



CODIGO	CUENTA	ACUMULADO ANTERIOR Nov /2022	TOTAL PERIODO Dic /2022	TOTAL ACUMULADO Ene - Dic /2022
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>1.275.634.055,00</b>	<b>265.654.367,00</b>	<b>1.541.288.422,00</b>
<b>47</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>1.275.616.255,00</b>	<b>265.654.367,00</b>	<b>1.541.270.622,00</b>
4705	Fondos Recibidos	1.275.616.255,00	265.654.367,00	1.541.270.622,00
470508	Funcionamiento	1.275.616.255,00	265.654.367,00	1.541.270.622,00
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>17.800,00</b>	<b>-</b>	<b>17.800,00</b>
4808	Ingresos Diversos	17.800,00	-	17.800,00
480826	Recuperaciones	17.800,00	-	17.800,00
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>1.416.861.108,00</b>	<b>132.896.009,00</b>	<b>1.549.757.117,00</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>	<b>1.362.380.715,00</b>	<b>127.801.997,00</b>	<b>1.490.182.712,00</b>
5101	Sueldos y Salarios	600.522.376,00	50.368.665,00	650.891.041,00
510101	Sueldos	580.005.025,00	48.240.847,00	628.245.872,00
510119	Bonificaciones	16.826.553,00	1.747.976,00	18.574.529,00
510123	Auxilio de transporte	2.277.042,00	234.344,00	2.511.386,00
510160	Subsidio de alimentación	1.413.756,00	145.498,00	1.559.254,00
<b>5103</b>	<b>Contribuciones Efectivas</b>	<b>157.547.080,00</b>	<b>15.265.434,00</b>	<b>172.812.514,00</b>
510302	Aportes a caja de compensación familiar	25.859.500,00	2.432.000,00	28.291.500,00
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	51.761.334,00	5.166.567,00	56.927.901,00
510305	Cotizaciones a riesgos profesionales	6.891.900,00	373.400,00	7.265.300,00
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	50.001.575,00	4.427.364,00	54.428.939,00
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	23.032.771,00	2.866.103,00	25.898.874,00
<b>5104</b>	<b>Aportes Sobre la Nómina</b>	<b>32.343.100,00</b>	<b>3.042.500,00</b>	<b>35.385.600,00</b>
510401	Aportes al ICBF	19.396.400,00	1.824.100,00	21.220.500,00
510402	Aportes al SENA	3.238.400,00	304.800,00	3.543.200,00
510403	Aportes ESAP	3.238.400,00	304.800,00	3.543.200,00
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos	6.469.900,00	608.800,00	7.078.700,00

CONTRALORIA MUNICIPAL DE TULUA

N.I.T. 900.623.073-6

ESTADO DE RESULTADOS

A DICIEMBRE 31 DE 2.022



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE TULUÁ**  
UNA COMISIÓN DE PLANEACIÓN ADMINISTRATIVA

CODIGO	CUENTA	ACUMULADO ANTERIOR Nov /2022	TOTAL PERIODO Dic /2022	TOTAL ACUMULADO Ene - Dic /2022
<b>5107</b>	<b>Prestaciones Sociales</b>	<b>206.729.911,00</b>	<b>11.652.768,00</b>	<b>218.382.679,00</b>
510701	Vacaciones	29.769.737,00	226.043,00	29.995.780,00
510702	Cesantías	61.667.805,00	1.988.275,00	63.656.080,00
510703	Intereses a las cesantías	6.448.192,00	(14.941,00)	6.433.251,00
510704	Prima de vacaciones	23.783.412,00	2.096.787,00	25.880.199,00
510705	Prima de navidad	54.340.591,00	4.279.873,00	58.620.464,00
510706	Prima de servicios	27.257.249,00	2.808.679,00	30.065.928,00
510707	Bonificación especial de recreación	3.462.925,00	268.052,00	3.730.977,00
<b>5108</b>	<b>Gastos de Personal Diversos</b>	<b>54.664.920,00</b>	<b>4.509.000,00</b>	<b>59.173.920,00</b>
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	54.470.000,00	1.617.000,00	56.087.000,00
510804	Dotación y suministro a trabajadores	-	2.600.000,00	2.600.000,00
510805	Gastos deportivos y de recreación	79.800,00	292.000,00	371.800,00
510890	Otros gastos de personal diversos	115.120,00	-	115.120,00
<b>5111</b>	<b>Generales</b>	<b>307.333.328,00</b>	<b>42.963.630,00</b>	<b>350.296.958,00</b>
511113	Vigilancia y seguridad	1.531.408,00	1.531.406,00	3.062.814,00
511114	Materiales y suministros	459.760,00	5.091.342,00	5.551.102,00
511115	Mantenimiento	745.850,00	3.417.551,00	4.163.401,00
511116	Reparaciones	454.450,00	-	454.450,00
511117	Servicios públicos	16.083.310,00	1.369.869,00	17.453.179,00
511119	Viáticos y gastos de viaje	25.995.428,00	2.455.300,00	28.450.728,00
511123	Comunicaciones y transporte	120.200,00	-	120.200,00
511125	Seguros generales	11.709.859,00	1.215.099,00	12.924.958,00
511146	Combustibles y lubricantes	4.076.039,00	114.646,00	4.190.685,00
511149	Servicio de aseo, cafetería, restaurante	45.000,00	-	45.000,00
511150	Procesamiento de información	3.763.260,00	-	3.763.260,00
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	71.390,00	3.168.417,00	3.239.807,00
511164	Gastos legales	97.374,00	-	97.374,00
511179	Honorarios	222.100.000,00	24.600.000,00	246.700.000,00
511180	Servicios	20.080.000,00	-	20.080.000,00
<b>5120</b>	<b>Impuestos, Contribuciones y Tasas</b>	<b>3.240.000,00</b>	<b>-</b>	<b>3.240.000,00</b>
512001	Impuesto predial unificado	3.240.000,00	-	3.240.000,00

CONTRALORIA MUNICIPAL DE TULUA

N.I.T. 900.623.073-6

ESTADO DE RESULTADOS

A DICIEMBRE 31 DE 2.022



**CONTRALORIA MUNICIPAL DE TULUA**  
Tulua, Contraloría de la Gestión Administrativa

CODIGO	CUENTA	ACUMULADO ANTERIOR Nov /2022	TOTAL PERIODO Dic /2022	TOTAL ACUMULADO Ene - Dic /2022
53	<b>DETERIORO, DEPRECIACION, AMORTIZACIONES</b>	54.480.393,00	5.094.012,00	59.574.405,00
5360	<b>Depreciación de Propiedades, Planta y Equipos</b>	47.258.439,00	4.317.228,00	51.575.667,00
536003	Redes, líneas y cables	2.915.000,00	265.000,00	3.180.000,00
536006	Muebles, enseres y equipos de oficina	17.228.893,00	1.566.263,00	18.795.156,00
536007	Equipos de comunicación y computación	16.744.824,00	1.543.263,00	18.288.087,00
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	10.369.722,00	942.702,00	11.312.424,00
5366	<b>Amortización de Activos Intangibles</b>	7.221.954,00	776.784,00	7.998.738,00
536605	Licencias	947.287,00	86.117,00	1.033.404,00
536606	Softwares	6.274.667,00	690.667,00	6.965.334,00

**RESULTADO DEL EJERCICIO**

(141.227.053,00)

132.758.358,00

(8.468.695,00)

**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



<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>				<b>34.523.721,00</b>
<b>1905</b>	<b>Bienes y Servicios Pagados por Anticipado</b>				<b>21.940.216,00</b>
190501	Seguros		7.902.616,00		
190514	Bienes y Servicios		14.037.600,00		
<b>1970</b>	<b>Activos Intangibles</b>				<b>91.445.048,00</b>
197007	Licencias		13.310.898,00		
197008	Softwares		78.134.150,00		
<b>1975</b>	<b>Amortización Acumulada de Intangibles (Cr)</b>				<b>(78.861.543,00)</b>
197507	Licencias		(6.528.992,00)		
197508	Softwares		(72.332.551,00)		
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>				<b>129.374.876,00</b>
	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				<b>129.374.876,00</b>
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>				<b>74.813.350,00</b>
<b>2401</b>	<b>ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>				<b>41.939.897,00</b>
240101	Bienes y servicios		41.939.897,00		
<b>2424</b>	<b>Descuentos de Nómina</b>				<b>-</b>
242401	Aportes a fondos pensionales		-		
242402	Aportes a seguridad social en salud		-		
<b>2436</b>	<b>Retenciones en la Fuente</b>				<b>10.360.425,00</b>
243603	Honorarios		177.870,00		
243605	Servicios		109.687,00		
243608	Compras		204.262,00		
243615	Rentas de trabajo		2.497.090,00		
243625	Impuesto a las ventas retenido		352.249,00		
243627	Retención de impuesto de industria y comercio		757.770,00		
243690	Otras retenciones		6.261.497,00		
24369001	Estampilla Pro-uceva			349.975,00	
24369002	Estampilla Pro-univalle			1.399.901,00	
24369003	Estampilla Pro-hospital			699.949,00	
24369004	Estampilla Pro-cultura			349.975,00	
24369005	Estampilla Pro-bienestar adulto mayor			2.099.848,00	
24369006	Tasa IMDER			1.134.873,00	
24369007	Estampilla Pro-universidad del pacífico			226.976,00	



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TULUA  
N.I.T. 900.623.073-6  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
DICIEMBRE 31 DE 2.022

<b>2490</b>	<b>Otras Cuentas por Pagar</b>			<b>22.513.028,00</b>
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	9.937.357,00		
249034	Aportes a escuelas industriales e institutos	-		
249050	Aportes al ICBF y SENA	-		
249054	Honorarios	12.493.100,00		
249057	Excedentes financieros	82.571,00		
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>			<b>54.561.526,00</b>
<b>2511</b>	<b>Beneficios a los Empleados a Corto Plazo</b>			<b>54.561.526,00</b>
251101	Nómina por pagar	-		
251102	Cesantías	-		
251103	Intereses sobre cesantías	-		
251104	Vacaciones	14.601.870,00		
251105	Prima de vacaciones	14.601.870,00		
251106	Prima de Servicios	12.922.278,00		
251107	Prima de navidad	-		
251109	Bonificaciones	12.435.508,00		
251111	Aportes a riesgos laborales	-		
251122	Aportes a fondos pensionales	-		
251123	Aportes a seguridad social en salud	-		
251124	Aportes a caja de compensación familiar	-		
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>			
<b>2990</b>	<b>Otros Pasivos Diferidos</b>			
299002	Ingresos diferidos por transferencias condicionadas	-		
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>			<b>202.389.666,41</b>
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIADAS DE GOBIERNO</b>			<b>202.389.666,41</b>
<b>3105</b>	<b>Capital Fiscal</b>			
310506	Capital fiscal	240.887.242,25		<b>240.887.242,25</b>
<b>3109</b>	<b>Resultados del Ejercicios Anteriores</b>			<b>(30.028.880,84)</b>
310902	Pérdidas o déficits acumulados	(30.028.880,84)		



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TULUA  
N.I.T. 900.623.073-6  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
DICIEMBRE 31 DE 2.022

3110	Resultado del Ejercicio	(8.468.695,00)	
311001	Utilidad o excedente del ejercicio	-	
311002	Pérdida o déficit del ejercicio	(8.468.695,00)	
3145	IMPACTOS POR TRANSICION A NMN	-	
314506	Propiedades, planta y equipo	-	
	<b>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</b>		<b>331.764.542,41</b>
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		
9325	Bienes aprehendidos o Incautados		
932525	Propiedades, planta y equipo		
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		
9915	Acreedoras de Control por contra (Db)		
991505	Bienes aprehendidos o incautados		

(261.360.000,00)

(261.360.000,00)

261.360.000,00

261.360.000,00

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



**CONTRALORIA MUNICIPAL DE TULUA**

**N.I.T. 900.623.073-6**

**Estado de Cambios en el Patrimonio**

**Año 2.022**

CUENTA	CONCEPTO	Saldo a 01/01/2022	Movimiento del año 2022		Saldo a 31/12/2022
			Aumento	Disminución	
<b>3</b>	<b>Patrimonio</b>	200.358.361,41	40.153.605,00	42.184.910,00	202.389.666,41
<b>31</b>	<b>Patrimonio de las Entidades de Gobierno</b>	200.358.361,41	40.153.605,00	42.184.910,00	202.389.666,41
<b>3105</b>	<b>Capital Fiscal</b>	240.887.242,25	-	-	240.887.242,25
310506	Capital Fiscal	240.887.242,25	-	-	240.887.242,25
<b>3109</b>	<b>Resultado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>(8.843.970,84)</b>	<b>31.684.910,00</b>	<b>10.500.000,00</b>	<b>(30.028.880,84)</b>
310902	Pérdidas o déficits acumulados	(8.843.970,84)	31.684.910,00	10.500.000,00	(30.028.880,84)
<b>3110</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>(31.684.910,00)</b>	<b>8.468.695,00</b>	<b>31.684.910,00</b>	<b>(8.468.695,00)</b>
311002	Pérdida o déficit del ejercicio	(31.684.910,00)	8.468.695,00	31.684.910,00	(8.468.695,00)

**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

## REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31 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 31 de diciembre de 2022, Estado de Resultados a diciembre 31 de 2022 y Estados de Cambios en el Patrimonio año 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 y el resultado de sus operaciones.

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 y los cambios en el patrimonio, 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 Menor y Cuenta Corriente bancaria disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad.

Cuenta	Detalle/Tercero	Observación	Saldo
110502	Caja Menor	Destinada para atender gastos imprevistos, urgentes o inaplazables. Se crea mediante Resolución, con recursos provenientes de la cuenta bancaria. Durante la vigencia 2022 se constituyó por \$4.000.000, los cuales fueron utilizados en su totalidad.	\$0,00
11100501	Banco Caja Social Cta. Cte. 21003347589	Destinada principalmente al recibo de transferencias para gastos de funcionamiento y, eventualmente, en ella se reciben conceptos como pago de licencias e incapacidades.	\$74.819.740,41

Al cierre de la vigencia 2022 quedaron pagos electrónicos en tránsito por \$9.937.357, haciéndose necesario realizar registro contable debitando la cuenta "11100501 – Cuenta corriente" contra un crédito a la cuenta "249032 – Cheques no cobrados o por reclamar".

### 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 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	\$210.858.190
1670	Equipo de comunicación y computación	Línea Recta	10 años	\$199.579.312
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	(\$28.620.000)
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	(\$134.684.958)
168507	Equipo de comunicación y computación	(\$109.210.914)
168508	Equipo de transporte, tracción y elevación	(\$60.424.812)

A finales del mes de diciembre de 2022 se realizaron las siguientes compras de Propiedad, Planta y Equipo, que al cierre de la vigencia no estaban disponibles para uso y, por tanto, no fueron objeto de depreciación en dicho mes:

Cuenta	Detalle	Proveedor	NIT	Valor
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	Panamericana Librería y Papelería S.A.	830037946	\$ 16.993.795
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	Ferricentros S.A.S.	80023712	\$ 5.912.861
<b>Total</b>				<b>\$ 22.906.656</b>
1670	Equipo de comunicación y computación	Panamericana Librería y Papelería S.A.	830037946	\$ 10.495.000
1670	Equipo de comunicación y computación	Proveer Institucional S.A.S.	900365660	\$ 3.892.000
<b>Total</b>				<b>\$ 14.387.000</b>

### 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	\$512.774	\$2.015.976
190501	SOAT vehículo OCI211 Vigencia: 20/10/2022 – 19/10/2023	\$780.600	\$171.298	\$609.302
190501	Póliza No. 3039856 vehículo FXO22D Vigencia: 11/11/2022 – 11/11/2023	\$589.050	\$81.813	\$507.237
190501	SOAT Motocicleta FXO22D Vigencia: 31/12/2021 – 30/12/2022	\$495.893	\$495.893	\$0
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	\$83.556	\$1.106.444
190501	Póliza No. 1001548 (Daños materiales) Vigencia: 26/04/2022 – 26/04/2023	\$1.495.116	\$1.017.510	\$477.606
190501	Póliza No. 3001675 (Transp. valores) Vigencia: 27/04/2022 – 27/04/2023	\$1.071.000	\$725.900	\$345.100
190501	Póliza No. 3000316 (Manejo global) Vigencia: 26/04/2022 – 26/04/2023	\$6.436.710	\$4.380.539	\$2.056.171
190501	Póliza No. 1019513 (Responsab. civil) 26/04/2022 – 26/04/2023	\$714.000	\$485.917	\$228.083

b) Bienes y Servicios

Cuenta	Detalle	Saldo Inicial	Amortización	Saldo Actual
190514	Pagado a la Comisión Nacional del Servicio Civil por publicación de cuatro vacantes que aún no han surtido el proceso de selección por concurso de méritos.	\$14.000.000	\$0	\$14.000.000

190514	Peajes prepagados por el sistema Fácilpass.	\$1.195.900	\$1.158.300	\$37.600
--------	---	-------------	-------------	----------

### 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 amortización actual se aplica a la última renovación anual.	Lineal	1 año	\$78.134.150

Cuenta	Detalle	Valor
197507	Licencias con vida útil definida (Office 2013 y Antivirus)	\$ (6.528.992)
197508	Software ASCII	\$ (72.332.551)

### 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	\$41.939.897
2436	Retenciones en la fuente	Según calendario tributario	\$10.360.425
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	Corresponde a los Pagos electrónicos en tránsito al cierre del mes.	\$9.937.357
249054	Honorarios	5 días calendario	\$12.493.100
249057	Excedentes financieros	Corresponde al saldo que se devolverá al municipio de Tulúa, durante enero de 2023, por sobrante de giro de la vigencia 2022. El valor del sobrante fue \$84.838, el cual se disminuyó en \$2.267 producto del ajuste al mil en pago de retenciones en la fuente durante el año 2022.	\$82.571

### 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
251104	Vacaciones	Anual	\$14.601.870
251105	Prima de Vacaciones	Anual	\$14.601.870
251106	Prima de Servicios	Anual	\$12.922.278
251109	Bonificaciones	Anual	\$12.435.508

### 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 diciembre 31 de 2022, fueron los siguientes:

#### Causación mensual de la Cuenta por Cobrar por concepto de transferencias

Cuenta	Detalle	Débito	Crédito
133712	Otras transferencias	\$1.541.355.460	
299002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas		\$1.541.355.460

#### Recibo efectivo de las transferencias

Cuenta	Detalle	Débito	Crédito
11100501	Cta. Cte. Banco Caja Social	\$1.541.355.460	
133712	Otras transferencias		\$1.541.355.460

### Amortización del ingreso diferido por uso de los recursos

Cuenta	Detalle	Débito	Crédito
299002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	\$1.541.270.622	
470508	Funcionamiento		\$1.541.270.622

Cuenta	Detalle	Recursos Recibidos	Recursos utilizados	Saldo
299002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	\$1.541.355.460	\$1.541.270.622	\$84.838

#### 3.1.13. Resultado del ejercicio

Refleja el resultado acumulado de enero a diciembre 31 de 2022, correspondiente a un déficit de **\$8.468.695,00**.

#### 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

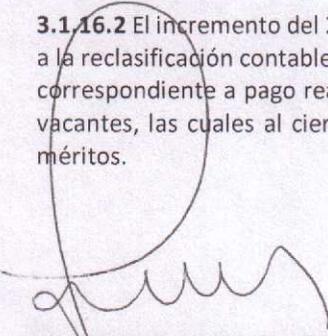
Este rubro corresponde al bien inmueble asignado a la Contraloría Municipal de Tuluá como sede administrativa, cuyo valor es **\$261.360.000**.

**3.1.16. Variaciones representativas en Estado de Situación Financiera año 2022, respecto al año 2021.**

**3.1.16.1** El incremento del 966,61% en el rubro “190514 – Bienes y Servicios” radica principalmente en la reclasificación contable de \$10.500.000, que se llevó directamente al gasto en la vigencia 2020, correspondiente a pago realizado a la Comisión Nacional del Servicio Civil por publicación de tres vacantes, las cuales al cierre de la vigencia 2022 aún no han surtido el proceso de concurso de méritos. De igual manera, en este mismo rubro contable se registró un pago de \$3.500.000 realizado en la presente vigencia (2022) a favor de la Comisión Nacional del Servicio Civil por publicación de una vacante que estaba pendiente, que hace parte del mismo proceso.

**3.1.16.2** La disminución del 44,72% en el rubro “2511 – Beneficios a empleados a corto plazo”, obedece principalmente a que las cesantías e intereses a las cesantías de la vigencia 2022 fueron canceladas dentro de la misma vigencia, lo cual no sucedió con estos rubros al cierre de la vigencia 2021.

**3.1.16.2** El incremento del 239,54% en el rubro “310902 – Pérdidas o déficits acumulados” obedece a la reclasificación contable de \$10.500.000, que se llevó directamente al gasto en la vigencia 2020, correspondiente a pago realizado a la Comisión Nacional del Servicio Civil por publicación de tres vacantes, las cuales al cierre de la vigencia 2022 aún no han surtido el proceso de concurso de méritos.



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