

CODIGO	CUENTA	ACUMULADO ANTERIOR Oct /2022	TOTAL PERIODO Nov /2022	TOTAL ACUMULADO Ene - Nov /2022
4	INGRESOS	1.167.322.840,00	108.311.215,00	1.275.634.055,00
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES			
4705	Fondos Recibidos	1.167.322.840,00	108.293.415,00	1.275.616.255,00
470508	Funcionamiento	1.167.322.840,00	108.293.415,00	1.275.616.255,00
48	OTROS INGRESOS	-	17.800,00	17.800,00
4808	Ingresos Diversos	-	17.800,00	17.800,00
480826	Recuperaciones	-	17.800,00	17.800,00
5	GASTOS	1.223.459.880,00	193.401.228,00	1.416.861.108,00
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN			
5101	Sueldos y Salarios	1.174.073.499,00	188.307.216,00	1.362.380.715,00
510101	Sueldos	538.645.373,00	61.877.003,00	600.522.376,00
510119	Bonificaciones	520.210.165,00	59.794.860,00	580.005.025,00
510123	Auxilio de transporte	15.124.252,00	1.702.301,00	16.826.553,00
510160	Subsidio de alimentación	2.042.698,00	234.344,00	2.277.042,00
5103	Contribuciones Efectivas	1.268.258,00	145.498,00	1.413.756,00
510302	Aportes a caja de compensación familiar	141.802.708,00	15.744.372,00	157.547.080,00
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	23.393.900,00	2.465.600,00	25.859.500,00
510305	Cotizaciones a riesgos profesionales	46.522.648,00	5.238.686,00	51.761.334,00
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	6.247.100,00	644.800,00	6.891.900,00
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	45.453.323,00	4.548.252,00	50.001.575,00
5104	Aportes Sobre la Nómina	29.259.500,00	3.083.600,00	32.343.100,00
510401	Aportes al ICBF	17.547.000,00	1.849.400,00	19.396.400,00
510402	Aportes al SENA	2.929.700,00	308.700,00	3.238.400,00
510403	Aportes ESAP	2.929.700,00	308.700,00	3.238.400,00
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos	5.853.100,00	616.800,00	6.469.900,00



**CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE TOLUCA**
Unidad Ejecutora de los Poderes Públicos

CONTRALORIA MUNICIPAL DE TOLUCA

N.I.T. 900.623.073-6

ESTADO DE RESULTADOS

A NOVIEMBRE 30 DE 2.022

CODIGO	CUENTA	ACUMULADO ANTERIOR Oct /2022	TOTAL PERIODO Nov /2022	TOTAL ACUMULADO Ene - Nov /20 22
5107	Prestaciones Sociales	189.481.533,00	17.248.378,00	206.729.911,00
510701	Vacaciones	29.543.694,00	226.043,00	29.769.737,00
510702	Cesantías	54.581.374,00	7.086.431,00	61.667.805,00
510703	Intereses a las cesantías	6.011.355,00	436.837,00	6.448.192,00
510704	Prima de vacaciones	21.686.625,00	2.096.787,00	23.783.412,00
510705	Prima de navidad	50.060.717,00	4.279.874,00	54.340.591,00
510706	Prima de servicios	24.448.570,00	2.808.679,00	27.257.249,00
510707	Bonificación especial de recreación	3.149.198,00	313.727,00	3.462.925,00
5108	Gastos de Personal Diversos	14.687.120,00	39.977.800,00	54.664.920,00
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	14.602.000,00	39.868.000,00	54.470.000,00
510805	Gastos deportivos y de recreación	-	79.800,00	79.800,00
510890	Otros gastos de personal diversos	85.120,00	30.000,00	115.120,00
5111	Generales	256.957.265,00	50.376.063,00	307.333.328,00
511113	Vigilancia y seguridad	1.531.408,00	-	1.531.408,00
511114	Materiales y suministros	459.760,00	-	459.760,00
511115	Mantenimiento	745.850,00	-	745.850,00
511116	Reparaciones	454.450,00	-	454.450,00
511117	Servicios públicos	14.535.589,00	1.547.721,00	16.083.310,00
511119	Viáticos y gastos de viaje	17.891.476,00	8.103.952,00	25.995.428,00
511123	Comunicaciones y transporte	-	120.200,00	120.200,00
511125	Seguros generales	10.462.731,00	1.247.128,00	11.709.859,00
511146	Combustibles y lubricantes	3.518.977,00	557.062,00	4.076.039,00
511149	Servicio de aseo, cafetería, restaurante	45.000,00	-	45.000,00
511150	Procesamiento de información	563.260,00	3.200.000,00	3.763.260,00
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	71.390,00	-	71.390,00
511164	Gastos legales	97.374,00	-	97.374,00
511179	Honorarios	196.500.000,00	25.600.000,00	222.100.000,00
511180	Servicios	10.080.000,00	10.000.000,00	20.080.000,00
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	3.240.000,00	-	3.240.000,00
512001	Impuesto predial unificado	3.240.000,00	-	3.240.000,00



**CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE TULUA**
Unidad Administrativa Especial de Vigilancia

CONTRALORIA MUNICIPAL DE TULUA

N.I.T. 900.623.073-6

ESTADO DE RESULTADOS

A NOVIEMBRE 30 DE 2.022

CODIGO	CUENTA	ACUMULADO ANTERIOR Oct /2022	TOTAL PERIODO Nov /2022	TOTAL ACUMULADO Ene - Nov /2022
53	DETERIORO, DEPRECIACION, AMORTIZACIONES	49.386.381,00	5.094.012,00	54.480.393,00
5360	Depreciación de Propiedades, Planta y Equipos	42.941.211,00	4.317.228,00	47.258.439,00
536003	Redes, líneas y cables	2.650.000,00	265.000,00	2.915.000,00
536006	Muebles, enseres y equipos de oficina	15.662.630,00	1.566.263,00	17.228.893,00
536007	Equipos de comunicación y computación	15.201.561,00	1.543.263,00	16.744.824,00
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	9.427.020,00	942.702,00	10.369.722,00
5366	Amortización de Activos Intangibles	6.445.170,00	776.784,00	7.221.954,00
536605	Licencias	861.170,00	86.117,00	947.287,00
536606	Softwares	5.584.000,00	690.667,00	6.274.667,00

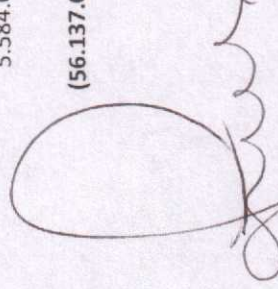
RESULTADO DEL EJERCICIO

(56.137.040,00)

(85.090.013,00)

(141.227.053,00)


HAROLD FERNANDO CERQUERA CASTILLO
CONTRALOR MUNICIPAL DE TULUA
C.C. 94.395.439


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

[illegible]



19	OTROS ACTIVOS		
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		22.594.804,00
190501	Seguros	9.117.715,00	9.234.515,00
190514	Bienes y Servicios	116.800,00	
1970	Activos Intangibles		91.445.048,00
197007	Licencias	13.310.898,00	
197008	Softwares	78.134.150,00	
1975	Amortización Acumulada de Intangibles (Cr)		(78.084.759,00)
197507	Licencias	(6.442.875,00)	
197508	Softwares	(71.641.884,00)	
2	PASIVOS		360.679.817,00
	PASIVOS CORRIENTES		360.679.817,00
24	CUENTAS POR PAGAR		44.698.156,00
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		9.129.511,00
240101	Bienes y servicios	9.129.511,00	
2424	Descuentos de Nómina		5.313.628,00
242401	Aportes a fondos pensionales	2.848.714,00	
242402	Aportes a seguridad social en salud	2.464.914,00	
2436	Retenciones en la Fuente		10.759.817,00
243605	Servicios	1.652.571,00	
243608	Compras	-	
243615	Rentas de trabajo	1.205.000,00	
243625	Impuesto a las ventas retenido	1.046.357,00	
243627	Retención de impuesto de industria y comercio	506.030,00	
243690	Otras retenciones	6.349.859,00	
24369001	Estampilla Pro-uceva	355.892,00	
24369002	Estampilla Pro-univalle	1.423.570,00	
24369003	Estampilla Pro-hospital	711.787,00	
24369004	Estampilla Pro-cultura	355.892,00	
24369005	Estampilla Pro-bienestar adulto mayor	2.135.359,00	
24369006	Tasa IMDER	1.139.466,00	
24369007	Estampilla Pro-universidad del pacífico	227.893,00	

2490	Otras Cuentas por Pagar		19.495.200,00
249028	Seguros		
249034	Aportes a escuelas industriales e institutos	925.500,00	
249050	Aportes al ICBF y SENA	2.158.100,00	
249054	Honorarios	16.411.600,00	
249055	Servicios		
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		178.688.747,00
2511	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo		178.688.747,00
251101	Nómina por pagar		
251102	Cesantías	46.121.985,00	
251103	Intereses sobre cesantías	5.370.292,00	
251104	Vacaciones	26.905.843,00	
251105	Prima de vacaciones	22.397.201,00	
251106	Prima de Servicios	10.113.599,00	
251107	Prima de navidad	40.381.437,00	
251109	Bonificaciones	11.654.018,00	
251111	Aportes a riesgos laborales	644.800,00	
251122	Aportes a fondos pensionales	7.395.286,00	
251123	Aportes a seguridad social en salud	5.238.686,00	
251124	Aportes a caja de compensación familiar	2.465.600,00	
29	OTROS PASIVOS		137.292.914,00
2990	Otros Pasivos Diferidos		137.292.914,00
299002	Ingresos diferidos por transferencias condicionadas	137.292.914,00	
3	PATRIMONIO		59.131.308,41
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		59.131.308,41
3105	Capital Fiscal		
310506	Capital fiscal	240.887.242,25	
3109	Resultados del Ejercicios Anteriores		(40.528.880,84)
310902	Pérdidas o déficits acumulados	(40.528.880,84)	



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TULUA
N.I.T. 900.623.073-6
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
NOVIEMBRE 30 DE 2.022

3110	Resultado del Ejercicio	(141.227.053,00)	
311001	Utilidad o excedente del ejercicio	-	
311002	Pérdida o déficit del ejercicio	(141.227.053,00)	
3145	IMPACTOS POR TRANSICION A NMN	-	
314506	Propiedades, planta y equipo	-	
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO			419.811.125,41
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
83	DEUDORAS DE CONTROL		
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		
831510	Propiedades, planta y equipo		
89	DEUDORAS POR CONTRA (Cr)		
8915	Deudoras de Control por contra (Cr)		
891506	Bienes y derechos retirados		
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
93	ACREEDORAS DE CONTROL	(261.360.000,00)	(261.360.000,00)
9325	Bienes aprehendidos o Incautados		
932525	Propiedades, planta y equipo	(261.360.000,00)	
99	ACREEDORAS POR CONTRA (Db)		
9915	Acreedoras de Control por contra (Db)	261.360.000,00	261.360.000,00
991505	Bienes aprehendidos o incautados		

HAROLD FERNANDO CERQUERA CASTILLO
CONTRALOR MUNICIPAL DE TULUA
C.C. 94.395.439

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

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A NOVIEMBRE 30 DE 2022

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 noviembre de 2022 y Estado de Resultados a noviembre 30 de 2022.

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 actividad financiera, económica, social y ambiental, 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	Creada para atender gastos imprevistos, urgentes o inaplazables. Se crea mediante Resolución, con recursos provenientes de la cuenta bancaria.	\$803.274,00
11100501	Banco Caja Social Cta. Cte. 21003347589	Destinada principalmente al recibo de transferencias para gastos de funcionamiento.	\$231.900.823,41

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 Tulúa, 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 Tulúa	\$0
138426	Incapacidad x Cobrar EPS Cafesalud	\$0

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 dicha cuenta del Estado de Situación Financiera; 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, por valor de \$83191.
Fue objeto de deterioro al cierre del año 2019 hasta el día 30 de noviembre de 2022, pues pese a las gestiones de cobro realizadas la EPS no reconoció la deuda. Este movimiento se realizó según Nota de Contabilidad No. CN-001122 de noviembre 30 de 2022.

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	10 años	\$185.191.512
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	(\$28.355.000)
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	(\$133.118.695)
168507	Equipo de comunicación y computación	(\$107.667.651)
168508	Equipo de transporte, tracción y elevación	(\$59.482.110)

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. 3039863 vehículo OCI211 Vigencia: 18/10/2022 – 18/10/2023	\$2.528.750	\$302.045	\$2.226.705
190501	SOAT vehículo OCI211 Vigencia: 20/10/2022 – 19/10/2023	\$780.600	\$106.248	\$674.352
190501	Póliza No. 101001118 vehículo FXO22D Vigencia: 11/11/2021 – 11/11/2022	\$235.620	\$235.620	\$0
190501	Póliza No. 3039856 vehículo FXO22D Vigencia: 11/11/2022 – 11/11/2023	\$589.050	\$32.725	\$556.325
190501	SOAT Motocicleta FXO22D Vigencia: 31/12/2021 – 30/12/2022	\$495.893	\$454.564	\$41.329
190501	SOAT Motocicleta FXO22D Vigencia: 31/12/2022 – 30/12/2023	\$556.700	\$0	\$556.700
190501	Póliza No. 3001087 (Disposiciones Leg.) Vigencia: 27/10/2022 – 27/10/2024	\$1.190.000	\$44.389	\$1.145.611
190501	Póliza No. 1001548 (Daños materiales) Vigencia: 26/04/2022 – 26/04/2023	\$1.495.116	\$892.917	\$602.199
190501	Póliza No. 3001675 (Transp. valores)	\$1.071.000	\$636.650	\$434.350

	Vigencia: 27/04/2022 – 27/04/2023			
190501	Póliza No. 3000316 (Manejo global) Vigencia: 26/04/2022 – 26/04/2023	\$6.436.710	\$3.844.146	\$2.592.564
190501	Póliza No. 1019513 (Responsab. civil) 26/04/2022 – 26/04/2023	\$714.000	\$426.417	\$287.583

b) Bienes y Servicios

Cuenta	Detalle	Saldo Inicial	Amortización	Saldo Actual
190514	Peajes prepagados por el sistema Fácilpass	\$1.195.900	\$1.079.100	\$116.800

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	\$7.562.406
197007	Licencias con vida útil indefinida (Office 2016 y Access 2016)			\$5.748.492
197008	Software ASCII (costo inicial más actualizaciones anuales). La	Lineal	1 año	\$78.134.150

	amortización actual se aplica a la última renovación anual.			
--	---	--	--	--

Cuenta	Detalle	Valor
197507	Licencias con vida útil definida (Office 2013 y Antivirus)	\$ (6.442.875)
197508	Software ASCII	\$ (71.641.884)

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	\$9.129.511
242401	Aportes a fondos pensionales: Aporte de los empleados	Día hábil 12 del mes siguiente	\$2.848.714
242402	Aportes a S.S. en salud: Aporte de los empleados	Día hábil 12 del mes siguiente	\$2.464.914
2436	Retenciones en la fuente	Según calendario tributario	\$10.759.817
249034	Aportes a escuelas industriales	Día hábil 12 del mes siguiente	\$925.500
249050	Aportes al ICBF y SENA	Día hábil 12 del mes siguiente	\$2.158.100
249054	Honorarios	5 días calendario	\$16.411.600

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 consuma 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	\$46.121.985
251103	Intereses sobre cesantías	Anual	\$5.370.292
251104	Vacaciones	Anual	\$26.905.843
251105	Prima de Vacaciones	Anual	\$22.397.201
251106	Prima de Servicios	Anual	\$10.113.599
251107	Prima de navidad	Anual	\$40.381.437
251109	Bonificaciones	Anual	\$11.654.018
251111	Aportes a riesgos laborales Incluye aporte a contratistas riesgo alto.	Día hábil 12 del mes siguiente	\$644.800
251122	Aportes a fondos pensionales: Aporte de la Entidad.	Día hábil 12 del mes siguiente	\$7.395.286
251123	Aportes a S.S. en salud: Aporte de la Entidad	Día hábil 12 del mes siguiente	\$5.238.686
251124	Aportes a Cajas de Compensación Familiar	Día hábil 12 del mes siguiente	\$2.465.600

3.1.12. Ingresos sin contraprestación

Corresponde a las transferencias recibidas por parte del municipio de Tulúa 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 Tulúa, 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 Tulúa 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 noviembre 30 de 2022, fueron los siguientes:

Causación mensual de la Cuenta por Cobrar por concepto de transferencias

Cuenta	Detalle	Débito	Crédito
133712	Otras transferencias	\$1.412.909.169	
299002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas		\$1.412.909.169

Recibo efectivo de las transferencias

Cuenta	Detalle	Débito	Crédito
11100501	Cta. Cte. Banco Caja Social	\$1.412.909.169	
133712	Otras transferencias		\$1.412.909.169

Amortización del ingreso diferido por uso de los recursos

Cuenta	Detalle	Débito	Crédito
299002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	\$1.275.616.255	
470508	Funcionamiento		\$1.275.616.255

Cuenta	Detalle	Recursos Recibidos	Recursos utilizados	Saldo
299002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	\$1.412.909.169	\$1.275.616.255	\$137.292.914

3.1.13. Resultado del ejercicio

Refleja el resultado acumulado de enero a noviembre 30 de 2022, correspondiente a un déficit de \$141.227.253,00.

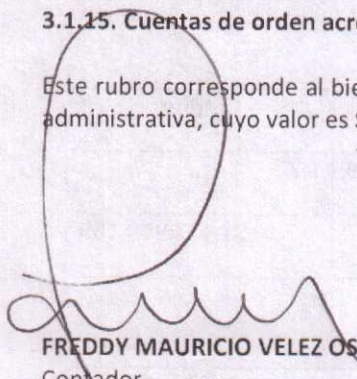
3.1.14. Cuentas de orden deudoras

En este rubro se controlaban 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 era **\$25.978.958**.

No obstante, mediante Nota de Contabilidad No. CN-001114 del 30/11/2022, dichos activos fijos dados de baja se retiraron de las cuentas de orden, pues se les dio disposición final y, por tanto, ya no requieren ser controlados.

3.1.15. Cuentas de orden acreedoras

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



FREDDY MAURICIO VELEZ OSORIO
Contador.
T.P. 62652-T