



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



**Contenido**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	7
1.1. ....Identificación y funciones.....	7
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	10
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	17
1.4. . Forma de Organización y/o Cobertura.....	18
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.....	29
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	29
3.1. Juicios.....	29
3.2. ... Estimaciones y supuestos.....	30
3.3. ... Correcciones contables.....	30
3.4. . Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	30
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	32
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	39
Composición .....	39
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	400
5.2. ... Efectivo de uso restringido.....	51
5.3. . Equivalentes al efectivo.....	51



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

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.....	533
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 difícil recaudo .....	59
7.5. Otras Cuentas por cobrar.....	60
7.6. Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar.....	61
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR .....	622
NOTA 9. INVENTARIOS .....	622
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	62
Composición .....	62
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	64
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....	66
10.3. Estimaciones.....	67
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES .....	68
Composición .....	68
11.1. Bienes de uso público (BUP).....	69



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023**



**SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD**

11.2. Bienes históricos y culturales (BHC).....	72
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....	72
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	722
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	73
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS.....	73
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	73
Composición.....	73
Generalidades.....	73
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.....	79
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN.....	79
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	80
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	80
Composición.....	80
20.1. Revelaciones generales.....	80
20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo.....	80
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	82
Composición.....	82
21.1. Revelaciones generales.....	83
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	83
21.1.2. Recursos a favor de tercero.....	83
21.1.3. Subsidios asignados.....	83
21.1.4. Retención en la fuente, impuestos, contribuciones y tasas por pagar.....	84
21.1.5. Impuestos, contribuciones y tasas por pagar.....	84
21.1.6. Otras cuentas por pagar.....	85



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



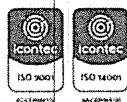
Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
 NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
 31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
 DIRECCION DE CONTABILIDAD

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	85
Composición .....	85
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	86
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
NOTA 24. OTROS PASIVOS .....	89
Composición .....	89
24.1. Recursos recibidos en administracion.....	90
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....	90
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....	91
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	91
26.1.1. Deudores de control .....	91
26.1.2. Bienes y derechos retirados .....	91
26.1.3. Bienes y derechos entregados a terceros.....	92
26.1.4. Responsabilidades en proceso.....	92
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	93
26.2.1. Pasivos contingentes por el contrario.....	93
26.2.2. Otras cuentas Acreedoras.....	94
NOTA 27. PATRIMONIO .....	94
Composición .....	94
27.1. Capital Fiscal.....	95



Calle 2 No. 13 – 38  
 Teléfonos 2611854 – 2611855  
 contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023**



**SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD**

27.2. . Movimiento cuenta resultados de ejercicios anteriores.....	96
27.3.Ganancias o pérdidas por la aplicación del metodo de participacion patrimonial de inversiones en no controladas .....	96
27.4. . Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados.....	97
NOTA 28. INGRESOS.....	97
Composición .....	97
28.1. .... Ingresos fiscales.....	98
28.2. ... Transferencias y subvenciones.....	99
28.3. ..Otros Ingresos.....	100
NOTA 29. GASTOS .....	101
Composición .....	101
29.1. . Gastos de administración, de operación y de ventas.....	102
29.2. . Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	103
29.3. . Transferencias y subvenciones.....	104
29.4. . Gasto público social.....	105
29.5. . Operaciones interinstitucionales.....	106
29.6. . Otros gastos.....	107
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS .....	107
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN .....	107
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE.....	107
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones).....	108
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....	108
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	108



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

**SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023**



NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES .....	108
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	109



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
[contabilidad@ibague.gov.co](mailto:contabilidad@ibague.gov.co)



[www.ibagué.gov.co](http://www.ibagué.gov.co)



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



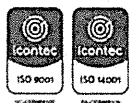
## NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

### 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



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



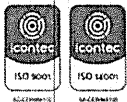
SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

- 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 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).



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)





Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 8001 13389-7








NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023

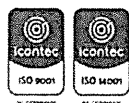


SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

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**

de	la	Alcaldía	de	Estructura 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)



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co







Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

	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

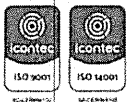
En el año 2023 la Alcaldía Municipal de Ibagué será reconocida como una entidad líder en el desarrollo sostenible, así como por el fortalecimiento de la competitividad económica y la implementación de estrategias y políticas sectoriales, orientadas al bienestar integral de la comunidad. Con aprovechamiento 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



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibagué.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 8001 13389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



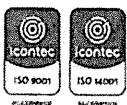
SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

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.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

- 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



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

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, 25 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 Secretarías, Direcciones, Áreas, dependencias y oficinas de la Alcaldía Municipal de Ibagué.

Para la vigencia 2023, 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.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023



### 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.

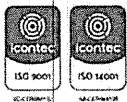
La información contable de la Alcaldía Municipal de Ibagué debe servir fundamentalmente a la toma de decisiones de la administración, teniendo conocimiento pleno de sus activos y pasivos que la componen, realizar flujos de efectivo, planear y direccionar el futuro de los proyectos a invertir en el corto 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 2023, desarrollo un plan de trabajo dirigido a cuatro (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 30 de junio de 2023, con el ánimo de que al término de la vigencia 2023 exista una garantía de las cifras que reflejen la realidad económica y contable del Ente Territorial, actualizando, implementando y/o ajustando si es



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023



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:



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

- 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 2023, 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



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)





Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



que lo fundamental es continuar con este proceso durante la vigencia 2024 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 2023.

#### 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



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023

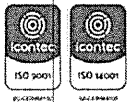


Entidades de Gobierno y el artículo 4 de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones, la Resolución 441 del 26 de diciembre de 2019, por la cual se incorpora a la Resolución 706 la plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad 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 párrafo 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 2023, 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 secretarías 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:



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

Aspecto o Situación identificad o	Detalle	Insumos de informaci ón contable mediante informes manuales	Proveedor de la informaci ón	Riesgo	Observación
Sistemas de Informació n	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 Territorial.	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	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
		Informe de Conciliación Bancarias	Dirección de Tesorería		





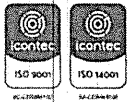
Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
 NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
 31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
 DIRECCION DE CONTABILIDAD

	Informe de Cartera de Transito	Secretaría de Transito	de insumo a la dependencia a origen de los respectivos informes.	cuenta de manera detallada, a quien corresponde cada una de la información que soporta los respectivos registros contables.
	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		



Calle 2 No. 13 – 38  
 Teléfonos 2611854 – 2611855  
 contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
 NIT. 800113389-7

SECRETARIA DE HACIENDA  
 DIRECCION DE CONTABILIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
 31 DE DICIEMBRE DE 2023



	<p>Es deficiente la pluralidad de opciones de emisión de reportes para el análisis de la información</p>	<p>Reportes de Información</p>	<p>Secretaría de las TICs</p>	<p>Demora en los procesos de verificación y elaboración de informes</p>	<p>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.</p>
--	--	--------------------------------	-------------------------------	---	--



Calle 2 No. 13 – 38  
 Teléfonos 2611854 – 2611855  
 contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
 NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
 31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
 DIRECCION DE CONTABILIDAD

	Seguridad de la Información	Reportes Contables	Sistemas de Información	<p>Existe un riesgo alto de no confiabilidad en la información contable reflejada en los Estados Financieros.</p> <p>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 válido.</p>
--	-----------------------------	--------------------	-------------------------	---



Calle 2 No. 13 – 38  
 Teléfonos 2611854 – 2611855  
 contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
 NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
 31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
 DIRECCION DE CONTABILIDAD

<p>Políticas Contables</p>	<p>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 Dirección de Contabilidad.</p>	<p>Implementación Y aplicación de Normas vigentes expedidas por la CGN.</p>	<p>Dirección de Contabilidad</p>	<p>Sanción por incumplimiento conforme lo establecido en el marco normativo para entidades del gobierno.</p>	<p>Se requiere la documentación de todas las actividades realizadas en la dirección de contabilidad.</p>
----------------------------	---	---	----------------------------------	--	--



Calle 2 No. 13 – 38  
 Teléfonos 2611854 – 2611855  
 contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
 NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
 31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
 DIRECCION DE CONTABILIDAD

Oportunidad en la presentación de informes de las dependencias proveedoras de la información

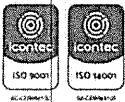
Existe un alto grado de incumplimiento en la obligación de la presentación de los informes por parte de las secretarías ejecutoras, como insumos contables.

Informe de Cartera de Predial e Industria y Comercio, Transito, conciliación 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.



Calle 2 No. 13 – 38  
 Teléfonos 2611854 – 2611855  
 contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co





Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
 NIT.800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
 31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
 DIRECCION DE CONTABILIDAD

<p>Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público</p>	<p>Deficiencias en el proceso de aplicación de las normas internacionales de contabilidad. (NIC-SP)</p>	<p>No se ha realizado una aplicación rigurosa de la totalidad de las normas internacionales de Contabilidad del Sector Público</p>	<p>Marco Normativo de la CGN</p>	<p>No presentación de la información contable ajustada al Marco Normativo de las normas internacionales, teniendo en cuenta que formamos parte de una economía global.</p>	<p>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.</p>
--	---	--	----------------------------------	--	--



Calle 2 No. 13 – 38  
 Teléfonos 2611854 – 2611855  
 contabilidad@ibague.gov.co



www.ibagué.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

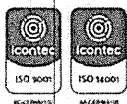
SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



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	
	SECRETARÍA ADMINISTRATIVA	Dirección de Rentas	
		Dirección de Talento Humano	
	SECRETARÍA DE GOBIERNO	Dirección de Recursos Físicos	
		Dirección de Justicia	
	SECRETARÍA DE SALUD	Dirección de Espacio Público	
		Dirección de Participación Ciudadana y Comunitaria	
		Dirección de Aseguramiento	
	SECRETARÍA DE EDUCACIÓN	Dirección de Salud Pública	
		Dirección de Prestación de Servicios y Calidad	
		Dirección de Calidad Educativa	
	SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO	Dirección de Cobertura Educativa	
		Dirección Administrativa y Financiera	
	SECRETARÍA DE CULTURA	Dirección de Turismo	
		Dirección Emprendimiento Fortalecimiento Empresarial y Empleo	
	SECRETARÍA DE AMBIENTE Y GESTIÓN DEL RIESGO	Dirección Fomento a las Prácticas Artísticas y Culturales y del Patrimonio	
		Dirección de Ambiente, Agua y Cambio Climático	
	SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL COMUNITARIO	Dirección de Gestión del Riesgo y Atención de desastres	
		Dirección de Infancia, Adolescencia y Juventud	
		Dirección de Grupos Étnicos y Población Vulnerable	
SECRETARÍA DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	Dirección de Mujer, Género y Diversidad Sexual		
	Dirección de Asuntos Agropecuarios y UMATA		
SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA	Dirección de Desarrollo Rural		
	Dirección Técnica		
SECRETARÍA DE MOVILIDAD	Dirección Operativa		
	Dirección de Trámites y Servicios		
	Dirección de Asuntos Jurídicos de Tránsito		
SECRETARÍA DE LAS TIC	Dirección Operativa y Control al Tránsito		
OFICINA DE CONTROL INTERNO			
OFICINA DE CONTROL UNICO DISCIPLINARIO			
OFICINA JURIDICA			
OFICINA DE CONTRATACION			
OFICINA DE COMUNICACIONES			



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



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 Echandía 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 Ibagué	43	Jorge Eliecer Gaitán
14	Inen Manuel Murillo Toro	44	Raíces 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	Tecnica Ismael Santofimio Trujillo
28	San Isidro	58	Personeria Municipal
29	Tecnica Musical Amina Melendro de	59	Concejo Municipal
30	Santiago Vila Escobar		



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



## 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

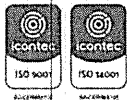
La moneda funcional utilizada por la Alcaldía Municipal de Ibagué es Pesos Colombianos (COP)

### 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.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



## 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 2023 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 fórmula determinada en el instructivo de deterioro de cartera creado para tal fin.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

**SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023**



### 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.

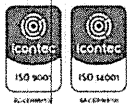
### 3.3. Correcciones contables

Durante la vigencia 2023, 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 2023 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.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



- **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.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibagué.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023



➤ **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).

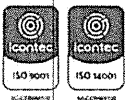
**Política Contable:** es un conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad para preparar y realizar los estados financieros o documentos contables. Las cuales para este manual fueron preparadas teniendo en cuenta: reconocimiento, medición, baja en cuentas, revelaciones.

**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.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)





Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



## 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



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023



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.

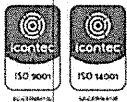
Un **pasivo** es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

**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



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023



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 fiabilidad.

**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 fiabilidad.

**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



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

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.

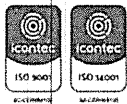
**Costo Reexpresado:** Corresponde a la actualización del costo de los activos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera. El costo reexpresado es un valor de entrada observable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



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



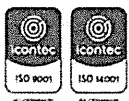
SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

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 BIOLÓGICOS
  - 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



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

- 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 BIOLÓGICOS

NOTA 17 ARRENDAMIENTOS

NOTA 18 COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19 EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA

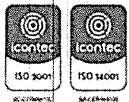
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

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



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

- 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 2023 comparado con el periodo de la vigencia 2022, así:

COD.CONTA BLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION
			2023	2022	VALOR VARIACION
1.1	DB	EFECTIVO	260.223.928.855	211.794.812.052	48.429.116.803
1.1.05	DB	CAJA	0	0	-
1.1.10	DB	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	226.102.063.946	208.790.252.757	17.311.811.189
1.1.32	DB	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0	0	-
1.1.33	DB	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	34.121.864.909	3.004.559.295	31.117.305.614

Como se puede observar en el anterior cuadro comparativo, el efectivo y equivalentes al efectivo presenta un aumento de \$ 48.429.116.803 de un año a otro, equivalente al 23%, producto del saneamiento contable y correcta aplicación del marco normativo sobre los registros contables del efectivo de uso restringido, el aumento por valor en





Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

depósitos en instituciones financieras, presentando una disminución total de \$ 17.311.811.189, y también se presenta un aumento en el equivalente al efectivo por valor de \$ 31.117.305.614, por último, los recursos registrados en depósitos en, producto del giro normal de las operaciones del Ente Territorial.

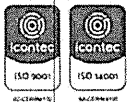
Con el propósito de suplir los gastos como materiales y Suministros, viáticos y gastos varios imprevistos, gastos legales, adecuaciones, mantenimientos, entre otros Gastos de carácter urgente, el Municipio constituyó en la vigencia 2023 los siguientes fondos de caja menor:

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. 1300-0046 de fecha 21 de febrero de 2023, 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 9 SMLMV equivalentes a \$ 10.440.000, 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 2023.

#### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

El manejo del efectivo se encuentra distribuido en 17 entidades financieras por un total de 182 cuentas bancarias que presentan saldo a 31 de diciembre de 2023 y una cuenta empresarial para el manejo del Régimen de Cesantías Retroactivas.

Los conceptos de ingresos 2023 del Municipio fueron 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.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)





Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



A 31 de diciembre de 2023 los depósitos en instituciones financieras reflejados en el estado de situación financiera, alcanzaron la suma de \$ 220.858.361.251 y de acuerdo al reporte presentado por la Dirección de Tesorería estos saldos ascienden a \$ 227.541.825.961 conforme a los saldos según extractos bancarias, la diferencia presentada de \$ 6.683.464.709 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 2023, se disminuyó las partidas conciliatorias en un poco más de \$ 20 mil millones de pesos al cierre de la vigencia 2023.

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 2023 el saldo de dicha cuenta empresarial es de \$ 5,183,938,175.

A continuación, detallamos el comparativo de los saldos según extractos bancarios y el reporte del balance de contabilidad a 31 de diciembre de 2023, indicando entidad financiera, tipo, número y nombre de cuenta, valor.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)



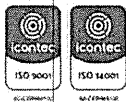
Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

BANCO AGRARIO						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023		
				REPORTE EXTRACTO BANCARIO - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDA CONCILIATORIA
1110060145	466013013275	EXCEDENTES RECURSOS FONPET-SECTOR EDUCATIVO ALCALDIA DE IBAGUE	CTA AHORRC	\$ 2.105.248.734,00	2.143.580.655	\$ 38.331.921,00
1110060111	466013012066	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE AUMENTACION ESGOLAR - AE	CTA AHORRC	\$ 1.252.336.371,70	4.394.938.824	\$ 3.142.602.452,30
1110060106	466013006392	MUNICIPIO DE IBAGUE RECURSOS DEL CREDITO CONSTRUCCION Y CULMINACION ESCENARIOS DEPORTIVOS	CTA AHORRC	\$ 2.528.945.612,00	2.528.945.612	\$ -
1110060135	466013012651	MUNICIPIO DE IBAGUE 10% ESTAMPILLAS PROCULTURA	CTA AHORRC	\$ 6.186.201,00	6.186.201	\$ -
1110060142	466013012910	TM ALCALDIA DE IBAGUE FONDO DE CONTINGENCIA PAGOS EMBARGOS	CTA AHORRC	\$ 1.499.820.765,33	1.109.976.323	-\$ 389.844.442,33
1110060139	466013012759	ALCALDIA MUNICIPAL IBAGUE SERVICIO DE LA DEUDA	CTA AHORRC	\$ 3.398.904.874,00	96.070.079	-\$ 3.302.834.795,00
1110060147	466013013402	DEPOSITOS JUDICIALES TESORERIA MUNICIPIO DE IBAGUE TOLIMA	CTA AHORRC	\$ 398.961.220,24	365.797.332	-\$ 33.163.888,24
1110060151	466013013496	TESORERIA MUNICIPAL REINTEGROS	CTA AHORRC	\$ 272.436.205,28	272.436.205	-\$ 0,28
1110060160	466013014281	MUNICIPIO IBAGUE FONDO DE CONTINGENCIAS	CTA AHORRC	\$ 61.896.197,14	61.896.197	-\$ 0,14
1110060159	466013014298	TM MPIO DE IBAGUE APORTE VOLUNTARIO PARA PROGRAMAS DEPORTIVOS 10%	CTA AHORRC	\$ 15.675.830,00	15.675.830	\$ -
1110060137	466013012732	MUNICIPIO DE IBAGUE - PREDIAL	CTA AHORRC	\$ 174.145.143,38	174.145.143	-\$ 0,38
1110060136	466013012724	MUNICIPIO DE IBAGUE - INDUSTRIA Y COMERCIO	CTA AHORRC	\$ 153.801.638,00	156.691.153	\$ 2.889.515,00
1110060112	466013012074	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE ATENCION INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA - AIFI	CTA AHORRC	\$ 3.678.059.567,00	3.678.059.567	\$ -
1110060157	466013019613	MUNICIPIO DE IBAGUE SOBRE TASA A LA GASOLINA	CTA AHORRC	\$ 2.902.553.127,00	2.902.553.127	\$ -
1110060165	466013026865	RECURSOS DEL CREDITO DEL ACUERDO 011 DE 2022	CTA AHORRC	\$ 46.719.586.299,00	50.019.586.299	\$ 3.300.000.000,00
1110060115	466013012279	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE -CONVENIOS VARIOS	CTA AHORRC	\$ 387.099.671,00	387.099.671	\$ -
1110060128	466013012406	ALCALDIA DE IBAGUE CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO.761 DEL 2014 SUSCRITO ENTRE EL DEPTO ADMON DEL DEPORTE, LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE - COLDEPORTES, EL DEPTOP DEL TOLIMA, EL MUNICIPIO DE IBAGUE Y EL INSTITUTO MPAL PARA EL DEPORTE Y LA RECREACION DE IBAGUE -IMDRI	CTA AHORRC	\$ 188.054.311,00	187.787.508	-\$ 266.803,00
1110060148	466010270277	MUNICIPIO DE IBAGUE CONVENIO INTERADMINISTRATIVO DE COOPERACION PARA LA FINANCIACION DE PROYECTOS AGROPECUARIOS CON GARANTIA FAG SUSCRITO ENTRE EL MPIO IBAGUE - TOLIMA Y EL BANCO AGRARIO DE COLOMBIA APERTURA EL 19/09/2017	CTA AHORRC	\$ 190.463.891,00	200.823.498	\$ 10.359.607,00
1110060144	466013013216	MUNICIPIO DE IBAGUE -TRANSFORMA LA CULTURA PARA CONSEGUIR UNA MOVILIDAD SEGURA - CONVENIO - OCTUBRE 2017	CTA AHORRC	\$ 136.280.407,00	136.280.407	\$ -
1110060110	466013012058	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PG	CTA AHORRC	\$ 11.720.281.183,64	5.685.688.547	-\$ 6.034.592.636,64
1110060143	466013012953	TM MUNICIPIO DE IBAGUE SGP PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO (SGP-APSB)	CTA AHORRC	\$ 406.206.413,52	398.699.907	-\$ 7.506.506,52
1110050105	366010005366	MUNICIPIO DE IBAGUE PROYECTO VISR 2017 RESOL 0031 DE 05/10/2017	CTA CTE	\$ 74.067.326,00	74.067.326	\$ -
1110060162	366010005234	MUNICIPIO DE IBAGUE CONVENIO 0909-2017 OBRAS PRIMEROS AUXILIOS	CTA AHORRC	\$ 40.320,00	40.320	\$ -
1110060102	466013005876	E.F. MUNICIPIO DE IBAGUE FONDO DE CONTINGENCIAS	CTA AHORRC	\$ 718.280.066,88	718.280.067	\$ 0,56
1110060109	466013011973	E.F. MPIO DE IBAGUE APORTE VOLUNTARIO PARA PROGRAMAS DEPORTIVOS 10%	CTA AHORRC	\$ 128.182,00	128.182	\$ -
				\$ 78.989.459.557,11	\$ 75.715.433.890,44	-\$ 3.274.025.576,67



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



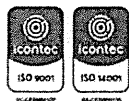
Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

BANCO AV VILLAS						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023		
				REPORTE EXTRACTO BANCARIO - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDA CONCILIATORIA
1110060228	403135445	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE CONVENIO INTERADMINISTRATIVO DE COOPERACION 0969/2014 SALUD MUNICIPAL	AHORROS	\$ 3.234.991,09	3.234.991	-\$ 0,09
1110060222	403133457	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE ENCUENTRO NACIONAL INFANTIL DE DANZAS	AHORROS	\$ 6.893.476,18	6.893.477	\$ 0,82
1110060205	403125123	ALCALDIA DE IBAGUE TESORERIA MUNICIPAL PROYECTO INVENTARIO DE BIENES INMUEBLES DEL SECTOR EDUCATIVO A TRAVES DEL SISTEMA SICIED	AHORROS	\$ 51.699.727,48	51.699.727	-\$ 0,48
1110060214	403132673	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE CONTRIBUCION ESPECTACULOS PUBLICOS LEY 1493/2011	AHORROS	\$ 79.446.454,39	79.446.454	-\$ 0,39
1110060232	403136922	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE IMPUESTO DE TRANSPORTE	AHORROS	\$ 2.302.661.328,38	2.302.671.087	\$ 9.758,62
1110050201	403131881	ALCALDIA DE IBAGUE SUBCUENTA MANEJO DE DESASTRES	CTA CTE	\$ 431.158.930,11	431.158.930	-\$ 0,11
1110060236	403142524	MUNICIPIO DE IBAGUE IMPUESTO PREDIAL	AHORROS	\$ 69.325.647,41	67.770.147	-\$ 1.555.500,41
1110060237	403142532	MUNICIPIO DE IBAGUE INDUSTRIA Y COMERCIO	AHORROS	\$ 24.030.520,08	24.030.520	-\$ 0,08
1110060238	403142961	MUNICIPIO DE IBAGUE ICLD	AHORROS	\$ 61.139.390,89	61.139.391	-\$ 0,39
1110060240	403143217	MUNICIPIO DE IBAGUE RECURSOS DEL CREDITO - FINDETER	AHORROS	\$ 6.597.549.900,58	5.605.651.297	-\$ 991.898.603,58
1110060241	403143183	MUNICIPIO DE IBAGUE SERVICIO DE LA DEUDA FINDETER	AHORROS	\$ 188.643.659,15	188.617.478	-\$ 26.181,15
1110060234	403138209	MUNICIPIO DE IBAGUE CONVENIOS VARIOS SE APERTURO EN JUNIO DE 2016	AHORROS	\$ 86.447.981,58	86.447.982	\$ 0,42
1110060210	403129000	TESORERIA MUNICIPAL DE IBAGUE PANOPTICO CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 0923	AHORROS	\$ 258.215.571,32	258.215.572	\$ 0,68
1110060212	403130180	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE TESORERIA MUNICIPIO DE IBAGUE CONVENIO NO. 665 PEMS DEL PANOPTICO Y CONSERVATORIO DEL TOLIMA	AHORROS	\$ 366.033,72	366.034	\$ 0,28
1110060211	403130198	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE TESORERIA MUNICIPIO DE IBAGUE CONVENIO NO. 675 RESTAURACION INTEGRAL FASE I DE LA EFAC	AHORROS	\$ 667.628,23	667.628	-\$ 0,23
1110060235	403136237	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE CONVENIO CON EL DAPRTAMENTO DE LA PROSPERIDAD SOCIAL DPS	AHORROS	\$ 181.976.760,36	193.034.799	\$ 11.058.038,64
1110050209	403143050	MPIO DE IBAGUE CONVENIO TIERRA DE SAN JUAN RUTAS FOLCLORICAS POR IBAGUE PARA QUE TE QUEDES EN CASA	CTA CTE	\$ 60.000.000,00	60.000.000	\$ -
1110060221	403133861	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE CONVENIO 0832	AHORROS	\$ 10.311,41	10.312	\$ 0,59
1110060230	403143399	CONVENIO FILTROS VERDES CORTOLIMA COT 0630 2021	AHORROS	\$ 222.016.086,20	222.175.714	\$ 159.627,80
1110050208	403143167	MUNICIPIO IBAGUE CONVENIO CONSUFONDO	CTA CTE	\$ 886.595,00	886.595	\$ -
				\$ 10.626.370.993,56	\$ 9.644.118.134,50	\$ (982.252.859,06)



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

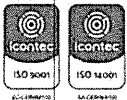
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023**



**SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD**

BANCO BANCOLOMBIA						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023		
				REPORTE EXTRACTO BANCARIO - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDA CONCILIATORIA
1110060905	86999418203	MUNICIPIO IBAGUÉ IMPUESTO PREDIAL	AHORROS	\$ 120.761.110,62	103.241.711	-\$ 17.519.399,62
1110060906	86999418602	MUNICIPIO DE IBAGUE DE INDUSTRIA Y COMERCIO	AHORROS	\$ 5.758.786,60	5.758.787	\$ 0,40
1110060908	8690002864	MUNICIPIO DE IBAGUE ICLD	AHORROS	\$ 256.806.198,81	256.806.200	\$ 0,19
1110060909	8690002865	MUNICIPIO DE IBAGUE FONDO DE SEGURIDAD CIUDADANA	AHORROS	\$ 6.417.523.517,89	6.417.523.518	\$ 0,31
1110060911	6800008590	MUNICIPIO DE IBAGUE RECURSOS DEL CREDITO ACUERDO 011 DE 2022	AHORROS	\$ 9.345.998,07	9.345.998	-\$ 0,07
1110060907	8690000329	MUNICIPIO DE IBAGUE DONACIONES IBAGUE POR LA VIDA 2020 CORONAVIRUS COVID 19	AHORROS	\$ 418.425,01	418.425	\$ 0,13
				\$ 6.810.614.037,80	\$ 6.793.094.639,14	-\$ 17.519.398,66

BANCO BANCOMEVA						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023		
				REPORTE EXTRACTO BANCARIO - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDA CONCILIATORIA
1110061604	130104069201	MUNICIPIO DE IBAGUE DELINEACION URBANA	AHORROS	\$ 14.921.461,00	14.921.461	\$ -
1110061605	130104069301	MUNICIPIO DE IBAGUE IMPUESTO PREDIAL	AHORROS	\$ 1.103.851.401,00	1.103.851.401	\$ -
1110061606	130104260601	MUNICIPIO DE IBAGUE ICLD	AHORROS	\$ 3.073.083,00	3.073.083	\$ -
1110061607	130103936401	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUÉ - PROYECTO PARQUE DE LA PAZ	AHORROS	\$ 1.570.496.832,66	1.570.496.834	\$ 1,34
				\$ 2.692.342.777,66	\$ 2.692.342.779,00	\$ 1,34



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

BANCO BBVA						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023		
				REPORTE EXTRACTO BANCARIO - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDA CONCILIATORIA
1110060335	852000363	EXCEDENTES RECURSOS FONPET-SECTOR EDUCATIVO ALCALDIA DE IBAGUE	AHORROS	\$ 167.716.520,57	167.716.521	\$ 0,43
1110060303	362273849	TESORERIA MUNICIPAL RECURSOS DEL CREDITO AÑO 2009 MALLA VIAL	AHORROS	\$ 1.566.964,00	1.566.964	\$ -
1110060336	852020000454	MUNICIPIO DE IBAGUE IMPUESTO PREDIAL	AHORROS	\$ 199.527.823,00	199.527.823	\$ -
1110060334	852000264	TM ALCALDIA DE IBAGUE PRESTACION DE PROYECTOS ARTISTICOS Y CULTURALES PROGRAMA NACIONAL DE CONCERTAC	AHORROS	\$ 16.132,00	16.132	\$ -
1110060337	852020000462	MUNICIPIO IBAGUE INDUSTRIA Y COMERCIO	AHORROS	\$ 167.185.933,47	167.185.933	\$ 0,47
1110060338	852000553	MUNICIPIO DE IBAGUE I.C.L.D.	AHORROS	\$ 27.737.322,46	27.737.322	\$ 0,46
1110060341	852001155	MUNICIPIO DE IBAGUE SOBRE TASA A LA GASOLINA	AHORROS	\$ 244.762.053,00	244.762.053	\$ -
1110060343	852000736	ALCALDIA DE IBAGUE - DELINEACION URBANA	AHORROS	\$ 281.488.307,00	281.488.970	\$ 663,00
1110060353	8520200001015	ALCALDIA DE IBAGUE - SERVICIOS CATASTRALES	AHORROS	\$ 34.627.583,66	5.436.247	\$ 29.191.336,66
1110060351	8520200009819	ALCALDIA DE IBAGUE - SERVICIOS CATASTRALES	AHORROS	\$ 178.019.124,53	178.019.124	\$ 0,09
1110060333	852000258	MUNICIPIO DE IBAGUE CONVENIOS VARIOS	AHORROS	\$ 40.313.960,00	40.253.705	\$ 60.285,00
1110060340	852000595	MUNICIPIO DE IBAGUE CONVENIO 1600 DE 2018 CRARIV	AHORROS	\$ 96.068.913,00	1.036.567.421	\$ 940.498.508,00
1110060349	852000793	MUNICIPIO DE IBAGUE ESTAMPILLAS	AHORROS	\$ 242.357.503,22	242.357.503	\$ 0,23
1110060350	852000801	MUNICIPIO DE IBAGUE ESTAMPILLAS PRO ANCIANO	AHORROS	\$ 2.198.185.285,67	2.198.185.287	\$ 1,03
1110060346	852000769	MUNICIPIO DE IBAGUE - ESPECTACULOS PÚBLICOS	AHORROS	\$ 8.000,00	8.000	\$ -
				\$ 3.879.581.455,58	\$ 4.790.829.005,13	\$ 911.247.549,55

BANCO BOGOTA						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023		
				REPORTE EXTRACTO BANCARIO - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDA CONCILIATORIA
1110060434	836172460	MUNICIPIO IBAGUE IMPUESTO PREDIAL	AHORROS	\$ 97.030.347,00	97.030.347	\$ -
1110060435	836172478	MUNICIPIO IBAGUE INDUSTRIA Y COMERCIO	AHORROS	\$ 7.502.139,00	7.502.139	\$ -
1110060437	370569287	MUNICIPIO DE IBAGUE ICID	AHORROS	\$ 8.377.518,00	8.377.518	\$ -
1110050401	837036565	ALCALDIA DE IBAGUE DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION BARRIDO SISBEN NO. 3	CTA CTE	\$ 39.178.867,00	39.178.857	\$ -
				\$ 152.088.861,00	152.088.861	\$ 0



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

BANCO CAJA SOCIAL							
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023			
				REPORTE EXTRACTO BANCARIO - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDA CONCILIATORIA	
1110060501	24017986300	TES MPAL FDO LOCAL SALUD INVESTIGAC	AHORROS	\$ 62.047.841,41	62.047.841,-	\$ 0,41	
1110060502	24018604687	TES MPAL FONDO DE REGALIAS	AHORROS	\$ 359.591.676,30	359.592.676	\$ 999,70	
1110060516	24073793958	MUNICIPIO DE IBAGUE-RENTAS CEDIDAS DEL SECTOR ELECTRICO	AHORROS	\$ 151.446.474,49	95.342.048,-	\$ 56.104.426,49	
1110060518	24087671760	MUNICIPIO DE IBAGUE IMPUESTO PREDIAL	AHORROS	\$ 897.045.801,83	897.045.802	\$ 0,17	
1110060519	24087671356	MUNICIPIO IBAGUE INDUSTRIA Y COMERCIO	AHORROS	\$ 579.293.778,12	579.293.778,-	\$ 0,12	
1110060517	24087671397	MUNICIPIO DE IBAGUE INGRSOS CORRIENTES LIBRE DESTINACION ICLD	AHORROS	\$ 6.319.614,50	6.319.615	\$ 0,50	
1110060520	24097394200	MUNICIPIO IBAGUE ICLD	AHORROS	\$ 78.793.932,31	78.793.932,-	\$ 0,31	
1110060521	24123032968	MUNICIPIO IBAGUE ICLD	AHORROS	\$ 5.234.139.806,55	5.234.139.807	\$ 0,45	
1110060512	24031636872	ALCALDIA DE IBAGUE ASIGNACIONES DIRECTAS SISTEMA GENERAL DE REGALIAS SGR	AHORROS	\$ 26.880.079,91	26.880.079,-	\$ 0,91	
				\$ 7.395.559.005,42	7.339.455.578	\$ -56.103.427	

BANCO COLPATRIA							
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023			
				REPORTE EXTRACTO BANCARIO - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDA CONCILIATORIA	
1110060606	1004378586	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE TESORERIA MUNICIPAL DE IBAGUE LEY 418	AHORROS	\$ 896.091,87	896.092	\$ 0,13	
1110060607	1004506266	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE PARTICIPACION PLUSVALIA	AHORROS	\$ 46.246,50	46.247	\$ 0,50	
1110060609	1005937821	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE FONDO DE CONTINGENCIA	AHORROS	\$ 197.794.276,66	197.794.276,-	\$ 0,66	
1110060810	5752255271	ALCALDIA DE IBAGUE ESTAMPILLAS PROANCIANOS	AHORROS	\$ 820.680,03	820.281,-	\$ 399,03	
1110060807	5752255484	ALCALDIA DE IBAGUE FONDO DE SEGURIDAD CIUDADANA	AHORROS	\$ 1.677.015.990,55	1.567.453.117,-	\$ 109.562.873,55	
1110060822	5752005926	MUNICIPIO DE IBAGUE IMPUESTO PREDIAL	AHORROS	\$ 318.491.163,43	318.445.163,-	\$ 46.000,43	
1110060823	5752005927	MUNICIPIO DE IBAGUE INDUSTRIA Y COMERCIO	AHORROS	\$ 898.641.244,96	898.641.245	\$ 0,04	
1110060812	5752005930	MUNICIPIO DE IBAGUE ACREEDORES VARIOS	AHORROS	\$ 95.938.512,33	95.938.512,-	\$ 0,33	
1110060826	5752005939	MUNICIPIO DE IBAGUE ICLD	AHORROS	\$ 94.917.186,81	94.917.187	\$ 0,19	
1110060805	5752200620	TESORERIA MUNICIPAL CONVENIO No. 0262/08 AMPLIACION ESTADIO MANUEL MURILLO TORO - COLDEPORTES G	AHORROS	\$ 32.601.996,74	32.601.996,-	\$ 0,74	
1110060827	5752035371	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 000867 CONSTRUCCION COLSEJO MAYOR	AHORROS	\$ 3.069.566.019,71	3.357.848.310	\$ 288.282.290,29	
				\$ 6.386.729.409,59	6.565.402.426	\$ 178.673.016,41	



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

BANCO DAVIVIENDA						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023		
				REPORTE EXTRACTO BANCARIO - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDA CONCILIATORIA
1110061031	166670068526	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE PUNTO DE ATENCION A VICTIMAS CONV 1587	AHORROS	\$ 35.221.782,91	35.221.783	\$ 0,09
1110061002	166070426308	TESORERIA MUNICIPAL ESTAMPILLAS PROCULTURA	AHORROS	\$ 162.424.245,75	723.893.173	\$ 561.468.926,75
1110061003	166070426316	TESORERIA MUNICIPAL ESTAMPILLAS PROANCIANOS	AHORROS	\$ 304.414.099,97	52.402.517	-\$ 252.011.583,47
1110061022	166070529507	TESORERIA MUNICIPAL DE IBAGU ESTAMPILLAS PRO UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	AHORROS	\$ 17.873.477,35	52.402.517	\$ 34.529.039,15
1110061032	166670068534	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE INCENTIVOS PARA RELLENOS SANITARIOS DECRETO 920 DE MAYO DE 2013	AHORROS	\$ 2.051.416,67	2.051.417	-\$ 0,17
1110061030	166670068476	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE DELINEACION URBANA	AHORROS	\$ 1.127.266.783,29	1.060.479.856	-\$ 66.786.927,29
1110061036	166670100766	ALCALDIA DE IBAGUE-CNP MUNICIPIO IBAGUE	AHORROS	\$ 1.391.164.121,87	1.389.984.685	-\$ 1.179.436,87
1110061041	166670115178	MUNICIPIO IBAGUÉ IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	AHORROS	\$ 122.592.341,94	122.592.342	\$ 0,06
1110061040	166670115186	MUNICIPIO DE IBAGUÉ RETE ICA	AHORROS	\$ 108.162.050,60	108.162.051	\$ 0,40
1110061039	166670115194	MUNICIPIO DE IBAGUÉ ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	AHORROS	\$ 63.350.688,51	63.350.689	\$ 0,49
1110061044	166770031572	MUNICIPIO DE IBAGUÉ MULTAS Y CONTRAVENCIONES	AHORROS	\$ 616.486.359,55	613.455.885	-\$ 3.030.474,55
1110061046	166770031580	MUNICIPIO DE IBAGUÉ TRANSITO Y RODAMIENTO	AHORROS	\$ 5.495.722.756,52	5.495.722.756	\$ 0,48
1110061045	166770031598	MUNICIPIO DE IBAGUÉ SIMIT	AHORROS	\$ 544.109.359,15	544.109.359	-\$ 0,29
1110061043	166770031564	MUNICIPIO DE IBAGUÉ ICID	AHORROS	\$ 969.233.482,81	969.233.483	\$ 0,19
1110061042	166670115160	MUNICIPIO IBAGUÉ IMPUESTO PREDIAL	AHORROS	\$ 140.756.886,89	131.791.087	-\$ 8.964.800,23
1110061048	166670118085	MUNICIPIO DE IBAGUE DESARROLLO FONPET-NOMINA DE PENSIONADOS MUNICIPIO DE IBAGUE	AHORROS	\$ 7.014.477.829,23	7.010.250.012	-\$ 4.227.817,23
1110061049	166670135846	MUNICIPIO DE IBAGUE REINTEGROS RECURSOS PAE GARANTIAS BASICAS AÑOS ANTERIORES	AHORROS	\$ 468.267.356,82	468.267.358	\$ 2,18
1110061047	166101037803	MUNICIPIO DE IBAGUE DONACIONES IBAGUE POR LA VIDA 2020 CORONAVIRUS COVID 19	AHORROS	\$ 213.513,85	229	-\$ 213.284,78
				\$ 18.583.787.551,68	18.843.371.197	\$ 259.583.644,91

BANCO FINANDINA						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023		
				REPORTE EXTRACTO BANCARIO - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDA CONCILIATORIA
1110061901	9420917173	MUNICIPIO DE IBAGUE ICID	AHORROS	\$ 1.673.062.717,16	1.673.062.717	-\$ 0,16



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023

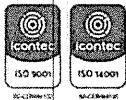


SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

BANCO GNB SUDAMERIS						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023		
				REPORTE EXTRACTO BANCARIO - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDA CONCILIATORIA
1110061102	97150001150	TESORERIA MUNICIPAL DELINEACION URBANA ACUERDO 010 MAYO 19 DEL 2009	AHORROS	\$ 315.523.644,82	307.601.645,-	\$ 7.921.999,82
1110061103	97150001520	TESORERIA MUNICIPAL DE IBAGUE ESTAMPILLAS PRO CULTURA	AHORROS	\$ 701.434.657,26	701.434.658	\$ 0,74
1110061104	97150001530	TESORERIA MUNICIPAL DE IBAGUE ESTAMPILLAS PRO ANCIANOS	AHORROS	\$ 3.146.727.497,70	3.146.966.499	\$ 239.001,30
1110061105	97150001920	TESORERIA MUNICIPAL DE IBAGUE ESTAMPILLAS PRO UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	AHORROS	\$ 235.269.993,29	235.269.995	\$ 1,71
1110061112	97150008980	MUNICIPIO IBAGUÉ IMPUESTO PREDIAL	AHORROS	\$ 858.215.876,52	858.215.877	\$ 0,48
1110061113	97150008990	MUNICIPIO IBAGUÉ IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	AHORROS	\$ 1.175.861.853,88	1.175.861.854	\$ 0,12
1110061114	97150010530	MUNICIPIO DE IBAGUE CONVENIO IMDMI C-002-2021 GRADERIA PISCINAS	AHORROS	\$ 592.731.447,51	592.731.448	\$ 0,49
				\$ 7.025.764.970,98	7.018.081.976,-	\$ 7.682.994,98

BANCO ITAU						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023		
				REPORTE EXTRACTO BANCARIO - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDA CONCILIATORIA
1110061414	251488798	MUNICIPIO IBAGUÉ IMPUESTO PREDIAL	AHORROS	\$ 1.933.247.583,25	1.933.247.583,-	\$ 0,25
1110061415	251488806	MUNICIPIO IBAGUÉ INDUSTRIA Y COMERCIO	AHORROS	\$ 438.145.293,59	438.145.294	\$ 0,41
1110061416	251495100	MUNICIPIO DE IBAGUE ICLD	AHORROS	\$ 124.052.765,57	124.052.766	\$ 0,43
				\$ 2.495.445.642,41	2.495.445.643	\$ 0,59

MI BANCO						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023		
				REPORTE EXTRACTO BANCARIO - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDA CONCILIATORIA
1110061801	350005246774	MUNICIPIO DE IBAGUE ICLD	AHORROS	\$ 6.172.217.573,00	6.172.217.573	\$ -



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co





Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023**



**SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD**

BANCO OCCIDENTE						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023		
				REPORTE EXTRACTO BANCARIO - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDA CONCILIATORIA
1110061306	300841178	CUENTA MESTRA DEL REGIMEN SUBSIDIADO: SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES / SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - REGIMEN SUBSIDIADO - 73001	AHORROS	\$ 21.733.891,54	21.733.891,-	0,54
1110061322	300856804	TESORERIA MUNICIPAL FONDO LOCAL DE SALUD ETESA	AHORROS	\$ 1.451.085.705,24	1.450.588.034,-	497.671,24
1110061373	300877289	CUENTA MAESTRA DE OTROS GASTOS EN SALUD - INVERSION/SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD OTROS GASTOS EN SALUD -INVERSION -73001	AHORROS	\$ 143.900.384,92	558.863.005	\$ 414.962.620,08
1110061320	300856747	ALCALDIA DE IBAGUE TESORERIA MUNICIPAL FONDO DE RESERVA DE LA DEUDA 2012 RECURSOS DEL CREDITO	AHORROS	\$ 193.898.740,32	193.898.740,-	0,32
1110061330	300862323	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE SOI	AHORROS	\$ 783.249.466,75	783.249.457	0,25
1110061331	300862489	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE IMPUESTOS	AHORROS	\$ 2.616.083.530,19	2.384.025.879,-	232.057.651,19
1110061336	300866209	ALCALDIA DE IBAGUE TESORERIA MUNICIPAL DELINEACION URBANA	AHORROS	\$ 6.300.368,79	147.889.416	\$ 141.589.047,21
1110061350	300873080	ALCALDIA DE IBAGUE PROVISION CESANTIAS E INTERESES LEY 344	AHORROS	\$ 3.527.207.886,66	3.527.207.887	0,34
1110061354	300877727	ALCALDIA DE IBAGUE FONDO DE SEGURIDAD CIUDADANA	AHORROS	\$ 5.712.706.689,79	5.712.706.690	0,01
1110061355	300877982	MUNICIPIO IBAGUE IMPUESTO PREDIAL	AHORROS	\$ 1.908.593.691,00	1.894.602.549,-	13.991.142,00
1110061356	300878014	MUNICIPIO IBAGUE INDUSTRIA Y COMERCIO	AHORROS	\$ 481.429.643,30	484.100.643	2.670.999,70
1110061358	300878022	MUNICIPIO IBAGUE ICLD	AHORROS	\$ 1.872.087.429,15	92.134.729,-	1.779.952.700,57
1110061357	300878030	MUNICIPIO IBAGUE INGRESOS VARIOS	AHORROS	\$ 1.534.658.410,66	1.534.658.411	0,34
1110061359	300878048	MUNICIPIO IBAGUE RETEICA	AHORROS	\$ 127.496.204,78	127.789.966	293.761,22
1110061360	300878105	MUNICIPIO IBAGUE SOBRETASA BOMBEROS	AHORROS	\$ 2.313.091.210,62	2.313.091.211	0,38
1110061361	300878287	MUNICIPIO DE IBAGUE RETEICA DESCUENTO OP.	AHORROS	\$ 689.690.722,75	700.127.526	10.436.803,25
1110061363	300878410	MUNICIPIO DE IBAGUE RENDIMIENTOS FINANCIEROS RECURSOS PROPIOS	AHORROS	\$ 250.034.348,48	250.034.348,-	0,48
1110061372	300878600	MUNICIPIO DE IBAGUE SOBRETASA AMBIENTAL	AHORROS	\$ 180.995.548,12	180.995.548,-	0,12
1110061364	300878980	MUNICIPIO DE IBAGUE ACREEDORES VARIOS	AHORROS	\$ 292.518.820,98	292.518.821	0,02
1110061365	300879152	MUNICIPIO DE IBAGUE 10% ESTAMPILLAS PROCULTURA	AHORROS	\$ 1.273.966.214,27	1.273.966.215	0,73
1110061366	300879335	MUNICIPIO DE IBAGUE PLUSVALIA	AHORROS	\$ 94.831.610,31	96.716.233	1.884.622,69
1110061374	300878006	MUNICIPIO DE IBAGUE FONDO TERR. DE PENSIONES FONPETLEY 86303	AHORROS	\$ 6.504.789.297,48	6.501.132.460,-	3.656.837,50
1110061368	300879681	MUNICIPIO DE IBAGUE REGIMEN SIMPLE	AHORROS	\$ 3.412.683.661,75	3.412.683.662	0,25
1110061352	300882016	MUNICIPIO DE IBAGUE CODIGO NACIONAL DE POLICIA LEY 18	AHORROS	\$ 2.133.927,37	1.205.926,-	928.001,37
1110061333	300880218	MUNICIPIO IBAGUE INCENTIVO AL APROVECHAMIENTO Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SOLIDOS IAT	AHORROS	\$ 250.985.444,23	250.985.443,-	1,23
1110061370	300883451	MUNICIPIO DE IBAGUE TASA PRODEPORTE	AHORROS	\$ 4.861.603.410,47	6.347.664.743	1.486.061.332,53
1110061362	300878352	MUNICIPIO DE IBAGUE SOBRETASA GASOLINA 15%	AHORROS	\$ 4.648.790,68	4.648.791	0,32
1110061351	300872942	CONVENIO PROYECTO IBAGUE AMABLE, MOVILIDAD SEGURA "VIVE LA VIDA, VIVE LA VIDA SEGURA " PARA REDUCIR LA MORTALIDAD POR ACCIDENTES DE TRANSITO EN EL MUNICIPIO DE IBAGUE TOLIMA	AHORROS	\$ 33.975.181,13	33.975.181,-	0,13
1110061371	300882750	MUNICIPIO DE IBAGUE CONSTRUCCION DE SACULETE PARA LA CIUDAD DE IBAGUE	AHORROS	\$ 458.122,80	16.434.602	15.976.479,20
1110061332	300863214	ALCALDIA DE IBAGUE RECURSOS FORTALECIMIENTO Y FONDOS SGR CUENTA MAESTRA	AHORROS	\$ 100.918.362,11	100.918.362,-	0,11
1110061369	3008800747	MUNICIPIO DE IBAGUE DONACIONES IBAGUE POR LA VIDA 2020 CORONAVIRUS COVID 19	AHORROS	\$ 6.190.035,32	6.190.036	1,08
1110061328	300866830	EF. ENCARGO FIDUCIARIO MUNICIPIO DE IBAGUE CONVENIO 079 MINVIENDA	AHORROS	\$ 1.921.020.718,89	1.921.020.719	0,11
				\$ 42.574.967.460,85	42.617.759.124	\$ 42.791.662,91



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

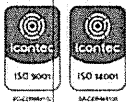
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

BANCO PICHINCHA						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023		
				REPORTE EXTRACTO BANCARIO - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDA CONCILIATORIA
1110061504	411269313	MUNICIPIO DE IBAGUE ICLD	AHORROS	\$ 2.076.504.530,49	2.076.504.530,-\$	0,49

BANCO POPULAR						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023		
				REPORTE EXTRACTO BANCARIO - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDA CONCILIATORIA
1110061213	220550163356	CUENTA MAESTRA DE SALUD PUBLICA COLECTIVA: SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES/SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - SALUD PUBLICA COLECTIVA - 73001	AHORROS	\$ 2.959.196.929,05	2.537.932.734,-\$	421.263.195,05
1110061214	220550163364	CUENTA MAESTRA DE PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD EN LO NO CUBIERTO CON SUBSIDIO A LA DEMANDA: SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES / SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - PRESTACION DE SERVICIOS A LA POBLACION POBRE NO ATENDIDA CON SUBSIDIO A LA DEMANDA - 73001	AHORROS	\$ 770.267.367,79	568.133.629,-\$	202.133.738,79
1110061279	220550274088	MUNICIPIO DE IBAGUE CUENTA MAESTRA PRESTACION DE SERVICIOS OTROS (SO)	AHORROS	\$ 4.879.042.366,53	4.532.447.312,-\$	346.595.054,53
1110061263	220550274070	MUNICIPIO DE IBAGUE CUENTA MAESTRA PRESTACION DE SERVICIOS NOMINA (SN)	AHORROS	\$ 4.763.224.533,56	4.627.349.436,-\$	135.875.097,56
1110061280	220550276471	MUNICIPIO DE IBAGUE CUENTA PAGADORA PSE PSE EDUCACION	AHORROS	\$ 313.048.654,18	79.650.797,-\$	233.397.857,18
1110061278	220550274096	MUNICIPIO DE IBAGUE CUENTA MAESTRA CALIDAD MATRICULA (MT)	AHORROS	\$ 1.090.412.523,72	1.062.962.462,-\$	27.450.061,72
1110061264	220550294938	MUNICIPIO DE IBAGUE RECURSO FOME M.E.N. COVID 19	AHORROS	\$ 3.280.328,09	2.597.328,-\$	683.000,09
1110061206	220550108385	TESORERIA MUNICIPAL CAMPAÑA DE PREVENCIÓN DE LA VIOLENCIA	AHORROS	\$ 1.613.745,68	1.613.745,-\$	0,68
1110061211	220550149322	TESORERIA MUNICIPAL PLANILLA ÚNICA SALUD Y PENSION	AHORROS	\$ 2.457.223.501,16	176.867.084,-\$	2.280.356.417,16
1110061216	220550209944	TESORERIA MUNICIPAL DE IBAGUE REMATES	AHORROS	\$ 131.758.353,67	131.814.176 \$	55.822,33
1110061221	220554804310	TESORERIA MUNICIPAL DE IBAGUE MEJORAMIENTO Y SANAMIENTO BASICO VIVIENDA RURAL	AHORROS	\$ 27.246,09	27.245,-\$	1,09
1110061254	220550236863	ALCALDIA DE IBAGUE TESORERIA MUNICIPAL RECURSOS DEL CREDITO 2012 MALLA VIAL RECUPERACION VIAS PR	AHORROS	\$ 22.729,65	22.781 \$	51,35
1110061269	220550281976	MUNICIPIO DE IBAGUE SOBRETASA GASOLINA 15%	AHORROS	\$ 5.138.236,00	5.138.236 \$	-
1110061274	220550281968	MUNICIPIO DE IBAGUE TRANSITO Y RODAMIENTO 20%	AHORROS	\$ 1.637.657.668,00	1.637.657.668,-\$	0,34
1110061271	220550281992	MUNICIPIO DE IBAGUE ICLD	AHORROS	\$ 12.872.327,00	12.872.327,-\$	0,50
1110061273	220550282024	MUNICIPIO DE IBAGUE RECUPERACION ESPACIO PUBLICO	AHORROS	\$ 8.879.050,00	8.879.050 \$	-
1110061270	220550281984	MUNICIPIO DE IBAGUE ALUMBRADO PUBLICO INFIBAGUE	AHORROS	\$ 2.926.983,00	2.926.983 \$	-
1110061267	220550281943	MUNICIPIO DE IBAGUE IMPUESTO PREDIAL	AHORROS	\$ 8.081.961,00	6.961.961,-\$	1.120.000,00
1110061268	220550281950	MUNICIPIO IBAGUE INDUSTRIA Y COMERCIO	AHORROS	\$ 73.284.572,00	73.284.572 \$	-
1110061265	220550296263	MUNICIPIO DE IBAGUE TARIFA 2% PRODEPORTE Y RECREACION	AHORROS	\$ 1.597.253.197,15	1.529.384.101,-\$	67.869.096,15
1110061277	220550296644	MUNICIPIO IBAGUE DESAHORRO FONPET 2019 REEMBOLSO	AHORROS	\$ 152.743.584,83	131.255.061,-\$	21.488.524,33
1110051201	110550020986	TESORERIA MUNICIPAL S.G.P. PROPOSITO GENERAL- CORRIENTE	CTA CTE	\$ 439.502,60	439.346,-\$	156,60
1110061275	220550294441	MUNICIPIO DE IBAGUE DONACIONES IBAGUE POR LA VIDA 2020 CORONAVIRUS COVID 19	AHORROS	\$ 1.350,42	1.350,-\$	0,24
1110061201	550721492	EF. ENCARGO FIDUCIARIO MUNICIPIO DE IBAGUE ICLD	AHORROS	\$ 25.714.299,90	25.714.300 \$	0,10
				\$ 20.894.110.011,07	17.155.933.683,-\$	3.738.176.328,23



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

BANCO SERFINANZA						
CUENTA CONTABLE	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2023		
				REPORTE EXTRACTO BANCARIO - TESORERIA	REPORTE CONTABLE	PARTIDA CONCILIATORIA
1110061701	212000037645	MUNICIPIO DE IBAGUE ICLD	AHORROS	\$ 9.113.219.406,80	9.113.219.406	

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

Los fondos en efectivo están disponibles para uso inmediato por parte del municipio, por consiguiente, no existe efectivo de uso restringido a 31 de diciembre del 2023

## 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 2023, este rubro presenta un aumento del 10% 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.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2023	2022	VALOR	%
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	34.121.864.909	3.004.559.295	31.117.305.614	10
113301	CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO	0	3.000.000.000	(3.000.000.000)	-1
113301	CERTIFICADO DE DEPOSITO A TERMINO NO.5420017042 BANCO FINANDINA	0	3.000.000.000	(3.000.000.000)	-1
113390	OTROS EQUIVALENTE AL EFECTIVO	34.121.864.909	4.559.295	34.117.305.614	7.483
11339001	CAJA SSF EDUCACION	34.121.864.909	4.559.295	34.117.305.614	7.483

#### 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 2023 - 2022, 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 \$ 17.926.603 de un año a otro (2023-2022), 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.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

DESCRIPCION		SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
COD.CONTA BLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
1.2	DB	INVERSIONES	1.601.132.169	1.583.205.566	17.926.603
1.2.27	DB	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	1.601.132.169	1.583.205.566	17.926.603

### 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 1% por valor de \$ 17.926.603 al comparar sus saldos a corte de diciembre 31 de 2022 con el mismo periodo de la vigencia 2023, 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 2023, de la siguiente manera: IBAL presenta un superávit por valorización de acciones de \$ 316.249.356 e IBAGUE LIMPIA es de \$ 1.001.602.813, para un total de superávit por valorización de acciones de \$ 1.601.132.169, registrados en la cuenta de PLUSVALIA INVERSION para cada una de ellas con corte a 31 de diciembre de 2023.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2023	2022	VALOR	%
12	INVERSIONES	1.601.132.169	1.583.205.566	17.926.603	1%
1227	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	1.601.132.169	1.583.205.566	17.926.603	1%
122704	SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	1.069.602.813	1.069.602.813	-	0%
12270401	IBAGUE LIMPIA S.A. E.S.P. EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIO PUBLICO DE ASEO	68.000.000	68.000.000	-	0%
12270402	PLUSVALIA INVERSION	1.001.602.813	1.001.602.813	-	0%
122705	SOCIEDADES PUBLICAS	531.529.356	513.602.753	17.926.603	3%
12270501	I.B.A.L. INSTITUTO IBAGUERENO DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	215.280.000	215.280.000	-	0%
12270502	PLUSVALIA INVERSION	316.249.356	298.322.753	17.926.603	6%

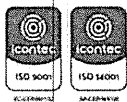
### 6.3. Instrumentos derivados y coberturas

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 Secretaría 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.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



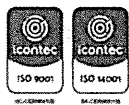
SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

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 (2023-2022)

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2023	2022	VALOR	%
1305	VIGENCIA ACTUAL	272.332.915.974	339.157.610.363	(66.824.694.389)	-20%
130507	PREDIAL UNIFICADO	261.950.404.204	239.647.585.063	22.302.819.141	9%
13050703	IMPUESTO PREDIAL- URBANO-VIGENCIA ACTUAL	254.690.765.115	232.061.848.462	22.628.916.653	10%
13050704	IMPUESTO PREDIAL-RURAL-VIGENCIA ACTUAL	7.259.639.089	7.585.736.601	(326.097.512)	-4%
130508	INDUSTRIA Y COMERCIO	8.261.033.000	81.828.227.000	(73.567.194.000)	-90%
13050803	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO- SOBRE ACTIVIDADES COMERCIALES- VIGENCIA ACTUAL	1.545.775.000	6.158.351.000	(4.612.576.000)	-75%
13050804	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO- SOBRE ACTIVIDADES INDUSTRIALES- VIGENCIA ACTUAL	282.134.000	324.981.000	(42.847.000)	-13%
13050805	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO- SOBRE ACTIVIDADES DE SERVICIOS- VIGENCIA ACTUAL	6.433.124.000	75.344.895.000	(68.911.771.000)	-91%
130521	AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	1.152.794.000	12.278.375.000	(11.125.581.000)	-91%
13052103	IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS VIGENCIA ACTUAL	1.152.794.000	12.278.375.000	(11.125.581.000)	-91%
130533	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	463.380.770	496.601.300	(33.220.530)	-7%
13053303	IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRÁNSITO SOBRE VEHÍCULOS DE SERVICIO PÚBLICO VIGENCIA ACTUAL	463.380.770	496.601.300	(33.220.530)	-7%
130562	SOBRETASA BOMBERIL	505.304.000	4.906.822.000	(4.401.518.000)	-90%
13056203	SOBRETASA BOMBERIL-VIGENCIA ACTUAL	505.304.000	4.906.822.000	(4.401.518.000)	-90%



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023

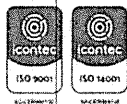


SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

De acuerdo a la anterior información, podemos indicar que las cuentas por cobrar presentan una variación negativa de (\$ 66.824.694.389) equivalente al -20% 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 2023, presentando las variaciones más altas en predial e industria y comercio.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)





Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023**

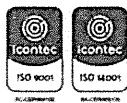


**SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD**

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2023	2022	VALOR	%
1305	VIGENCIA ACTUAL	272.332.915.974	339.157.610.363	(66.824.694.389)	-20%
130507	PREDIAL UNIFICADO	261.950.404.204	239.647.585.063	22.302.819.141	9%
13050703	IMPUESTO PREDIAL- URBANO-VIGENCIA ACTUAL	254.690.765.115	232.061.848.462	22.628.916.653	10%
13050704	IMPUESTO PREDIAL-RURAL-VIGENCIA ACTUAL	7.259.639.089	7.585.736.601	(326.097.512)	-4%
130508	INDUSTRIA Y COMERCIO	8.261.033.000	81.828.227.000	(73.567.194.000)	-90%
13050803	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO-SOBRE ACTIVIDADES COMERCIALES-VIGENCIA ACTUAL	1.545.775.000	6.158.351.000	(4.612.576.000)	-75%
13050804	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO-SOBRE ACTIVIDADES INDUSTRIALES-VIGENCIA ACTUAL	282.134.000	324.981.000	(42.847.000)	-13%
13050805	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO-SOBRE ACTIVIDADES DE SERVICIOS-VIGENCIA ACTUAL	6.433.124.000	75.344.895.000	(68.911.771.000)	-91%
130521	AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	1.152.794.000	12.278.375.000	(11.125.581.000)	-91%
13052103	IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS VIGENCIA ACTUAL	1.152.794.000	12.278.375.000	(11.125.581.000)	-91%
130533	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	463.380.770	496.601.300	(33.220.530)	-7%
13053303	IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRÁNSITO SOBRE VEHÍCULOS DE SERVICIO PÚBLICO VIGENCIA ACTUAL	463.380.770	496.601.300	(33.220.530)	-7%
130562	SOBRETASA BOMBERIL	505.304.000	4.906.822.000	(4.401.518.000)	-90%
13056203	SOBRETASA BOMBERIL-VIGENCIA ACTUAL	505.304.000	4.906.822.000	(4.401.518.000)	-90%

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 2023, presentando las variaciones más altas en intereses y sanciones.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2023	2022	VALOR	%
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	238.823.240.785	519.503.415.842	(280.680.175.057)	-54%
131102	MULTAS Y SANCIONES	30.355.769.838	116.024.850.476	(85.669.080.638)	-74%
13110203	Sanciones industria y comercio	7.242.887.000	91.830.633.000	(84.587.746.000)	-92%
13110204	Multas Y Contravenciones Transito Vigencia	23.112.882.838	24.194.217.476	(1.081.334.638)	-4%
131103	INTERESES	207.247.779.914	402.771.518.544	(195.523.738.630)	-49%
13110301	Intereses Predial	188.525.049.439	205.714.824.003	(17.189.774.564)	-8%
13110302	Intereses Comparendos y Contravenciones Tránsito	5.723.776.475	9.725.365.541	(4.001.589.066)	-41%
13110303	Intereses Industria Y Comercio	12.998.954.000	187.331.329.000	(174.332.375.000)	-93%
131127	CONTRIBUCIONES	1.142.396.337	707.046.822	435.349.515	62%
13112701	Otros Industria y Comercio	580.000	0	580.000	
13112702	FONDO DE SEGURIDAD CIUDADANA	507.243.988	464.789.475	42.454.513	9%
13112703	TASA PRO-DEPORTE	634.572.349	242.257.347	392.315.002	162%

### 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 2023, la mayor participación se encuentra en el sistema general de participaciones, la variación de un año a otro (2023-2022) es de \$ 13.193.177.001 y en porcentaje es del 91%.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023

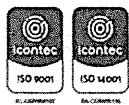


SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2023	2022	VALOR	%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	27.695.705.950	14.502.528.949	13.193.177.001	91%
133702	Sistema General de Regalías	394.252.103	168.865.648	225.386.455	133%
13370201	Sistema General de Regalías	394.252.103	168.865.648	225.386.455	133%
133703	Sistema General de Participaciones - Participación Para Salud	14.855.267.109	7.146.917.773	7.708.349.336	108%
13370303	S.G.P Salud regimen subsidiado	13.782.287.915	6.767.788.066	7.014.499.849	104%
13370304	S.G.P Salud Publica	711.622.328	379.129.707	332.492.621	88%
133705	Sistema General de Participaciones - Participación para proposito general	3.390.217.297	1.752.334.413	1.637.882.884	93%
13370502	S.G.P. Cultura	203.413.042	105.140.069	98.272.973	93%
13370503	S.G.P. Recreacion Y Deporte	271.217.382	140.186.754	131.030.628	93%
13370504	S.G.P. Otros Propositos	2.576.565.143	1.331.774.149	1.244.790.994	93%
13370505	PROPOSITO GENERAL-FONPET	339.021.730	175.233.441	163.788.289	93%
133706	Sistema General de Participaciones - Participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales	7.311.268.930	4.442.627.066	2.868.641.864	65%
13370601	Sistema General de Participaciones - Participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - SGP FONPET	7.311.268.930	4.442.627.066	2.868.641.864	65%
133707	Sistema General de Participaciones - Programas de alimentación escolar	184.537.282	91.659.505	92.877.777	101%
13370701	S.G.P. Programas De Alimentacion Escolar	184.537.282	91.659.505	92.877.777	101%
133710	S.G.P. Agua Potable Y Saneamiento Basico	1.550.163.229	890.124.544	660.038.685	74%
13371001	S.G.P. Agua Potable Y Saneamiento Basico	1.550.163.229	890.124.544	660.038.685	74%
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	10.000.000	10.000.000	0	0%
13371202	OTRAS TRANSFERENCIAS	10.000.000	10.000.000	0	0%

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 2023.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



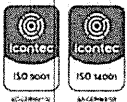
SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2023	2022	VALOR	%
1385	CUENTAS POR COBRAR DIFICIL RECAUDO	966.015.586.033	645.847.939.126	320.167.646.907	50%
138514	IMPUESTOS POR COBRAR	363.919.687.473	129.195.873.657	234.723.813.816	182%
13851403	Sobretasa Bomberil	6.871.330.000	1.161.273.000	5.710.057.000	492%
13851404	Avisos y Tableros	17.232.346.000	2.777.375.000	14.454.971.000	520%
13851405	Impuestos Transito	1.555.245.626	1.550.999.932	4.245.694	0%
13851406	Otros Industria y Comercio	161.417.767.000	31.921.570.000	129.496.197.000	406%
13851410	Impuesto predial - urbano	59.895.843.938	69.756.759.634	-9.860.915.696	-14%
13851411	Impuesto predial - rural	3.289.871.909	3.792.118.091	-502.246.182	-13%
13851412	impuesto industria y comercio sobre activida	25.385.858.000	7.601.471.000	17.784.387.000	234%
13851413	impuesto industria y comercio sobre activida	2.729.365.000	2.700.233.000	29.132.000	1%
13851414	impuesto industria y comercio sobre activida	85.542.060.000	7.934.074.000	77.607.986.000	978%
138515	Ingresos no Tributarios	602.095.898.560	516.652.065.469	85.443.833.091	17%
13851501	Intereses Predial	230.040.320.711	350.506.253.922	-120.465.933.211	-34%
13851502	Intereses Industria y Otros	298.963.449.000	92.140.434.000	206.823.015.000	224%
13851503	Comparendos y Contravenciones Transito de difici	31.276.399.478	31.076.219.304	200.180.174	1%
13851504	Intereses Comparendos y Contravenciones Transi	41.815.729.371	42.929.158.243	-1.113.428.872	-3%

Para una mayor ilustración, presentamos en el siguiente informe, las cuentas por cobrar registradas en el código 1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO por concepto y por vigencia de morosidad con corte a 31 de diciembre de 2023.

#### 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 (2023-2022) de \$ 1.132.990.614 con una variación porcentual de 12.87%



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



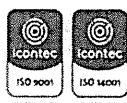
SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2023	2022	VALOR	%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	11.096.095.008	10.681.672.878	414.422.130	4%
138408	Cuotas Partes Pensionales	5.662.829.552	6.320.072.114	-657.242.562	-10%
13840801	Cuotas Partes Pensionales	5.662.829.552	6.320.072.114	-657.242.562	-10%
138453	RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE ASIGNACIONES D	15.388.584	7.753.727	7.634.857	98%
13845301	RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE ASIGNACIONES DI	15.388.584	7.753.727	7.634.857	98%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.417.876.872	4.353.847.037	1.064.029.835	24%
13849001	Otras Cuentas por Cobrar	981.821.561		981.821.561	
13849002	Tesorería Descuentos Financieros	93.996.818	69.147.132	24.849.686	36%
13849003	Fiduciaria Descuentos Financieros	75.203.253	106.058.696	-30.855.443	-29%
13849004	Embargos Judiciales	4.171.533.544	4.071.533.544	100.000.000	2%
13849005	Cuentas por Cobrar educación	28.047.440	58.061.769	-30.014.329	-52%
13849006	DEUDORES CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 649	67.274.256	49.045.896	18.228.360	37%

#### 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 12 de diciembre de 2023 expedido por la Contaduría General de la Nación para el cierre contable de la vigencia 2023 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 \$ 135.886.886.512 equivalente al 54%, 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.





Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023**



**SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD**

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2023	2022	VALOR	%
1386	Deterloro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)	117.257.107.941	253.143.994.453	-135.886.886.512	-54%
138613	Impuestos por Cobrar	14.612.344.941	26.633.326.956	-12.020.982.015	-45%
13861301	Predial	4.168.809.763	18.714.248.470	-14.545.438.707	-78%
13861302	Industria	3.649.426.207	3.032.952.221	616.473.986	20%
13861303	Sobretasa Bomberil	275.315.847	245.025.136	30.290.711	12%
13861304	Avisos y Tableros	561.534.139	471.172.896	90.361.243	19%
13861305	Impuestos Transito	1.484.277.259	1.484.277.259	0	0%
13861306	OTROS INDUSTRIA Y COMERCIO	4.472.981.726	2.685.650.974	1.787.330.752	67%
138614	Ingresos no Tributarios	102.644.763.000	226.510.667.497	-123.865.904.497	-55%
13861401	Intereses Predial	23.495.585.344	144.948.946.747	-121.453.361.403	-84%
13861402	Intereses Industria y otros	28.333.848.668	29.771.598.468	-1.437.749.800	-5%
13861403	comparendos y Contravenciones transito	21.188.304.125	21.189.406.133	-1.102.008	0%
13861404	Intereses Contravenciones	29.627.024.863	30.600.716.149	-973.691.286	-3%

### 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.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

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 2023, el valor en libros de la Propiedad, Planta y Equipo es de \$ 565.860.911.945, presentando un incremento del 9% por valor de \$ 45.651.018.923 con respecto a la vigencia 2022, cuyo saldo fue de \$ 520.209.893.022.

COD.CONTA BLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION
			2023	2022	VALOR VARIACION
1.6	DB	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	565.860.911.945	520.209.893.022	45.651.018.923
1.6.05	DB	TERRENOS	197.479.777.513	184.963.864.548	12.515.912.965
1.6.35	DB	BIENES MUEBLES EN BODEGA	735.881.433	2215182772	(1.479.301.339)
1.6.37	DB	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOT	40192985	755089097	(714.896.112)
1.6.40	DB	EDIFICACIONES	336696104192	315441596828	21.254.507.364
1.6.50	DB	REDES, LÍNEAS Y CABLES	2297257562	2132097713	165.159.849
1.6.55	DB	MAQUINARIA Y EQUIPO	1025570664	1016408893	9.161.771
1.6.60	DB	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	573258494	386384889	186.873.605
1.6.65	DB	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	2464312006	2272673740	191.638.266
1.6.70	DB	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACI	20430035459	9814558369	10.615.477.090
1.6.75	DB	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVA	23358369550	17732979550	5.625.390.000
1.6.80	DB	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	315286799	115649504	199.637.295
1.6.85	CR	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-24286048790	-18595938233	(5.690.110.557)
1.6.85.04	CR	MAQUINARIA Y EQUIPO	-532885814	-480682673	(52.203.141)
1.6.85.05	CR	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO 5	-225808539	-139240303	(86.568.236)
1.6.85.06	CR	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA 3	-1522457282	-1222764799	(299.692.483)
1.6.85.07	CR	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACI	-9310314182	-6864694794	(2.445.619.388)
1.6.85.08	CR	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEV.	-12336827443	-9633163838	(2.703.663.605)
1.6.85.09	CR	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	-31530022	-1826342	(29.703.680)

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.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

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.

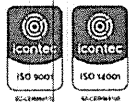
El valor presentado en los Estados Financieros obedece a los registros contabilizados en saldos iniciales y a los reconocimientos de información por adquisiciones y retiros de bienes y equipos, e inmuebles de uso funcional, los cuales son registrados de manera sistemática para el caso de los bienes muebles, 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 2023 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.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibague.gov.co](http://www.ibague.gov.co)





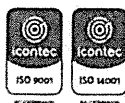
Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

CUENTA	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2023	2022	VALOR	%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	735.881.433	2215182772	(1.479.301.339)	-66,78%
163502	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0	12600000	(12.600.000)	-100,00%
16350202	210 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	0	12600000	(12.600.000)	-100,00%
163503	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	84266399	749774926	(665.508.527)	-88,76%
16350301	212-EQUIPO MAQUINARIA-OFICINA, DIBUJO Y	1689200	1000076	689.124	68,91%
16350304	218 MUEBLES,ENSERES Y EQUIPOS OFICINA	82577199	748774850	(666.197.651)	-88,97%
163504	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	245193614	384040417	(138.846.803)	-36,15%
16350401	207 EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTA	245193614	384040417	(138.846.803)	-36,15%
163590	OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	406421420	1068767429	(662.346.009)	-61,97%
16359001	Consumo Otros Bienes Muebles en Bodega	406421420	1064382974	(657.961.554)	-61,82%
16359006	224-MATERIALES EQUIPOS DE VIAS, REDES, IN	0	4384455	(4.384.455)	-100,00%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOR	40192985	755089097	(714.896.112)	-94,68%
163706	REDES, LÍNEAS Y CABLES	0	9864554	(9.864.554)	-100,00%
16370601	224-226 MATERIALES, REDES, LINEAS Y CABLES	0	9864554	(9.864.554)	-100,00%
163707	MAQUINARIA Y EQUIPO TRANSPORTE	11566014	134760378	(123.194.364)	-91,42%
16370701	213-MAQUINARIA Y EQUIPO TRANSPORTE	4600000	98634364	(94.034.364)	-95,34%
16370702	208-MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIO	0	16400000	(16.400.000)	-100,00%
16370704	212 equipo y maquinaria para oficina y accesorios	4013600	14755200	(10.741.600)	-72,80%
16370705	215-INSTRUMENTOS MUSICALES Y ACCESORIO	0	2018400	(2.018.400)	-100,00%
16370708	OTROS EQUIPO Y MAQUINARIA	2952414	2952414	-	0,00%
163709	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	2017769	19181369	(17.163.600)	-89,48%
16370901	218-MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	2017769	19181369	(17.163.600)	-89,48%
163710	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	26609202	589962796	(563.353.594)	-95,49%
16371001	207-EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTA	26609202	589962796	(563.353.594)	-95,49%
163712	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	0	1320000	(1.320.000)	-100,00%
16371201	206-EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENS	0	1320000	(1.320.000)	-100,00%
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	2297257562	2132097713	165.159.849	7,75%
165008	LÍNEAS Y CABLES DE TRANSMISIÓN	707624608	707624608	-	0,00%
16500801	226-CENTRO DE DATOS Y CABLEADO LOGICO	707624608	707624608	-	0,00%
165010	LÍNEAS Y CABLES DE TELECOMUNICACIONES	1589632954	1424473105	165.159.849	11,59%
16501001	224-MATERIALES Y EQUIPOS REDES, INSTALAC	1589632954	1424473105	165.159.849	11,59%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1025570664	1016408893	9.161.771	0,90%
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	531154604	521992833	9.161.771	1,76%
16550101	208-EQUIPO DE CONSTRUCCION,TALLER	531154604	521992833	9.161.771	1,76%
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	39669200	39669200	-	0,00%
16551101	214-HERRAMIENTA Y ACCESORIOS	39669200	39669200	-	0,00%
165590	OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	454746860	454746860	-	0,00%
16559003	225-OTROS ELEMENTOS DEVOLUTIVOS	454746860	454746860	-	0,00%



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

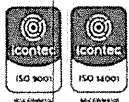
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	573258494	386384889	186.873.605	48,36%
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	392776215	202603930	190.172.285	93,86%
16600201	210-EQUIPO DE LABORATORIO PROFESIONAL	392776215	202603930	190.172.285	93,86%
166007	EQUIPO DE APOYO DIAGNÓSTICO	180482279	183780959	(3.298.680)	-1,79%
16600701	211-EQUIPOS MEDICO, ODONTOLÓGICO	180482279	183780959	(3.298.680)	-1,79%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	2464312006	2272673740	191.638.266	8,43%
166501	MUEBLES Y ENSERES	2210739064	2034264998	176.474.066	8,68%
16650101	218-MUEBLES Y ENSERES	2210739064	2034264998	176.474.066	8,68%
166502	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	231572942	238408742	(6.835.800)	-2,87%
16650201	212-EQUIPO Y MÁQUINAS OFICINA, DIBUJO	231572942	238408742	(6.835.800)	-2,87%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	20430035459	9814558369	10.615.477.090	108,16%
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	20430035459	9814558369	10.615.477.090	108,16%
16700101	207-EQUIPO DE COMUNICACIÓN, COMPUTO Y C	20430035459	9814558369	10.615.477.090	108,16%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEV	23358369550	17732979550	5.625.390.000	31,72%
167502	TERRESTRE	23358369550	17732979550	5.625.390.000	31,72%
16750201	213-TRANSPORTE TERRESTRE Y ACCESORIOS	23358369550	17732979550	5.625.390.000	31,72%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	315286799	115649504	199.637.295	172,62%
168090	OTROS EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DES	315286799	115649504	199.637.295	172,62%
16809001	206-OTROS EQUIPO DE COCINA, DESPENSA Y H	309217799	109580504	199.637.295	182,18%
16809002	220-VESTUARIO, ROPA Y EQUIPO	6069000	6069000	-	0,00%
	<b>TOTAL BIENES MUEBLES</b>	<b>51.240.164.952</b>	<b>36.441.024.527</b>	<b>14.799.140.425</b>	<b>40,61%</b>

## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

### Bienes Inmuebles

#### Terrenos

A 31 de diciembre del 2023 los bienes inmuebles de la administración central presentan un saldo de \$ 197.479.777.513, distribuidos de la siguiente manera.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

CUENTA	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2023	2022	VALOR	%
1605	TERRENOS	197.479.777.513	184.963.864.548	12.515.912.965	6,77%
160501	URBANOS	175.237.303.022	162.721.390.057	12.515.912.965	7,69%
16050101	TERRENOS URBANOS	175.237.303.022	162.721.390.057	12.515.912.965	7,69%
160502	RURALES	22.242.474.491	22.242.474.491	-	0,00%
16050201	TERRENOS RURALES	22.242.474.491	22.242.474.491	-	0,00%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	4.500.957.830	1.730.692.909	2.770.264.921	160,07%
161590	OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO	4.500.957.830	1.730.692.909	2.770.264.921	160,07%
1640	EDIFICACIONES	336696104192	315441596828	21.254.507.364	6,74%
164009	INSTITUCIONES EDUCATIVAS	326533675213	305279167849	21.254.507.364	6,96%

El rubro que presenta mayor afectación en el incremento de los bienes inmuebles son la edificaciones presentando una variación de \$ 12.515.912.965 con un 6,77%, producto del registro contable de la ejecución y vanace de obra del convenio 1291 de 2016 suscrito con el ministerio de educación y cuyo objeto es el desarrollo de las gestiones necesarias que posibiliten el cumplimiento de los proyectos de infraestructura educativa viabilizados y priorizados para el municipio de Ibagué, que contribuyen a la implementación de la jornada única y que sería ejecutados por el FFIE a través del patrimonio autónomo autorizado por la ley 1753 del 9 de junio del 2015. Cabe indicar que estos registros de las instituciones educativas se efectuaron conforme a la corrección de errores contables aplicadas y en cumplimiento al plan de mejoramiento suscrito con la contraloría municipal de Ibagué.

### 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 2023 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2022, presenta un en la depreciación acumulada por valor de \$ 5.690.110.557.





Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

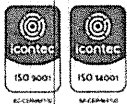
COD. CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION
			2023	2022	VALOR VARIACION
1.6.85	CR	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-24286048790	-18595938233	(5.690.110.557)
1.6.85.04	CR	MAQUINARIA Y EQUIPO	-532885814	-480682673	(52.203.141)
1.6.85.05	CR	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO 5	-225808539	-139240303	(86.568.236)
1.6.85.06	CR	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA 3	-1522457282	-1222764799	(299.692.483)
1.6.85.07	CR	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-9310314182	-6864694794	(2.445.619.388)
1.6.85.08	CR	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEV.	-12336827443	-9633163838	(2.703.663.605)
1.6.85.09	CR	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	-31530022	-1826342	(29.703.680)

## 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 \$ 55.964.395.040 a diciembre 31 de 2023 con el mismo periodo de la vigencia 2022, 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.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

COD.CONTA BLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION
			2023	2022	VALOR VARIACION
1.7	DB	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULT	334153028242	278188633202	55.964.395.040
1.7.05	DB	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	93377948347	64383371635	28.994.576.712
1.7.10	DB	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	415245225307	380229808967	35.015.416.340
1.7.15	DB	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	816657281	816657281	-
1.7.85	CR	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE US	-175286802693	-167241204681	(8.045.598.012)
1.7.85.01	CR	RED CARRETERA	-156798847572	-149653972632	(7.144.874.940)
1.7.85.04	CR	PLAZAS PÚBLICAS	-20765232	-20765232	-
1.7.85.05	CR	PARQUES RECREACIONALES	-3872197962	-3760648662	(111.549.300)
1.7.85.10	CR	BIBLIOTECAS	-27607302	-25523730	(2.083.572)
1.7.85.90	CR	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO	-14567384625	-13780294425	(787.090.200)

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 \$ 28.994.576.712 que son afectados en el total por la depreciación 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 31 de diciembre de 2023, este grupo de bienes de uso público presenta una variación en pesos de \$ 508.623.173.654 equivalente a 14,40%, 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.





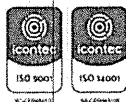
Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

CUENTA	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2023	2022	VALOR	%
1705	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	93377948347	64383371635	28.994.576.712	45,03%
170505	PARQUES RECREACIONALES	93377948347	64383371635	28.994.576.712	45,03%
17050501	CONSTRUCCIÓN Y ADECUACION COLISEO MA	57466694931	40937358801	16.529.336.130	40,38%
17050502	CONSTRUCCIÓN Y ADECUACION COMPLEJO D	12943421885	11647896529	1.295.525.356	11,12%
17050503	CONSTRUCCIÓN Y ADECUACION DEL COMPLE	11855172484	10669799621	1.185.372.863	11,11%
17050504	CONSTRUCCIÓN Y ADECUACION DEL TEJEDRO	5339097029	1128316684	4.210.780.345	373,19%
17050505	COMPLEJO DE PISCINAS DE LA UNIDAD DEPO	5773562018	0	5.773.562.018	#DIV/0!
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	415245225307	380229808967	35.015.416.340	9,21%
171001	RED CARRETERA	378446037855	343430621515	35.015.416.340	10,20%
17100101	VIAS DE COMUNICACION	346689657733	311674241393	35.015.416.340	11,23%
17100103	PA V CL MZA B/MONTECARLO II	232456200	232456200	-	0,00%
17100122	REC.YMTO VIAL RUTA BUSES	3855225857	3855225857	-	0,00%
17100123	RECUP.YMTO VIAL PARCHEO	3867282416	3867282416	-	0,00%
17100139	REPARCHEO DIF.VIAS CIUDAD	1398979066	1398979066	-	0,00%
17100143	PA V.CLL.68 B A V.AMBALA	17327044	17327044	-	0,00%
17100156	SEÑALIZACION,DEMARCAACION VIAL	174899684	174899684	-	0,00%
17100162	MEJORAMIENTO ANDENES Y RÉCUP.VIA CRA	1100315652	1100315652	-	0,00%
17100163	PA V.VIA CALLE 26 CRA 5 Y4H B/HIPODROMO	63727033	63727033	-	0,00%
17100164	PA V.CONCRETO Y ASFALTO CALL 20 Y 23 B/ES	255768366	255768366	-	0,00%
17100165	MTO Y PINTURA PUENTE PEATONAL B/ARKA	5718174	5718174	-	0,00%
17100166	CONSTR.ANDENES CALZADA ORIENTAL CRA	23815044	23815044	-	0,00%
17100167	TANQUE ACUEDUCTO B/BOQUERON-COLINAS	42975567	42975567	-	0,00%
17100172	PA V.CLL.39A CRA 4C,CLL.38A B/ LAS PALMAS	206108317	206108317	-	0,00%
17100173	CONSTR.OBRAS DE ESTABILIZ.MURO GAVION	533928434	533928434	-	0,00%
17100174	PA V.CLL.121,CRA 13A,CALLE 120 B/PRADERAS	192688725	192688725	-	0,00%
17100175	CONSTR.INTERSECCION CRA 5 CON A VDA GUA	16579302832	16579302832	-	0,00%
17100176	CONSTR.CORREAS Y CUNETAS VEREDA ANCO	33391693	33391693	-	0,00%
17100177	PA V.RUTA BUSES BARRIO SANTA ANA	1457461675	1457461675	-	0,00%
17100178	PA V.CALLE 64/CRAS 2 Y A VDA JORDAN PRIME	317885083	317885083	-	0,00%
17100179	PA V.CRA 19A SUR/CLLS 150Y154 B/PICALEÑA	245442343	245442343	-	0,00%
17100180	CONSTRUCCIÓN ALCANTARILLAS VEREDA PC	33083300	33083300	-	0,00%
17100181	RECONSTRUCCIÓN GRADAS CALLE 36 CRA 1 Y	5723457	5723457	-	0,00%
17100182	MURO Y PLACA CONCRETO VIA VEREDA MARIA	24705039	24705039	-	0,00%
17100183	A DEC.REMODELACION UNIDAD ATENCION Y C	26386666	26386666	-	0,00%
17100184	A DEC. CANCHA FUTBOL BARRIO PEDREGAL	33283315	33283315	-	0,00%
17100185	CONVENIOS GESTORA URBANA-MALLA VIAL	301276401	301276401	-	0,00%
17100186	PA V.CRA 10,CALLE 70B,CRA 11 BIS,CALLE 70A,	264474889	264474889	-	0,00%
17100187	MEJORAMIENTO LOCACIONES RED BIBLIOTEC	24911344	24911344	-	0,00%



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023**



**SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD**

17100188	ADECUACION ESCENARIOS DEPORTIVOS	185928022	185928022	-	0,00%
17100189	CONSTRUCCION ALCANTARILLAS Y GAVIONES	24290710	24290710	-	0,00%
17100190	CONSTRUCCION ALCANTARILLAS VEREDA EL	33006232	33006232	-	0,00%
17100191	INSTALACION TUBERIA Y OBRAS COMPLEME	49500000	49500000	-	0,00%
17100192	DEMOLICIONES ESPACIO PUBLICO	66874704	66874704	-	0,00%
17100193	MEJORAMIENTO ACUEDUCTO VEREDA LA FLA	11929875	11929875	-	0,00%
17100194	CONSTRUCCION MURO VEREDA SANTA TERES	7098290	7098290	-	0,00%
17100195	REPOSICION RED DELA LCATARILLADO CALLE	31047553	31047553	-	0,00%
17100196	PROYECCION CALLE 23 ENTRE CRAS 6 Y 7 SUR	28161120	28161120	-	0,00%
171004	PLAZAS PÚBLICAS	20765232	20765232	-	0,00%
17100401	PLAZAS PUBLICAS	20765232	20765232	-	0,00%
171005	PARQUES RECREACIONALES	10620554504	10620554504	-	0,00%
17100501	PARQUES RECREACIONALES	5057070748	5057070748	-	0,00%
17100512	ADECUACION POLIDEPORTIVO B/VERSALLES Y	30060844	30060844	-	0,00%
17100513	ADECUACIONES POLIDEPORTIVO B/GALARZA	29944907	29944907	-	0,00%
17100514	ADEC.POLIDEPORTIVOS B/CANTABRIA Y LA A	21006941	21006941	-	0,00%
17100515	ADECUACION POLIDEPORTIVO BARRIO LIMON	32892759	32892759	-	0,00%
17100516	ADECUACIONES CERRAMIENTO POLIDEPORTI	20998425	20998425	-	0,00%
17100517	Parque Recreacional Santa Rita	5428579880	5428579880	-	0,00%
171010	BIBLIOTECAS	104178470	104178470	-	0,00%
17101001	BIBLIOTECAS	104178470	104178470	-	0,00%
171090	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICI	26053689246	26053689246	-	0,00%
17109001	OTROS BIENES DE USO PUBLICO	24491461901	24491461901	-	0,00%
17109027	REDUCTORES SECTOR PICALAY	48403400	48403400	-	0,00%
17109028	ADEC-CERRTO POLID LA CEIB	32588168	32588168	-	0,00%
17109042	CONST.CERR.POLID.JORDAN	32614802	32614802	-	0,00%
17109053	M.Y ADEC.PISC.P.BOCANEME	43440940	43440940	-	0,00%
17109061	CONS.CERR.POLID.C.AMERICA	31569520	31569520	-	0,00%
17109082	ADECUA REMODELA PLANTA FISIC SECRET EI	49389690	49389690	-	0,00%
17109083	REM.D.REPARACIONES LOCALITIVAS EDIF.MUN	162832785	162832785	-	0,00%
17109086	CONSTR.PLANTA TRATAM.B/EL TRIUNFO	206904842	206904842	-	0,00%
17109088	CONSTR.MEJORAMIENTO VIVIENDA INTERES S	631872930	631872930	-	0,00%
17109090	RECUPERACION HECTAREAS MARGENES RIO C	63878235	63878235	-	0,00%
17109093	CONSTR.MURO CONTENCIÓN BARRIO SIETE D	28729715	28729715	-	0,00%
17109094	ADEC.POLIDEP.CORREG.TOTUMO, VILLA CLAR	28065500	28065500	-	0,00%
17109095	MEJORAMIENTO ACUEDUCTO VEREDA ANCO	25794563	25794563	-	0,00%
17109096	CONSTR.LINEA CONDUCCION ACUEDUCTO VD	49827050	49827050	-	0,00%
17109097	ADECUACIONES LOCALITIVAS INSPECC.POLICIA	12721812	12721812	-	0,00%
17109098	CONSTR.ALCANTARILLAS VDA SANTA BARB	26411200	26411200	-	0,00%
17109099	ADECUACIONES POLIDEPORTIVO B/JORDAN P	87182193	87182193	-	0,00%



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023**



**SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD**

**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 31 de diciembre de 2023, este grupo de bienes de uso público no presenta variación como se evidencia en el siguiente informe detallado.

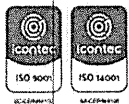
CUENTA	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2023	2022	VALOR	%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	816657281	816657281	-	0,00%
171501	MONUMENTO ENCANTO DE IBAGUE	727120842	727120842	-	0,00%
17150101	MONUMENTO SONATA	721754175	721754175	-	0,00%
17150135	MONUMENTO HEROES DE LA LIBERTAD-GLOR	5366667	5366667	-	0,00%
171503	OBRAS DE ARTE	18625317	18625317	-	0,00%
17150301	OBRAS DE ARTE	18625317	18625317	-	0,00%
171590	OTROS BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	70911122	70911122	-	0,00%
17159001	OTROS BIENES HISTORICOS	70911122	70911122	-	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



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co





SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

## 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 pública para entidades del gobierno.

A 31 de diciembre de 2023, 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.

DESCRIPCION			SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION
COD.CONTA BLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
	DB	ACTIVOS INTANGIBLES	1093000000	1093000000	-
1.9.70	DB	INTANGIBLES	1093000000	1093000000	-

## 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





Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023**



**SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD**

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 2023-2022 es la siguiente:

COD.CONTA BLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION
			2023	2022	VALOR VARIACION
	DB	OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	258782853527	249896829636	8.886.023.891
1.9.04	DB	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMP	223117096225	194527573230	28.589.522.995
1.9.05	DB	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2142000000	2786000000	(644.000.000)
1.9.06	DB	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	20882786324	7811821992	13.070.964.332
1.9.08	DB	Recursos Entregados en Administracion	12640970978	44771434414	(32.130.463.436)

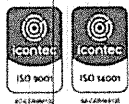
### Reserva Financiera Actuarial

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 2023 es de \$ 223,117,096,225.

### Avances y anticipos entregados.

Como se puede observar, la cuenta cerró con un saldo de \$ 20.882.786.324 que corresponde a contratos de las vigencias 2023 que se encuentran en ejecución y que a medida que se registran las actas de obra parciales se amortiza su respectivo saldo, a continuación, detallamos cada uno de los anticipos pendientes por legalizar a 31 de diciembre de 2023.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



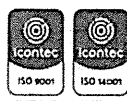
Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

COD. CUENTA	NIT	NOMBRE TERCERO	SALDO ACTUAL	CONCEPTO ANTICIPO
19060401	800047575	JUNTA DE ACCION COMUNAL DE LA VEREDA RUBI CORREGIMIENTO NO.11	\$21.988.418	esfuerzos humanos administrativos y financieros con la junta de accin comunal de la vereda el rub corregimiento 11 para laconstruccin de placa huellas en la zona rural en el marco de la
19060401	800142563	ISTRONYC COMUNICACIONES SAS	\$123.871.521	cto 2938/2023
19060401	800159465	JUNTA DE ACCION COMUNAL DE LA VEREDA BELLAVISTA	\$21.988.418	convenio 2023/2023.
19060401	800253117	JUNTA DE ACCION COMUNAL DE LA INSPECCION DEPARTAMENTAL DE DANTAS	\$21.988.418	contrato 1925/2023
19060401	809000168	JUNTA DE ACCION COMUNAL DE LA VEREDA EL JAGUO CORREGIMIENTO 13	\$21.988.418	conv 2102/2023
19060401	809000967	JUNTA DE ACCION COMUNAL DE LA VEREDA EL ECUADOR	\$21.988.418	Primer desembolso equivalente al 50 a manera de anticipo, op 132783 aunar esfuerzos humanos administrativos y



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



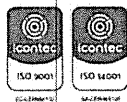
Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

				financieros con la junta de accin comunal de la vereda el ecuador para la construccion de placahuellas en la zona rural en el marco de la ejecucion del
19060401	809001194	JUNTA DE ACCION COMUNAL DE LA VEREDA CAY PARTE ALTA	\$21.988.418	convenio 2081/2023
19060401	809001211	JUNTA DE ACCION COMUNAL DE LA VEREDA EL SECRETO MUNICIPIO DE IBAGUE DEPARTAMENTO DEL TOLIMA	\$21.988.418	Convenio n 2128/2023
19060401	809001266	JUNTA DE ACCION COMUNAL DE LA VEREDA CHINA MEDIA	\$21.988.418	convenio 1931-2023
19060401	809001285	JUNTA DE ACCION COMUNAL DE LA VEREDA SAN CRISTOBAL	\$21.988.418	Primer desembolso equivalente al 50 a manera de anticipo, op 134981 aunar esfuerzos humanos administrativos y financieros con la junta de accin comunal de la vereda san cristobal para la construccion de placa huellas en



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



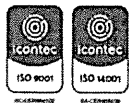
Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

				la zona rural en el marco de la ejecución de
19060401	809001300	JAC SAN CAYETANO BAJO	\$21.988.418	convenio solidario no.1966/2023
19060401	809002593	JUNTA DE ACCION COMUNAL DE LA LINDA	\$21.988.418	Convenio solidario n 1919/2023
19060401	809005572	JUNTA DE ACCION COMUNAL DEL SECTOR LAS PAVAS VEREDA DANTAS	\$21.988.418	conv 1933/2023
19060401	809005584	JUNTA DE ACCION COMUNAL DE LA VEREDA SAN ANTONIO	\$21.988.418	Convenio 1944/2023
19060401	900430935	JUNTA DE ACCION COMUNAL DE LA VEREDA BERLIN CORREGIMIENTO 8	\$21.988.418	convenio 1912/2023
19060401	900877793	CONSORCIO ATRIA 2015	\$1.830.356.756	contrato de obra 2511/2015
19060401	901596253	UNION TEMPORAL UNIDAD DEPORTIVA 2022	\$1.352.541.728	cto 2430/2022
19060401	901697610	CONSORCIO PUENTE CARRERA 5	\$11.743.912.977	cto de obra 1312/2023
19060401	901756326	CONSORCIO MAQUINARIA IBAGUE 2023	\$2.068.800.000	contrato 2823/2023
19060401	901769386	CONSORCIO OBRAS 2023	\$3.455.465.490	cto 2995/2023
		TOTAL	\$20.882.786.324	



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023

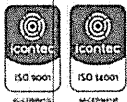


SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

**Recursos entregados en administración.**

En este grupo se observa una disminución por valor de \$46.872.283.020 producto de la depuración y saneamiento contable que ha sido objeto esta cuenta, respecto a saldos por convenios suscritos con terceros.

CONCEPTO	VALOR
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	\$ 9.491.110.345
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO.0251/2009 UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	\$ 9.020.000
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO.49011/2011 UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	\$ 25.840.597
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO.0066/2012 UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	\$ 55.925.296
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO.0043/2013 UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	\$ 74.778.321
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO.0162/2013 UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	\$ 161.257.346
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO.0189/2013 UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	\$ 15.031.416
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO.0942/2016 UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	\$ 21.332.840
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO.1150 UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	\$ 19.886.230
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO.0262/2018 UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	\$ 15.762.161
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO.2114/2019 UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	\$ 4.422.951
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO.2176/2019 UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	\$ 510.213.680
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO.1833/2020 UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	\$ 2.000.001



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibagué.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023**



**SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD**

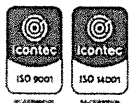
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO.1293/2020 UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	\$	256.072.094
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO.1677/2020 UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	\$	30.000.000
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO.2239/2019 UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	\$	14.235.548
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO.1536/2020 UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	\$	15.140.239
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO.0978/2021 UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	\$	14.931.924
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO.1576/2021 UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	\$	16.639.312
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO.2241/2021 UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	\$	408.194.709
CONTRATO INTERADMINISTRATIVO NO.2378/2021 UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	\$	250.420.000
ENCARGO FIDUCIARIO- FIDUCIA DE ADMINISTRACION	\$	1.000.000.000
RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA ADRES	\$	34.460.068.010
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>46.872.283.020</b>

**NOTA 17. ARRENDAMIENTOS**

No aplica para el Municipio de Ibagué.

**NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN**

No aplica para el Municipio de Ibagué.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023**



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

**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 2023 presentan un saldo de \$ 188.918.467.904 con una variación de \$ 74.226.254.121 equivalente al 65% respecto al año 2022, estas 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.

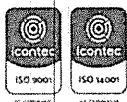
Los préstamos por pagar de operaciones de crédito público, se revelan atendiendo criterios de origen, plazo pactado y operaciones que provee el financiamiento, de acuerdo a su origen se clasifican en financiamiento interno y financiamiento externo, los de financiamiento interno corresponden a los pactados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

DESCRIPCION			SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION
COD.CONTA BLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
2.3	CR	OBLIGACIONES FINANCIERAS	-188918467904	-114692213783	(74.226.254.121)
2.3.14	CR	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	-188918467904	-114692213783	(74.226.254.121)

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 2023, créditos adquiridos con la banca financiera y avalados por la



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



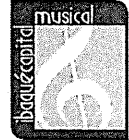
www.ibague.gov.co





Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

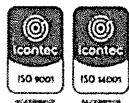
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023**



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

Superintendencia de Financiera, a continuación, nos permitimos presentar el detalle de cada uno de los créditos que presentan saldo.

BANCO	No OPERACIÓN	ACUERDO AUTORIZADO	TASA DE INTERES	PERIODO DE GRACIA	PLAZO (MESES)	PERIODICIDAD	RENTA PIGNORADA	MONTO AUTORIZADO		FECHA DE DESEMBOLSO	NUEVO SALDO A CAPITAL DICIEMBRE 2023
BANCO AGRARIO	66010341651	007 DEL 14 DE JULIO 2016	DTFE.A.+1,8%	24	120	TRIMESTRAL	ICA y Sobre tasa a la gasolina	\$ 26.921.508.944	\$ 13.460.754.404	25/11/2016	\$ 10.095.565.764
BANCO AGRARIO	66010359028	007 DEL 14 DE JULIO 2016	DTFE.A.+1,8%	24	120	TRIMESTRAL	ICA y Sobre tasa a la gasolina	\$ 11.253.222.389	\$ 6.329.937.589	27/06/2017	\$ 4.923.284.789
BANCO AGRARIO	66010360876	007 DEL 14 DE JULIO 2016	DTFE.A.+1,8%	24	120	TRIMESTRAL	ICA y Sobre tasa a la gasolina	\$ 21.825.268.667	\$ 12.958.753.217	7/06/2017	\$ 10.230.594.617
BANCO AGRARIO	66010451547	007 del 04 de mayo 2017	DTFE.A.+2,5%	SIN	83	TRIMESTRAL	ICA y Sobre tasa a la gasolina	\$ 8.575.000.000	\$ 6.125.000.000	19/04/2019	\$ 4.900.000.000
BANCO AGRARIO	66010451537	007 del 04 de mayo 2017	DTFE.A.+2,5%	5	101	TRIMESTRAL	ICA y Sobre tasa a la gasolina	\$ 9.945.972.578	\$ 7.770.291.098	10/15/2020	\$ 6.527.044.538
BANCO AGRARIO	66010425684	0024 DEL 10 DE OCTUBRE DE 2018	DTFE.A.+1,98%	24	120	TRIMESTRAL	ICA y Sobre tasa a la gasolina	\$ 40.000.000.000	\$ 35.000.000.000	10/15/2020	\$ 30.000.000.000
FINDETER	10000000301	006 del 01 de junio 2020	IBR MES +1,55%	36	120	MENSUAL	ICA y Sobre tasa a la gasolina	\$ 105.000.000.000	\$ 10.000.000.000	25/01/2021	\$ 10.000.000.000
FINDETER	10000004401	006 del 01 de junio 2020	IBR MES +1,55%	27	111	MENSUAL			\$ 4.439.703.712	29/10/2021	\$ 4.439.703.712
FINDETER	10000004402	006 del 01 de junio 2020	IBR MES +1,55%	27	111	MENSUAL			\$ 4.719.341.978	29/10/2021	\$ 4.719.341.978
FINDETER	10000004403	006 del 01 de junio 2020	IBR MES +1,55%	26	110	MENSUAL			\$ 5.148.341.978	29/11/2021	\$ 5.148.341.978
FINDETER	10000004404	006 del 01 de junio 2020	IBR MES +1,55%	23	106	MENSUAL			\$ 8.740.089.716	1/03/2022	\$ 8.740.089.716
FINDETER	10000004405	006 del 01 de junio 2020	IBR MES +1,55%	7	91	MENSUAL			\$ 11.743.912.977	30/06/2023	\$ 11.743.912.977
FINDETER	10000004406	006 del 01 de junio 2020	IBR MES +1,55%	5	89	MENSUAL			\$ 3.338.400.000	31/08/2023	\$ 3.338.400.000
FINDETER	10000004407	7 del 01 de junio 2020	IBR MES +1,55%	1	85	MENSUAL			\$ 14.112.187.835	28/12/2023	\$ 14.112.187.835
BANCO AGRARIO	66010517755	012 de 2021	IBR MES +1,55%	36	120	MENSUAL	ICA y Sobre tasa a la gasolina	\$ 60.000.000.000	\$ 60.000.000.000	28/03/2023	\$ 60.000.000.000
<b>TOTAL</b>								<b>\$ 283.520.972.578</b>	<b>\$ 203.886.714.504</b>		<b>\$ 188.918.467.904</b>



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



## 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 2023 el grupo de cuentas por pagar, refleja un saldo de \$ 69.502.279.938, presentando una disminución de \$ 42,852,152,418 con relación al valor reporte al mismo corte de la vigencia 2022, teniendo en cuenta todo el proceso de gestión de pago planeada en el mes de diciembre de 2023 y los procedimientos adoptados por la Secretaria de Hacienda para el trámite de las obligaciones contractuales y no contractuales.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibagué.gov.co](http://www.ibagué.gov.co)



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

COD.CONTA BLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION
			2023	2022	VALOR VARIACION
2.4	CR	CUENTAS POR PAGAR	-69502279938	-26650127520	(42.852.152.418)
2.4.01	CR	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-22254615715	-17500738573	(4.753.877.142)
2.4.03	CR	TRANSFERENCIAS	0	-702564450	702.564.450
2.4.07	CR	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-2146438312	-2205011271	58.572.959
2.4.30	CR	SUBSIDIOS ASIGNADOS	-16424492	-227568192	211.143.700
2.4.36	CR	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	-2614794456	-2858996147	244.201.691
2.4.40	CR	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR SERVICIOS	-1691661743	-1209399708	(482.262.035)
2.4.80	CR	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-35318738317	-28973239	(35.289.765.078)
2.4.90	CR	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-5401553322	-1916875940	(3.484.677.382)

## 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 2023 presenta un saldo de \$ 22.254.615.715., discriminados de la siguiente manera:

#### 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 2023 presenta un saldo de \$ 2.146,438,312, discriminados de la siguiente manera:

#### 21.1.3 Subsidios asignados



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



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 \$ 16,424,492, discriminados de la siguiente manera:

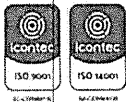
CUENTA	CONCEPTO	VALOR
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	16.424.492
243012	SERVICIO DE ACUEDUCTO	16.424.492
24301201	SUBSIDIOS SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS POBLACION POBRE	16.424.492
809005545	ACUAMODELIA ASOC. DE USUARIOS ACUED.ALCAN.MODELIA	16.424.492

**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 2023, a 31 de diciembre de 2023 presenta un saldo de \$ 2,164,794,456.

**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 2023, a 31 de diciembre de 2023 presenta un saldo de \$ 1,691,661,743.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

### 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 2023 presenta un saldo de \$ 5,401,553,322.

## 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 2023 comparados con el mismo periodo de la vigencia 2022, muestra un saldo por valor de \$ 58.617.393.547.

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.

COD.CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION
		2.023	2.022	VALOR VARIACION
2.5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD	- 397.910.855.764	- 339.293.462.217	- 58.617.393.547
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLA	- 393.923.475	- 4.167.475.898	3.773.552.423
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLA	-	- 4.205.019.939	4.205.019.939
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO- PENSIONES	- 397.516.932.289	- 330.920.966.380	- 66.595.965.909





## 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 2023 presenta una variación de un año a otro (2023-2022) de \$ 3.773.552.423 y porcentualmente de 90,55%, presentando el rubro de mayor variación el de prima de vacaciones y bonificaciones.

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2.023	2.022	VALOR	VARIACION %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	- 393.923.475	- 4.167.475.898	3.773.552.423	-90,55%
251102	Cesantias	- 10.623.248	- 3.833.088.574	3.822.465.326	-99,72%
25110201	Cesantias Ley 344 administrativos	- 10.623.248	- 2.915.919.104	2.905.295.856	-99,64%
25110202	CESANTIAS NOMINAS EDUCACION	-	- 917.169.470	917.169.470	-100,00%
251104	Vacaciones	-	- 9.331.365	9.331.365	-100,00%
25110401	Vacaciones	-	- 9.331.365	9.331.365	-100,00%
251105	Prima de vacaciones	- 5.712.075	- 6.364.727	652.652	-10,25%
25110501	Prima de vacaciones	- 5.712.075	- 6.364.727	652.652	-10,25%
251106	Prima de servicios	- 8.729.199	- 2.056.947	6.672.252	324,38%
25110601	Prima de servicios	- 8.729.199	- 2.056.947	6.672.252	324,38%
251107	Prima de navidad	- 718.728	- 10.471.169	9.752.441	-93,14%
25110701	Prima de navidad	- 718.728	- 10.471.169	9.752.441	-93,14%
251109	Bonificaciones	- 2.604.340	- 5.185.906	2.581.566	-49,78%
25110901	Bonificaciones	- 2.604.340	- 5.185.906	2.581.566	-49,78%
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	- 135.000	- 455.500	320.500	-70,36%
25112401	Aportes a caja de compensacion familiar	- 135.000	- 455.500	320.500	-70,36%
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	- 306.628.222	- 300.521.710	6.106.512	2,03%
25119002	Acreedores Nóminas Educacion a ??os anteriores	- 289.643.002	- 300.521.710	10.878.708	-3,62%

## 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





Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

primas de antigüedad, los cuales fueron inicialmente incluidos en la contabilidad con base en el cálculo actuarial.

A 31 de diciembre de 2023 no hubo movimientos para esta cuenta, siendo el saldo que presenta la vigencia 2023 de \$ 0.

COD.CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2.023	2.022	VALOR VARIACION	%
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	-	4.205.019.939	4.205.019.939	-100,00%
2.5.12.90	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	-	4.205.019.939	4.205.019.939	-100,00%
2.5.12.90.01	Cesantías Retroactivas	-	4.205.019.939	4.205.019.939	-100,00%

### 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 2023, el saldo de esta cuenta es de \$ 397,516,932,289 y está clasificada como activo no corriente, presentando una variación de \$ 66.595.965.909 equivalente al 20,12% de 2022 a 2023, 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.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2.023	2.022	VALOR VARIACION	%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO- PENSIONES	- 397.516.932.289	- 330.920.966.380	- 66.595.965.909	20,12%
251410	CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	- 396.728.780.001	- 329.104.230.549	- 67.624.549.452	20,55%
25141001	CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	- 396.728.780.001	- 329.104.230.549	- 67.624.549.452	20,55%
251414	CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIO	- 788.152.288	- 1.816.735.831	1.028.583.543	-56,62%
25141401	CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIO	- 788.152.288	- 1.816.735.831	1.028.583.543	-56,62%

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

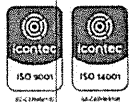
Corresponde a la provisión de la probabilidad alta de pérdida del municipio, relacionada con las demandas en contra y conciliaciones extrajudiciales, determinadas por el informe jurídico remitido, por la posible materialización de esta contingencia, con el fin de respaldar contablemente el cumplimiento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

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION
		2.023	2.022	VALOR VARIACION
2.7	PASIVOS ESTIMADOS	- 172.569.904.258	- 184.541.542.317	11.971.638.059
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	- 172.569.904.258	- 184.541.542.317	11.971.638.059

### 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



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co





Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

En el periodo objeto de análisis se presenta una disminución en esta cuenta por valor de \$ 11.971.638.059.

Para el corte de diciembre 31 de 2023 la oficina jurídica del Municipio, reportó los pasivos contingentes distribuidos en los siguientes conceptos: civiles, penales, administrativas, laborales y otros.

COD.CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2.023	2.022	VALOR VARIACION	%
27	PASIVOS ESTIMADOS	- 172.569.904.258	- 184.541.542.317	11.971.638.059	-6,49%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	- 172.569.904.258	- 184.541.542.317	11.971.638.059	-6,49%
270101	CIVILES	- 19.327.882.842	- 21.610.713.040	2.282.830.198	-10,56%
27010101	Litigios y demandas civiles	- 19.327.882.842	- 21.610.713.040	2.282.830.198	-10,56%
270102	PENALES	- 42.380.000	- 37.020.000	5.360.000	14,48%
27010201	Litigios y demandas penales	- 42.380.000	- 37.020.000	5.360.000	14,48%
270103	ADMINISTRATIVAS	- 144.875.331.584	- 148.141.767.745	3.266.436.161	-2,20%
27010301	Litigios y demandas administrativas	- 144.875.331.584	- 148.141.767.745	3.266.436.161	-2,20%
270105	LABORALES	- 4.479.973.272	- 5.138.219.819	658.246.547	-12,81%
27010501	Litigios y demandas laborales	- 4.479.973.272	- 5.138.219.819	658.246.547	-12,81%
270190	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	- 3.844.336.560	- 9.613.821.713	5.769.485.153	-60,01%
27019001	Otros Litigios y Demandas	- 3.844.336.560	- 9.613.821.713	5.769.485.153	-60,01%

## 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 31 de diciembre de 2023 asciende al valor de \$ 20.239.101.596, presentando una disminución con referencia al saldo del año 2022 de \$ 7.155.426.494.

COD.CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION
		2.023	2.022	VALOR VARIACION
2.9	CR OTROS PASIVOS	- 20.239.101.596	- 27.394.528.090	7.155.426.494
2.9.02	CR RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	- 20.139.101.596	- 27.294.528.090	7.155.426.494



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

### 24.1 Recursos Recibidos en Administración

A continuación, presentaremos el detalle de la cuenta de recursos recibidos en administración, saldo que es producto del proceso de conciliación de las cuentas reciprocas con las diferentes entidades publicas a 31 de diciembre del 2023, el saldo por este concepto es de \$ 20.239.101.596 conciliaciones realizadas con gobernación del Tolima, ministerio del interior, ibal, entre otras.

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2.023	2.022	VALOR	VARIACION %
29	OTROS PASIVOS	- 20.239.101.596	- 27.394.528.090	7.155.426.494	-26,12%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	- 20.139.101.596	- 27.294.528.090	7.155.426.494	-26,22%
290201	En administración	- 20.139.101.596	- 27.294.528.090	7.155.426.494	-26,22%
29020101	En Administración	- 8.819.351.595	- 15.974.778.089	7.155.426.494	-44,79%
29020102	Convenio 0665/2011-Gobernación Del Tolima	- 193.372.000	- 193.372.000	-	0,00%
29020103	Convenio 1088/2014-Gobernación Del Tolima	- 1.291.943.063	- 1.291.943.063	-	0,00%
29020104	Convenio 1089/2014-Gobernación Del Tolima	- 375.898.632	- 375.898.632	-	0,00%
29020105	Convenio 1090/2014-Gobernación Del Tolima	- 1.356.139.944	- 1.356.139.944	-	0,00%
29020106	Convenio 1092/2014-Gobernación Del Tolima	- 573.744.711	- 573.744.711	-	0,00%
29020107	Convenio 1093/2014-Gobernación Del Tolima	- 2.089.039.012	- 2.089.039.012	-	0,00%
29020108	Convenio 1121/2014-Gobernación Del Tolima	- 721.511.854	- 721.511.854	-	0,00%
29020109	CONVENIO 0388/2014-GOBERNACION DEL TC	- 417.525.482	- 417.525.482	-	0,00%
29020110	CONVENIO 0386/2014-GOBERNACION DEL TC	- 859.016.691	- 859.016.691	-	0,00%
29020111	CONVENIO 0387/2015-GOBERNACION DEL TC	- 182.362.614	- 182.362.614	-	0,00%
29020112	CONVENIO 1086/2015-GOBERNACION DEL TC	- 486.015.251	- 486.015.251	-	0,00%
29020113	CONVENIO 1087/2015-GOBERNACION DEL TC	- 891.580.747	- 891.580.747	-	0,00%
29020114	CONVENIO 1091/2014-GOBERNACION DEL TC	- 1.440.000.000	- 1.440.000.000	-	0,00%
29020115	CONVENIO 945/2021 SACUDETE CON EL MINI	- 441.600.000	- 441.600.000	-	0,00%

### NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No aplica para el Municipio de Ibagué



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

## 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 2023 figuran con saldo en cuentas de orden deudoras por valor de \$ 57.815.324.511, los conceptos de deudoras de control de Bienes y derechos retirados, bienes entregados en administración y responsabilidades en proceso.

COD.CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION
		2.023	2.022	VALOR VARIACION
	CONCEPTO			
	DB CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-
8.3	DB DEUDORAS DE CONTROL	57.815.324.511	23.285.876.692	34.529.447.819
8.3.15	DB ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS, AGOTA	13.107.663.610	11.588.137.604	1.519.526.006
8.3.47	DB BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	3.856.402.775	3.660.429.698	195.973.077
8.3.61	DB RESPONSABILIDADES EN PROCESO	8.037.309.390	8.037.309.390	-
8.9	DB DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 57.815.324.511	- 23.285.876.692	- 34.529.447.819
8.9.15	DB DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	- 57.815.324.511	- 23.285.876.692	- 34.529.447.819

#### 26.1.1 Deudoras de control

Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2023 de \$ 57.815.324.511 con una variación positiva o incremento de \$ 34.529.447.819 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 \$ 1.519.526.006 con una variación positiva de 13% respecto a la vigencia anterior.





COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2.023	2.022	VALOR	VARIACION %
8315	ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS, AGOT	13.107.663.610	11.588.137.604	1.519.526.006	13,11%
831510	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13.107.663.610	11.588.137.604	1.519.526.006	13,11%
83151001	ACTIVOS DADOS DE BAJA	12.927.089.638	11.407.563.632	1.519.526.006	13,32%
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 \$ 3.856.402.775 con una variación positiva de 5,35% respecto a la vigencia anterior.

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2.023	2.022	VALOR	VARIACION %
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	3.856.402.775	3.660.429.698	195.973.077	5,35%
834704	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.856.402.775	3.660.429.698	195.973.077	5,35%
83470401	ELEMENTOS EN COMODATO	3.856.402.775	3.660.429.698	195.973.077	5,35%

### 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 2023 se mantiene el mismo saldo de la vigencia 2022.

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2.023	2.022	VALOR	VARIACION %
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 FISCAL	2.415.561.735	2.415.561.735	-	0,00%
83610107	PREDIAL PRESCRIPCIONES	735.180.826	735.180.826	-	0,00%
83610108	RESPONSABILIDAD FISCAL INSTITUCIONES ED	5.889.732	5.889.732	-	0,00%
83610113	GESTORA-OTROS BIENES Y SERVICIOS PAGAD	3.815.305.786	3.815.305.786	-	0,00%
83610114	ANTICIPOS PARA ADQUISICION DE BIENES Y S	463.297.988	463.297.988	-	0,00%





SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

## 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 2023 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.

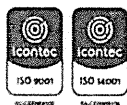
Este rubro presenta el grupo de cuentas para el registro de pasivos contingentes y cuentas de orden acreedoras de control, así como para el registro de las contrapartidas correspondientes. Son de naturaleza crédito.

A 31 de diciembre de 2023 presentan un saldo total de \$ 545.133.651.783, los conceptos de las cuentas acreedoras corresponden a: pasivos contingentes, bienes recibidos en custodia y otras cuentas acreedoras de control.

DESCRIPCION		SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION
COD.CONTABLE	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACION
	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	-	-	-
9.1	CR RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	- 463.212.710.304	- 466.898.703.260	3.685.992.956
9.3	CR ACREEDORAS DE CONTROL	- 81.920.941.479	- 91.347.606.172	9.426.664.693
9.3.06	CR BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	- 1.059.396.785	- 1.059.396.785	-
9.3.90	CR OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	- 80.861.544.694	- 90.288.209.387	9.426.664.693
9.9	DB ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	545.133.651.783	558.246.309.432	- 13.112.657.649
9.9.05	DB RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA	463.212.710.304	466.898.703.260	- 3.685.992.956
9.9.15	DB ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	81.920.941.479	91.347.606.172	- 9.426.664.693

### 26.2.1. Pasivos contingentes por contra

A 31 de diciembre de 2023 presenta un saldo de \$ 463.212.710.304, observándose una disminución del 1% con respecto a la vigencia 2022, por concepto de litigios y demandas registrados por la oficina jurídica en contra de la entidad.





Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2.023	2.022	VALOR	VARIACION %
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	- 463.212.710.304	- 466.898.703.260	3.685.992.956	-1%
9120	LITIGIOS O DEMANDAS	- 463.212.710.304	- 466.898.703.260	3.685.992.956	-1%
912005	OBLIGACIONES FISCALES	- 463.212.710.304	- 466.898.703.260	3.685.992.956	-1%
91200501	100% contingencias oficina juridica	- 463.212.710.304	- 466.898.703.260	3.685.992.956	-1%

### 26.2.2. Otras Cuentas Acreedoras

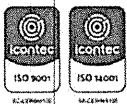
Presenta un saldo de \$ 81.920.941.479, observándose una disminucion del 10,32% con respecto a la vigencia 2022, por concepto de sobre tasa ambiental con Cortolima.

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2.023	2.022	VALOR	VARIACION %
93	ACREEDORAS DE CONTROL	- 81.920.941.479	- 91.347.606.172	9.426.664.693	-10,32%
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 CONTROL	- 80.861.544.694	- 90.288.209.387	9.426.664.693	-10,44%
939015	PORCENTAJE Y SOBRETASA AMBIENTAL AL IN	- 80.861.544.694	- 90.288.209.387	9.426.664.693	-10,44%
93901501	CORTOLIMA PORCENTAJE Y SOBRETASA AMIE	- 80.861.544.694	- 90.288.209.387	9.426.664.693	-10,44%

## NOT A 27. PATRIMONIO

### Composición

El saldo consolidado asciende al cierre de la vigencia 2023 por valor de \$ 1.686.370.354.872 comparado con el saldo del mismo periodo para la vigencia 2022, presenta un incremento por valor de \$ 517.878.865.975, la variación de este grupo es por el resultado de ejercicios anteriores cuya variación es de \$ 574.011.489.771, 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 \$ 17.926.603 (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 \$ 56.150.550.399.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

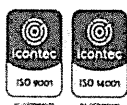
DESCRIPCION		SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION
COD.CONTABLE	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACION
3.1	CR HACIENDA PÚBLICA	- 1.686.370.354.872	- 1.168.491.488.897	- 517.878.865.975
3.1.05	CR CAPITAL FISCAL	- 892.705.228.841	- 892.705.228.841	-
3.1.09	CR Resultados de Ejercicios Anteriores	- 969.888.814.927	- 395.877.325.156	- 574.011.489.771
3.1.48	CR GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN	- 446.453.067	- 428.526.464	- 17.926.603
3.1.51	CR GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BEN	176.670.141.963	120.519.591.564	56.150.550.399

### 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 2023 el rubro de capital fiscal no presenta variación respecto al saldo presentado con corte a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$ 892.705.228.841.

DESCRIPCION		SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
COD.CONTABLE	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACION	%
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, DEPRECIACION	11.621.630.784	11.621.630.784	-	0,00%
3105060302	Depreciacion De Propiedad, Planta Y Equipo	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 Beneficio Y Us	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%



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023**



**SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD**

**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 145% de un año a otro (2023-2022), producto del saneamiento contable realizado durante el segundo semestre de la vigencia 2023.

COD.CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2.023	2.022	VALOR VARIACION	%
3109	Resultados de Ejercicios Anteriores	- 969.888.814.927	- 395.877.325.156	- 574.011.489.771	145,00%
310901	Excedente Acumulado	- 2.084.937.801.170	- 1.283.741.869.959	- 801.195.931.211	62,41%
31090101	Ejercicios Anteriores	- 2.084.937.801.170	- 1.283.741.869.959	- 801.195.931.211	62,41%
310902	DEFICIT ACUMULADO	1.115.048.986.243	887.864.544.803	227.184.441.440	25,59%
31090201	EJERCICIOS ANTERIORES	1.115.048.986.243	887.864.544.803	227.184.441.440	25,59%

**27.3. 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.

COD.CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO CORTE VIGENCIAS	
		2.023	2.022
3148	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN	- 446.453.067	-
314802	Inversiones en sociedades de economía mixta	- 43.835.734	-
31480201	INVERSIONES EN SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	- 43.835.734	-
314803	Inversiones en sociedades públicas	- 402.617.333	-
31480301	INVERSIONES EN SOCIEDADES PUBLICAS	- 402.617.333	-



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co





Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



27.4. 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 2023 de \$ 176.670.141.963, debida al efecto producido por la actualización del cálculo actuarial correspondiente a la reserva pensional.

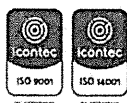
DESCRIPCION		SALDO CORTE VIGENCIAS
COD.CONTABLE	CONCEPTO	2.023
3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BEN	176.670.141.963
315101	GANANCIAS O PERDIDAS ACTUARIALES POR	169.354.977.444
31510101	BONOS PENSIONALES	3.714.752.283
31510102	CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUAL	177.797.937.847
315102	RENDIMIENTO DE LOS ACTIVOS PO PLANES D	7.315.164.519
31510201	Reserva Financiera	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 2023, es por valor de \$ 1.407.583.502.424 presentando una variación de \$ 323.918.380.028 con respecto a la vigencia 2022, presentando una mayor participación el rubro de otros ingresos.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION
		2.023	2.022	VALOR VARIACION
4	CR INGRESOS	- 1.407.583.502.424	- 1.731.501.882.452	323.918.380.028
4.1	CR INGRESOS FISCALES	- 445.795.274.575	- 1.032.613.486.756	586.818.212.181
4.4	CR TRANSFERENCIAS	- 761.184.327.495	- 648.519.488.542	112.664.838.953
4.8	CR OTROS INGRESOS	- 200.603.900.354	- 50.368.907.154	150.234.993.200

### 28.1. Ingresos fiscales

Los ingresos fiscales representan la mayor fuente de ingreso directos para el municipio, registro saldo a 31 de diciembre de 2023 por valor de \$ 445.795.274.575, presentando una variación del 56.83% respecto a la vigencia 2022.

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 2023 por valor de \$ 335.041.048.112.

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 \$ 110.360.479.960 durante la vigencia 2023.

Y por último, se efectuaron registro de devoluciones y descuentos por concepto de ingresos fiscales por valor de \$ 55.216.080.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023

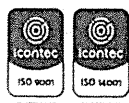


SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2.023	2.022	VALOR VARIACION	%
41	INGRESOS FISCALES	- 445.795.274.575	- 1.032.613.486.756	586.818.212.181	-56,83%
4105	TRIBUTARIOS	- 335.041.048.112	- 406.320.723.568	71.279.675.456	-17,54%
410507	PREDIAL UNIFICADO	- 136.109.572.737	- 162.635.674.722	26.526.101.985	-16,31%
410508	INDUSTRIA Y COMERCIO	- 128.258.637.521	- 167.040.420.177	38.781.782.656	-23,22%
410515	ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	- 708.380.000	- 979.606.000	271.226.000	-27,69%
410519	DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROBA	- 994.278.000	- 1.835.503.000	841.225.000	-45,83%
410521	AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	- 14.581.137.291	- 20.872.242.404	6.291.105.113	-30,14%
410527	DEGÜELLO DE GANADO MENOR	- 254.659.000	- 198.543.000	56.116.000	28,26%
410533	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	- 577.869.132	- 584.439.776	6.570.644	-1,12%
410535	SOBRETASA A LA GASOLINA MOTOR	- 31.743.758.000	- 28.664.268.000	3.079.490.000	10,74%
410558	IMPUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	-	- 136.427.800	136.427.800	-100,00%
410562	SOBRETASA BOMBERIL	- 7.739.748.699	- 10.147.029.871	2.407.281.172	-23,72%
410576	ESTAMPILLAS	- 14.073.007.732	- 13.226.568.818	846.438.914	
4110	NO TRIBUTARIOS	- 110.360.479.960	- 626.428.643.348	516.068.163.388	-82,38%
411001	TASAS	- 7.655.657.056	- 6.484.437.048	1.171.220.008	
411002	MULTAS Y SANCIONES	- 50.244.310.733	- 99.005.077.089	48.760.766.356	-49,25%
411003	INTERESES	- 34.268.086.925	- 507.042.978.525	472.774.891.600	-93,24%
411025	PARTICIPACIÓN EN EL TRANSPORTE POR OLE	-	- 497.591.027	497.591.027	-100,00%
411034	DERECHOS DE TRÁNSITO	- 8.108.926.068	- 8.943.341.363	834.415.295	-9,33%
411061	CONTRIBUCIONES	- 8.840.828.706	- 4.293.165.189	4.547.663.517	105,93%
411062	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	- 1.030.062.911	- 162.053.107	868.009.804	535,63%
4115	RENTAS PARAFISCALES	-	- 36.990	36.990	-100,00%
411528	CONTRIBUCIÓN PARAFISCAL CULTURAL	-	- 36.990	36.990	
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	55.216.080	135.917.150	80.701.070	-59,38%
419501	INGRESOS TRIBUTARIOS	-	-	-	
419502	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6.454.171	64.594.770	58.140.599	-90,01%
419510	DEVOLUCIONES IMPUESTO PREDIAL	44.900.100	60.875.072	15.974.972	-26,24%
419511	DEVOLUCIONES INDUSTRIA Y COMERCIO	-	6.306.000	6.306.000	-100,00%
419525	DEVOLUCIONES IMPUESTOS TRANSITO	3.861.809	4.141.308	279.499	

## 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.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

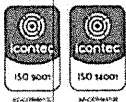
En estos ingresos podemos identificar los ingresos por concepto del Sistema General de Participaciones para salud pública, educación, población pobre y vulnerable, salud, entre otros, por todos estos conceptos, se generaron ingresos durante la vigencia 2023 por valor de \$ 761.184.327.495, y la variación presentada con los ingresos registrados en el año 2022 es del 17,37%.

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2.023	2.022	VALOR	VARIACION %
44	TRANSFERENCIAS	- 761.184.327.495	- 648.519.488.542	- 112.664.838.953	17,37%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	- 465.666.728.843	- 404.691.864.582	- 60.974.864.261	15,07%
440817	PARTICIPACION PARA SALUD	- 108.895.953.582	- 85.763.013.300	- 23.132.940.282	26,97%
440818	PARTICIPACION PARA EDUCACION	- 311.736.500.105	- 282.005.605.659	- 29.730.894.446	10,54%
440819	PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	- 24.943.525.073	- 21.028.012.932	- 3.915.512.141	18,62%
440820	PARTICIPACION PARA PENSIONES-FONPET	- 6.863.107.639	- 4.113.823.995	- 2.749.283.644	
440821	PROGRAMAS DE ALIMENTACION ESCOLAR	- 1.297.197.077	- 1.099.914.120	- 197.282.957	17,94%
440824	PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANI-	- 11.930.445.367	- 10.681.494.576	- 1.248.950.791	11,69%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	- 1.799.489.682	- 658.542.424	- 1.140.947.258	173,25%
441301	ASIGNACIONES DIRECTAS	- 66.831.773	- 1.072.781	- 65.758.992	6129,77%
441305	AHORRO PENSIONADO TERRITORIAL	- 1.732.657.909	- 657.469.643	- 1.075.188.266	163,53%
4421	DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIA-	- 237.856.153.380	- 191.397.449.144	- 46.458.704.236	24,27%
442104	Recursos para la financiación del Sistema Ge	- 237.856.153.380	- 191.397.449.144	- 46.458.704.236	24,27%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	- 55.861.955.590	- 51.771.632.392	- 4.090.323.198	7,90%
442804	PARA PROGRAMAS DE SALUD	- 26.751.590.529	- 22.218.035.853	- 4.533.554.676	20,40%
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	- 7.856.779.798	- 6.739.281.195	- 1.117.498.603	16,58%
442807	BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACION	-	- 13.369.881.764	- 13.369.881.764	-100,00%
442890	OTRAS TRANSFERENCIAS	- 10.849.756.888	- 9.444.433.580	- 1.405.323.308	14,88%

### 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 2023, cuyo valor asciende a la suma de \$ 200.603.900.354, estos ingresos presentan una variación de \$ 150.234.993.200 equivalente al 298,27%, producto de la aplicación del deterioro de cartera para la actual vigencia, además, presentaron afectaciones en los rubros de cuotas partes pensionales y aprovechamientos.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2.023	2.022	VALOR VARIACION	%
48	OTROS INGRESOS	- 200.603.900.354	- 50.368.907.154	- 150.234.993.200	298,27%
4802	FINANCIEROS	- 21.155.708.748	- 8.881.441.548	- 12.274.267.200	138,20%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones fi	- 18.521.968.043	- 8.877.076.464	- 9.644.891.579	108,65%
480240	RENDIMIENTOS DE RECURSOS SISTEMA GENE	- 8.943.960	- 4.365.084	- 4.578.876	
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	- 11.228.844.445	- 41.271.607.710	30.042.763.265	-72,79%
480803	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	- 1.052.284.720	- 1.370.536.623	318.251.903	-23,22%
480825	Sobrantes	- 9.386	- 166.236	156.850	-94,35%
480826	Recuperaciones	-	- 23.220.679.473	23.220.679.473	-100,00%
480890	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	- 10.176.550.339	- 16.680.225.378	6.503.675.039	-38,99%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIOR	- 138.307.536.392	- 215.857.896	- 138.091.678.496	
483006	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	- 3.112.188	- 215.857.896	212.745.708	

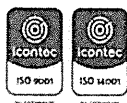
## NOTA 29. GASTOS

### 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 2023 registra un valor de \$ 1.095.680.377.629 y para 2022 un valor de \$ 1.053.249.699.093 originando un incremento de \$ 42.430.678.536 de un año a otro (2023-2022) 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.

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2.023	2.022	VALOR VARIACION	
5	DB GASTOS	1.095.680.377.629	1.053.249.699.093	42.430.678.536	
5.1	DB ADMINISTRACIÓN	145.795.492.980	144.518.205.855	1.277.287.125	
5.3	DB PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIO	35.896.887.922	167.686.368.812	- 131.789.480.890	
5.4	DB TRANSFERENCIAS	30.983.101.905	35.402.436.464	- 4.419.334.559	
5.5	DB GASTO PÚBLICO SOCIAL	847.198.047.494	680.342.411.618	166.855.635.876	
5.8	DB OTROS GASTOS	35.806.847.328	25.300.276.344	10.506.570.984	



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

**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 2023 es de \$ 145.795.492.980 y del año 2022 es de \$ 144.518.205.855, la variación en pesos es de \$ 1.277.287.125 equivalente al 0,88%.

Los gastos de mayor incidencia son los gastos generales con un registro de \$ 66.329.517.829 en el año 2023 y un registro del año 2022 de \$ 70.461.781.071, presentando una disminución de un año a otro de 5,86%.

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2.023	2.022	VALOR	VARIACION %
51	ADMINISTRACIÓN	145.795.492.980	144.518.205.855	1.277.287.125	0,88%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	35.957.292.643	31.028.235.827	4.929.056.816	15,89%
510101	SUELDOS DEL PERSONAL	34.034.730.644	29.201.085.001	4.833.645.643	16,55%
510103	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	408.681.518	326.128.882	82.552.636	25,31%
510119	BONIFICACIONES	1.409.544.155	1.310.533.489	99.010.666	7,55%
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	10.440.000	9.000.000	1.440.000	16,00%
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	81.140.275	170.455.711	-89.315.436	-52,40%
510162	SUBSIDIO DE CARESTÍA	12.756.051	11.032.744	1.723.307	15,62%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	402.738.166	333.308.762	69.429.404	
510201	INCAPACIDADES	248.282.682	218.635.718	29.646.964	
510216	LICENCIAS	105.302.921	89.027.928	16.274.993	
510290	OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	49.152.563	25.645.116	23.507.447	
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	13.632.149.762	11.842.112.928	1.790.036.834	15,12%
510302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMIL	2.230.159.800	1.986.710.367	243.449.433	12,25%
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALU	4.468.859.450	3.956.879.980	511.979.470	12,94%
510304	APORTES SINDICALES	932.722.194	647.000.000	285.722.194	44,16%
510305	COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	1.345.873.684	1.246.706.481	99.167.203	7,95%
510307	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADO	4.654.534.634	4.004.816.100	649.718.534	16,22%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	13.503.289.300	11.738.747.167	1.764.542.133	15,03%
510401	APORTES AL ICBF	8.203.040.500	7.140.011.425	1.063.029.075	14,89%
510402	APORTES AL SENA	1.369.954.400	1.192.604.971	177.349.429	14,87%
510403	APORTES ESAP	1.361.318.200	1.184.827.771	176.490.429	14,90%
510404	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTIT	2.568.976.200	2.221.303.000	347.673.200	15,65%



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

5107	PRESTACIONES SOCIALES	12.435.201.954	15.279.023.883	-	2.843.821.929	-18,61%
510701	Vacaciones	585.542.403	536.488.156		49.054.247	9,14%
510702	Cesantías	4.041.188.764	7.480.147.610	-	3.438.958.846	-45,97%
510703	Intereses a las cesantías	307.626.367	602.105.791	-	294.479.424	-48,91%
510704	Prima de vacaciones	1.575.826.724	1.416.647.557		159.179.167	11,24%
510705	Prima de navidad	3.241.198.434	2.858.686.122		382.512.312	13,38%
510706	PRIMA DE SERVICIOS	1.475.854.425	1.323.087.862		152.766.563	11,55%
510707	Bonificación especial de recreación	181.866.870	163.468.262		18.398.608	11,26%
510790	OTRAS PRIMAS	1.026.097.967	898.392.523		127.705.444	14,21%
5108	GENERALES	1.150.909.769	1.410.329.273	-	259.419.504	-18,39%
510801	Servicios	2.775.630			2.775.630	#DIV/0!
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	1.145.082.477	1.286.526.951	-	141.444.474	-10,99%
510804	Dotación y suministro a trabajadores	-	123.802.322	-	123.802.322	-100,00%
5111	GENERALES	66.329.517.829	70.461.781.071	-	4.132.263.242	-5,86%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	9.417.067.774	8.310.281.274		1.106.786.500	13,32%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	16.954.542.237	19.547.291.763	-	2.592.749.526	-13,26%
511115	MANTENIMIENTO	480.218.704	960.645.414	-	480.426.710	-50,01%
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	4.709.343.720	5.038.065.561	-	328.721.841	-6,52%
511118	ARRENDAMIENTO	9.044.052.991	6.751.825.721		2.292.227.270	33,95%
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	180.942.094	184.295.261	-	3.353.167	-1,82%
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	3.582.377.239	3.273.525.379		308.851.860	9,43%
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	20.000.000			20.000.000	#DIV/0!
511122	FOTOCOPIAS	-	-		-	#DIV/0!
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	1.286.883.546	673.098.780		613.784.766	91,19%
511125	SEGUROS GENERALES	3.038.523.327	2.367.516.053		671.007.274	28,34%
511137	EVENTOS CULTURALES	-	-		-	#DIV/0!
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	939.102.409	985.075.116	-	45.972.707	-4,67%
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURAN	1.124.555.348	1.737.385.138	-	612.829.790	-35,27%
511159	LICENCIAS Y SALVOCONDUCTOS	-	5.408.420	-	5.408.420	-100,00%
511164	GASTOS LEGALES	-	193.778.102	-	193.778.102	-100,00%
511173	INTERVENTORÍAS, AUDITORÍAS Y EVALUACIO	6.480.486.467	2.270.222.227		4.210.264.240	
511178	COMISIONES	97.861.872	14.645.506		83.216.366	
511179	HONORARIOS	2.296.000.622	4.392.623.189	-	2.096.622.567	-47,73%
511180	SERVICIOS	6.609.446.702	13.414.957.226	-	6.805.510.524	-50,73%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	68.112.777	341.140.941	-	273.028.164	-80,03%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.384.393.557	2.424.666.944	-	40.273.387	-1,66%
512010	TASAS	2.375.770.978	2.269.748.607		106.022.371	4,67%
512027	LICENCIAS	8.622.579	154.918.337	-	146.295.758	-94,43%

## 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,





SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

determinando los montos para cubrir las posibles pérdidas, las cuales dependen de incertidumbre en el tiempo.

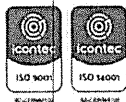
Esta cuenta presenta una disminución del 78,59% de un año a otro (2023-2022) producto de la disminución en los gastos de provisiones de litigios y demandas presentado por la oficina jurídica, igualmente se presentó afectación por el deterioro de cartera realizado con corte a 31 de diciembre de 2023.

Esta cuenta se encuentra detallada a 31 de diciembre de 2023, de la siguiente manera:

COD.CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2.023	2.022	VALOR VARIACION	%
53	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACION	35.896.887.922	167.686.368.812	- 131.789.480.890	-78,59%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2.537.576.692	99.190.155.801	- 96.652.579.109	
534713	IMPUESTOS POR COBRAR	750.245.940	3.078.887.407	- 2.328.641.467	
534714	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.787.330.752	96.111.268.394	- 94.323.937.642	
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y E	5.693.222.745	4.008.455.545	1.684.767.200	42,03%
536003	REDES, LINEAS Y CABLES	72.660.024	253.565.484	- 180.905.460	-71,34%
536004	MAQUINARIA Y EQUIPO	52.203.141	49.444.839	2.758.302	5,58%
536005	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	86.568.236	38.993.263	47.574.973	122,01%
536006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	302.804.671	162.492.601	140.312.070	86,35%
536007	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTO	2.445.619.388	1.616.781.734	828.837.654	51,26%
536008	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEV	2.445.619.388	1.885.351.282	560.268.106	29,72%
536009	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	29.703.680	1.826.342	27.877.338	1526,40%
5364	DEPRECIACION DE BIENES DE USO PUBLICO	8.045.598.012	7.586.645.165	458.952.847	6,05%
536401	Amortización Red Carretera	7.144.874.940	6.685.922.093	458.952.847	6,86%
536403	Amortización Parques Recreacionales	111.549.300	111.549.300	-	0,00%
536408	BIBLIOTECAS	2.083.572	2.083.572	-	0,00%
536490	Amortización Otros Bienes De Beneficio Y Us	787.090.200	787.090.200	-	0,00%
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	19.620.490.473	56.901.112.301	- 37.280.621.828	-65,52%
536801	CIVILES	1.205.548.785	7.306.703.156	- 6.101.154.371	-83,50%
536802	PENALES	6.940.000	4.900.000	2.040.000	41,63%
536803	Administrativas	15.236.399.793	34.561.342.071	- 19.324.942.278	-55,91%
536890	Otros litigios y demandas	3.133.696.717	15.029.687.074	- 11.895.990.357	-79,15%

### 29.3. Transferencias y subvenciones

Esta cuenta posee un saldo a 31 de diciembre del 2023 de \$ 30.983.101.905 que corresponde al valor de los recursos transferidos sin contraprestación a otras entidades







SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

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:

COD.CONTABLE	DESCRPCION	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2.023	2.022	VALOR VARIACION	%
54	TRANSFERENCIAS	30.983.101.905	35.402.436.464	- 4.419.334.559	-12,48%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	24.493.179.435	25.671.422.014	- 1.178.242.579	-4,59%
542302	PARA PROYECTOS DE INVERSION	13.052.714.554	9.979.419.784	3.073.294.770	
542303	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2.724.999.997	2.842.759.381	- 117.759.384	-4,14%
542307	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACION	1.643.180.305	9.195.241.536	- 7.552.061.231	
542390	OTRAS TRANSFERENCIAS	6.972.736.310	3.654.001.313	3.318.734.997	90,82%
5424	SUBVENCIONES	6.489.922.470	9.731.014.450	- 3.241.091.980	
542405	SUBVENCIONES POR RECURSOS TRANSFERIDOS	6.489.922.470	8.331.014.450	- 1.841.091.980	
542490	OTRAS SUBVENCIONES	-	1.400.000.000	- 1.400.000.000	

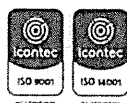
#### 29.4. Gasto público social

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 2023 este grupo de cuentas un valor de \$ 847.198.047.494, presentando un incremento de \$ 166.855.635.876 respecto a la vigencia 2022, el saldo reportado en la vigencia 2022 es de \$ 680.342.411.618.

El rubro de mayor participación para 2023 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 público.





Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION	
		2.023	2.022	VALOR VARIACION	%
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	847.198.047.494	680.342.411.618	166.855.635.876	24,53%
5501	EDUCACIÓN	322.290.065.892	300.132.792.117	22.157.273.775	7,38%
550101	SUELDOS Y SALARIOS	244.211.321.062	214.655.732.755	29.555.588.307	13,77%
550102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	858.469.775	38.515.013.767	- 37.656.543.992	-97,77%
550103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	10.355.512.508	9.606.060.515	749.451.993	7,80%
550104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	22.818.302.232	7.777.200	22.810.525.032	293299,97%
550105	GENERALES	5.011.500.565	3.061.840.088	1.949.660.477	63,68%
550106	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	39.034.959.750	34.286.367.792	4.748.591.958	13,85%
5502	SALUD	392.568.239.772	303.319.638.879	89.248.600.893	29,42%
550205	GENERALES	4.009.992.364	16.233.933.752	- 12.223.941.388	-75,30%
550206	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	18.215.256.244	7.973.385.912	10.241.870.332	128,45%
550208	SUBSIDIO A LA OFERTA	-	244.787.525	- 244.787.525	-100,00%
550210	RÉGIMEN SUBSIDIADO	366.244.716.849	272.769.053.880	93.475.662.969	34,27%
550216	ACCIONES EN SALUD PÚBLICA	4.098.274.315	6.098.477.810	- 2.000.203.495	-32,80%
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1.066.184.558	3.537.416.663	- 2.471.232.105	-69,86%
550306	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	1.066.184.558	3.537.416.663	- 2.471.232.105	-69,86%
5506	CULTURA	11.634.694.256	10.915.795.472	718.898.784	6,59%
550605	GENERALES	1.631.129.331	1.920.967.135	- 289.837.804	-15,09%
550606	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	10.003.564.925	8.994.828.337	1.008.736.588	11,21%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	78.973.662.160	48.553.631.099	30.420.031.061	62,65%
550705	GENERALES	23.981.741.568	8.720.181.606	15.261.559.962	175,01%
550706	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	54.991.920.592	39.833.449.493	15.158.471.099	38,05%
5508	MEDIO AMBIENTE	28.425.436.048	6.995.246.273	21.430.189.775	306,35%
550801	ACTIVIDADES DE CONSERVACION	370.788.297	2.501.476.556	- 2.130.688.259	-85,18%
550803	ACTIVIDADES DE ADECUACION	27.717.727.354	4.031.911.651	23.685.815.703	587,46%
550806	ESTUDIOS Y PROYECTOS	89.582.312	413.858.066	- 324.275.754	-78,35%
550807	ASISTENCIA TÉCNICA	111.555.547	48.000.000	63.555.547	132,41%
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	12.221.613.548	6.887.891.115	5.333.722.433	77,44%
555009	SERVICIO DE ACUEDUCTO	12.221.613.548	6.887.891.115	5.333.722.433	77,44%

### 29.5. Operaciones interinstitucionales

No hay registrado en los reportes de contabilidad, gastos por concepto de operaciones interinstitucionales.



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023**



**SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD**

**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 2023 corresponde a \$ 35.806.847.328 presentando una disminución del 5.11% frente a lo registrado en la vigencia 2022 por un valor de \$ 25.300.276.344.

COD.CONTABLE	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIAS		VARIACION		
		2.023	2.022	VALOR VARIACION	%	
58	OTROS GASTOS	35.806.847.328	25.300.276.344	10.506.570.984	41,53%	
5804	FINANCIEROS	17.230.852.189	9.028.572.077	8.202.280.112	90,85%	
580435	Costo efectivo de préstamos por pagar - Fina	17.184.153.110	9.017.862.077	8.166.291.033	90,56%	
580490	OTROS GASTOS FINANCIEROS	46.699.079	10.710.000	35.989.079	336,03%	
5890	GASTOS DIVERSOS	18.575.995.139	16.271.704.267	2.304.290.872	14,16%	
589003	Impuestos asumidos	7.757.136.085	6.849.530.374	907.605.711	13,25%	
589009	Aportes en entidades no societarias	10.265.282.742	9.242.090.250	1.023.192.492	11,07%	
589025	MULTAS Y SANCIONES	553.563.388	179.434.883	374.128.505	208,50%	
589090	OTROS GASTOS DIVERSOS	12.924	648.760	-	635,836	-98,01%

**NOTA 30. COSTOS DE VENTAS**

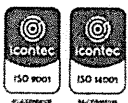
No aplica para el Municipio de Ibagué

**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



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT. 800113389-7

SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



### **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



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



[www.ibagué.gov.co](http://www.ibagué.gov.co)



Alcaldía Municipal  
**Ibagué**  
NIT.800113389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A  
31 DE DICIEMBRE DE 2023



SECRETARIA DE HACIENDA  
DIRECCION DE CONTABILIDAD

**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 285 del 5 de septiembre de 2023, parágrafo 1 del artículo 1° indica:

*“ARTÍCULO 1°. Modificar las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades de gobierno, las cuales quedaran tal y como se establece textualmente en el anexo que hace parte integral de la presente resolución”*

**OSCAR ALEXANDER BERBEO SUAREZ**

Alcalde Municipal (E) Decr. 0138

C.C. 93.404..255 de Ibague Tolima

**ANGEL MARIA GOMEZ**

Secretario de Hacienda

**FABIAN MAURICIO MORENO RUBIO**

Director de Contabilidad

Contador Público T.P. No. 95974-T



Calle 2 No. 13 – 38  
Teléfonos 2611854 – 2611855  
contabilidad@ibague.gov.co



www.ibague.gov.co

