

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 1 de 32

ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA - HUILA

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE OCTUBRE DE 2021

Municipio de TESALIA
OCTUBRE 31 DE 2021
FECHA DE ENTRGA 30 DE NOVIEMBRE DE 2021

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 2 de 32

MUNICIPIO DE TESALIA – HUILA

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

El Municipio de Tesalia, ubicado en el Departamento del Huila, fue fundado el 22 de abril de 1775 por José Antonio de Andrade y otros. Regulado por la Ley 136 de 1994 y demás normas reglamentarias. Se identifica con el Nit. 800.097.176-6. Tiene una extensión aproximada según el IGAC de 373.68 Km2, area urbana 00.97 Km2 y Area Rural 371.71 Km. Dista a 100 Km de la Capital del Departamento ciudad de Neiva.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Administración es la responsable de garantizar que, a sus habitantes, se les provea de los factores que permitan un nivel de vida digna, acorde con las condiciones de la persona humana, conforme la constitución Nacional, aplicando los principios de Justicia Social y equidad de género en el desarrollo de sus políticas públicas, garantizando su desarrollo sostenible a favor de las próximas generaciones.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Este Marco Normativo es aplicable a las entidades de gobierno que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública. De igual manera, la CGN expidió el Instructivo 002 de 2015, con el fin de orientar a los regulados para la determinación de los saldos iniciales y para la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo Marco Normativo.

En desarrollo de la Ley 1314 de 2009, el 08 de octubre de 2015, la CGN, expidió la Resolución 533 de 2015, mediante la cual se incorpora como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos aplicable a las entidades de gobierno.

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

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 3 de 32

concordancia con el cronograma de aplicación de dicho Marco Normativo” El cronograma de aplicación del marco normativo anexo a la presente resolución, comprende dos periodos: preparación obligatoria y primer periodo de aplicación. El periodo de preparación obligatoria es el comprendido entre la fecha de publicación de la presente Resolución y el 31 de diciembre de 2017 y el primer periodo de aplicación es el comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018.

De acuerdo con las disposiciones de la Contaduría General de la Nación, el período contable comprende del 1° de julio al 30 de septiembre 2021, con el fin de preparar y presentar los estados contables de propósito general, los estados financieros son los siguientes:

➤ Estados Financieros

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados o Estado de Resultados Integrales
- c) Estado de cambios en el patrimonio
- d) Estado de Flujo de Efectivo
- e) Las notas a los Estados Financieros

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Entidad no consolida información con otras agregadas en razón a que no existe ninguna de ellas

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
0	0	0

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Incluir las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, así:

2.1. Bases de medición

La totalidad de la información financiera se registró conforme los señalamientos e incorporación en el nuevo marco normativo para entidades de gobierno establecido por la Contaduría General de la Nación, según resolución 620 de 2015.

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 4 de 32

El Municipio de Tesalia aplica las normas y procedimientos ordenados por la CGN, aplicando provisiones, depreciaciones, el sistema contable es por causación y el presupuesto por caja

Los libros contables se registran con base en los documentos fuentes, órdenes de pago, recibos de caja, notas contables débito y crédito con revisión previa de los funcionarios autorizados para el efecto, en los libros auxiliares y mayores, a disposición de los entes de control y otros.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. 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.

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada es el peso colombiano

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

El Municipio durante la vigencia del 1° de octubre al 31 de octubre 2021, no realizó transacciones financieras en moneda extranjera. Para los estados financieros presentados las cifras se presentan en pesos, sin redondeos.

La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia específico de la entidad que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad, para el caso de los Estados financieros del Municipios la información es material, puesto que no hay omisión en la presentación de la información y su expresión es adecuada. De tal manera que permita al representante legal y cuadros directivos tomar decisiones basados en la realidad económica que reflejan los Estados financieros del municipio.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

En los estados financieros presentados no se han considerado hechos ocurridos después del cierre.

2.5. Otros aspectos

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 5 de 32

La información reflejada en los grupos Propiedad, planta y equipo, Bienes de uso público e Histórico y culturales, Recursos naturales no renovables, no se encuentran a la fecha valorizados según lo establecido en las políticas contables, en el caso de las contingencias solo se han registrado aquellas en las que la oficina jurídica del municipio ha reportado la información, por tal razón las cifras en estos grupos no son razonables, ni reflejan la realidad financiera del municipio.

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

3.1. Juicios

La administración no ha realizado juicios en el proceso de aplicación de las políticas contables, por lo tanto, con este concepto no hay efectos significativos sobre los importes reconocidos en los estados financieros

3.2. Estimaciones y supuestos

El municipio durante la vigencia del 1° de octubre al 31 de octubre 2021, no realizó estimaciones relacionadas con deterioro, pensiones, debido a que no se tiene dentro de las políticas contables. Procedimientos específicos que permitan aplicar concepto como el deterioro; en cuanto a las pensiones las únicas estimaciones obedecen a lo establecido por el Ministerio de Hacienda tomando como base la información registrada en Pasivo col.

En cuanto a las demandas y litigios en contra del municipio, las estimaciones se basan en la información suministrada por el área jurídica.

Para el caso de las demandas las estimaciones realizadas generan un gran riesgo financiero e incertidumbre puesto que no se encuentran cuantificadas todas las demandas, ni se tiene con exactitud las cifras reportadas. Durante la del 1° de octubre al 31 de octubre 2021, no se realizaron cambios en las estimaciones contables.

3.3. Correcciones contables

Las correcciones realizadas de periodos anteriores se basan específicamente en eliminación e incorporación de activos y/o pasivos, a corte del 1° de octubre al 31 de octubre 2021, lo cual se expresa en la respectiva nota de las cuentas afectadas, lo cual demuestra la realidad financiera del municipio.

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 6 de 32

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Con respecto a los instrumentos financieros, el riesgo es bajo.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

La emergencia sanitaria que ha surgido con la llegada del COVID-19 representa un gran reto en materia económica y social para Colombia.

- ✓ En este sentido, la alcaldía de Tesalia – Huila continúa siendo fundamental el fortalecimiento del testeo, rastreo y control de los casos con el fin de construir cercos epidemiológicos focalizados, especialmente, en las personas con mayores comorbilidades, se considera además que las decisiones orientadas a controlar y mitigar el contagio del virus deben estar acompañadas de medidas complementarias para apoyar al aparato productivo, especialmente en los sectores más afectados, así como la aceleración de la ejecución de apoyo para los hogares más vulnerables del municipio.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se considera efectivo tanto a los fondos en caja como a los depósitos bancarios a la vista de libre disponibilidad. Se consideran equivalentes al efectivo las inversiones a corto plazo y altamente líquidas, fácilmente convertibles en efectivo y con periodos de madurez tan pronto, que presentan un riesgo insignificante en cuanto a su valor, respecto a cualquier cambio en las tasas de interés y cuyo destino principal es el de cancelación de compromisos a corto plazo. Para propósitos de presentación del estado de situación financiera, el efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja y bancos y las colocaciones a corto plazo que cumplen con las condiciones definidas precedentemente, netos de los adelantos en cuentas corrientes bancarias.

➤ PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El equipo comprende equipo de oficina, equipo de transporte y equipo de cómputo. Estos elementos se miden al costo, neto de las depreciaciones acumuladas y de las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, si las hubiera. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición. Para los componentes significativos del equipo de que deban ser reemplazados

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 7 de 32

periódicamente, la Entidad da de baja el componente reemplazado y reconoce el componente nuevo con su correspondiente vida útil y depreciación. Todos los demás costos rutinarios de reparación y mantenimiento se reconocen como gasto en el estado de resultados a medida que se incurren. La depreciación se efectúa una vez que los activos entran en operación y se calcula sobre el costo de adquisición, por el método de línea recta con base en la vida útil de los activos. Las tasas anuales de depreciación utilizadas, son:

<i>DETALLE</i>	<i>VIDA UTIL</i>
<i>Edificaciones</i>	<i>50</i>
<i>Redes, líneas y cables</i>	<i>30</i>
<i>Plantas, ductos y túneles</i>	<i>30</i>
<i>Maquinaria y Equipo</i>	<i>15</i>
<i>Muebles, enseres y equipo de oficina</i>	<i>10</i>
<i>Equipos de Comunicación</i>	<i>4</i>
<i>Equipo de transporte, tracción y elevación</i>	<i>15</i>
<i>Equipo de computación</i>	<i>5</i>

La Entidad revisará periódicamente y ajustará si es necesario las vidas útiles, el método de depreciación y el valor residual para asegurar que los horizontes y el método sean consistentes con el patrón de beneficios económicos esperados.

Cuando los activos se venden, sus costos, la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro se eliminan de las cuentas y cualquier resultante de su retiro se incluye en las operaciones del año que se efectúa la transacción. Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro cuando importe en libros del activo excede su valor recuperable.

Se reconocerán como bienes históricos y culturales, 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 colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. Dichos activos presentan, entre otras, las siguientes características:

- Es poco probable que su valor en términos históricos y culturales quede perfectamente reflejado en un valor financiero basado puramente en un precio de mercado;
- Las obligaciones legales o reglamentarias imponen prohibiciones o restricciones severas para su disposición por venta;
- Son a menudo irremplazables y su valor puede incrementarse con el tiempo, incluso si sus condiciones físicas se deterioran; y

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 8 de 32

- Se espera que tengan una vida útil larga, generalmente indefinida, debido a su creciente valor colectivo, histórico, estético y simbólico.

Para que un bien pueda ser reconocido como histórico y cultural, debe existir el acto administrativo que lo declare como tal y su medición monetaria debe ser fiable. No obstante, aquellos bienes que habiendo sido declarados como históricos y culturales, cumplan con las condiciones para ser clasificados como propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público se reconocerán en estas clasificaciones de activos y se les aplicará la norma que corresponda.

➤ **CUENTAS POR PAGAR**

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general, las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado.

➤ **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS - OBLIGACIONES LABORALES**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Los beneficios a los empleados se clasificarán en:

- beneficios a los empleados a corto plazo,
- beneficios a los empleados a largo plazo,
- beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y
- beneficios pos empleo.
- Beneficios a los empleados a corto plazo; Se reconocerán como beneficios

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 9 de 32

a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros. Se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

- Beneficios a los empleados a largo plazo; Son aquellos beneficios otorgados a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios. Se medirán, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.
- Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual; Son aquellos a los cuales la empresa está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la empresa, cuando finaliza los contratos laborales Anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Se medirán por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable.
- Beneficios pos empleo; Son los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la empresa. Se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

PROVISIONES

Son los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Las provisiones pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas. Una obligación legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal, mientras que una obligación implícita es

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 10 de 32

aquella que se deriva de actuaciones de la empresa producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas, en las que la empresa ha dado a conocer a terceros, que está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, ha creado una expectativa válida de su cumplimiento. Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas. Se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
 NOTA 9. INVENTARIOS
 NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
 NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
 NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
 NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
 NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
 NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
 NOTA 23. PROVISIONES
 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 (Fondos de Colpensiones)
 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 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El municipio maneja diferentes cuentas corrientes, donde se consignan los ingresos de recursos propios y los aportes para programas especiales, así como el saldo reflejado en Bancos

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 11 de 32

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA 31 DE OCTUBRE 2021		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5.178.962.997,00	3.337.211.032,00	1.841.751.965,00
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional			0,00
1.1.07	Db	Reservas internacionales			0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	5.178.962.997,00	3.337.211.032,00	1.841.751.965,00
1.1.20	Db	Fondos en tránsito			0,00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido			0,00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo			0,00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías			0,00

corresponden a los saldos de los diferentes recursos que conforman las fuentes del municipio.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

En esta denominación, se incluyen las cuentas de los recursos financieros representados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia; así como aquellos representados en instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.901.490.643,00	1.949.762.541,00	-48.271.898,00
1.2.16	Db	Inversiones de administración de liquidez	219.037.637,00	219.037.637,00	0,00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	107.590.411,00	107.257.316,00	333.095,00
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	1.574.862.595,00	1.623.467.588,00	-48.604.993,00

- La cuenta 1216-INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION, Representa el valor de las inversiones en entidades que se encuentran en proceso de liquidación sobre las cuales, de no haberse presentado este hecho, la entidad inversora tendría una participación en una controlada, asociada o negocio conjunto.

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 12 de 32

- La cuenta 1224-INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO, Representa el valor de los recursos financieros colocados en instrumentos de patrimonio que no tienen valor de mercado y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto.
- La cuenta 1227-INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL, Representa el valor de las participaciones que la entidad tenga en empresas societarias, sobre las cuales posea influencia significativa.
- Es importante tener en cuenta que la inversión del municipio en la empresa Biorganicos del Páez S.A. E.S.P., presenta un riesgo alto de perdida, pues no se conoce el avance ni el estado de la liquidación, valor de la inversión \$219.037.637

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación, tales como impuestos y transferencias, y en transacciones con contraprestación, tales como la venta de bienes y servicios.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	6.212.511.921,00	5.110.393.144,00	1.102.118.777,00
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	405.568.578,00	321.170.716,00	84.397.862,00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios			0,00
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina			0,00
1.3.13	Db	Rentas parafiscales			0,00
1.3.14	Db	Regalías			0,00
1.3.16	Db	Venta de bienes			0,00
1.3.17	Db	Prestación de servicios			0,00
1.3.37	Db	transferencias por cobrar	5.856.586.436,00	4.828.356.149,00	1.028.230.287,00
1.3.84	Db	Otras Cuentas por cobrar	30.376.207,00	40.885.579,00	-10.509.372,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-80.019.300,00	-80.019.300,00	0,00

- La cuenta 1305-IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL, Representa el valor de los impuestos, sus anticipos y las retenciones pendientes de recaudo, determinados durante el periodo en las declaraciones tributarias y en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme, con independencia del periodo fiscal al que correspondan.

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 13 de 32

- La cuenta 1337-TRANSFERENCIAS POR COBRAR, Representa el valor de los derechos adquiridos por la entidad, originados en recursos recibidos sin contraprestación, que provienen, entre otros, del sistema general de participaciones, del sistema general de regalías y del sistema general de seguridad social en salud.
- La cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR, Representa el valor de los derechos de cobro de la entidad por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan a) los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

También incluye los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas, así como los bienes de propiedad de terceros recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general y los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 14 de 32

equipo.

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT		2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13.397.975.997,00	13.693.407.792,00	-295.431.795,00
1.6.05	Db	Terrenos	1.973.525.103,00	1.938.325.103,00	35.200.000,00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	0,00	0,00	0,00
1.6.12	Db	Plantas productoras	0,00	0,00	0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	389.052.400,00	381.606.989,00	7.445.411,00
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	0,00	0,00	0,00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	0,00	0,00	0,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	14.590.600,00	14.590.600,00	0,00
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0,00	0,00	0,00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	0,00	0,00	0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	8.675.472.630,00	8.646.395.497,00	29.077.133,00
1.6.45	Db	Plantas, ductos y tuneles	100.000.000,00	100.000.000,00	0,00
1.6.50	Db	redes, líneas y cables	1.667.610.406,00	1.587.809.006,00	79.801.400,00
1.6.65	Db	muebles, enseres y equipo de oficina	165.054.433,00	154.655.267,00	10.399.166,00
1.6.70	Db	equipos de comunicación y computación	209.818.453,00	184.830.596,00	24.987.857,00
1.6.75	Db	equipos de transporte, tracción y elevación	2.499.799.548,00	2.499.799.548,00	0,00
1.6.80	Db	equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	8.243.800,00	8.243.800,00	0,00
1.6.81	Db	bienes de arte y cultura	97.465.385,00	80.264.935,00	17.200.450,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-2.402.656.761,00	-1.903.113.549,00	-499.543.212,00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00

- La cuenta 1605-TERRENOS, Representa el valor de los predios en los cuales están construidas las diferentes edificaciones, los destinados a futuras construcciones y aquellos en los cuales se lleva a cabo la actividad agropecuaria. También incluye los terrenos de propiedad de terceros y los de uso futuro indeterminado que cumplan con la definición de activo.
- La cuenta 1640-EDIFICACIONES, Representa el valor de las construcciones, tales como edificios, bodegas, locales, oficinas, fábricas y hospitales, entre otros, que se emplean para propósitos administrativos o para la producción de bienes o la prestación de servicios. También incluye las edificaciones de propiedad de terceros y las de uso futuro indeterminado que cumplen la definición de activo.
- La cuenta 1645-PLANTAS DUCTOS Y TUNELES, Representa el valor de las plantas, ductos y túneles empleados para la producción de bienes y la prestación de servicios. También incluye las plantas, ductos y túneles de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo.
- La cuenta 1650-REDES, LINEAS Y CABLES, Representa el valor de las redes de distribución, recolección y alimentación, así como las líneas y cables de interconexión, transmisión y conducción, que se emplean para la producción de bienes y la prestación de servicios. También incluye las redes, líneas y cables de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo.

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 15 de 32

- La cuenta 1655-MAQUINARIA Y EQUIPO, Representa, entre otros, el valor de la maquinaria industrial, el equipo para la construcción y perforación, así como las herramientas y accesorios que se emplean en la producción de bienes y la prestación de servicios. También incluye la maquinaria y equipo de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo.
- La cuenta 1665-MUEBLES Y ENESERES Y EQUIPO DE OFICINA, Representa el valor de los muebles, enseres y equipo de oficina empleados para la producción de bienes y la prestación de servicios, así como aquellos destinados para apoyar la gestión administrativa. También incluye los muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo.
- La cuenta 1670-EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION, Representa el valor de los equipos de comunicación, de computación, satélites, antenas y radares, entre otros, que se emplean para la producción de bienes y la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa. También incluye los equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo.
- La cuenta 1675- EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN, Representa el valor de los equipos de transporte aéreo, terrestre, férreo, marítimo y fluvial, así como los equipos de tracción y elevación, que se emplean para la producción de bienes, la prestación de servicios y el apoyo a la gestión administrativa. También incluye los equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo.
- La cuenta 1680- EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA, Representa el valor del equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería empleados para la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa. También incluye los equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo.
- La cuenta 1681- BIENES DE ARTE Y CULTURA, Representa el valor de las obras de arte, los bienes de culto, las joyas, los elementos de museo, los elementos musicales, los libros y publicaciones de investigación y consulta de la entidad, entre otros, que son utilizados por la entidad para decorar o para la prestación de servicios.
- La cuenta 1685- DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR), Representa el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 16 de 32

REVELACIONES EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En este grupo se implementó del Nuevo marco normativo, se aplicó la medición inicial de los bienes muebles e inmuebles, los valores que aparecen como saldos en las cuentas y subcuentas de este grupo, reflejan la realidad financiera del municipio.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de a) los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que por lo tanto, están al servicio de esta, en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización; y b) los bienes tangibles controlados por la entidad, a los que se les atribuye, entre otros valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que por lo tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. También incluye los bienes de uso público construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	7.341.030.314,00	7.382.856.180,00	-41.825.866,00
1.7.03	Db	Materiales			0,00
1.7.04	Db	Materiales en tránsito			0,00
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción			0,00
1.7.06	Db	Bienes de uso público en construcción - concesiones			0,00
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	7.840.365.695,00	7.818.549.477,00	21.816.218,00
1.7.11	Db	Bienes de uso público en servicio - concesiones			0,00
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales			0,00
1.7.21	Db	Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura			0,00
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-499.335.381,00	-435.693.297,00	-63.642.084,00
1.7.86	Cr	Depreciación acumulada de restauraciones de bienes históricos y culturales (cr)	0,00	0,00	0,00
1.7.87	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio - concesiones (cr)	0,00	0,00	0,00
1.7.90	Cr	Deterioro acumulado de bienes de uso público (cr)	0,00	0,00	0,00
1.7.91	Cr	Deterioro acumulado de bienes de uso público - concesiones (cr)	0,00	0,00	0,00

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 17 de 32

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	3.045.230,00	0,00	3.045.230,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	70.386.230,00	67.341.000,00	3.045.230,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-67.341.000,00	-67.341.000,00	0,00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)			0,00
1.9.77	Db	Activos intangibles - modelo revaluado			0,00
1.9.78	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0,00
1.9.79	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0,00

- La cuenta 1970- ACTIVOS INTANGIBLES, Representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.
- La cuenta 1975- AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR), Representa el valor acumulado de las amortizaciones realizadas de acuerdo con el consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que incorpora el activo, las cuales se estiman teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	8.549.850.541,00	9.508.903.295,00	-959.052.754,00
1.9.04	Db	Plan de activos para beneficio posempleo	6.221.579.341,00	7.565.440.195,00	-1.343.860.854,00
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	41.780.268,00	58.202.985,00	-16.422.717,00
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	0,00	0,00	0,00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	2.283.682.887,00	1.882.452.070,00	401.230.817,00
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	2.808.045,00	2.808.045,00	0,00
1.9.26	Db	Derechos en fideicomiso	0,00	0,00	0,00
1.9.40	Db	Activos adquiridos de instituciones inscritas	0,00	0,00	0,00
1.9.46	Db	Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00	0,00
1.9.47	Cr	Deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para la venta (cr)	0,00	0,00	0,00
1.9.48	Db	Activos no corrientes mantenidos para distribuir a los propietarios	0,00	0,00	0,00
1.9.49	Cr	Deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para distribuir a los propietarios (cr)	0,00	0,00	0,00
1.9.85	Db	Activos por impuestos diferidos	0,00	0,00	0,00
1.9.86	Db	Activos diferidos	0,00	0,00	0,00
1.9.87	Db	Activos para liquidar	0,00	0,00	0,00
1.9.88	Db	Activos para trasladar	0,00	0,00	0,00
1.9.89	Db	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	0,00	0,00	0,00
1.9.90	Db	Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones	0,00	0,00	0,00

- La cuenta 1904- PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO, Representa el valor de los activos destinados exclusivamente a la atención de las obligaciones por beneficios a los empleados que se van a pagar después de que el empleado complete el periodo de empleo, distintas de aquellas que surgen por la terminación del vínculo laboral.
- La cuenta 1905- BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO, Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, tales como seguros, intereses, comisiones, arrendamientos, publicaciones y honorarios, entre otros. Estos pagos deben amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos.
- La cuenta 1906- AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS, Representa los valores entregados por la entidad, en calidad de avance o anticipo, para la obtención de bienes y servicios, así como los correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.
- La cuenta 1908- RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN, Representa los recursos en efectivo a favor de la entidad que se originan en a) contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y b) contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.
- La cuenta 1909- DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA, Representa el valor de los

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 19 de 32

depósitos entregados en garantía por la entidad, administrados a través de contratos.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

- En esta denominación, se incluyen los grupos que representan las obligaciones presentes que tiene la entidad como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	545.454.544,00	0,00	545.454.544,00
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	0,00	0,00	0,00
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	545.454.544,00	0,00	545.454.544,00
2.3.16	Cr	Financiamiento externo de corto plazo	0,00	0,00	0,00
2.3.17	Cr	Financiamiento externo de largo plazo	0,00	0,00	0,00
2.3.18	Cr	Financiamiento con banca central	0,00	0,00	0,00

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

- La cuenta 2314-FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO, Representa el valor de las obligaciones de la entidad que se originan en la contratación de empréstitos y en los. Préstamo a nombre de INFIHUILA obligación No 103201803 \$3.000.000.000

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 20 de 32

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	125.562.583,00	602.809.712,00	-477.247.129,00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	68.958.546,00	290.356.408,00	-221.397.862,00
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	0,00	0,00	0,00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	0,00	0,00	0,00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior	0,00	0,00	0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	25.364.545,00	23.812.873,00	1.551.672,00
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	2.947.717,00	2.509.065,00	438.652,00
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente e impuestos de timbre	9.334.667,00	10.785.462,00	-1.450.795,00
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado-IVA	162.378,00	0,00	162.378,00
2.4.80	Cr	Administracion y prestacion de servicios de salud	10.533.688,00	11.699,00	10.521.989,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	8.261.042,00	275.334.205,00	-267.073.163,00
2.4.95	Cr	Cuentas por pagar a costo amortizado	0,00	0,00	0,00

- La cuenta 2401-ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS, Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad con terceros por concepto de a) la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y b) la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos.
- La cuenta 2407- RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS, Representa el valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales. La cuenta Recaudos por clasificar se afectará, de manera transitoria, por el valor de los recursos recibidos por la entidad, cuyo destinatario no ha sido identificado y sobre los cuales debe adelantarse la identificación del mismo para garantizar su adecuada clasificación.
- La cuenta 2424-DESCUENTOS DE NOMINA, Representa el valor de las obligaciones de la entidad originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores o pensionados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos.
- La cuenta 2430-SUBSIDIOS ASIGNADOS, Representa el valor de los recursos recibidos por la entidad, en virtud de un mandato legal, con el propósito de entregarlos a la comunidad para colaborar con la solución de las necesidades básicas insatisfechas. También incluye el valor de los subsidios otorgados directamente por la entidad. Los entes prestadores de servicios públicos domiciliarios registrarán el valor liquidado que corresponde al factor aplicado a los usuarios de los estratos 5 y 6, así como a los usuarios comerciales e industriales, destinados a subsidiar los servicios públicos domiciliarios de quienes tienen derecho. De conformidad con los procedimientos para cada sector, una vez

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 21 de 32

realizada la aplicación de los subsidios, el saldo corresponderá al monto que debe girarse al Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso que corresponda.

- La cuneta 2436- RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE, Representa el valor que recaudan los agentes de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta que realicen, excepto cuando no deben hacerlo por expresa disposición legal.
- La cuenta 2445- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO – IVA, Representa el valor generado en la comercialización de bienes o prestación de servicios gravados, así como el valor descontable por la adquisición de bienes o servicios gravados, de acuerdo con las normas tributarias vigentes. Por tratarse de una cuenta corriente, puede generar un saldo a favor o a cargo de la entidad, producto de las diferentes transacciones realizadas. Por su parte, la subcuenta relacionada con el Impuesto a las Ventas Retenido (Db) se afecta con las retenciones practicadas a la entidad que estén debidamente certificadas, las cuales deberán coincidir con el periodo de contabilización de los valores en esta subcuenta y el de inclusión en la declaración correspondiente como mayor valor del saldo a pagar o como mayor valor del saldo a favor.
- La cuenta 2480- ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD, Representa el valor de las obligaciones a cargo de las entidades territoriales o de los fondos de salud descentralizados, para la atención en salud con los recursos destinados para el régimen subsidiado, el subsidio a la oferta, las acciones de salud pública y los servicios de salud No PBS
- La cuenta 2490- OTRAS CUENTAS POR PAGAR, Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 22 de 32

que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, según lo establecido en la normativa vigente o en acuerdos contractuales. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad.

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7.127.182,00	1.077.784,00	6.049.398,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	7.127.182,00	148.602,00	6.978.580,00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0,00	0,00	0,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	0,00	929.182,00	-929.182,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	0,00	0,00	0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	6.221.579.341,00	7.565.440.195,00	-1.343.860.854,00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	0,00	0,00	0,00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	6.221.579.341,00	7.565.440.195,00	-1.343.860.854,00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	-6.214.452.159,00	-7.564.362.411,00	1.349.910.252,00
(+) Beneficios		A corto plazo	7.127.182,00	148.602,00	6.978.580,00
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0,00	0,00	0,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Posempleo	-6.221.579.341,00	-7.564.511.013,00	1.342.931.672,00

- La cuenta 2511- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS, Representa el valor de las obligaciones por beneficios a los empleados cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestados sus servicios.
- La cuenta 2513-BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL, Representa el valor de las obligaciones de la entidad por los beneficios que surgen cuando esta decide terminar anticipadamente el vínculo laboral con el empleado o cuando este acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral.
- La cuenta 2514- BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES, Representa el valor de las obligaciones pensionales a cargo de la entidad relacionadas con sus empleados o ex trabajadores. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 23 de 32

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	596.441.335,00	116.483.846,00	479.957.489,00
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	0,00	0,00	0,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	540.000.000,00	0,00	540.000.000,00
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	94.100,00	115.900,00	-21.800,00
2.9.04	Cr	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud	0,00	0,00	0,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	0,00	0,00	0,00
2.9.17	Cr	Retenciones y anticipo de impuestos	56.347.235,00	116.367.946,00	-60.020.711,00
2.9.18	Cr	Pasivos por impuestos diferidos	0,00	0,00	0,00
2.9.19	Cr	Bonos pensionales	0,00	0,00	0,00
2.9.20	Cr	Pasivos asociados a activos mantenidos para la venta	0,00	0,00	0,00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	0,00	0,00	0,00
2.9.91	Cr	Pasivos para liquidar	0,00	0,00	0,00
2.9.92	Cr	Pasivos para trasladar	0,00	0,00	0,00

- La cuenta 2901-AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS, Representa el valor de los dineros recibidos por la entidad, por concepto de anticipos o avances que se originan en ventas, fondos para proyectos específicos, convenios, acuerdos y contratos, entre otros.
- La cuenta 2902- RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN, Representa el valor de los recursos recibidos por la entidad para su administración.
- La cuenta 2903- DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA, Representa el valor de los recursos recibidos por la entidad, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que así lo establezcan, y los depósitos que se deriven de procesos judiciales.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la entidad. Incluye cuentas para el registro de activos contingentes, cuentas de orden deudoras fiscales 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.

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 24 de 32

En este grupo 83-DEUDORAS DE CONTROL, En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

En este grupo 89-DEUDORAS POR CONTRA, En esta denominación, se incluyen las cuentas que registran la contrapartida de las cuentas de orden deudoras por concepto de activos contingentes, deudoras fiscales y deudoras de control.

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT		2021	2020	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	309.271.000,00	309.271.000,00	0,00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos			0,00
8.1.24	Db	Contragarantías recibidas			0,00
8.1.25	Db	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida			0,00
8.1.28	Db	Garantías contractuales			0,00
8.1.29	Db	Derechos en opciones			0,00
8.1.30	Db	Bienes aprehendidos o incautados			0,00
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	309.271.000,00	309.271.000,00	0,00

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas para el registro de pasivos contingentes, cuentas de orden acreedoras fiscales y cuentas de orden acreedoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	313.682.343,00	313.682.343,00	0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES			0,00
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES			0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	0,00	0,00	0,00
8.3.01	Db	Bienes y derechos entregados en garantía			0,00
8.3.06	Db	Bienes entregados en custodia			0,00
8.3.07	Db	Derechos fonpet			0,00
8.3.10	Db	Bonos, títulos y especies no colocados			0,00
8.3.12	Db	Documentos entregados para su cobro			0,00
8.3.13	Db	Mercancías entregadas en consignación			0,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados			0,00
8.3.17	Db	Bienes entregados en explotación			0,00
8.3.20	Db	Títulos de inversión amortizados			0,00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud			0,00
8.3.44	Db	Activos y flujos futuros titularizados			0,00
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros			0,00
8.3.50	Db	Préstamos aprobados por desembolsar			0,00
8.3.54	Db	Recaudo por la enajenación de activos al sector privado			0,00
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión			0,00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso			0,00
8.3.62	Db	Derechos de explotación o producción			0,00
8.3.65	Db	Regalías por recaudar			0,00
8.3.66	Db	Cartera adquirida			0,00
8.3.67	Db	Bienes de uso público			0,00
8.3.68	Db	Bienes históricos y culturales			0,00
8.3.69	Db	Desembolsos bienestar universitario			0,00
8.3.70	Db	Gastos de investigación instituciones de educación superior			0,00
8.3.71	Db	Saneamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016			0,00
8.3.72	Db	Gastos y retiros - fonpet			0,00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control			0,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	313.682.343,00	313.682.343,00	0,00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	309.271.000,00	309.271.000,00	0,00
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)			0,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	4.411.343,00	4.411.343,00	0,00

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 26 de 32

26.2. Cuentas de orden acreedoras

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT		2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	17.645.372,00	17.645.372,00	0,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES			0,00
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES			0,00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	13.234.029,00	13.234.029,00	0,00
9.3.01	Cr	Bienes y derechos recibidos en garantía			0,00
9.3.02	Cr	Movilización de activos			0,00
9.3.04	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros-fonpet			0,00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia			0,00
9.3.07	Cr	Obligaciones - fonpet			0,00
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros			0,00
9.3.11	Cr	Cálculo actuarial de pensiones para el cumplimiento de disposiciones legales			0,00
9.3.12	Cr	Liquidación provisional de bonos pensionales			0,00
9.3.13	Cr	Mercancías recibidas en consignación			0,00
9.3.17	Cr	Bienes recibidos en explotación			0,00
9.3.25	Cr	Bienes aprehendidos o incautados			0,00
9.3.50	Cr	Préstamos por recibir			0,00
9.3.55	Cr	Ejecución de proyectos de inversión			0,00
9.3.67	Cr	Reservas probadas			0,00
9.3.68	Cr	Saneamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016			0,00
9.3.69	Cr	Rendimientos y aportes -fonpet			0,00
9.3.70	Cr	Regalías distribuidas pendientes de asignar			0,00
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	4.411.343,00	4.411.343,00	0,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	4.411.343,00	4.411.343,00	0,00
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)			0,00
9.9.10	Db	Acreedoras fiscales por contra (db)			0,00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	4.411.343,00	4.411.343,00	0,00

- En este grupo 91-PASIVOS CONTINGENTES, Representa el valor de los pasivos contingentes surgidos por conceptos diferentes a los especificados anteriormente.
- En este grupo 93-ACREEDOTRAS DE CONTROL En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre las obligaciones.
- En este grupo 99-ACREEDORAS POR CONTRA, En esta denominación, se incluyen las cuentas que registran la contrapartida de las cuentas de orden acreedoras por concepto de pasivos contingentes, acreedoras fiscales y acreedoras de control.

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 27 de 32

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el capital de las entidades de gobierno; la prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social; el resultado del ejercicio; los resultados de ejercicios anteriores; las reservas; y las ganancias o pérdidas de algunos activos o pasivos cuyas variaciones se reconocen directamente en el patrimonio.

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	34.178.409.582,00	32.145.564.075,00	2.032.845.507,00
3.1.05	Cr	Capital fiscal	21.770.953.097,00	21.770.953.097,00	0,00
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones	0,00	0,00	0,00
3.1.07	Cr	Aportes sociales	0,00	0,00	0,00
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado	0,00	0,00	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	10.346.068.189,00	8.893.120.821,00	1.452.947.368,00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	2.601.927.786,00	2.013.368.003,00	588.559.783,00
3.1.13	Cr	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social	0,00	0,00	0,00
3.1.14	Cr	Reservas	0,00	0,00	0,00
3.1.16	Cr	Dividendos y participaciones decretados en especie	0,00	0,00	0,00
3.1.18	Cr	Capital de fondos parafiscales	0,00	0,00	0,00
3.1.25	Cr	Reservas probadas de recursos naturales no renovables	0,00	0,00	0,00
3.1.28	Db	Agotamiento de las reservas probadas de los recursos naturales no renovables (db)	0,00	0,00	0,00
3.1.46	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio	0,00	0,00	0,00
3.1.47	Cr	Ganancias o pérdidas por coberturas de flujos de efectivo	0,00	0,00	0,00
3.1.48	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	-1.793.707.405,00	-1.745.102.412,00	-48.604.993,00
3.1.49	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	0,00	0,00	0,00
3.1.50	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos	0,00	0,00	0,00
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	1.188.822.076,00	1.114.351.452,00	74.470.624,00
3.1.52	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio reclasificadas a las categorías del costo amortizado o del costo	64.345.839,00	98.873.114,00	-34.527.275,00

- La cuenta 3105-CAPITAL FISCAL, Representa el valor de los recursos asignados para la creación de las entidades de gobierno, así como las variaciones que este tenga producto de nuevas aportaciones, de la combinación o traslado de operaciones, o de los excedentes financieros distribuidos a la entidad.

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 28 de 32

- La cuenta 3109-RESIULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES, Representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores que está pendiente de distribución o de ser absorbido.
- La cuenta 3110-RESULTADOS DEL EJERCICIO, Representa el valor del resultado obtenido por la entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable.
- La cuenta 3151- GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS, Representa el valor acumulado de las variaciones del pasivo por beneficios pos empleo, originadas por nueva información y los efectos de los cambios en las suposiciones actuariales, y del plan de activos para beneficios pos-empleo, por las ganancias o pérdidas realizadas o no realizadas que estos generen.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien 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 los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	13.026.099.897,00	12.017.687.151,00	1.008.412.746,00
4.1	Cr	Ingresos fiscales	1.959.558.554,00	1.524.608.622,00	434.949.932,00
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	0,00	0,00	0,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	10.988.201.825,00	10.329.774.142,00	658.427.683,00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	78.339.518,00	163.304.387,00	-84.964.869,00

- En este grupo 41-INGRESOS FISCALES, En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos derivados del poder impositivo del Estado tales como impuestos, contribuciones, tasas, multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento y rentas parafiscales.

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 29 de 32

- En este grupo 42-VENTA DE BIENES, En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos.
- En este grupo 44-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES, En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.
- En este grupo 48-OTROS INGRESOS, En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	12.947.760.379,00	11.705.045.474,00	1.242.714.905,00
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	1.959.558.554,00	1.376.383.499,00	583.175.055,00
4.1.05	Cr	Impuestos	1.938.516.508,00	1.342.129.867,00	596.386.641,00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	82.074.709,00	82.074.709,00	0,00
4.1.11	Cr	Regalías	0,00	0,00	0,00
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nómina	0,00	0,00	0,00
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales	0,00	0,00	0,00
4.1.16	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	-61.032.663,00	-47.821.077,00	-13.211.586,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	10.988.201.825,00	10.328.661.975,00	659.539.850,00
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	6.161.040.335,00	6.002.215.569,00	158.824.766,00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	1.113.288.931,00	612.573.847,00	500.715.084,00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud	3.105.393.058,00	3.105.393.058,00	0,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	608.479.501,00	608.479.501,00	0,00
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	0,00	0,00
4.7.05	Cr	Fondos recibidos			0,00
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo			0,00

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 30 de 32

NOTA 29. GASTOS

Composición

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	10.424.172.111,00	10.004.319.148,00	419.852.963,00
5.1	Db	De administración y operación	1.437.482.518,00	1.115.112.572,00	322.369.946,00
5.2	Db	De ventas			0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	469.321.080,00	469.321.080,00	0,00
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	45.471.534,00	55.663.475,00	-10.191.941,00
5.5	Db	Gasto público social	8.381.377.913,00	8.177.560.357,00	203.817.556,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	0,00	0,00	0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
5.8	Db	Otros gastos	90.519.066,00	186.661.664,00	-96.142.598,00

- En este grupo 51-DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN, En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.
- En este grupo 53-DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES, En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.
- En este grupo 54-TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES, En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos por transacciones sin contraprestación causados por la entidad, por recursos entregados a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado.

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 31 de 32

- En este grupo 55- GASTO PÚBLICO SOCIAL, Representa el valor del gasto en que incurren las entidades, en apoyo a la prestación del servicio educativo estatal, para garantizar la participación y acceso a la educación de la población más pobre y vulnerable.
- En este grupo 58-OTROS GASTOS, En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	DETALLE	
	NAT		2021	2020		EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	1.437.482.518,00	1.115.112.572,00	322.369.946,00	0,00	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	1.437.482.518,00	1.115.112.572,00	322.369.946,00	0,00	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	367.243.715,00	322.051.773,00	45.191.942,00		
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	21.764.932,00	14.232.143,00	7.532.789,00		
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	133.223.717,00	117.197.719,00	16.025.998,00		
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	34.659.135,00	16.011.317,00	18.647.818,00		
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	32.957.006,00	28.731.827,00	4.225.179,00		
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	42.229.999,00	410.052.719,00	-367.822.720,00		
5.1.11	Db	Generales	782.401.723,00	206.835.074,00	575.566.649,00		
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	23.002.291,00	0,00	23.002.291,00		
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00		

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	NAT		2021	2020	
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	469.321.080,00	469.321.080,00	0,00
		DEPRECIACIÓN	469.321.080,00	469.321.080,00	0,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	416.286.010,00	416.286.010,00	0,00
5.3.62	Db	De propiedades de inversión	0,00	0,00	0,00
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio	53.035.070,00	53.035.070,00	0,00
5.3.65	Db	De restauraciones de bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00
5.3.75	Db	De bienes de uso público en servicio- concesiones	0,00	0,00	0,00
		AMORTIZACIÓN	0,00	0,00	0,00
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo	0,00	0,00	0,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	0,00	0,00	0,00
		PROVISIÓN	0,00	0,00	0,00
5.3.68	Db	De litigios y demandas			0,00
5.3.69	Db	Por garantías			0,00
5.3.73	Db	Provisiones diversas			0,00

	ALCALDIA MUNICIPAL DE TESALIA NIT.800097176-6		
Versión: 1	Código:	Fecha de aprobación:	Página 32 de 32

**LOS SUSCRITOS CARLOS HUMBERTO PERDOMO ZUÑIGA Y DAVID DUARTE,
Representante Legal y Contador Público respectivamente,
del MUNICIPIO DE TESALIA**

CERTIFICAMOS:

Que en forma previa hemos verificado que los Estados Financieros a 31 de octubre de 2021, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, llevados conforme a las normas de contabilidad pública y que las cifras registradas en ellos reflejan en forma fidedigna la situación financiera del MUNICIPIO DE TESALIA – HUILA.

Que los Activos y Pasivos del Ente Económico existen en la fecha de corte, las transacciones registradas se han realizado durante el período y todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

Que los Activos representan probables beneficios económicos futuros y los Pasivos presentan probables sacrificios económicos futuros, obtenidos a cargo del Ente económico en la fecha de corte.

Que todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados, y los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Dada en tesalia, a los treinta (30) días del mes de noviembre de 2021


CARLOS HUMBERTO PERDOMO ZUÑIGA
 Alcalde Municipal

CARLOS HUMBERTO PERDOMO ZUÑIGA
Representante Legal


DAVID DUARTE
 Contador Público

MUNICIPIO DE TESALIA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(Cifras en pesos)

		Periodo Actual	Periodo Anterior
Código	ACTIVO	A 31 OCTUBRE 2021	A 31 OCTUBRE 2020
	CORRIENTE	11.080.098.072,0	8.447.604.176,0
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5.178.962.997,0	3.337.211.032,0
1105	Caja	-	-
1110	Depósitos en instituciones financieras	5.178.962.997,0	3.337.211.032,0
13	CUENTAS POR COBRAR	5.901.135.075,0	5.110.393.144,0
1305	Impuestos,retencion en la fuente y anticipo de impuestos	94.191.732,0	321.170.716,0
1337	Transferencias por cobrar	5.856.586.436,0	4.828.356.149,0
1384	Otras cuentas por cobrar	30.376.207,0	40.885.579,0
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	- 80.019.300,0 -	80.019.300,0
	NO CORRIENTE	31.504.769.571,0	32.569.790.178,0
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.901.490.643,0	1.984.622.911,0
1216	Inversiones en entidades en liquidacion	219.037.637,0	219.037.637,0
1224	Inversiones de administracion de liquidez al costo	107.590.411,0	142.117.686,0
1227	Inversiones en controladas método de participación patrimonial	1.574.862.595,0	1.623.467.588,0
13	CUENTAS POR COBRAR	311.376.846,0	-
1305	Impuestos,retencion en la fuente y anticipo de impuestos	311.376.846,0	-
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13.397.975.997,0	13.693.407.792,0
1605	Terrenos	1.973.525.103,0	1.938.325.103,0
1615	Construcciones en Curso	389.052.400,0	381.606.989,0
1635	Bienes Muebles en Bodega	14.590.600,0	14.590.600,0
1640	Edificaciones	8.675.472.630,0	8.646.395.497,0
1645	Plantas Ductos y Tuneles	100.000.000,0	100.000.000,0
1650	Redes Lineas y Cables	1.667.610.406,0	1.587.809.006,0
1665	Muebles y Enseres y E. Oficina	165.054.433,0	154.655.267,0
1670	Equipo de Comunicación y Computac	209.818.453,0	184.830.596,0
1675	Equipo de Transporte, tracción y E	2.499.799.548,0	2.499.799.548,0
1680	Equipos de Comedor y Cocina	8.243.800,0	8.243.800,0
1681	Bienes de Arte y Cultura	97.465.385,0	80.264.935,0
1685	Depreciacion Acumulada de Propiedades,Planta y Equipo (CR)	- 2.402.656.761,0 -	1.903.113.549,0
17	BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	7.341.030.314,0	7.382.856.180,0
1710	Bienes de Uso Público en servicio	7.840.365.695,0	7.818.549.477,0
1785	Depreciación acumulada de Bienes de Uso Público	- 499.335.381,0 -	435.693.297,0
19	OTROS ACTIVOS	8.552.895.771,0	9.508.903.295,0
1904	Plan de Activos para Beneficios Posempleo	6.221.579.341,0	7.565.440.195,0
1906	Avances y Anticipos Entregados	41.780.268,0	58.202.985,0
1908	Recursos Entregados en Administración	2.283.682.887,0	1.882.452.070,0
1909	Depósitos Entregados en Garantía	2.808.045,0	2.808.045,0
1970	Activos Intangibles	70.386.230,0	67.341.000,0
1975	Amortización Acumulada de Activos Intangibles (CR)	- 67.341.000,0 -	67.341.000,0
	TOTAL ACTIVO	42.584.867.643,0	41.017.394.354,0
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
81	ACTIVOS CONTINGENTES	309.271.000,0	309.271.000,0
8190	Otros Activos Contingentes	309.271.000,0	309.271.000,0
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
93	ACREEDORAS DE CONTROL	4.411.343,0	4.411.343,0
9390	Otras Cuentas Acreedoras de Control	4.411.343,0	4.411.343,0


CARLOS HUMBERTO PERDOMO ZUÑIGA
Alcalde Municipal

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: CARLOS HUMBERTO PERDOMO ZUÑIGA
ALCALDE

Código		PASIVO	Período Actual	Período Anterior
			A 31 OCTUBRE 2021	A 31 OCTUBRE 2020
	CORRIENTE		678.144.309,0	602.958.314,0
23	PRESTAMOS POR PAGAR		545.454.544,0	-
2314	Financiamiento Interno de Largo Plazo		545.454.544,0	-
24	CUENTAS POR PAGAR		125.562.583,0	602.809.712,0
2401	Adquisicion de Bienes y Servicios Nacionales		68.958.546,0	290.356.408,0
2407	Recursos a Favor de Terceros		25.364.545,0	23.812.873,0
2424	Descuentos de Nómina		2.947.717,0	2.509.065,0
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre		9.334.667,0	10.785.462,0
2445	Impuesto al valor agregado-IVA		162.378,0	
2480	Administración y Prestación de Servicios de Salud		10.533.688,0	11.699,0
2490	Otras Cuentas por Pagar		8.261.042,0	275.334.205,0
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		7.127.182,0	148.602,0
2511	Beneficios a los Empleados a corto plazo		7.127.182,0	148.602,0
2513	Beneficios por Terminación del Vínculo Laboral		-	-
2514	Beneficios Posempleo Pensiones		-	-
	NO CORRIENTE		7.728.313.752,0	8.268.871.965,0
23	PRESTAMOS POR PAGAR		1.772.727.276,0	2.727.272.728,0
2314	Financiamiento Interno de Largo Plazo		1.772.727.276,0	2.727.272.728,0
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		5.359.145.141,0	5.425.115.391,0
2514	Beneficios Posempleo-Pensiones		5.359.145.141,0	5.425.115.391,0
29	OTROS PASIVOS		596.441.335,0	116.483.846,0
2902	Recursos Recibidos en Administración		540.000.000,0	-
2903	Depósitos Recibidos en Garantía		94.100,0	115.900,0
2917	Retenciones y Anticipo de Impuestos		56.347.235,0	116.367.946,0
	TOTAL PASIVO		8.406.458.061,0	8.871.830.279,0
	PATRIMONIO			
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		34.178.409.582,0	32.145.564.075,0
3105	Capital fiscal		21.770.953.097,0	21.770.953.097,0
3109	Resultados de Ejercicios Anteriores		10.346.068.189,0	8.893.120.821,0
3110	Resultados del ejercicio		2.601.927.786,0	2.013.368.003,0
3148	Ganancias o Pérdidas por aplicación del MPP	-	1.793.707.405,0	-
3151	Ganancias o pérdidas por planes de Beneficio Empleado		1.188.822.076,0	1.114.351.452,0
3152	Ganancias o Pérdidas en Inversiones de Admon de Liq.		64.345.839,0	98.873.114,0
	TOTAL PATRIMONIO		34.178.409.582,0	32.145.564.075,0
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		42.584.867.643,0	41.017.394.354,0
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		309.271.000,0	309.271.000,0
8905	Activos Contingentes por contra (CR)		309.271.000,0	309.271.000,0
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		4.411.343,0	4.411.343,0
9915	Acreedoras de Control por Contra (DB)		4.411.343,0	4.411.343,0



FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: DAVID DUARTE
T.P. 25009-T
30/11/2021

MUNICIPIO DE TESALIA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(Cifras en pesos)

Código	ACTIVO	Periodo Actual A 31 OCTUBRE 2021	Periodo Anterior A 31 OCTUBRE 2020	Código	PASIVO	Periodo Actual A 31 OCTUBRE 2021	Periodo Anterior A 31 OCTUBRE 2020
		\$	\$			\$	\$
	CORRIENTE	11.080.098.072	8.447.604.176		CORRIENTE	678.144.309	602.958.314
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	5.178.962.997	3.337.211.032	23	Préstamos por pagar	545.454.544	-
13	Cuentas por cobrar	5.901.135.075	5.110.393.144	24	Cuentas por pagar	125.562.583	602.809.712
				25	Beneficios a los empleados	7.127.182	148.602
	NO CORRIENTE	31.504.769.571	32.569.790.178		NO CORRIENTE	7.728.313.752	8.268.871.965
12	Inversiones e instrumentos derivados	1.901.490.643	1.984.622.911	23	Préstamos por pagar	1.772.727.276	2.727.272.728
13	Cuentas por cobrar	311.376.846	-	25	Beneficios a los empleados	5.359.145.141	5.425.115.391
16	Propiedades, planta y equipo	13.397.975.997	13.693.407.792	29	Otros pasivos	596.441.335	116.483.846
17	Bienes de uso público e historicos y cultu	7.341.030.314	7.382.856.180				
19	Otros activos	8.552.895.771	9.508.903.295				
					TOTAL PASIVO	8.406.458.061	8.871.830.279
					3 PATRIMONIO	34.178.409.582	32.145.564.075
				31	Patrimonio de las entidades de gobiern	34.178.409.582	32.145.564.075
	TOTAL ACTIVO	42.584.867.643	41.017.394.354		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	42.584.867.643	41.017.394.354

Cuentas de Orden Deudoras			Cuentas de Orden Deudoras		
81 Activos Contingentes	309.271.000	309.271.000	89 Deudoras por contra (CR)	309.271.000	309.271.000
Cuentas de Orden Acreedoras			Cuentas de Orden Acreedoras		
93 Acreedoras de control	4.411.343	4.411.343	99 Acreedoras por Contra (DB)	4.411.343	4.411.343


CARLOS HUMBERTO PERDOMO ZUNIGA
Alcalde Municipal

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: CARLOS HUMBERTO PERDOMO ZUÑIGA
ALCALDE



FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: DAVID DUARTE
T.P. 25009-T

MUNICIPIO DE TESALIA
ESTADO DE RESULTADOS
DETALLADO
AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(CIFRAS EN PESOS)

Código	Concepto	Período Actual A 31 OCTUBRE DE 2021	Período Anterior A 31 OCTUBRE DE 2020
INGRESOS		12.947.760.379,0	11.854.382.764,0
41 INGRESOS FISCALES		1.959.558.554,0	1.524.608.622,0
4105	Impuestos	1.938.516.508,0	1.342.129.867,0
4110	Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios	82.074.709,0	230.299.832,0
4195	Devoluciones y Descuentos (DB)	- 61.032.663,0	- 47.821.077,0
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		10.988.201.825,0	10.329.774.142,0
4408	Sistema General de Participaciones	6.161.040.335,0	6.002.215.569,0
4413	Sistema General de Regalías	1.113.288.931,0	612.573.847,0
4421	Sistema General de Seguridad Social en Salud	3.105.393.058,0	3.112.151.213,0
4428	Otras transferencias	608.479.501,0	602.833.513,0
GASTOS		10.333.653.045,0	9.817.657.484,0
51 DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		1.437.482.518,0	1.115.112.572,0
5101	Sueldos y salarios	367.243.715,0	322.051.773,0
5102	Contribuciones Imputadas	21.764.932,0	14.232.143,0
5103	Contribuciones Efectivas	133.223.717,0	117.197.719,0
5104	Aportes Sobre la Nomina	34.659.135,0	16.011.317,0
5107	Prestaciones Sociales	32.957.006,0	28.731.827,0
5108	Gastos de Personal Diversos	42.229.999,0	410.052.719,0
5111	Generales	782.401.723,0	206.835.074,0
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	23.002.291,0	-
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		469.321.080,0	469.321.080,0
5360	Depreciaciones de Propiedades, Planta y Equipo	416.286.010,0	416.286.010,0
5364	Depreciación de Bienes de Uso Público	53.035.070,0	53.035.070,0
5366	Amortización de Activos Intangibles	-	-
54 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		45.471.534,0	55.663.475,0
5413	Sistema General de Regalías	-	15.671.737,0
5423	Otras Transferencias	45.471.534,0	39.991.738,0
55 GASTO PUBLICO SOCIAL		8.381.377.913,0	8.177.560.357,0
5501	Educación	445.310.379,0	267.561.942,0
5502	Salud	6.171.856.588,0	5.674.606.862,0
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	31.000.000,0	360.480.618,0
5504	Vivienda	-	-
5505	Recreación y Deporte	66.603.305,0	22.206.667,0
5506	Cultura	104.703.113,0	148.526.189,0
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	1.115.150.701,0	1.212.895.513,0
5508	Medio Ambiente	42.878.364,0	68.220.000,0
5550	Subsidios Asignados	403.875.463,0	423.062.566,0
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		2.614.107.334,0	2.036.725.280,0
48 OTROS INGRESOS		78.339.518,0	163.304.387,0
4802	Financieros	30.876.360,0	119.000.722,0
4808	Ingresos Diversos	47.463.158,0	44.303.665,0
SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB) (6) *		2.692.446.852,0	2.200.029.667,0
58 OTROS GASTOS		90.519.066,0	186.661.664,0
5802	Comisiones	8.728.525,0	5.370.926,0
5804	Financieros	80.078.291,0	180.551.777,0
5890	Gastos Diversos	1.712.250,0	738.961,0
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO		2.601.927.786,0	2.013.368.003,0


CARLOS HUMBERTO PERDOMO ZUÑIGA
Alcalde Municipal

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: CARLOS HUMBERTO PERDOMO ZUÑIGA
ALCALDE



FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: DAVID DUARTE
T.P. 25009-T
30/11/2021

MUNICIPIO DE TESALIA
ESTADO DE RESULTADOS
CONSOLIDADO
AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
(Cifras en pesos)

Código Cuentas	Período Actual A 31 DE OCTUBRE 2021 \$	Período Anterior A 31 DE OCTUBRE 2020 \$
INGRESOS	12.947.760.379	11.854.382.764
4.1 Ingresos fiscales	1.959.558.554	1.524.608.622
4.4 Transferencias y Subvenciones	10.988.201.825	10.329.774.142
GASTOS	10.333.653.045	9.817.657.484
5.1 De administración y Operación	1.437.482.518	1.115.112.573
5.3 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	469.321.080	469.321.080
5.4 Transferencias y Subvenciones	45.471.534	55.663.474
5.5 Gasto Público Social	8.381.377.913	8.177.560.357
OTROS INGRESOS	78.339.518	163.304.387
4.8 Otros ingresos	78.339.518	163.304.387
OTROS GASTOS	90.519.066	186.661.664
5.8 Otros Gastos	90.519.066	186.661.664
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	2.601.927.786	2.013.368.003


CARLOS HUMBERTO PERDOMO ZUÑIGA
 Alcalde Municipal

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: CARLOS HUMBERTO PERDOMO ZUÑIGA
ALCALDE



FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: DAVID DUARTE
T.P. 25009-T
30/11/2021