

| CODIGO | CUENTA                                                                    | ACUMULADO ANTERIOR<br>Ene /2023 | TOTAL PERIODO<br>Feb /2023 | TOTAL ACUMULADO<br>Ene - Feb /2023 |
|--------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|------------------------------------|
| 4      | INGRESOS                                                                  | 73.944.148,00                   | 216.840.094,00             | 290.784.242,00                     |
| 47     | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES                                          |                                 |                            |                                    |
| 4705   | Fondos Recibidos                                                          | 73.944.148,00                   | 216.840.094,00             | 290.784.242,00                     |
| 470508 | Funcionamiento                                                            | 73.944.148,00                   | 216.840.094,00             | 290.784.242,00                     |
| 48     | OTROS INGRESOS                                                            | -                               | -                          | -                                  |
| 4808   | Ingresos Diversos                                                         | -                               | -                          | -                                  |
| 480826 | Recuperaciones                                                            | -                               | -                          | -                                  |
| 5      | GASTOS                                                                    | 118.766.653,00                  | 135.346.035,00             | 254.112.688,00                     |
| 51     | DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN                                             |                                 |                            |                                    |
| 5101   | Sueldos y Salarios                                                        | 114.165.441,00                  | 130.744.823,00             | 244.910.264,00                     |
| 510101 | Sueldos                                                                   | 62.565.672,00                   | 62.565.672,00              | 125.131.344,00                     |
| 510119 | Bonificaciones                                                            | 60.128.962,00                   | 60.128.962,00              | 120.257.924,00                     |
| 510123 | Auxilio de transporte                                                     | 2.010.000,00                    | 2.010.000,00               | 4.020.000,00                       |
| 510160 | Subsidio de alimentación                                                  | 281.212,00                      | 281.212,00                 | 562.424,00                         |
| 5103   | Contribuciones Efectivas                                                  | 145.498,00                      | 145.498,00                 | 290.996,00                         |
| 510302 | Aportes a caja de compensación familiar                                   | 15.292.490,00                   | 15.330.190,00              | 30.622.680,00                      |
| 510303 | Cotizaciones a seguridad social en salud                                  | 2.405.900,00                    | 2.405.900,00               | 4.811.800,00                       |
| 510305 | Cotizaciones a riesgos profesionales                                      | 5.111.645,00                    | 5.111.645,00               | 10.223.290,00                      |
| 510306 | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media       | 558.900,00                      | 596.600,00                 | 1.155.500,00                       |
| 510307 | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual | 4.330.742,00                    | 4.330.742,00               | 8.661.484,00                       |
| 5104   | Aportes Sobre la Nómina                                                   | 2.885.303,00                    | 2.885.303,00               | 5.770.606,00                       |
| 510401 | Aportes al ICBF                                                           | 3.009.100,00                    | 3.009.100,00               | 6.018.200,00                       |
| 510402 | Aportes al SENA                                                           | 1.804.500,00                    | 1.804.600,00               | 3.609.200,00                       |
| 510403 | Aportes ESAP                                                              | 301.300,00                      | 301.300,00                 | 602.600,00                         |
| 510404 | Aportes a escuelas industriales e institutos                              | 301.300,00                      | 301.300,00                 | 602.600,00                         |
|        |                                                                           | 601.500,00                      | 601.900,00                 | 1.203.800,00                       |



**CONTRALORÍA  
MUNICIPAL DE TULLUA**  
Unidad Administrativa Especial de los Municipios Antioqueños

CONTRALORIA MUNICIPAL DE TULLUA

N.I.T. 900.623.073-6

ESTADO DE RESULTADOS

A FEBRERO 28 DE 2.023

| CODIGO | CUENTA                                     | ACUMULADO ANTERIOR<br>Ene /2023 | TOTAL PERIODO<br>Feb /2023 | TOTAL ACUMULADO<br>Ene - Feb /2023 |
|--------|--------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|------------------------------------|
| 5107   | Prestaciones Sociales                      | 24.601.000,00                   | 24.601.000,00              | 49.202.000,00                      |
| 510701 | Vacaciones                                 | 4.456.000,00                    | 4.456.000,00               | 8.912.000,00                       |
| 510702 | Cesantías                                  | 6.858.000,00                    | 6.858.000,00               | 13.716.000,00                      |
| 510703 | Intereses a las cesantías                  | 823.000,00                      | 823.000,00                 | 1.646.000,00                       |
| 510704 | Prima de vacaciones                        | 3.038.000,00                    | 3.038.000,00               | 6.076.000,00                       |
| 510705 | Prima de navidad                           | 6.330.000,00                    | 6.330.000,00               | 12.660.000,00                      |
| 510706 | Prima de servicios                         | 2.720.000,00                    | 2.720.000,00               | 5.440.000,00                       |
| 510707 | Bonificación especial de recreación        | 376.000,00                      | 376.000,00                 | 752.000,00                         |
| 5108   | Gastos de Personal Diversos                | 1.606.500,00                    | -                          | 1.606.500,00                       |
| 510803 | Capacitación, bienestar social y estímulos | 1.606.500,00                    | -                          | 1.606.500,00                       |
| 510804 | Dotación y suministro a trabajadores       | -                               | -                          | -                                  |
| 510805 | Gastos deportivos y de recreación          | -                               | -                          | -                                  |
| 510890 | Otros gastos de personal diversos          | -                               | -                          | -                                  |
| 5111   | Generales                                  | 3.711.679,00                    | 25.238.861,00              | 28.950.540,00                      |
| 511113 | Vigilancia y seguridad                     | -                               | -                          | -                                  |
| 511114 | Materiales y suministros                   | 345.200,00                      | 40.100,00                  | 385.300,00                         |
| 511115 | Mantenimiento                              | -                               | -                          | -                                  |
| 511116 | Reparaciones                               | 130.000,00                      | -                          | 130.000,00                         |
| 511117 | Servicios públicos                         | 1.443.506,00                    | 1.785.663,00               | 3.229.169,00                       |
| 511119 | Viáticos y gastos de viaje                 | 402.395,00                      | 3.820.274,00               | 4.222.669,00                       |
| 511123 | Comunicaciones y transporte                | -                               | -                          | -                                  |
| 511125 | Seguros generales                          | 1.230.578,00                    | 1.230.578,00               | 2.461.156,00                       |
| 511146 | Combustibles y lubricantes                 | -                               | 462.246,00                 | 462.246,00                         |
| 511149 | Servicio de aseo, cafetería, restaurante   | 160.000,00                      | -                          | 160.000,00                         |
| 511150 | Procesamiento de información               | -                               | -                          | -                                  |
| 511155 | Elementos de aseo, lavandería y cafetería  | -                               | -                          | -                                  |
| 511164 | Gastos legales                             | -                               | -                          | -                                  |
| 511179 | Honorarios                                 | -                               | 17.900.000,00              | 17.900.000,00                      |
| 511180 | Servicios                                  | -                               | -                          | -                                  |
| 5120   | Impuestos, Contribuciones y Tasas          | 3.379.000,00                    | -                          | 3.379.000,00                       |
| 512001 | Impuesto predial unificado                 | 3.379.000,00                    | -                          | 3.379.000,00                       |



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TULUA  
N.I.T. 900.623.073-6  
ESTADO DE RESULTADOS  
A FEBRERO 28 DE 2.023

| CODIGO                  | CUENTA                                        | ACUMULADO ANTERIOR |  | TOTAL PERIODO |  | TOTAL ACUMULADO |  |
|-------------------------|-----------------------------------------------|--------------------|--|---------------|--|-----------------|--|
|                         |                                               | Ene /2023          |  | Feb /2023     |  | Ene - Feb /2023 |  |
| 53                      | DETERIORO, DEPRECIACION, AMORTIZACIONES       | 4.601.212,00       |  | 4.601.212,00  |  | 9.202.424,00    |  |
| 5360                    | Depreciación de Propiedades, Planta y Equipos | 3.824.428,00       |  | 3.824.428,00  |  | 7.648.856,00    |  |
| 536003                  | Redes, líneas y cables                        | 132.500,00         |  | 132.500,00    |  | 265.000,00      |  |
| 536006                  | Muebles, enseres y equipos de oficina         | 1.383.439,00       |  | 1.383.439,00  |  | 2.766.878,00    |  |
| 536007                  | Equipos de comunicación y computación         | 1.382.668,00       |  | 1.382.668,00  |  | 2.765.336,00    |  |
| 536008                  | Equipos de transporte, tracción y elevación   | 925.821,00         |  | 925.821,00    |  | 1.851.642,00    |  |
| 5366                    | Amortización de Activos Intangibles           | 776.784,00         |  | 776.784,00    |  | 1.553.568,00    |  |
| 536605                  | Licencias                                     | 86.117,00          |  | 86.117,00     |  | 172.234,00      |  |
| 536606                  | Softwares                                     | 690.667,00         |  | 690.667,00    |  | 1.381.334,00    |  |
| RESULTADO DEL EJERCICIO |                                               | (44.822.505,00)    |  | 81.494.059,00 |  | 36.671.554,00   |  |

RESULTADO DEL EJERCICIO

FREDDY MAURICIO VELEZ OSORIO

CONTADOR

C.C. 14.897.705

T.P. 62652-T

HAROLD FERNANDO CERQUERA CASTILLO

CONTRALOR MUNICIPAL DE TULUA

C.C. 94.395.439



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TULUA  
N.I.T. 900.623.073-6  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
FEBRERO 28 DE 2.023

|          |                                             |                |                |                  |                |
|----------|---------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|
| 1        | ACTIVOS                                     |                |                |                  | 417.408.379,41 |
|          | ACTIVO CORRIENTE                            |                |                |                  | 172.160.757,41 |
| 11       | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO       |                |                |                  |                |
| 1105     | Caja                                        |                |                |                  |                |
| 110502   | Caja Menor                                  |                | 1.186.054,00   |                  |                |
| 1110     | Depósitos en Instituciones Financieras      |                | 1.186.054,00   |                  |                |
| 111005   | Cuenta Corriente                            | 170.974.703,41 | 170.974.703,41 |                  |                |
| 11100501 | Cta. Cte. Banco Caja Social                 | 170.974.703,41 |                |                  |                |
| 13       | CUENTAS POR COBRAR                          |                |                |                  |                |
| 1384     | Otras Cuentas por Cobrar                    |                | -              |                  |                |
| 138418   | Excedentes financieros                      |                | -              |                  |                |
| 138426   | Pago por cuenta de terceros (Incapacidades) |                | -              |                  |                |
| 138490   | Otras Cuentas por Cobrar                    |                | -              |                  |                |
| 1386     | Deterioro Acumulado de CxC (Cr)             |                | -              |                  |                |
| 138690   | Otras cuentas por Cobrar                    |                | -              |                  |                |
|          | ACTIVO NO CORRIENTE                         |                |                |                  | 245.247.622,00 |
| 16       | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                |                |                | 214.772.225,00   |                |
| 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        |                |                | 210.858.190,00   |                |
| 166501   | Muebles y enseres                           |                |                |                  |                |
| 166502   | Equipo y maquina de oficina                 |                | 121.201.348,00 |                  |                |
| 166590   | Otros muebles, enseres y equipos de oficina |                | 36.901.638,00  |                  |                |
| 1670     | Equipos de Comunicación y Computación       |                | 52.755.204,00  |                  |                |
| 167001   | Equipo de Comunicación                      |                |                | 199.579.312,00   |                |
| 167002   | Equipo de Computación                       |                | 8.427.372,00   |                  |                |
| 167090   | Otros equipos de comunicación y computación |                | 171.117.453,00 |                  |                |
| 1675     | Equipos de Transporte, Tracción y Elevación |                | 20.034.487,00  |                  |                |
| 167502   | Terrestre                                   |                |                | 113.124.263,00   |                |
| 1685     | Depreciación Acumulada (Cr)                 |                |                | (340.589.540,00) |                |
| 168503   | Redes, Líneas y Cables                      |                |                | (28.885.000,00)  |                |
| 168506   | Muebles, Enseres y Equipo de Oficina        |                |                | (137.451.836,00) |                |
| 168507   | Equipo de Comunicación y Computación        |                |                | (111.976.250,00) |                |
| 168508   | Equipos de Transporte, Tracción y Elevación |                |                | (62.276.454,00)  |                |



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TULLUA  
N.I.T. 900.623.073-6  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
FEBRERO 28 DE 2.023

|          |                                               |  |                 |  |                 |
|----------|-----------------------------------------------|--|-----------------|--|-----------------|
| 19       | OTROS ACTIVOS                                 |  |                 |  | 30.475.397,00   |
| 1905     | Bienes y Servicios Pagados por Anticipado     |  |                 |  | 19.445.460,00   |
| 190501   | Seguros                                       |  |                 |  |                 |
| 190514   | Bienes y Servicios                            |  | 5.441.460,00    |  |                 |
| 1906     | Avances y Anticipos Entregados                |  | 14.004.000,00   |  |                 |
| 190603   | Avances para viáticos y gastos de viaje       |  | -               |  | -               |
| 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)    |  |                 |  | (80.415.111,00) |
| 197507   | Licencias                                     |  | (6.701.226,00)  |  |                 |
| 197508   | Softwares                                     |  | (73.713.885,00) |  |                 |
| 2        | PASIVOS                                       |  |                 |  | 178.347.159,00  |
|          | PASIVOS CORRIENTES                            |  |                 |  | 178.347.159,00  |
| 24       | CUENTAS POR PAGAR                             |  |                 |  | 55.233.443,00   |
| 2401     | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES  |  |                 |  | 28.307.038,00   |
| 240101   | Bienes y servicios                            |  | 28.307.038,00   |  |                 |
| 2424     | Descuentos de Nómina                          |  |                 |  | 5.177.710,00    |
| 242401   | Aportes a fondos pensionales                  |  | 2.772.555,00    |  |                 |
| 242402   | Aportes a seguridad social en salud           |  | 2.405.155,00    |  |                 |
| 2436     | Retenciones en la Fuente                      |  |                 |  | 2.235.518,00    |
| 243605   | Servicios                                     |  | -               |  |                 |
| 243615   | Rentas de trabajo                             |  | 838.000,00      |  |                 |
| 243625   | Impuesto a las ventas retenido                |  | 414,00          |  |                 |
| 243627   | Retención de impuesto de industria y comercio |  | 143.200,00      |  |                 |
| 243690   | Otras retenciones                             |  | 1.253.904,00    |  |                 |
| 24369001 | Estampilla Pro-uceva                          |  | 89.546,00       |  |                 |
| 24369002 | Estampilla Pro-univalle                       |  | 358.180,00      |  |                 |
| 24369003 | Estampilla Pro-hospital                       |  | 179.090,00      |  |                 |
| 24369004 | Estampilla Pro-cultura                        |  | 89.546,00       |  |                 |
| 24369005 | Estampilla Pro-bienestar adulto mayor         |  | 537.270,00      |  |                 |
| 24369006 | Tasa IMDER                                    |  | 226,00          |  |                 |
| 24369007 | Estampilla Pro-universidad del pacífico       |  | 46,00           |  |                 |



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TULUA

N.I.T. 900.623.073-6

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

FEBRERO 28 DE 2.023

|        |                                                     |                 |
|--------|-----------------------------------------------------|-----------------|
| 2490   | Otras Cuentas por Pagar                             | 19.513.177,00   |
| 249027 | Viáticos y gastos de viaje                          | -               |
| 249032 | Cheques no cobrados o por reclamar                  | -               |
| 249034 | Aportes a escuelas industriales e institutos        | 903.200,00      |
| 249050 | Aportes al ICBF y SENA                              | 2.105.900,00    |
| 249054 | Honorarios                                          | 16.503.800,00   |
| 249057 | Excedentes financieros                              | 277,00          |
| 25     | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS                          | 123.113.716,00  |
| 2511   | Beneficios a los Empleados a Corto Plazo            | 123.113.716,00  |
| 251102 | Cesantías                                           | 13.716.000,00   |
| 251103 | Intereses sobre cesantías                           | 1.646.000,00    |
| 251104 | Vacaciones                                          | 23.513.870,00   |
| 251105 | Prima de vacaciones                                 | 20.677.870,00   |
| 251106 | Prima de Servicios                                  | 18.362.278,00   |
| 251107 | Prima de navidad                                    | 12.660.000,00   |
| 251109 | Bonificaciones                                      | 17.207.508,00   |
| 251111 | Aportes a riesgos laborales                         | 596.600,00      |
| 251122 | Aportes a fondos pensionales                        | 7.216.045,00    |
| 251123 | Aportes a seguridad social en salud                 | 5.111.645,00    |
| 251124 | Aportes a caja de compensación familiar             | 2.405.900,00    |
| 29     | OTROS PASIVOS                                       | -               |
| 2990   | Otros Pasivos Diferidos                             | -               |
| 299002 | Ingresos diferidos por transferencias condicionadas | -               |
| 3      | PATRIMONIO                                          | 239.061.220,41  |
| 31     | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO             | 239.061.220,41  |
| 3105   | Capital Fiscal                                      | 240.887.242,25  |
| 310506 | Capital fiscal                                      | 240.887.242,25  |
| 3109   | Resultados del Ejercicios Anteriores                | (38.497.575,84) |
| 310902 | Pérdidas o déficits acumulados                      | (38.497.575,84) |



**CONTRALORÍA  
MUNICIPAL DE TULUA**  
UNIDAD ADMINISTRATIVA DEL GOBIERNO LOCAL

CONTRALORIA MUNICIPAL DE TULUA  
N.I.T. 900.623.073-6  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
FEBRERO 28 DE 2.023

|        |                                       |                  |                       |
|--------|---------------------------------------|------------------|-----------------------|
| 3110   | Resultado del Ejercicio               | 36.671.554,00    |                       |
| 311001 | Utilidad o excedente del ejercicio    | 36.671.554,00    |                       |
| 311002 | Pérdida o déficit del ejercicio       |                  |                       |
|        | <b>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</b>     |                  | <b>417.408.379,41</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                 | (261.360.000,00) | (261.360.000,00)      |
| 9325   | Bienes aprehendidos o incautados      |                  |                       |
| 932525 | Propiedades, planta y equipo          |                  |                       |
| 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 FEBRERO 28 DE 2023

### 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 28 de febrero de 2023 y Estado de Resultados a febrero 28 de 2023.

### **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. Se constituyó por \$2.000.000. | \$1.186.054,00   |
| 11100501 | Banco Caja Social<br>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.        | \$170.974.703,41 |

### 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 |
|--------|-----------------------------------|-------|
| 131128 | Cuota de fiscalización y auditaje | \$0   |

### 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                     | (\$28.885.000)  |
| 168506 | Muebles, enseres y equipo de oficina       | (\$137.451.836) |
| 168507 | Equipo de comunicación y computación       | (\$111.976.250) |
| 168508 | Equipo de transporte, tracción y elevación | (\$62.276.454)  |

Mediante Resolución No. 100-33.020 del 31/01/2023, previo concepto técnico de persona idónea, se adicionó un año de vida útil a varios Activos fijos que hacen parte de los diferentes grupos de Propiedad, Planta y Equipo.

### 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<br>Vigencia: 18/10/2022 – 18/10/2023      | \$2.015.976   | \$421.458    | \$1.594.518  |
| 190501 | SOAT vehículo OCI211<br>Vigencia: 20/10/2022 – 19/10/2023                    | \$609.302     | \$130.100    | \$479.202    |
| 190501 | Póliza No. 3039856 vehículo FXO22D<br>Vigencia: 11/11/2022 – 11/11/2023      | \$507.237     | \$98.176     | \$409.061    |
| 190501 | SOAT Motocicleta FXO22D<br>Vigencia: 31/12/2022 – 30/12/2023                 | \$556.700     | \$92.784     | \$463.916    |
| 190501 | Póliza No. 3001087 (Disposiciones Leg.)<br>Vigencia: 27/10/2022 – 27/10/2024 | \$1.106.444   | \$99.166     | \$1.007.278  |
| 190501 | Póliza No. 1001548 (Daños materiales)<br>Vigencia: 26/04/2022 – 26/04/2023   | \$477.606     | \$249.186    | \$228.420    |
| 190501 | Póliza No. 3001675 (Transp. valores)<br>Vigencia: 27/04/2022 – 27/04/2023    | \$345.100     | \$178.500    | \$166.600    |
| 190501 | Póliza No. 3000316 (Manejo global)<br>Vigencia: 26/04/2022 – 26/04/2023      | \$2.056.171   | \$1.072.786  | \$983.385    |
| 190501 | Póliza No. 1019513 (Responsab. civil)<br>26/04/2022 – 26/04/2023             | \$228.083     | \$119.000    | \$109.083    |

#### 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. | \$37.600 | \$33.600 | \$4.000 |
|--------|---------------------------------------------|----------|----------|---------|

### 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) | \$ (6.701.226)  |
| 197508 | Software ASCII                                             | \$ (73.713.885) |

### 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                                                           | \$28.307.038 |
| 242401 | Aportes a fondos pensionales    | Día hábil 12 del mes siguiente                                              | \$2.772.555  |
| 242402 | Aportes a S.S. en salud         | Día hábil 12 del mes siguiente                                              | \$2.405.155  |
| 2436   | Retenciones en la fuente        | Según calendario tributario                                                 | \$2.235.518  |
| 249034 | Aportes a escuelas industriales | Día hábil 12 del mes siguiente                                              | \$903.200    |
| 249050 | Aportes al ICBF y SENA          | Día hábil 12 del mes siguiente                                              | \$2.105.900  |
| 249054 | Honorarios                      | 5 días calendario                                                           | \$16.503.800 |
| 249057 | Excedentes financieros          | Saldo por ajuste al mil en pago de declaraciones de retención en la fuente. | \$277        |

### 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                          | \$13.716.000 |
| 251103 | Intereses sobre cesantías   | Anual                          | \$1.646.000  |
| 251104 | Vacaciones                  | Anual                          | \$23.513.870 |
| 251105 | Prima de Vacaciones         | Anual                          | \$20.677.870 |
| 251106 | Prima de Servicios          | Anual                          | \$18.362.278 |
| 251107 | Prima de navidad            | Anual                          | \$12.660.000 |
| 251109 | Bonificaciones              | Anual                          | \$17.207.508 |
| 251111 | Aportes a riesgos laborales | Día hábil 12 del mes siguiente | \$596.600    |

|        |                                          |                                |             |
|--------|------------------------------------------|--------------------------------|-------------|
| 251122 | Aportes a fondos pensionales             | Día hábil 12 del mes siguiente | \$7.216.045 |
| 251123 | Aportes a S.S. en salud                  | Día hábil 12 del mes siguiente | \$5.111.645 |
| 251124 | Aportes a Cajas de Compensación Familiar | Día hábil 12 del mes siguiente | \$2.405.900 |

### 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 febrero 28 de 2023, fueron los siguientes:

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

| Cuenta | Detalle                                           | Débito        | Crédito       |
|--------|---------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 131128 | Cuota de fiscalización y auditaje                 | \$290.784.242 |               |
| 299002 | Ingreso diferido por transferencias condicionadas |               | \$290.784.242 |

#### Recibo efectivo de las transferencias

| Cuenta   | Detalle                           | Débito        | Crédito       |
|----------|-----------------------------------|---------------|---------------|
| 11100501 | Cta. Cte. Banco Caja Social       | \$290.784.242 |               |
| 131128   | Cuota de fiscalización y auditaje |               | \$290.784.242 |

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

| Cuenta | Detalle                                           | Débito        | Crédito       |
|--------|---------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 299002 | Ingreso diferido por transferencias condicionadas | \$290.784.242 |               |
| 470508 | Funcionamiento                                    |               | \$290.784.242 |

| Cuenta | Detalle                                           | Recursos<br>Recibidos | Recursos<br>utilizados | Saldo |
|--------|---------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|-------|
| 299002 | Ingreso diferido por transferencias condicionadas | \$290.784.242         | \$290.784.242          | \$0   |

### 3.1.13. Resultado del ejercicio

Refleja el resultado acumulado de enero a febrero 28 de 2023, correspondiente a un excedente de **\$36.671.554**.

### 3.1.14. Cuentas de orden acreedoras

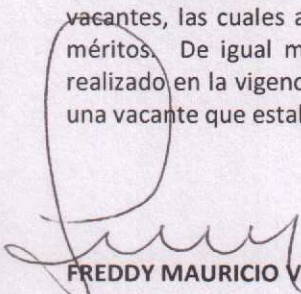
Este rubro corresponde al bien inmueble asignado a la Contraloría Municipal de Tuluá como sede administrativa, cuyo valor es **\$261.360.000**.

### 3.1.15. Variaciones representativas en Estado de Resultados año 2023, respecto al año 2022.

**3.1.15.1** La disminución del 10,68% en el rubro “5360 – Depreciación de propiedad, planta y equipo” se debe a la adición de un año en la vida útil de Activos fijos que hacen parte de los diferentes grupos de Propiedad, Planta y Equipo, mediante Resolución No. 100-33.020 del 31/01/2023, previo concepto técnico de persona idónea.

### 3.1.16. Variaciones representativas en Estado de Situación Financiera año 2023, respecto al año 2022.

**3.1.16.1** El incremento del 281,95% 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 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.

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