entre entidades para cancelar derechos y obligaciones.

A continuación, se detalla la información que registra esta cuenta a 31 de diciembre de 2021:

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
57	**OPERACIONES INTERINSTITU**	**5,670,477,307**	**9,351,023,890**	**(3,680,546,583)**	**-39.36%**
5705	**FONDOS ENTREGADOS**	**-**	**2,160,910,821**	**(2,160,910,821)**	**-100.00%**
570508	FUNCIONAMIENTO	-	2,160,910,821	(2,160,910,821)	-100.00%
5722	**OPERACIONES DE ENLACE SIN**	**5,670,477,307**	**7,190,113,069**	**(1,519,635,762)**	**-21.14%**
572290	OTRAS OPERACIONES DE ENL	5,670,477,307	7,190,113,069	(1,519,635,762)	-21.14%

29.6. Otros gastos

Representan los gastos de la Entidad, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente, incluye gastos de carácter extraordinario.

El total registrado en esta cuenta a 31 de diciembre de 2021 corresponde a $ 17.879.489.013 presentando una disminución del 5.11% frente a lo registrado en la vigencia 2020 por un valor de $ 18.842.078.659.

				VARIACION	
CUENTA	CONCEPTO	2021	2020	$	%
58	**OTROS GASTOS**	**17,879,489,013**	**18,842,078,659**	(962,589,646)	-5.11%
5804	**FINANCIEROS**	**4,572,536,930**	**7,433,663,743**	(2,861,126,813)	-38.49%
580435	Costo efectivo de préstamos	4,572,144,922	7,433,663,743	(2,861,518,821)	-38.49%
580490	OTROS GASTOS FINANCIEROS	392,008	-	392,008	
5890	**GASTOS DIVERSOS**	**13,306,952,083**	**11,408,414,916**	**1,898,537,167**	**16.64%**
589003	Impuestos asumidos	4,954,852,523	2,999,487,599	1,955,364,924	65.19%
589009	Aportes en entidades no soci	8,319,784,366	8,408,609,271	(88,824,905)	-1.06%
589016	Ajustes o mermas sin respon	-	318,046	(318,046)	-100.00%
589025	MULTAS Y SANCIONES	32,023,497	-	32,023,497	
589090	OTROS GASTOS DIVERSOS	291,697	-	291,697	

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

No aplica para el Municipio de Ibagué

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

No aplica para el Municipio de Ibagué

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica para el Municipio de Ibagué

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

No aplica para el Municipio de Ibagué

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

No aplica para el Municipio de Ibagué

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

No aplica para el Municipio de Ibagué

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

No aplica para el Municipio de Ibagué

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

No aplica para el Municipio de Ibagué
La Contaduría General de la Nación mediante Resolución 033 del 10 de febrero de 2020, parágrafo 1 del artículo 1° indica:
"ARTÍCULO 1°. El primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, se presentará a partir del periodo contable del año 2022, y será comparativo a partir del año 2023..."
Se trabajará en el análisis de cada una de las transacciones de Recaudos y pagos por medio de Efectivo y equivalentes al efectivo, para la adecuada clasificación en actividades de Operación, Inversión y Financiación.

WILLINGTON SANCHEZ ALBARRACIN
DIRECTOR DEL GRUPO DE CONTABILIDAD
Contador PúblicoT.P. No. 102120-T