



CODIGO	CUENTA	ACUMULADO ANTERIOR Ene - May /2023	TOTAL PERIODO Jun /2023	TOTAL ACUMULADO Ene - Jun /2023
4	INGRESOS	638.652.041,00	126.345.538,00	764.997.579,00
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	638.652.041,00	126.345.538,00	764.997.579,00
4705	Fondos Recibidos	638.652.041,00	126.345.538,00	764.997.579,00
470508	Funcionamiento	638.652.041,00	126.345.538,00	764.997.579,00
48	OTROS INGRESOS	-	-	-
4808	Ingresos Diversos	-	-	-
480826	Recuperaciones	-	-	-
5	GASTOS	636.990.797,00	178.472.998,00	815.463.795,00
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	613.984.737,00	173.871.786,00	787.856.523,00
5101	Sueldos y Salarios	293.133.777,00	102.543.044,00	395.676.821,00
510101	Sueldos	280.950.227,00	100.210.159,00	381.160.386,00
510119	Bonificaciones	10.050.000,00	2.010.000,00	12.060.000,00
510123	Auxilio de transporte	1.406.060,00	135.919,00	1.541.979,00
510160	Subsidio de alimentación	727.490,00	186.966,00	914.456,00
5103	Contribuciones Efectivas	74.811.026,00	13.670.873,00	88.481.899,00
510302	Aportes a caja de compensación familiar	11.842.000,00	2.774.300,00	14.616.300,00
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	24.860.613,00	4.214.941,00	29.075.554,00
510305	Cotizaciones a riesgos profesionales	3.013.100,00	753.200,00	3.766.300,00
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	19.679.824,00	3.181.336,00	22.861.160,00
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	15.415.489,00	2.747.096,00	18.162.585,00
5104	Aportes Sobre la Nómina	14.811.500,00	3.470.200,00	18.281.700,00
510401	Aportes al ICBF	8.882.600,00	2.080.800,00	10.963.400,00
510402	Aportes al SENA	1.483.100,00	347.600,00	1.830.700,00
510403	Aportes ESAP	1.483.100,00	347.600,00	1.830.700,00
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos	2.962.700,00	694.200,00	3.656.900,00



CODIGO	CUENTA	ACUMULADO ANTERIOR Ene - May /2023	TOTAL PERIODO Jun /2023	TOTAL ACUMULADO Ene - Jun /2023
5107	Prestaciones Sociales	123.005.000,00	26.166.308,00	149.171.308,00
510701	Vacaciones	22.280.000,00	4.456.000,00	26.736.000,00
510702	Cesantías	34.290.000,00	6.858.000,00	41.148.000,00
510703	Intereses a las cesantías	4.115.000,00	823.000,00	4.938.000,00
510704	Prima de vacaciones	15.190.000,00	3.038.000,00	18.228.000,00
510705	Prima de navidad	31.650.000,00	6.330.000,00	37.980.000,00
510706	Prima de servicios	13.600.000,00	4.285.308,00	17.885.308,00
510707	Bonificación especial de recreación	1.880.000,00	376.000,00	2.256.000,00
5108	Gastos de Personal Diversos	1.606.500,00	1.606.500,00	3.213.000,00
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	1.606.500,00	1.606.500,00	3.213.000,00
510804	Dotación y suministro a trabajadores	1.606.500,00	1.606.500,00	3.213.000,00
510805	Gastos deportivos y de recreación	-	-	-
510890	Otros gastos de personal diversos	-	-	-
5111	Generales	103.237.934,00	26.414.861,00	129.652.795,00
511113	Vigilancia y seguridad	-	-	-
511114	Materiales y suministros	402.100,00	52.400,00	454.500,00
511115	Mantenimiento	257.600,00	530.000,00	787.600,00
511116	Reparaciones	1.123.400,00	-	1.123.400,00
511117	Servicios públicos	8.390.146,00	1.987.278,00	10.377.424,00
511119	Viáticos y gastos de viaje	9.140.933,00	1.929.931,00	11.070.864,00
511123	Comunicaciones y transporte	-	20.000,00	20.000,00
511125	Seguros generales	5.992.498,00	1.582.469,00	7.574.967,00
511146	Combustibles y lubricantes	1.723.410,00	375.581,00	2.098.991,00
511149	Servicio de aseo, cafetería, restaurante	160.000,00	-	160.000,00
511150	Procesamiento de información	247.044,00	-	247.044,00
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	-	-	-
511164	Gastos legales	-	-	-
511179	Honorarios	69.300.000,00	15.840.000,00	85.140.000,00
511180	Servicios	6.500.803,00	4.097.202,00	10.598.005,00
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 JUNIO 30 DE 2.023



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE TULUA
UNIDAD CONTRALORA DE RESULTADOS ACUMULADOS

CODIGO	CUENTA	ACUMULADO ANTERIOR		TOTAL PERIODO		TOTAL ACUMULADO
		Ene - May /2023	Ene - Jun /2023	Jun /2023	Ene - Jun /2023	
53	DETERIORO, DEPRECIACION, AMORTIZACIONES	23.006.060,00	4.601.212,00	4.601.212,00	27.607.272,00	
5360	Depreciación de Propiedades, Planta y Equipos	19.122.140,00	3.824.428,00	3.824.428,00	22.946.568,00	
536003	Redes, líneas y cables	662.500,00	132.500,00	132.500,00	795.000,00	
536006	Muebles, enseres y equipos de oficina	6.917.195,00	1.383.439,00	1.383.439,00	8.300.634,00	
536007	Equipos de comunicación y computación	6.913.340,00	1.382.668,00	1.382.668,00	8.296.008,00	
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	4.629.105,00	925.821,00	925.821,00	5.554.926,00	
5366	Amortización de Activos Intangibles	3.883.920,00	776.784,00	776.784,00	4.660.704,00	
536605	Licencias	430.585,00	86.117,00	86.117,00	516.702,00	
536606	Softwares	3.453.335,00	690.667,00	690.667,00	4.144.002,00	
	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.661.244,00	(52.127.460,00)	(52.127.460,00)	(50.466.216,00)	

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
JUNIO 30 DE 2.023

1	ACTIVOS			
	ACTIVO CORRIENTE			
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
1105	Caja			
110502	Caja Menor	1.851.678,00	258.014.682,41	494.952.342,41
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	1.851.678,00		259.523.639,41
111005	Cuenta Corriente	256.163.004,41		
11100501	Cta. Cte. Banco Caja Social	256.163.004,41		
13	CUENTAS POR COBRAR			
1384	Otras Cuentas por Cobrar	1.508.957,00	1.508.957,00	
138418	Excedentes financieros	-		
138426	Pago por cuenta de terceros (Incapacidades)	1.508.957,00		
138490	Otras Cuentas por Cobrar	-		
1386	Deterioro Acumulado de CxC (Cr)	-		
138690	Otras cuentas por Cobrar	-		
	ACTIVO NO CORRIENTE			235.428.703,00
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
1650	Redes, Líneas y Cables			
165090	Otras redes, líneas y cables	31.800.000,00	199.474.513,00	31.800.000,00
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina			
166501	Muebles y enseres	121.201.348,00	210.858.190,00	
166502	Equipo y maquina de oficina	36.901.638,00		
166590	Otros muebles, enseres y equipos de oficina	52.755.204,00		
1670	Equipos de Comunicación y Computación			
167001	Equipo de Comunicación	8.427.372,00	199.579.312,00	
167002	Equipo de Computación	171.117.453,00		
167090	Otros equipos de comunicación y computación	20.034.487,00		
1675	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación			
167502	Terrestre	113.124.263,00	113.124.263,00	
1685	Depreciación Acumulada (Cr)			
168503	Redes, Líneas y Cables	(29.415.000,00)	(355.887.252,00)	
168506	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	(142.985.592,00)		
168507	Equipo de Comunicación y Computación	(117.506.922,00)		
168508	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	(65.979.738,00)		

19	OTROS ACTIVOS				
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado				
190501	Seguros		13.283.049,00		35.954.190,00
190514	Bienes y Servicios		14.004.000,00		27.287.049,00
1906	Avances y Anticipos Entregados			744.340,00	744.340,00
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje			744.340,00	
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)				(83.522.247,00)
197507	Licencias		(7.045.694,00)		
197508	Softwares		(76.476.553,00)		
2	PASIVOS				343.028.892,00
	PASIVOS CORRIENTES				343.028.892,00
24	CUENTAS POR PAGAR				48.343.422,00
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES				5.819.534,00
240101	Bienes y servicios		5.819.534,00		
2424	Descuentos de Nómina				9.937.936,00
242401	Aportes a fondos pensionales		5.526.968,00		
242402	Aportes a seguridad social en salud		4.410.968,00		
2436	Retenciones en la Fuente				5.525.663,00
243605	Servicios		169.521,00		
243615	Rentas de trabajo		3.309.000,00		
243625	Impuesto a las ventas retenido		136.601,00		
243627	Retención de impuesto de industria y comercio		321.704,00		
243690	Otras retenciones		1.588.837,00		
24369001	Estampilla Pro-uceva			103.202,00	
24369002	Estampilla Pro-univalle			412.807,00	
24369003	Estampilla Pro-hospital			206.404,00	
24369004	Estampilla Pro-cultura			103.202,00	
24369005	Estampilla Pro-bienestar adulto mayor			619.211,00	
24369006	Tasa IMDER			120.009,00	
24369007	Estampilla Pro-universidad del pacifico			24.002,00	



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TULUA
N.I.T. 900.623.073-6
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
JUNIO 30 DE 2.023

2490	Otras Cuentas por Pagar				27.060.289,00
249027	Viáticos y gastos de viaje	-			
249028	Seguros	11.198.385,00			
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	-			
249034	Aportes a escuelas industriales e institutos	1.041.800,00			
249050	Aportes al ICBF y SENA	2.428.400,00			
249051	Servicios públicos	-			
249054	Honorarios	12.391.680,00			
249057	Excedentes financieros	24,00			
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS				187.330.323,00
2511	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo				187.330.323,00
251102	Cesantías	37.465.090,00			
251103	Intereses sobre cesantías	4.799.438,00			
251104	Vacaciones	34.228.170,00			
251105	Prima de vacaciones	27.008.750,00			
251106	Prima de Servicios	26.662.424,00			
251107	Prima de navidad	34.297.090,00			
251109	Bonificaciones	9.198.488,00			
251111	Aportes a riesgos laborales	753.200,00			
251122	Aportes a fondos pensionales	5.928.432,00			
251123	Aportes a seguridad social en salud	4.214.941,00			
251124	Aportes a caja de compensación familiar	2.774.300,00			
29	OTROS PASIVOS				107.355.147,00
2990	Otros Pasivos Diferidos				107.355.147,00
299002	Ingresos diferidos por transferencias condicionadas	107.355.147,00			
3	PATRIMONIO				151.923.450,41
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO				151.923.450,41
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)			



CONTRALORIA MUNICIPAL DE TULUA
N.I.T. 900.623.073-6
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
JUNIO 30 DE 2.023

3110	Resultado del Ejercicio	(50.466.216,00)	
311001	Utilidad o excedente del ejercicio	-	
311002	Pérdida o déficit del ejercicio	(50.466.216,00)	
	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO		494.952.342,41
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		
9325	Bienes aprehendidos o incautados		
932525	Propiedades, planta y equipo	(261.360.000,00)	(261.360.000,00)
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

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 JUNIO 30 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 30 de junio de 2023 y Estado de Resultados a junio 30 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 en enero de 2023, y tuvo reembolso de \$1.500.000 en marzo de 2023 y otro de \$1.800.000 en mayo de 2023.	\$1.851.678,00
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.	\$256.163.004,41

3.1.6. Cuentas por Cobrar

Esta partida incluye los siguientes conceptos:

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

Cuenta	Detalle/Tercero	Saldo
131128	Cuota de fiscalización y auditaje	\$0
138426	Pago por cuenta de terceros (incapacidad Nueva EPS)	\$1.508.957

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	(\$29.415.000)
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	(\$142.985.592)
168507	Equipo de comunicación y computación	(\$117.506.922)
168508	Equipo de transporte, tracción y elevación	(\$65.979.738)

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 Vigencia: 18/10/2022 – 18/10/2023	\$2.015.976	\$1.264.374	\$751.602
190501	SOAT vehículo OCI211 Vigencia: 20/10/2022 – 19/10/2023	\$609.302	\$390.300	\$219.002
190501	Póliza No. 3039856 vehículo FXO22D Vigencia: 11/11/2022 – 11/11/2023	\$507.237	\$294.528	\$212.709
190501	SOAT Motocicleta FXO22D Vigencia: 31/12/2022 – 30/12/2023	\$556.700	\$278.352	\$278.348
190501	Póliza No. 3001087 (Disposiciones Leg.) Vigencia: 27/10/2022 – 27/10/2024	\$1.106.444	\$297.498	\$808.946
190501	Póliza No. 1001548 (Daños materiales) Vigencia: 26/04/2022 – 26/04/2023	\$477.606	\$477.606	\$0
190501	Póliza No. 1001548 (Daños materiales) Vigencia: 26/04/2023 – 25/06/2023	\$270.350	\$270.350	\$0
190501	Póliza No. 1001628 (Daños materiales) Vigencia: 25/06/2023 – 25/06/2024	\$4.508.205	\$75.137	\$4.433.068
190501	Póliza No. 3001675 (Transp. valores) Vigencia: 27/04/2022 – 27/04/2023	\$345.100	\$345.100	\$0
190501	Póliza No. 3001675 (Transp. valores) Vigencia: 27/04/2023 – 26/06/2023	\$193.661	\$193.661	\$0
190501	Póliza No. 3001675 (Transp. valores) Vigencia: 25/06/2023 – 25/06/2024	\$952.000	\$15.867	\$936.133
190501	Póliza No. 3000316 (Manejo global) Vigencia: 26/04/2022 – 26/04/2023	\$2.056.171	\$2.056.171	\$0
190501	Póliza No. 3000316 (Manejo global) Vigencia: 26/04/2023 – 25/06/2023	\$1.163.197	\$1.163.197	\$0
190501	Póliza No. 3000399 (Manejo global) Vigencia: 25/06/2023 – 25/06/2024	\$5.440.680	\$90.678	\$5.350.002
190501	Póliza No. 1019513 (Responsab. civil) 26/04/2022 – 26/04/2023	\$228.083	\$228.083	\$0
190501	Póliza No. 1019513 (Responsab. civil) 26/04/2023 – 25/06/2023	\$129.107	\$129.107	\$0

190501	Póliza No. 1020547 (Responsab. civil) 25/06/2023 – 25/06/2024	\$297.500	\$4.958	\$292.542
--------	--	-----------	---------	-----------

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)	\$ (7.045.694)
197508	Software ASCII	\$ (76.476.553)

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	\$5.819.534
242401	Aportes a fondos pensionales	Día hábil 12 del mes siguiente	\$5.526.968
242402	Aportes a S.S. en salud	Día hábil 12 del mes siguiente	\$4.410.968
2436	Retenciones en la fuente	Según calendario tributario	\$5.525.663
249028	Seguros	5 días calendario	\$11.198.385
249034	Aportes a escuelas industriales	Día hábil 12 del mes siguiente	\$1.041.800
249050	Aportes al ICBF y SENA	Día hábil 12 del mes siguiente	\$2.428.400
249054	Honorarios	5 días calendario	\$12.391.680

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	\$37.465.090
251103	Intereses sobre cesantías	Anual	\$4.799.438
251104	Vacaciones	Anual	\$34.228.170
251105	Prima de Vacaciones	Anual	\$27.008.750
251106	Prima de Servicios	Anual	\$26.662.424

251107	Prima de navidad	Anual	\$34.297.090
251109	Bonificaciones	Anual	\$9.198.488
251111	Aportes a riesgos laborales	Día hábil 12 del mes siguiente	\$753.200
251122	Aportes a fondos pensionales	Día hábil 12 del mes siguiente	\$5.928.432
251123	Aportes a S.S. en salud	Día hábil 12 del mes siguiente	\$4.214.941
251124	Aportes a Cajas de Compensación Familiar	Día hábil 12 del mes siguiente	\$2.774.300

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 junio 30 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	\$872.352.726	
299002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas		\$872.352.726

Recibo efectivo de las transferencias

Cuenta	Detalle	Débito	Crédito
11100501	Cta. Cte. Banco Caja Social	\$872.352.726	
131128	Cuota de fiscalización y auditaje		\$872.352.726

Amortización del ingreso diferido por uso de los recursos

Cuenta	Detalle	Débito	Crédito
299002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	\$764.997.579	
470508	Funcionamiento		\$764.997.579

Cuenta	Detalle	Recursos Recibidos	Recursos utilizados	Saldo
299002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	\$872.352.726	\$764.997.579	\$107.355.147

3.1.13. Resultado del ejercicio

Refleja el resultado acumulado de enero 1 a junio 30 de 2023, correspondiente a un déficit de **\$50.466.216**.

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**.

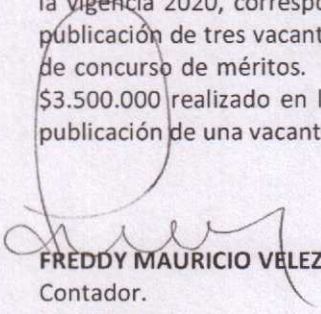
3.1.15. Variaciones representativas en Estado de Resultados año 2023, respecto al año 2022.

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 1.688,46% en el rubro "1384 – otras cuentas por cobrar" se ve representado principalmente en una incapacidad por enfermedad general a cargo de la Nueva EPS.

3.1.16.2 El incremento del 1.185,96% 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-