

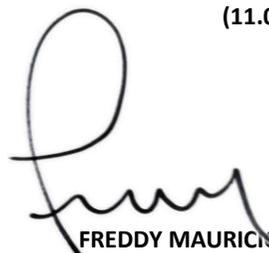
CODIGO	CUENTA	ACUMULADO ANTERIOR Ene - Ago /2021	TOTAL PERIODO Sep /2021	TOTAL ACUMULADO Ene - Sep /2021
4	INGRESOS	822.940.952.00	98.830.391.00	921.771.343.00
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	822.940.952.00	98.830.391.00	921.771.343.00
4705	Fondos Recibidos	822.940.952.00	98.830.391.00	921.771.343.00
470508	Funcionamiento	822.940.952.00	98.830.391.00	921.771.343.00
5	GASTOS	834.012.669.00	120.367.088.00	954.379.757.00
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	798.235.352.00	115.821.723.00	914.057.075.00
5101	Sueldos y Salarios	405.092.272.00	56.053.599.00	461.145.871.00
510101	Sueldos	390.744.642.00	54.055.019.00	444.799.661.00
510119	Bonificaciones	11.594.959.00	1.650.024.00	13.244.983.00
510123	Auxilio de transporte	1.681.973.00	212.908.00	1.894.881.00
510160	Subsidio de alimentación	1.070.698.00	135.648.00	1.206.346.00
5103	Contribuciones Efectivas	105.342.816.00	14.366.031.00	119.708.847.00
510302	Aportes a caja de compensación familiar	17.566.600.00	2.378.600.00	19.945.200.00
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	34.676.308.00	4.703.329.00	39.379.637.00
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	4.200.700.00	629.000.00	4.829.700.00
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	23.652.991.00	3.516.359.00	27.169.350.00
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	25.246.217.00	3.138.743.00	28.384.960.00
5104	Aportes Sobre la Nómina	21.975.100.00	2.975.900.00	24.951.000.00
510401	Aportes al ICBF	13.178.300.00	1.784.500.00	14.962.800.00
510402	Aportes al SENA	2.200.300.00	298.100.00	2.498.400.00
510403	Aportes ESAP	2.200.300.00	298.100.00	2.498.400.00
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos	4.396.200.00	595.200.00	4.991.400.00

CODIGO	CUENTA	ACUMULADO ANTERIOR	TOTAL PERIODO	TOTAL ACUMULADO
		Ene - Ago /2021	Sep /2021	Ene - Sep /2021
5107	Prestaciones Sociales	122.383.220.00	17.190.693.00	139.573.913.00
510701	Vacaciones	16.402.954.00	2.333.627.00	18.736.581.00
510702	Cesantías	32.766.573.00	4.661.657.00	37.428.230.00
510703	Intereses a las cesantías	3.931.989.00	559.399.00	4.491.388.00
510704	Prima de vacaciones	16.360.998.00	2.333.627.00	18.694.625.00
510705	Prima de navidad	32.766.573.00	4.661.657.00	37.428.230.00
510706	Prima de servicios	17.978.310.00	2.331.761.00	20.310.071.00
510707	Bonificación especial de recreación	2.175.823.00	308.965.00	2.484.788.00
5108	Gastos de Personal Diversos	5.570.000.00	1.881.448.00	7.451.448.00
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	5.570.000.00	1.881.448.00	7.451.448.00
5111	Generales	134.726.944.00	23.354.052.00	158.080.996.00
511114	Materiales y suministros	-	57.120.00	57.120.00
511115	Mantenimiento	148.200.00	-	148.200.00
511116	Reparaciones	-	100.000.00	100.000.00
511117	Servicios públicos	16.140.922.00	1.408.038.00	17.548.960.00
511119	Viáticos y gastos de viaje	8.323.467.00	-	8.323.467.00
511125	Seguros generales	5.494.283.00	708.633.00	6.202.916.00
511127	Promoción y divulgación	75.000.00	-	75.000.00
511146	Combustibles y lubricantes	1.717.545.00	570.095.00	2.287.640.00
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	70.000.00	43.500.00	113.500.00
511179	Honorarios	90.157.527.00	18.666.666.00	108.824.193.00
511180	Servicios	12.600.000.00	1.800.000.00	14.400.000.00
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	3.145.000.00	-	3.145.000.00
512001	Impuesto predial unificado	3.145.000.00	-	3.145.000.00

CODIGO	CUENTA	ACUMULADO ANTERIOR	TOTAL PERIODO	TOTAL ACUMULADO
		Ene - Ago /2021	Sep /2021	Ene - Sep /2021
53	DETERIORO, DEPRECIACION, AMORTIZACIONES	34.951.798.00	4.545.365.00	39.497.163.00
5360	Depreciación de Propiedades, Planta y Equipos	30.209.446.00	3.767.707.00	33.977.153.00
536003	Redes, líneas y cables	2.120.000.00	265.000.00	2.385.000.00
536006	Muebles, enseres y equipos de oficina	10.309.600.00	1.288.700.00	11.598.300.00
536007	Equipos de comunicación y computación	10.508.334.00	1.305.068.00	11.813.402.00
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	7.271.512.00	908.939.00	8.180.451.00
5366	Amortización de Activos Intangibles	4.742.352.00	777.658.00	5.520.010.00
536605	Licencias	1.053.264.00	131.658.00	1.184.922.00
536606	Softwares	3.689.088.00	646.000.00	4.335.088.00
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	575.260.00	-	575.260.00
5720	Operación de Enlace	575.260.00	-	575.260.00
572081	Devoluciones de ingresos	575.260.00	-	575.260.00
58	OTROS GASTOS	250.259.00	-	250.259.00
5890	Gastos Diversos	250.259.00	-	250.259.00
589017	Pérdidas en siniestros	250.259.00	-	250.259.00
RESULTADO DEL EJERCICIO		(11.071.717.00)	(21.536.697.00)	(32.608.414.00)



ANGELA MARIA CUBIDES GONZALEZ
CONTRALORA MUNICIPAL DE TULUA
C.C. 1.116.236.330



FREDDY MAURICIO VELEZ OSORIO
CONTADOR
C.C. 14.897.705
T.P. 62652-T

1	ACTIVOS			476.455.504.41
	ACTIVO CORRIENTE			289.756.052.41
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		289.751.144.41	
1105	Caja	6.180.00		
110502	Caja Menor	6.180.00		
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	289.744.964.41		
111005	Cuenta Corriente	289.744.964.41		
11100501	Cta. Cte. Banco Caja Social	289.744.964.41		
13	CUENTAS POR COBRAR		4.908.00	
1384	Otras Cuentas por Cobrar	88.099.00		
138418	Excedentes financieros	4.908.00		
138426	Pago por cuenta de terceros (Incapacidades)	83.191.00		
1386	Deterioro Acumulado de CxC (Cr)	(83.191.00)		
138690	Otras cuentas por Cobrar	(83.191.00)		
	ACTIVO NO CORRIENTE			186.699.452.00
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		169.824.742.00	
1650	Redes, Líneas y Cables		31.800.000.00	
165090	Otras redes, líneas y cables	31.800.000.00		
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina		187.951.534.00	
166501	Muebles y enseres	104.207.553.00		
166502	Equipo y maquina de oficina	36.901.638.00		
166590	Otros muebles, enseres y equipos de oficina	46.842.343.00		
1670	Equipos de Comunicación y Computación		164.039.592.00	
167001	Equipo de Comunicación	4.161.552.00		
167002	Equipo de Computación	154.231.353.00		
167090	Otros equipos de comunicación y computación	5.646.687.00		
1675	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación		113.124.263.00	
167502	Terrestre	113.124.263.00		
1685	Depreciación Acumulada (Cr)		(327.090.647.00)	
168503	Redes, Líneas y Cables	(31.535.000.00)		
168506	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	(120.673.356.00)		
168507	Equipo de Comunicación y Computación	(127.686.399.00)		
168508	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	(47.195.892.00)		

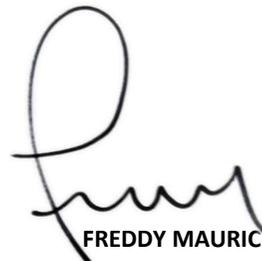
19	OTROS ACTIVOS		16.874.710.00
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		4.314.311.00
190501	Seguros	2.998.211.00	
190514	Bienes y Servicios	1.316.100.00	
1970	Activos Intangibles		81.090.230.00
197007	Licencias	11.244.080.00	
197008	Softwares	69.846.150.00	
1975	Amortización Acumulada de Intangibles (Cr)		(68.529.831.00)
197507	Licencias	(5.100.614.00)	
197508	Softwares	(63.429.217.00)	
2	PASIVOS		333.212.652.00
	PASIVOS CORRIENTES		333.212.652.00
24	CUENTAS POR PAGAR		32.940.030.00
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		1.050.616.00
240101	Bienes y servicios	1.050.616.00	
2424	Descuentos de Nómina		5.049.551.00
242401	Aportes a fondos pensionales	2.649.398.00	
242402	Aportes a seguridad social en salud	2.271.271.00	
242407	Libranzas	128.882.00	
2436	Retenciones en la Fuente		4.599.580.00
243608	Compras	-	
243615	Rentas de trabajo	2.222.000.00	
243625	Impuesto a las ventas retenido	-	
243627	Retención de impuesto de industria y comercio	163.733.00	
243690	Otras retenciones	2.213.847.00	
24369001	Estampilla Pro-uceva	110.294.00	
24369002	Estampilla Pro-univalle	441.178.00	
24369003	Estampilla Pro-hospital	220.588.00	
24369004	Estampilla Pro-cultura	110.294.00	
24369005	Estampilla Pro-bienestar adulto mayor	661.766.00	
24369006	Tasa IMDER	661.766.00	
24369007	Estampilla Pro-universidad del pacífico	7.961.00	

2490	Otras Cuentas por Pagar		22.240.283.00
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	-	
249034	Aportes a escuelas industriales e institutos	893.300.00	
249050	Aportes al ICBF y SENA	2.082.600.00	
249051	Servicios Públicos	1.008.117.00	
249054	Honorarios	16.650.666.00	
249055	Servicios	1.605.600.00	
249057	Excedentes financieros	-	
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		127.538.575.00
2511	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo		127.538.575.00
251101	Nómina por pagar	-	
251102	Cesantías	34.365.014.00	
251103	Intereses sobre cesantías	4.412.268.00	
251104	Vacaciones	10.842.905.00	
251105	Prima de vacaciones	15.483.119.00	
251106	Prima de Servicios	6.174.716.00	
251107	Prima de navidad	34.365.013.00	
251109	Bonificaciones	7.529.509.00	
251111	Aportes a riesgos laborales	629.000.00	
251122	Aportes a fondos pensionales	6.655.102.00	
251123	Aportes a seguridad social en salud	4.703.329.00	
251124	Aportes a caja de compensación familiar	2.378.600.00	
29	OTROS PASIVOS		172.734.047.00
2990	Otros Pasivos Diferidos		172.734.047.00
299002	Ingresos diferidos por transferencias condicionadas	172.734.047.00	
3	PATRIMONIO		143.242.852.41
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIADAS DE GOBIERNO		143.242.852.41
3105	Capital Fiscal		240.887.242.25
310506	Capital fiscal	240.887.242.25	
3109	Resultados del Ejercicios Anteriores		(65.035.975.84)
310902	Pérdidas o déficits acumulados	(65.035.975.84)	

3110	Resultado del Ejercicio		(32.608.414.00)
311001	Utilidad o excedente del ejercicio	(32.608.414.00)	
311002	Pérdida o déficit del ejercicio	-	
3145	IMPACTOS POR TRANSICION A NMN		-
314506	Propiedades, planta y equipo	-	
	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO		476.455.504.41
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
83	DEUDORAS DE CONTROL		25.978.958.00
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		25.978.958.00
831510	Propiedades, planta y equipo	25.978.958.00	
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(25.978.958.00)
8915	Deudoras de Control por contra (Cr)		(25.978.958.00)
891506	Bienes y derechos retirados	(25.978.958.00)	
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
93	ACREEDORAS DE CONTROL		(261.360.000.00)
9325	Bienes aprehendidos o Incautados		(261.360.000.00)
932525	Propiedades, planta y equipo	(261.360.000.00)	
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		261.360.000.00
9915	Acreedoras de Control por contra (Db)		261.360.000.00
991505	Bienes aprehendidos o incautados	261.360.000.00	



ANGELA MARIA CUBIDES GONZALEZ
CONTRALORA MUNICIPAL DE TULUA
C.C. 1.116.236.330



FREDDY MAURICIO VELEZ OSORIO
CONTADOR
C.C. 14.897.705
T.P. 62652-T



REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A SEPTIEMBRE 30 DE 2021

1. Información General de la Entidad

La Contraloría Municipal de Tuluá con NIT 900.623.073-6, fue creada mediante el Acuerdo No. (21) de noviembre 30 de 2012 del Concejo Municipal de Tuluá, como una entidad de carácter técnico con autonomía administrativa, presupuestal y contractual. Sus funciones administrativas son las inherentes a su propia organización. Tiene como objeto ejercer la vigilancia de la gestión fiscal, en forma posterior y selectiva, del municipio de Tuluá, sus entidades descentralizadas y de los particulares que administren fondos o bienes públicos.

El nivel de dirección y administración depende jerárquicamente del despacho del Contralor, quien participa en el diseño de los planes, la definición de políticas, el establecimiento de los programas generales de administración de la Contraloría, la vigilancia de la gestión fiscal y del adelantamiento del proceso de responsabilidad fiscal.

2. Declaración de Cumplimiento

En cumplimiento con la Resolución 533 de octubre 8 de 2015 emitida por la CGN (Contaduría General de la Nación), los estados financieros de la entidad emitidos a partir de enero 1 de 2018, son preparados de conformidad con el nuevo marco normativo para las entidades de gobierno.

3. Bases de Medición de los Estados Financieros y Políticas Contables

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

3.1 Principales Políticas Contables

3.1.1 Moneda

Moneda funcional y de presentación: La entidad utiliza el peso colombiano como moneda de presentación de sus estados financieros.

3.1.2. Periodo cubierto por los estados financieros

Los estados financieros comprenden: Estados de situación financiera con corte a 30 de septiembre de 2021 y Estado de Resultados a septiembre 30 de 2021.

3.1.3. Revelación Plena

La entidad informa de manera completa, aunque resumida, todo aquello que sea necesario para comprender y evaluar correctamente su situación financiera, los cambios que esta hubiere experimentado, los cambios en el patrimonio, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos de efectivo.

La entidad informa de manera clara, neutral y de fácil consulta toda la información adicional que contribuya a una adecuada interpretación y evaluación de la situación financiera y económica, los cambios que esta presente, el resultado operacional de sus actividades, los cambios en el patrimonio, y su capacidad de generar flujos futuros de efectivo y que permita a los usuarios construir indicadores de seguimiento y evaluación de acuerdo con sus necesidades, e informar sobre el grado de avance de planes, programas y proyectos.

Para satisfacer el principio de revelación plena, se presentan estados financieros de propósito general, revelaciones a los estados financieros e información complementaria.

No realiza compensaciones de saldos de las partidas de activos y pasivos del Estado de Situación Financiera, ni de los gastos, costos e ingresos del Estado de Resultados, salvo que tales compensaciones estén previstas explícitamente en la Ley o desarrolladas, de manera expresa, en el marco técnico base de preparación.

3.1.4. Importancia relativa o material

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

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.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuenta se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio a los resultados del ejercicio, según corresponda.

3.1.5. Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye los recursos de liquidez inmediata en Caja y Cuentas Corrientes bancarias disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad. También incluye los fondos de efectivo y equivalentes de efectivo que no están disponibles para uso inmediato por parte de la entidad.

Cuenta	Detalle/Tercero	Observación	Saldo
110502	Caja Menor		\$6.180,00
11100501	Banco Caja Social Cta. Cte. 21003347589	Destinada principalmente al recibo de transferencias para gastos de funcionamiento.	\$289.744.964,41

3.1.6. Cuentas por Cobrar

Esta partida incluye los siguientes conceptos:

- Derechos originados en transacciones sin contraprestación, que corresponde a la transferencia mensual a recibir por parte del municipio de Tuluá, la cual se causa el primer día de cada mes y es acreditada al momento en que se recibe la consignación respectiva en la cuenta corriente No. 21003347589 de Banco Caja Social.
- Otras cuentas por cobrar originadas principalmente en incapacidades por enfermedad general a cargo de las EPS

Cuenta	Detalle/Tercero	Saldo
133712	Transferencias x Cobrar municipio de Tuluá	\$0
138418	Excedentes financieros (Municipio de Tuluá)	\$4.908
138426	Incapacidad x Cobrar EPS Cafesalud	\$83.191

Información excedentes financieros

A partir de la vigencia 2019 se destinó la cuenta “249057 – Excedentes financieros” para registrar el ajuste al mil generado en el pago de Retenciones; evitando así utilizar las cuentas: “480890 – Otros ingresos diversos” y “589090 – otros gastos diversos”.

Cuando el saldo de la cuenta “249057 – Excedentes financieros” es crédito, se refleja en dicho rubro; pero si el saldo resulta ser débito, para efectos de presentación, se refleja en la cuenta “138418 – Excedentes financieros”.

Información de incapacidad por cobrar:

- **EPS Cafesalud:** Incapacidad por enfermedad general de un (1) día a cargo de la EPS, originada desde julio 24 de 2017. A la fecha se está haciendo el cobro mediante acción de Tutela. Fue objeto de deterioro al cierre del año 2019, toda vez que no ha sido posible obtener el reembolso de la referida incapacidad por parte de la EPS, pese a los numerosos procesos de cobro adelantados

3.1.7. Propiedades, planta y equipo

Son activos tangibles empleados por la entidad para propósitos administrativos y que se esperan usar durante más de un periodo.

Los elementos de la cuenta propiedad, planta y equipo se registran inicialmente al costo, el cual incluye el valor de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos. Los costos por desmantelamiento se reconocen en los resultados del periodo en el cual se incurran.

Los costos de mantenimiento menores, conservación y reparación de los activos, al igual que los costos por préstamos se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedad, planta y equipo, se mantienen en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Cuenta	Detalle	Método de depreciación	Vida Útil	Costo
1650	Redes, líneas y cables	Línea Recta	10 años	\$31.800.000
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	Línea Recta	10 años	\$187.951.534
1670	Equipo de comunicación y computación	Línea Recta	5 años	\$164.039.592
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	Línea Recta	10 años	\$113.124.263

La depreciación de las categorías de la cuenta propiedad, planta y equipo se reconoce como gasto del periodo, y se calcula sobre el costo del elemento, usando el método de línea recta. Se considera un valor residual de cero, siempre y cuando no exista un compromiso de venta al final de su vida útil, o un mercado activo.

Cuenta	Detalle	Valor
168503	Redes, líneas y cables	(\$31.535.000)
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	(\$120.673.356)
168507	Equipo de comunicación y computación	(\$127.686.399)
168508	Equipo de transporte, tracción y elevación	(\$47.195.892)

Mediante Nota de Contabilidad CN 000992 del 25/08/2021, se dieron de baja activos fijos totalmente depreciados y sin uso, por obsolescencia y avería; de igual manera se dio de baja un activo fijo por hurto, correspondiente a los siguientes grupos:

Cuenta	Detalle	Débito	Crédito
167001	Equipo de comunicación		\$1.183.429
167002	Equipo de computación		\$22.982.580
168507	Equipo de comunicación y computación	\$23.915.750	
589017	Pérdidas en siniestros	\$250.259	
166501	Muebles y enseres		\$1.660.249
166502	Equipo y máquina de oficina		\$881.600
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	\$2.541.849	

3.1.8. Bienes y servicios pagados por anticipado

Corresponde a pagos realizados por anticipado que serán amortizados a medida que se obtenga el beneficio correspondiente. Este rubro comprende los siguientes conceptos:

a) Pólizas de Seguros

Cuenta	Detalle	Saldo Inicial	Amortización	Saldo Actual
190501	Póliza No. 3032555	\$2.490.432	\$2.358.993	\$131.439
190501	SOAT vehículo OCI211	\$678.350	\$642.546	\$35.804
190501	Póliza No. 3032556 Motocicleta FXO22D	\$476.000	\$421.792	\$54.208
190501	SOAT Motocicleta FXO22D	\$483.855	\$362.889	\$120.966
190501	Póliza No. 1002027 (Previpyme)	\$3.443.396	\$3.443.396	\$0
190501	Póliza No. 3001087 (Disposiciones Leg.)	\$698.855	\$324.192	\$374.663
190501	Póliza No. 101000154 (Responsab. civil)	\$357.000	\$154.700	\$202.300
190501	Póliza No. 101000192 (Manejo global)	\$2.153.900	\$933.358	\$1.220.542
190501	Póliza No. 101000114 (PYME)	\$1.364.628	\$591.339	\$773.289
190501	Póliza No. 101000012 (Transp. valores)	\$150.000	\$65.000	\$85.000

b) Bienes y Servicios

Cuenta	Detalle	Saldo Inicial	Amortización	Saldo Actual
190514	Peajes prepagados por el sistema Fácilpass	\$1.517.500	\$237.700	\$1.195.900
190514	Servicios postales	\$474.100	\$353.900	\$120.200

3.1.9. Activos intangibles

Son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, empleados por la entidad para propósitos administrativos y que se esperan usar durante más de un periodo.

Se reconocen inicialmente al costo, siendo su presentación neta de amortización acumulada (para el caso de intangibles con vida útil finita) y pérdidas acumuladas por el deterioro de valor del activo. Para los activos intangibles de vida útil finita, la amortización se reconoce como un gasto, determinado en función del método lineal, basado en la vida útil estimada que se le asigne a cada clase de activo intangible.

Aquellos activos intangibles a los que no sea posible realizarles una estimación fiable de su vida útil, se supondrá que esta es indefinida y no está sujeta a amortización.

Para los activos intangibles se considera un valor residual de cero, siempre y cuando no exista un compromiso de venta al final de su vida útil, o un mercado activo.

Cuenta	Detalle	Método de amortización	Vida Útil	Costo
197007	Licencias con vida útil definida (Office 2013 y Antivirus)	Lineal	2 años	\$5.495.588
197007	Licencias con vida útil indefinida (Office 2016 y Access 2016)			\$5.748.492
197008	Software ASCII (costo inicial más actualizaciones anuales). El valor inicial del software ya fue amortizado; actualmente se está amortizando la última renovación anual.	Lineal	1 año	\$69.846.150

Cuenta	Detalle	Valor
197507	Licencias con vida útil definida (Office 2013 y Antivirus)	\$ (5.100.614)
197508	Software ASCII	\$ (63.429.217)

3.1.10. Cuentas por pagar.

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero.

Cuenta	Detalle	Plazo Máximo/Observación	Saldo
240101	Bienes y servicios	5 días calendario	\$1.050.616
242401	Aportes a fondos pensionales	Día hábil 12 del mes siguiente	\$2.649.398
242402	Aportes a S.S. en salud	Día hábil 12 del mes siguiente	\$2.271.271
242407	Libranzas	5 días calendario	\$128.882
2436	Retenciones en la fuente	Según calendario tributario	\$4.599.580
249034	Aportes a escuelas industriales e institutos	Día hábil 12 del mes siguiente	\$893.300
249050	Aportes al ICBF y SENA	Día hábil 12 del mes siguiente	\$2.082.600
249054	Honorarios	5 días calendario	\$16.650.666
249055	Servicios	5 días calendario	\$1.605.600

3.1.11. Beneficio a los empleados a corto plazo

Son aquellos otorgados a los empleados que han prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los doce meses siguientes al cierre de dicho periodo.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como un gasto y como un pasivo cuando la entidad consume el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio

prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se pagan mensualmente se reconocen en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

Cuenta	Detalle	Plazo/Frecuencia de Pago	Saldo
251102	Cesantías	Anual	\$34.365.014
251103	Intereses sobre cesantías	Anual	\$4.412.268
251104	Vacaciones	Anual	\$10.842.905
251105	Prima de Vacaciones	Anual	\$15.483.119
251106	Prima de Servicios	Anual	\$6.174.716
251107	Prima de navidad	Anual	\$34.365.013
251109	Bonificaciones	Anual	\$7.529.509
251111	Aportes a riesgos laborales	Día hábil 12 del mes siguiente	\$629.000
251122	Aportes a fondos pensionales	Día hábil 12 del mes siguiente	\$6.655.102
251123	Aportes a S.S. en salud	Día hábil 12 del mes siguiente	\$4.703.329
251124	Aportes a Cajas de Compensación Familiar	Día hábil 12 del mes siguiente	\$2.378.600

3.1.12. Ingresos sin contraprestación

Corresponde a las transferencias recibidas por parte del municipio de Tuluá para gastos de funcionamiento, las cuales provienen de recursos propios y de los sujetos de control.

Estas transferencias son condicionadas, toda vez que se requiere que la Contraloría Municipal de Tuluá, como entidad receptora de los recursos, los use o destine a una finalidad particular, y si esto no ocurre, dichos recursos se devuelven a la entidad que los transfirió, quien tiene la facultad administrativa o legal de hacer exigible la devolución. Por consiguiente, la contraloría Municipal de Tuluá reconoce inicialmente un activo sujeto a una condición y, a su vez, también reconoce un pasivo, el cual se reducirá en la medida que se cumplan las condiciones asociadas a su uso o destinación, en cuyo momento se reconoce el ingreso en el resultado del periodo.

Los movimientos registrados en la contabilidad, por concepto de transferencias recibidas acumuladas a septiembre 30 de 2021, fueron los siguientes:

Causación mensual de la Cuenta por Cobrar por concepto de transferencias

Cuenta	Detalle	Débito	Crédito
133712	Otras transferencias	\$1.094.505.390	
299002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas		\$1.094.505.390

Recibo efectivo de las transferencias

Cuenta	Detalle	Débito	Crédito
11100501	Cta. Cte. Banco Caja Social	\$1.094.505.390	
133712	Otras transferencias		\$1.094.505.390

Amortización del ingreso diferido por uso de los recursos

Cuenta	Detalle	Débito	Crédito
299002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	\$921.771.343	
470508	Funcionamiento		\$921.771.343

Cuenta	Detalle	Recursos Recibidos	Recursos utilizados	Saldo
299002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	\$1.094.505.390	\$921.771.343	\$172.734.047

3.1.13. Resultado del ejercicio

Refleja el resultado acumulado de enero a septiembre 30 de 2021, correspondiente a un déficit de **\$32.608.414,00**.

3.1.14. Cuentas de orden deudoras

En este rubro se controlan los activos fijos dados de baja totalmente depreciados y sin uso, por obsolescencia y avería, según Nota de Contabilidad CN 000992 del 25/08/2021, cuyo valor es **\$25.978.958**.

3.1.15. Cuentas de orden acreedoras

Este rubro corresponde al bien inmueble asignado a la Contraloría Municipal de Tulúa como sede administrativa, cuyo valor es **\$261.360.000**.

3.1.15. Variaciones representativas en Estado de Resultados año 2021, respecto al año 2020.

3.1.15.1 La disminución en los rubros de “Sueldos y Salarios – Contribuciones Efectivas – Aportes Sobre la Nómina - Prestaciones Sociales”, obedece a las vacantes no cubiertas de los cargos: Auditor Fiscal I (desde febrero 01 a junio 30 de 2021) y Técnico Administrativo TIC’s (desde marzo 04 al 15 de abril de 2021). Además, a la fecha aún no se ha emitido Decreto de reajuste salarial del alcalde para la vigencia 2021, el cual se toma como referencia para ajustar el salario de la Contralora municipal.



FREDDY MAURICIO VELEZ OSORIO

Contador.

T.P. 62652-T