

## CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

### NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A ABRIL DE 2.021

#### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

##### NATURALEZA JURIDICA, FUNCION SOCIAL Y ACTIVIDADES QUE DESARROLLA.

La Contraloría Departamental del Tolima es un organismo de carácter técnico, creada y reglamentada mediante ordenanza número 33 del 23 de de 1.926, dotada de autonomía administrativa, presupuestal y contractual, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 2 de la Ley 330 de 1996. Su número de identificación tributaria es 890.702.847-1, su domicilio es la ciudad de Ibagué y está ubicada en el edificio de la Gobernación del Tolima 7 piso.

Corresponde a la Contraloría Departamental del Tolima ejercer la función pública de control fiscal y ambiental en la respectiva jurisdicción, de acuerdo a los principios, sistemas y procedimientos establecidos en la Constitución y la Ley 42 de 1993. Fomenta la participación ciudadana en el control social, el buen manejo de los recursos y la protección ambiental.

Su representante legal es el doctor Diego Andrés García Murillo, elegido por la Honorable Asamblea Departamental.

Régimen Jurídico:

Artículo 209 Constitución Política: La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad.

Artículo 267 de la Constitución Política establece que el control fiscal es una función pública que ejercerá la Contraloría General de la Republica, la cual vigila la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes de la nación.

Artículo 272 de la Constitución Política determina que los contralores departamentales, distritales y municipales ejercerán, en el ámbito de su jurisdicción, las funciones atribuidas al Contralor General de la Republica en el artículo 268 de la carta.

La Contraloría Departamental del Tolima, nace con la expedición de la Ordenanza No. 033 de 1926, sancionada por el entonces Gobernador del Tolima don Rafael Dávila, siendo elegido como primer Contralor Departamental el General Antonio J. Jiménez.

La entidad tiene carácter técnico y se encuentra dotada con autonomía administrativa, contractual y presupuestal, con el objetivo y funciones señalados en la constitución y las leyes 42 de 1993, 330 de 1996 y 610 del 2000.

Actualmente la Contraloría tiene 146 sujetos de control.

#### NOTA 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

El Nuevo Marco Técnico Normativo Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, mediante la cual se incorpora como parte integrante de Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicable a las entidades definidas en el artículo segundo de dicha resolución.

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co

www.contraloriatolima.gov.co

De igual manera, la CGN expidió el Instructivo No. 002 de 2015, con el fin de orientar a los regulados para la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo Marco Normativo y para la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco de regulación.

Teniendo en cuenta las demás emitidas por la CGN, tales como:

- Resolución 620 Noviembre 26 de 2015
- Resolución 113 01 de 2016
- Resolución 468 Agosto 19 de 201

Los estados financieros con propósito general proporcionan información sobre la situación financiera de una entidad que informa, sobre los recursos económicos de la CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA y los derechos de sus acreedores. Los estados financieros también proporcionan información sobre los efectos de transacciones y otros sucesos que cambian los recursos económicos y los derechos de los acreedores de una entidad que informa.

El Nuevo Marco Técnico Normativo de acuerdo a la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, mediante la cual se incorpora como parte integrante de Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicable a las entidades definidas en el artículo segundo de dicha resolución.

De igual manera, la CGN expidió el Instructivo No. 002 de 2015, con el fin de orientar a los regulados para la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo Marco Normativo y para la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco de regulación.

### **FORTALEZAS DEL PROCESO CONTABLE**

El Marco Conceptual para la información financiera señala que el objetivo de la información financiera, busca que sea útil a partir de la satisfacción de las necesidades de sus usuarios. En este sentido, los objetivos de la información financiera de las entidades de gobierno son: Rendición de cuentas, toma de decisiones y control.

Un juego completo de estados financieros incluye: un estado de situación financiera al final del periodo, un estado de resultados integral del periodo, un estado de cambios en el patrimonio del periodo y un estado de flujos de efectivo del periodo, las correspondientes Notas a los estados financieros, así como las revelaciones que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

De acuerdo con el Marco Conceptual para la información financiera, la responsabilidad de la preparación y presentación de estados financieros recae directamente sobre el Contralor Departamental del Tolima. Consecuentemente, la adopción de políticas contables que permitan una presentación razonable de la situación financiera, resultados de gestión, y flujos de efectivo también es parte de esa responsabilidad.

La hipótesis fundamental que guía el desarrollo, la adopción y la aplicación de políticas contables bajo el nuevo marco normativo es:

Negocio en Marcha: los estados financieros se preparan sobre la base de que la entidad se encuentra en funcionamiento y que continuará sus actividades operativas en el futuro previsible, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período.

Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos de la CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA, agrupándolos por categorías, según sus características económicas, a los que se les llama elementos.

Los elementos que miden la situación financiera, son el activo, el pasivo y el patrimonio. En el estado de resultados, los elementos son los ingresos y los gastos.

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169 

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co 

[www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co) 

El reconocimiento de los elementos de los estados financieros se efectúa en toda partida que cumpla definición de elemento siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de Entidad Territorial; y la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Las bases de medición, o determinación de los importes monetarios en los que se reconocen los elementos de los estados financieros son:

- a) Costo Histórico (Costo de adquisición): los activos son registrados por el importe de efectivo y otras partidas que representen obligaciones, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de su adquisición; los pasivos son registrados por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en una obligación, o, en algunas circunstancias, por los importes de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la obligación, en el curso normal de la operación.
- b) Costo Corriente: los activos se registran por el importe en efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente; los pasivos se registran por el importe, sin descontar, de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se requería para liquidar el pasivo en el momento presente.
- c) Valor Realizable: los activos son registrados por el importe en efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidas, en el momento presente mediante la venta normal (no forzada) del activo; los pasivos se registran por sus valores de liquidación, es decir, por los importes, sin descontar, de efectivo u otros equivalentes al efectivo, que se espera utilizar en el pago de las obligaciones.
- d) Valor Presente: los activos se registran al valor presente descontando las entradas de efectivo netas que se espera genere la partida en el curso normal de la operación; los pasivos se registran al valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar el pasivo, en el curso normal de las operaciones.

En una serie de Normas es de Información Financiera también se cita como forma de medición el Valor Razonable, que significa el precio por el que puede ser adquirido un activo o pagado un pasivo, entre partes interesadas, debidamente informadas, en una transacción en condiciones de libre competencia.

El valor razonable es preferiblemente calculado por referencia a un mercado activo fiable; el precio de cotización en un mercado activo es la mejor referencia del valor razonable.

### **NOTA 3. BASES PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

#### **1. Políticas Contables**

Los Estados Financieros se preparan de acuerdo con El Nuevo Marco Técnico Normativo de acuerdo a la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, mediante la cual se incorpora como parte integrante de Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicable a las entidades definidas en el artículo segundo de dicha resolución.

De igual manera, la CGN expidió el Instructivo No. 002 de 2015, con el fin de orientar a los regulados para la determinación de los saldos iniciales bajo el Nuevo Marco Normativo y para la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco de regulación.

En la preparación de estados financieros se utilizan determinadas estimaciones contables críticas, para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos.

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169 

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co 

[www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co) 

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. La CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en la estructura financiera de la CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA son: la estimación de la vida útil de las partidas de propiedades, planta y equipo e intangibles, revisión de valores en libros, las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros, la probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes.

## 2. Referencia Técnica

Las bases para la preparación de estados financieros se sustentan en El Marco Conceptual Para La Preparación y Presentación De La Información Financiera De Las Entidades Territoriales y del Nuevo Marco Técnico Normativo de acuerdo a la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, mediante la cual se incorpora como parte integrante de Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicables a las entidades definidas en el artículo segundo de dicha resolución.

De igual manera, la CGN expidió el Instructivo No. 002 de 2015, con el fin de orientar a los regulados para la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo Marco Normativo y para la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco de regulación.

Adicionalmente todas las normas emitidas por la CGN como:

- Resolución 620 26 Noviembre 2015. Por la cual se incorpora el catálogo General de Cuentas al Marco normativo para entidades de gobierno
- Resolución 468 19 Agosto 2016. Por medio de la cual se modifica el catálogo general de cuentas del marco normativo para entidades de gobierno.

## 3. Definiciones

Estados financieros: los estados financieros de propósito general (denominados "estados financieros") son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Estimación: es la valoración de activos y pasivos que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento del activo y el pasivo, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

Materialidad (o importancia relativa): Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

Notas a los estados financieros: las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado del ejercicio y otro resultado integral, estado de resultados separado (cuando se lo presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169 

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co 

[www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co) 

Prospectiva: la aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente en:

- (a) La aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y
- (b) El reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio.

**RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS, CLASES, CUENTAS Y SUBCUENTAS.**

**NOTA 4- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

En este grupo se incluyen las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata, como son la caja, cuentas corrientes y de ahorro para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública.

| CODIGO | DESCRIPCION                                | ABRIL          |                  | VARIACION       |            |
|--------|--------------------------------------------|----------------|------------------|-----------------|------------|
|        |                                            | 2021           | 2020             | ABSOLUTA        | RELATIVA % |
| 11     | <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b> | 824.471.910,64 | 1.269.325.394,49 | -444.853.483,85 | -35        |
| 1105   | CAJA                                       | 10.000.000,00  | 10.220.269,00    | -220.269,00     | -2         |
| 1110   | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS     | 489.365.532,62 | 958.646.025,47   | -469.280.492,85 | -49        |
| 1132   | EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO                | 325.106.378,02 | 300.459.100,02   | 24.647.278,00   | 8          |

1105 CAJA La Contraloría maneja una caja principal (110501) que es donde se registran los valores entregados directamente a la Contraloría, en esta oportunidad, corresponde a unos reintegros de gastos de viaje de los conductores, los cuales serán consignados oportunamente.

En este periodo, la variación absoluta alcanzó una disminución de \$220.269 y una variación relativa del 2% con relación a la vigencia 2.020, por reintegros de gastos de viaje por parte de los conductores de la Entidad, mientras que la vigencia 2.021 no había ningún valor pendiente por consignar.

También se maneja una cuenta de caja menor (110502), la que es debidamente autorizada, y no presentará variaciones sino hasta el cierre de la vigencia.

1110 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS. En estas cuentas se manejan los recursos, por concepto de las cuotas de fiscalización y auditaje del Sector Central y Descentralizado del Departamento y los Hospitales y Empresas de servicios públicos del departamento del Tolima, que se constituyen en la única fuente, de financiación de la entidad, además de estos recursos, en ella se manejan los abonos a cuenta que hacen las E.P.S por incapacidades pendientes de pago, y algunas devoluciones de viáticos y gastos de viaje que hacen unos funcionarios cuando no hubo necesidad de gastar lo entregado para combustible y/o peajes. Para la fecha, se cuenta con 5 cuentas corrientes y 6 de ahorro. En una cuenta de ahorros se consignan los valores de cesantías retroactivas de algunos funcionarios en donde anualmente se deposita lo causado en el año y se devuelven a los funcionarios a medida que las van solicitando.

Estas fluctuaciones también van relacionadas con las cuentas por pagar que tengan vencimientos o que los sujetos de control obligados a pagar cuota de fiscalización efectúen o no pagos. Entre los periodos, se presenta una disminución del 49% respecto del año 2.020.

1132. EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO. La Entidad tiene una cuenta especial de uso restringido con el Banco Agrario de Colombia, en donde son depositados los valores recaudados como títulos judiciales decretados en los procesos de responsabilidad fiscal y jurisdicción coactiva. Entre las vigencias en análisis, se alcanza una variación relativa en incremento del 8%. El saldo de abril de 2.021, corresponde a las medidas cautelares proferidas, así: (Valores que no cambiaron con relación al mes pasado)

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co

www.contraloriatolima.gov.co

|                                      |                       |
|--------------------------------------|-----------------------|
| ARDILA CORTES YHON ALEXANDER         | 4.490.000,00          |
| BOHORQUEZ OSMA ALVARO                | 217.170,00            |
| ECHEVERRY ENCISO EMILCE              | 6.338.588,00          |
| LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS | 140.317.268,02        |
| MARTINEZ RIVILLAS ALEXANDER          | 22.501.200,00         |
| ORTIZ MONROY MAURICIO                | 417.065,00            |
| RANGEL ENCISO JULIAN ALBERTO         | 22.649.837,00         |
| SEGUROS DEL ESTADO S.A.              | 128.175.250,00        |
| <b>Total</b>                         | <b>325.106.378.02</b> |

Si comparamos las dos vigencias respecto al efectivo y equivalentes al efectivo se analiza que hubo una disminución del 35%.

Es de indicar que las personas responsables del manejo de dichas cuentas bancarias, se encuentran amparados con una póliza global de manejo.

**NOTA 5- CUENTAS POR COBRAR**

En esta cuenta están representados los valores de los derechos de cobro a favor de la Entidad, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero a través de efectivo, originados en el desarrollo de sus operaciones; hacen parte de ésta las cuotas de Fiscalización fijadas por la Ley, a los entes descentralizados del orden departamental, correspondiente al 0.2% calculado sobre el monto de los ingresos ejecutados por la respectiva entidad en la vigencia anterior y el 0.4% de los ingresos ejecutados por la entidad en la vigencia anterior, para las entidades descentralizadas del orden municipal, de acuerdo con lo establecido en las leyes 1416 de 2010 y 617 de 2000.

A abril, quedaron saldos de la siguiente manera:

| CODIGO | DESCRIPCION                                             | ABRIL            |                  | VARIACION       |            |
|--------|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------|
|        |                                                         | 2021             | 2020             | ABSOLUTA        | RELATIVA % |
| 13     | CUENTAS POR COBRAR                                      | 1.063.277.202,51 | 1.272.407.082,87 | -209.129.880,36 | -16        |
| 1311   | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS         | 1.061.406.777,51 | 1.264.778.538,87 | -203.371.761,36 | -16        |
| 1322   | ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 832.667,00       | 7.628.544,00     | -6.795.877,00   | -89        |
| 1384   | OTRAS CUENTAS POR COBRAR                                | 1.037.758,00     | 0,00             | 1.037.758,00    | 0          |

En cuanto a la 1311 encontramos lo referente a las adeudadas por cuotas de fiscalización (131128), que representan las deudas tanto de vigencias anteriores, a las cuales se les están adelantando cobro coactivo de algunas vigencias, no obstante de haber efectuado suficientes gestiones persuasivas para el cobro de las mismas, como a los cobros de los 4 meses de la respectiva vigencia. Esta presenta una disminución del 16%, respecto de la vigencia anterior

En cuanto a Incapacidades, existe una disminución del 89% respecto a la vigencia anterior, debido a las gestiones efectuadas ante las diferentes Empresas Promotoras de Salud.

En esta subcuenta se registran las incapacidades médicas pendientes de pago a 30 de abril de 2.021, así:

|                      |                   |
|----------------------|-------------------|
| <b>Incapacidades</b> | <b>832.667.00</b> |
| COOMEVA EPS          | 832.667,00        |



La cuenta 1384 otras cuentas por cobrar de la vigencia 2.021 alcanza un valor de \$1.037.758 que corresponde a descuento que se le hace a Olga Lobo Arteaga por cancelación, del acuerdo de pago que ella suscribió para cancelar una incapacidad no reconocida por la Eps

NOTA 6-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Corresponde a todos los bienes de propiedad de la entidad que son utilizados para el desarrollo normal del proceso operativo de la entidad. Algunos fueron reconocidos mediante avalúo en el proceso de convergencia al nuevo marco normativo de información financiera. En la vigencia 2.020, se registra la adquisición de 2 teléfonos celulares.

Comparando las 2 últimas vigencias se obtiene un incremento en el total de la cuenta del 8%, el cual obedece a las siguientes apreciaciones:

| CODIGO | DESCRIPCION                                                 | ABRIL           |                 | VARIACION      |            |
|--------|-------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|------------|
|        |                                                             | 2021            | 2020            | ABSOLUTA       | RELATIVA % |
| 16     | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                | 350.076.769,22  | 324.856.335,56  | 25.220.433,66  | 8          |
| 1635   | BIENES MUEBLES EN BODEGA                                    | 0,00            | 2.170.000,00    | -2.170.000,00  | -100       |
| 1655   | MAQUINARIA Y EQUIPO                                         | 27.826.901,00   | 27.826.901,00   | 0,00           | 0          |
| 1665   | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                        | 378.632.457,37  | 267.363.635,20  | 111.268.822,17 | 42         |
| 1670   | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                       | 254.267.849,32  | 265.683.392,32  | -11.415.543,00 | -4         |
| 1675   | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN                 | 223.500.000,00  | 223.500.000,00  | 0,00           | 0          |
| 1680   | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA            | 681.640,00      | 681.640,00      | 0,00           | 0          |
| 1685   | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -534.832.078,47 | -462.369.232,96 | -72.462.845,51 | 16         |

En la cuenta 1635, Se encuentra ubicados los bienes cuando ingresan a la entidad y que aún no se ha efectuado la respectiva salida de almacén o elementos devueltos por funcionarios. Analizando la vigencia 2.021 se establece que en este mes se dio la baja de elementos devolutivos que provenían de las cuentas de muebles y enseres y equipo de oficina y la de equipos de comunicación y computación, los cuales se encontraban en su gran mayoría depreciados.

En cuanto a las cuentas 1655, 1670, hubo un incremento de un 42% y disminución de un 4% respectivamente, con relación a la vigencia anterior.

1675 y 1680, no se presenta ninguna variación.

Referente a la 1685 Depreciaciones acumuladas y las causadas en el periodo, la cual se elabora por el método de línea recta, se incrementó en un 16%, respecto del año inmediatamente anterior.

NOTA 7- OTROS ACTIVOS

| CODIGO | DESCRIPCION                                         | ABRIL          |                | VARIACION      |            |
|--------|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------|
|        |                                                     | 2021           | 2020           | ABSOLUTA       | RELATIVA % |
| 19     | OTROS ACTIVOS                                       | 68.022.528,43  | 108.090.853,52 | -40.068.325,09 | -37        |
| 1905   | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO - SEGUROS | 9.089.155,00   | 23.453.312,25  | -14.364.157,25 | -61        |
| 1906   | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS - viáticos           | 14.780.922,00  | 21.813.200,00  | -7.032.278,00  | -32        |
| 1970   | ACTIVOS INTANGIBLES                                 | 104.776.660,33 | 103.046.860,33 | 1.729.800,00   | 2          |
| 1975   | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)  | -60.624.208,90 | -40.222.519,06 | -20.401.689,84 | 51         |

Está comprendido por el valor de los bienes y servicios pagados por anticipado como lo son:

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169  
despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co  
www.contraloriatolima.gov.co

1905, tiene una disminución del 61% para el caso de seguros, los cuales se amortizan teniendo en cuenta la vigencia de cada seguro. En esta cuenta efectuamos las amortizaciones causadas en el año y además, las renovaciones de las pólizas de la entidad, a que haya lugar.

La cuenta 1906, Corresponde a los anticipos dados para viáticos y gastos de viaje, a los funcionarios que van a efectuar bien sea auditorías en los diferentes municipios del departamento del Tolima e igualmente los del señor Contralor y sus conductores, los cuales quedan totalmente legalizados al finalizar cada vigencia. Se observa para estas fechas, que existió una disminución del 32%, con relación a la vigencia anterior, debido en gran parte a la pandemia mundial, restringiendo las salidas a los municipios.

En la cuenta 1970, presenta variación en los meses de abril, del 2% cuenta que representa los intangibles adquiridos por la entidad para la prestación de servicios de la misma, tales como las licencias de office (26) y Windows (10) y fireware y los Softwares de Syscafé y AIDD adquiridos en vigencias anteriores.

Con relación a la amortización de los softwares y de las licencias se llevó a cabo teniendo en cuenta el costo, por el método de línea recta y conforme a la vida útil, para el caso de las licencias, se dan a 60 meses, a 46 meses, mientras que para el software se llevó a 60 meses, representada en un incremento del 51%, respecto del año anterior.

### NOTA 8- CUENTAS POR PAGAR

Representan las obligaciones adquiridas por la Contraloría Departamental del Tolima con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, así:

|      | DESCRIPCION                                                         | ABRIL          |                | VARIACION       |            |
|------|---------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|------------|
|      |                                                                     | 2021           | 2020           | ABSOLUTA        | RELATIVA % |
| 24   | CUENTAS POR PAGAR                                                   | 265.141.754,28 | 400.357.674,27 | -135.215.919,99 | -34        |
| 2401 | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES                        | 93.746.702,00  | 63.959.173,00  | 29.787.529,00   | 47         |
| 2403 | TRANSFERENCIAS POR PAGAR                                            | 0,00           | 948.421,00     | -948.421,00     | -100       |
| 2407 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                                        | 50.737.452,86  | 38.774.901,27  | 11.962.551,59   | 31         |
| 2424 | DESCUENTOS DE NÓMINA                                                | 72.935.739,00  | 75.529.347,00  | -2.593.608,00   | -3         |
| 2436 | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE                         | 11.536.852,00  | 8.434.067,00   | 3.102.785,00    | 37         |
| 2470 | RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS | 8.228.600,00   | 8.215.800,00   | 12.800,00       | 0          |
| 2490 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                                             | 27.956.408,42  | 204.495.965,00 | -176.539.556,58 | -86        |

La 2401, Refleja el valor de obligaciones contraídas por la Contraloría por la adquisición de bienes y servicios necesarios para su funcionamiento y cometido estatal, de los cuales se deben hacer desembolsos mensuales, tales como el servicio de mensajería con CERTIPOSTAL S.A.S, el suministro de combustibles con organización Terpel S.A; servicio de internet con UNE EPM comunicaciones S.A; mantenimiento de software con VISOF DDI SOFTWARE LTDA, con Syscafé el software integrado, el hosting, la prestación de servicios profesionales de capacitación, en el desarrollo de un proceso de capacitación en el marco de las metas y los contenidos establecidos en el plan de capacitación de esta Contraloría; el mantenimiento correctivo y preventivo de los vehículos de la entidad, entre otros. En el mes que nos ocupa, por esta cuenta existió un incremento de \$29.787.529, equivalente al 47%.  
En la cuenta 2403 –Transferencias por pagar, para la vigencia actual no se presentan novedades, y para el caso de la vigencia 2020, se efectuó una cancelación de reserva, la cual fue girada a la Gobernación del Tolima.

2407 – Recursos a favor de terceros- Representa el valor de los recursos recaudados que son de propiedad de otras entidades públicas o privadas para el caso nuestro, esta cuenta está

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169   
despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co   
[www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co) 



representada en su gran mayoría por los rendimientos financieros de las cuentas que posee la Contraloría Departamental del Tolima en las diferentes entidades bancarias y que son girados al Gobierno Departamental del Tolima, y la cuenta 240720 – Recaudos por clasificar, en la cual registramos los valores no identificados que reposaban en las partidas conciliatorias; la cuenta incremento un 31% respecto a la vigencia anterior.

Además se encuentran las obligaciones de la entidad (2424) originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores a través de libranzas, sindicatos, aportes a pensión voluntaria, las cuales deberán ser trasladadas a las entidades correspondientes en los plazos establecidos, en las cuales se observa una disminución del 3%.

2436 – Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre .Esta cuenta representa el valor pendiente de girar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales — DIAN y a la Secretaria de Hacienda municipal, por las retenciones practicadas por la Contraloría Departamental de Tolima a los funcionarios y proveedores de bienes y servicios de acuerdo con la naturaleza tributaria de cada uno de ellos. Para las fechas en estudio, se presenta un incremento del 37% pero ello se debe a la dinámica de las retenciones practicadas a los pagos de cada mes en una vigencia.

2470- Recursos De Los Sistemas General Pensiones. Estos corresponden al fondo de solidaridad para pensiones que es descontada a algunos funcionarios y que posteriormente son girados al fondo pertinente, que para las vigencias en comento, hubo una disminución en valor absoluto de \$19.800.00

2490 - Otras Cuentas Por Pagar Estas cuentas representan las obligaciones adquiridas por la Entidad con terceros originados en el desarrollo de sus actividades diferentes a las cuentas anteriores está conformada por las cuentas que se detallan a continuación y que a abril 2021 y 2020 presentan el siguiente saldo:

| CODIGO | DESCRIPCION                                                 | ABRIL          |                 | VARIACION      |                |
|--------|-------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
|        |                                                             | 2021           | 2020            | ABSOLUTA       | RELATI<br>VA % |
| 249000 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                                     | -27.956.408,42 | -204.495.965,00 | 176.539.556,58 | -86            |
| 249027 | Viáticos y gastos de viaje                                  | 0,00           | 0,00            | 0              | -              |
| 249028 | Seguros                                                     | 99,42          | 12.360.957,00   | -12360858      | -100           |
| 249032 | Cheques no cobrados o por reclamar                          | 3.937.751,00   |                 | 3937751        | -              |
| 249034 | Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP | 4.886.550,00   | 3.527.400,00    | 1359150        | 39             |
| 249050 | Aportes al ICBF y SENA                                      | 11.392.000,00  | 10.917.600,00   | 474400         | 4              |
| 249054 | Honorarios                                                  | 6.600.000,00   | 143.610.000,00  | -137010000     | -95            |
| 249055 | Servicios                                                   | 1.140.000,00   | 34.080.000,00   | -32940000      | -97            |
| 249090 | cuentas por pagar devoluciones                              | 8,00           | 8,00            | 0              | 0              |

### 9- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios como resultado de la relación laboral, encontrándose allí el pasivo laboral, causado a la fecha.

2511.- Son los beneficios otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable. Presenta el siguiente saldo:

| CODIGO | DESCRIPCION                              | ABRIL            |                  | VARIACION      |               |
|--------|------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|
|        |                                          | 2021             | 2020             | ABSOLUTA       | RELATIVA<br>% |
| 251100 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 1.527.421.996,00 | 1.145.082.972,00 | 382.339.024,00 | 33            |
| 251101 | Nómina por pagar                         | 412.912,00       | 10.411.900,00    | -9.998.988,00  | -96           |
| 251102 | Cesantías                                | 235.469.157,00   | 121.132.390,00   | 114.336.767,00 | 94            |
| 251103 | Intereses sobre cesantías                | 12.788.804,00    | 6.682.303,00     | 6.106.501,00   | 91            |
| 251104 | Vacaciones                               | 201.231.769,00   | 184.616.593,00   | 16.615.176,00  | 9             |
| 251105 | Prima de vacaciones                      | 361.736.500,00   | 260.664.001,00   | 101.072.499,00 | 39            |
| 251106 | Prima de servicios                       | 230.569.705,00   | 184.597.275,00   | 45.972.430,00  | 25            |

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169   
despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co   
[www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co) 

|        |                                                 |                |                |               |    |
|--------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|----|
| 251107 | Prima de navidad                                | 108.739.144,00 | 96.586.959,00  | 12.152.185,00 | 13 |
| 251109 | Bonificaciones                                  | 298.313.230,00 | 204.967.345,00 | 93.345.885,00 | 46 |
| 251111 | Aportes a riesgos laborales                     | 1.440.400,00   | 1.055.000,00   | 385.400,00    | 37 |
| 251122 | Aportes a fondos pensionales - empleador        | 34.385.212,00  | 34.715.200,00  | -329.988,00   | -1 |
| 251123 | Aportes a seguridad social en salud - empleador | 29.324.363,00  | 29.564.406,00  | -240.043,00   | -1 |
| 251124 | Aportes a cajas de compensación familiar        | 13.010.800,00  | 10.089.600,00  | 2.921.200,00  | 29 |

NOTA 10- PROVISIONES

| CODIGO | DESCRIPCION         | ABRIL |               | VARIACION      |            |
|--------|---------------------|-------|---------------|----------------|------------|
|        |                     | 2021  | 2020          | ABSOLUTA       | RELATIVA % |
| 270000 | PROVISIONES         | 0,00  | 32.594.857,00 | -32.594.857,00 | -100       |
| 270100 | LITIGIOS Y DEMANDAS | 0,00  | 32.594.857,00 | -32.594.857,00 | -100       |

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la Entidad, de las cuales se ha establecido que tenga que desprenderse de recursos que incorporen un potencial de servicio o beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación. Para la vigencia 2.021, no se registra ningún valor, mientras que para la vigencia pasada, correspondió al valor de la demanda interpuesta por Diana Marcela Granada Hernández.

NOTA 11- OTROS PASIVOS

Son los recursos recibidos por la Entidad con carácter transitorio para garantizar el cumplimiento de las actuaciones derivadas de los procesos de responsabilidad fiscal y jurisdicción coactiva. En esta cuenta (290303) encontramos la partida de los depósitos judiciales por medidas cautelares y es la contrapartida de la cuenta 1132, efectivo de uso restringido en la cual se refleja un incremento del 8% y La 290390 Otros depósitos – cesantías que representa los valores de las cesantías retroactivas de algunos funcionarios en donde anualmente se deposita lo causado en el año y se devuelven a los funcionarios a medida que las van solicitando y para las fechas, se presenta un incremento del 19%, sus saldos dependen de las solicitudes de pagos parciales de las mismas, los cuales se reflejan a continuación:

| CODIGO | DESCRIPCION                     | ABRIL          |                | VARIACION     |            |
|--------|---------------------------------|----------------|----------------|---------------|------------|
|        |                                 | 2021           | 2020           | ABSOLUTA      | RELATIVA % |
| 2903   | DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA | 446.003.986,98 | 401.733.442,19 | 44.270.544,79 | 11         |
| 290303 | Depósitos judiciales            | 325.106.378,02 | 300.459.100,02 | 24.647.278,00 | 8          |
| 290390 | Otros depósitos - Cesantías     | 120.897.608,96 | 101.274.342,17 | 19.623.266,79 | 19         |

La cuenta 290303 –depósitos judiciales a la fecha de abril 2.021, presenta los siguientes saldos:

|                                      |                       |
|--------------------------------------|-----------------------|
| ARDILA CORTES YHON ALEXANDER         | 4.490.000,00          |
| BOHORQUEZ OSMA ALVARO                | 217.170,00            |
| ECHEVERRY ENCISO EMILCE              | 6.338.588,00          |
| LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS | 140.317.268,02        |
| MARTINEZ RIVILLAS ALEXANDER          | 22.501.200,00         |
| ORTIZ MONROY MAURICIO                | 417.065,00            |
| RANGEL ENCISO JULIAN ALBERTO         | 22.649.837,00         |
| SEGUROS DEL ESTADO S.A.              | 128.175.250,00        |
| <b>Total</b>                         | <b>325.106.378.02</b> |

NOTA 12 -PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169  
despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co  
www.contraloriatolima.gov.co

Lo integran las cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones del cometido estatal.

3105 Capital Fiscal: Representa los recursos destinados para la creación y desarrollo de la entidad contable pública, así como la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales. 3109 Resultado de ejercicios anteriores: Esta cuenta representa el traslado de los resultados acumulados del ejercicio obtenido por la Entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas lo anterior en desarrollo de su cometido estatal, y por la 3110 el resultado del ejercicio que se capitaliza

La siguiente es la composición del Patrimonio con corte a 30 de abril de 2.021 y 2.020

| CODIGO | DESCRIPCION                         | ABRIL           |                  | VARIACION       |            |
|--------|-------------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------|
|        |                                     | 2021            | 2020             | ABSOLUTA        | RELATIVA % |
| 3105   | CAPITAL FISCAL                      | 315.242.880,00  | 315.242.880,00   | 0,00            | 0          |
| 3109   | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | -800.735.539,48 | -491.798.063,62  | -308.937.475,86 | 63         |
| 3110   | RESULTADO DEL EJERCICIO             | 552.773.333,02  | 1.171.465.904,60 | -618.692.571,58 | -53        |

### NOTA 13- INGRESOS

Son fundamentalmente los ingresos que se registran por las cuotas de fiscalización fijadas por la Ley 1416 de 2.010, a los entes descentralizados del orden departamental y de las entidades descentralizadas del orden municipal, calculado sobre el monto de los ingresos de la vigencia anterior de cada una de ellas, en la cuenta 4110. Igualmente, las transferidas por el Gobierno Departamental, conforme a lo establecido en la ley enunciada anteriormente, quien la remite a lo estipulado en el artículo 9º de La Ley 617 de 2000, cuenta 4428.

| CODIGO | DESCRIPCION                                     | ABRIL          |                | VARIACION       |            |
|--------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|------------|
|        |                                                 | 2021           | 2020           | ABSOLUTA        | RELATIVA % |
| 4110   | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 251.475.730,67 | 258.429.855,00 | -6.954.124,33   | -3         |
| 4428   | OTRAS TRANSFERENCIAS                            | 237.052.603,69 | 582.270.468,00 | -345.217.864,31 | -59        |

4110.- En donde se registra la 411062- cuotas de fiscalización y auditaje, en varios periodos se causa el valor correspondiente a la cuarta cuota del año, la cual refleja una disminución del 3%, respecto de la vigencia anterior.

Referente a las transferencias de la Gobernación del Tolima, se causan en forma mensual. Para el mes en curso, se observa una disminución del 59% pues la Dirección Financiera de Tesorería del Departamento del Tolima nos solicitó que para la programación del PAC, de los rubros de gasto de esa Contraloría, se debe tener en cuenta la estacionalidad mensual esperada del recaudo de las rentas de ingresos corrientes de libre destinación, con las que se apalancan dichos rubros, y para el mes de abril de 2.021, determinaron el 5.5%, razón por la cual se determina tal disminución.

### NOTA 14 - GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACION

Los que tienen por objeto atender el funcionamiento normal de la Contraloría Departamental del Tolima, para cumplir a cabalidad con las funciones asignadas en la Constitución Política y la Ley, tanto los gastos de nómina como los generales que corresponde a la compra de bienes muebles destinados a apoyar el desarrollo de las funciones de la Entidad, a la contratación y el pago a personas jurídicas y naturales por la prestación de un servicio que complementa el desarrollo de las funciones del órgano fiscalizador del Tolima permitiendo mantener y proteger los bienes que son de su propiedad o están a su cargo.

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169   
despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co   
[www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co) 

5101 Sueldos y salarios. La Contraloría registra en esta cuenta todas las erogaciones por concepto de sueldos y salarios con cargo al recurso humano que labora dentro de la Entidad, el detallado y concepto de los gastos es:

| CODIGO | DESCRIPCION              | ABRIL          |                | VARIACION      |            |
|--------|--------------------------|----------------|----------------|----------------|------------|
|        |                          | 2021           | 2020           | ABSOLUTA       | RELATIVA % |
| 5101   | SUELDOS Y SALARIOS       | 246.012.828,00 | 272.137.695,00 | -26.124.867,00 | -10        |
| 510101 | Sueldos                  | 230.679.398,00 | 249.251.666,00 | -18.572.268,00 | -7         |
| 510105 | Gastos de representación | 15.243.132,00  | 22.753.833,00  | -7.510.701,00  | -33        |
| 510160 | Subsidio de alimentación | 90.298,00      | 132.196,00     | -41.898,00     | -32        |

Se observa una disminución en las cuentas de sueldos, gastos de representación y subsidio de alimentación, debido a que para abril del año anterior ya se había efectuado el incremento salarial mientras que en actual, aún no.

5102- CONTRIBUCIONES IMPUTADAS son las prestaciones que son reconocidas directamente por el ente público a las personas que participan en el proceso productivo de bienes o de prestación de servicios, tales como indemnizaciones, que para el caso de esta Contraloría es la indemnización de vacaciones de funcionarios a quienes no pueden salir a disfrutarlas por necesidad del servicio o porque los funcionarios se retiraron de la Entidad y no alcanzaron a disfrutarlas, o la parte a que tenía derecho en el momento del retiro.

| CODIGO | DESCRIPCION              | ABRIL        |      | VARIACION    |            |
|--------|--------------------------|--------------|------|--------------|------------|
|        |                          | 2021         | 2020 | ABSOLUTA     | RELATIVA % |
| 5102   | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 2.553.237,00 | 0,00 | 2.553.237,00 | 0          |
| 510203 | Indemnizaciones          | 2.553.237,00 | 0,00 | 2.553.237,00 | 0          |

Para el caso de abril de 2.021, se le indemnizaron vacaciones a Martha Cecilia Preciado Delgado, quien se retiró de la entidad, mientras que en abril de 2.020, no se registró ningún valor por este concepto.

5103 - CONTRIBUCIONES EFECTIVAS La Contraloría Departamental del Tolima registra en esta cuenta el valor de las contribuciones sociales que paga a las entidades administradoras del sistema de seguridad social en beneficio de los funcionarios que laboran en la Entidad

| CODIGO | DESCRIPCION                                                               | ABRIL         |               | VARIACION    |            |
|--------|---------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|------------|
|        |                                                                           | 2021          | 2020          | ABSOLUTA     | RELATIVA % |
| 5103   | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                                                  | 75.270.700,00 | 74.355.300,00 | 915.400,00   | 1          |
| 510302 | Aportes a cajas de compensación familiar                                  | 13.282.900,00 | 11.823.300,00 | 1.459.600,00 | 12         |
| 510303 | Cotizaciones a seguridad social en salud                                  | 25.051.600,00 | 25.253.000,00 | -201.400,00  | -1         |
| 510305 | Cotizaciones a riesgos laborales                                          | 1.567.100,00  | 1.625.600,00  | -58.500,00   | -4         |
| 510307 | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual | 35.369.100,00 | 35.653.400,00 | -284.300,00  | -1         |

5104 - APORTES SOBRE LA NOMINA Representa el valor de los gastos que se generan por los pagos obligatorios sobre la nómina.

| CODIGO | DESCRIPCION                                           | ABRIL         |               | VARIACION    |            |
|--------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|------------|
|        |                                                       | 2021          | 2020          | ABSOLUTA     | RELATIVA % |
| 5104   | APORTES SOBRE LA NÓMINA                               | 16.616.200,00 | 15.222.400,00 | 1.393.800,00 | 9          |
| 510401 | Aportes al ICBF                                       | 9.964.500,00  | 9.340.700,00  | 623.800,00   | 7          |
| 510402 | Aportes al SENA                                       | 1.664.400,00  | 1.560.500,00  | 103.900,00   | 7          |
| 510403 | Aportes a la ESAP                                     | 1.664.400,00  | 1.442.200,00  | 222.200,00   | 15         |
| 510404 | Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos | 3.322.900,00  | 2.879.000,00  | 443.900,00   | 15         |

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169  
despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co  
www.contraloriatolima.gov.co

5107 - PRESTACIONES SOCIALES Corresponde al registro realizado por concepto de prestaciones sociales de los funcionarios que laboran en la Entidad, los cuales son causados mensualmente bajo el sistema integrado Syscafè y que a las fechas, reflejan los siguientes valores:

| CODIGO | DESCRIPCION                                                        | ABRIL          |                | VARIACION      |            |
|--------|--------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------|
|        |                                                                    | 2021           | 2020           | ABSOLUTA       | RELATIVA % |
| 5107   | PRESTACIONES SOCIALES                                              | 74.148.849,00  | 143.006.666,00 | -68.857.817,00 | -48        |
| 510701 | Vacaciones                                                         | 21.910.408,00  | 23.241.201,00  | -1.330.793,00  | -6         |
| 510702 | Cesantías                                                          | 24.957.292,00  | 23.014.469,00  | 1.942.823,00   | 8          |
| 510703 | Intereses a las cesantías                                          | 3.042.920,00   | 2.761.730,00   | 281.190,00     | 10         |
| 510704 | Prima de vacaciones                                                | 21.996.763,00  | 22.154.354,00  | -157.591,00    | -1         |
| 510705 | Prima de navidad                                                   | 25.804.817,00  | 24.186.208,00  | 1.618.609,00   | 7          |
| 510706 | Prima de servicios                                                 | 20.340.796,00  | 22.805.274,00  | -2.464.478,00  | -11        |
| 510707 | Bonificación especial de recreación                                | -51.489.616,00 | 17.156.813,00  | -68.646.429,00 | -400       |
| 510795 | Otras prestaciones sociales - Bonificación por servicios prestados | 7.585.469,00   | 7.686.617,00   | -101.148,00    | -1         |

5111 - GASTOS GENERALES. Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad, los cuales presentan saldos así:

| CODIGO | DESCRIPCION                 | ABRIL          |               | VARIACION     |            |
|--------|-----------------------------|----------------|---------------|---------------|------------|
|        |                             | 2021           | 2020          | ABSOLUTA      | RELATIVA % |
| 5111   | GENERALES                   | 113.933.999,00 | 53.264.906,75 | 60.669.092,25 | 114        |
| 511114 | Materiales y suministros    | 22.892.400,00  | 0,00          | 22.892.400,00 | 0          |
| 511117 | Servicios públicos          | 1.374.802,00   | 946.293,00    | 428.509,00    | 45         |
| 511119 | Viáticos y gastos de viaje  | 11.068.845,00  | 0,00          | 11.068.845,00 | 0          |
| 511123 | Comunicaciones y transporte | 391.365,00     | 6.033.244,00  | -5.641.879,00 | -94        |
| 511125 | Seguros generales           | 1.556.587,00   | 1.885.369,75  | -328.782,75   | -17        |
| 511179 | Honorarios                  | 63.700.000,00  | 44.400.000,00 | 19.300.000,00 | 43         |
| 511180 | Servicios                   | 12.950.000,00  | 0,00          | 12.950.000,00 | 0          |

Referente a la 511114 que es por esta cuenta donde se relacionan los gastos referentes a suministros de papelería e implementos de oficina, elementos de aseo y cafetería, elementos de bioseguridad, combustible y sus derivados y gastos de caja menor, se evidencia que en abril de 2.021 se presentaron registros por valor de 22.892.400, de los cuales \$15.000.000 se contrataron con la Organización Terpel para el suministros de combustibles y lubricantes para los vehículos de la Entidad y el valor estante, el ingreso de elementos de protección personales pp y elementos de bioseguridad, para garantizar los protocolos de prevención en el marco de la pandemia , mientras que en la vigencia anterior, no se efectuó ningún registro.

Con relación a la 511117- servicios públicos que comprende las erogaciones por concepto de servicios de telefonía fija, se observa un incremento del 45%, respecto de la vigencia anterior.

Relativa a los viáticos y gastos de viaje (511119), que es el reconocimiento a los servidores públicos de la Contraloría Departamental del Tolima, por el concepto de gastos de alojamiento, alimentación y transporte, cuando deban desempeñar funciones en lugar diferente de su sede habitual de trabajo de acuerdo con las comisiones que para tal fin ordene el Contralor y/o su delegado, mediante resolución o acto administrativo, se puede observar que en la vigencia 2.021, legalizaron el valor de \$11.068.845,00, así: funcionarios al municipio del Espinal – Tolima; 2 a municipio de Melgar; 2 al municipio de Fresno; los 2 funcionarios de medio ambiente a los municipios de Coello, Guamo y Coyaima; 2 a Natagaima; 2 a Honda, 1 a Purificación, 1 a San Antonio - Tolima

511123 – Que es la partida destinada a cubrir gastos tales como los de mensajería, correos, correo electrónico, internet, teléfonos celulares y otros medios de comunicación, alquiler de líneas, peajes, embalaje y acarreo de elementos. Para la vigencia 2.021 se registran partidas por valor de \$391.365,00, mientras que en la vigencia pasada \$6.033.244.00, con una disminución de 94%

511125 – seguros que es el costo previsto en los contratos o pólizas para amparar lo bienes muebles e inmuebles de propiedad de la Contraloría Departamental del Tolima existe una disminución del 17%

511179 – Honorarios Por este rubro se deberán cubrir conforme a los reglamentos, los estipendios a los servicios profesionales, prestados por personas naturales o jurídicas, para desarrollar actividades relacionadas con el cumplimiento de las funciones a cargo de la Contraloría Departamental del Tolima, el cual presenta un incremento del 43%, respecto al periodo inmediatamente anterior.

511180 – Servicios. Comprende el pago por servicios técnicos calificados o trabajos específicos a personas naturales o jurídicas, que se prestan en forma continua para asuntos propios del órgano, con una variación absoluta de \$12.950.000, los cuaes obedecen a 6 contratos suscritos en el mes que nos ocupa, mientras que para la misma éc’ca de la igeca anterior, no se suscribió ninguno,

### NOTA 15 – DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES

Para el cálculo del valor de la depreciación se tomó como base la política contable establecida para este fin, de acuerdo a la vida útil de cada uno de los activos de la entidad. Dicho proceso se realizó por medio del aplicativo de Propiedad Planta y Equipo del Software integrado Syscafé, el cual realiza el cálculo por cada artículo y basado en su vida útil y por el método de línea recta, acorde con la normatividad vigente.  
Asimismo, se realizó la amortización de acuerdo a las políticas para la entidad; del valor registrado por concepto de las licencias reconocidas de acuerdo a la implementación del Nuevo Marco Normativo, y la compra del software Syscafé, tal como se detalla a continuación.

| CODI<br>GO | DESCRIPCION                                  | ABRIL        |               | VARIACION     |                   |
|------------|----------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|-------------------|
|            |                                              | 2021         | 2020          | ABSOLUTA      | RELA<br>TIVA<br>% |
| 5360       | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 6.657.998,10 | 12.080.202,84 | -5.422.204,74 | -45               |
| 5366       | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES          | 1.324.644,00 | 7.479.481,92  | -6.154.837,92 | -82               |

### NOTA 16 – OTROS GASTOS

Representa el valor de los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en otras cuentas, para este caso, y como se comentó anteriormente, se efectuó una baja de elementos y hubo 3 elementos que no se encontraban totalmente depreciados lo que nos llevó a efectuar este gasto. Los elementos son los siguientes:  
Recepción secretarial en tablex enchapado en formica externa, computador portátil hp probook 455G4 y un panel en paño 60 X 90

| CODI<br>GO | DESCRIPCION                                           | ABRIL        |      | VARIACION    |                   |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|------|--------------|-------------------|
|            |                                                       | 2021         | 2020 | ABSOLUTA     | RELA<br>TIVA<br>% |
| 58         | OTROS GASTOS                                          | 2.884.018,77 | 0,00 | 2.884.018,77 | 0                 |
| 5890       | GASTOS DIVERSOS                                       | 2.884.018,77 | 0,00 | 2.884.018,77 | 0                 |
| 589019     | Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros | 2.884.018,77 | 0,00 | 2.884.018,77 | 0                 |

### NOTA 17 - CUENTAS DE ORDEN

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169   
despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co   
[www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co) 



PASIVOS CONTINGENTES

En este grupo se registra el valor de las demandas interpuestas por terceros e incluye el valor estimado o las pretensiones exigidas en los procesos judiciales por parte de los demandantes en contra de esta Entidad, información remitida por la Dirección Técnica Jurídica de esta Contraloría. Además, se informa sobre los contratos que a la fecha, quedaron pendientes de ejecución por ser fundamentales para el funcionamiento de la entidad. Los saldos son los siguientes:

| CODIGO | DESCRIPCION                                                  | ABRIL            |                  | VARIACION      |            |
|--------|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------|
|        |                                                              | 2021             | 2020             | ABSOLUTA       | RELATIVA % |
| 9120   | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 1.329.251.868,00 | 1.345.018.426,00 | -15.766.558,00 | -1         |
| 9390   | OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL                          | 678.495.953,42   | 244.610.132,00   | 433.885.821,42 | 177        |

ACREEDORAS DE CONTROL

| CODIGO | DESCRIPCION                           | ABRIL             |                   | VARIACION       |            |
|--------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|------------|
|        |                                       | 2021              | 2020              | ABSOLUTA        | RELATIVA % |
| 9905   | PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)  | -1.329.251.868,00 | -1.345.018.426,00 | 15.766.558,00   | -1         |
| 9915   | ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB) | -678.495.953,42   | -244.610.132,00   | -433.885.821,42 | 177        |

Con relación a los **pasivos contingentes**, se observa una disminución del 1% en cuantía de \$15.766.558, ocasionada por las diferentes situaciones presentadas como la inclusión de nuevas pretensiones y la exclusión de los procesos terminados durante la vigencia 2.020, Para el caso de los **contratos pendientes por ejecutar**, se representa un incremento del 177%, respecto del periodo anterior.

**DIEGO ANDRES GARCIA MURILLO**  
Contralor Departamental

**JUAN CARLOS PEREZ OYUELA**  
Secretario Administrativo y Financiero

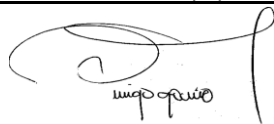
**JEANETTE DAVEIVA RUIZ OLAYA**  
C.C. 28.945.876  
C.P. T.P. No. 57865-T

# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

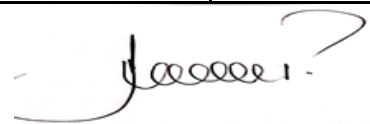
NIT. 890706847-1

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

| CODIGO    | Nº NO TA  | DESCRIPCIÓN                                        | A ABRIL                  |                          | VARIACIÓN              |             |
|-----------|-----------|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|-------------|
|           |           |                                                    | DE 2021                  | DE 2020                  | ABSOLUTA               | RELATIVA    |
| <b>1</b>  |           | <b>ACTIVOS</b>                                     | <b>2.305.848.410,80</b>  | <b>2.974.679.666,44</b>  | <b>-668.831.255,64</b> | <b>-22</b>  |
| <b>11</b> | <b>4</b>  | <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>        | <b>824.471.910,64</b>    | <b>1.269.325.394,49</b>  | <b>-444.853.483,85</b> | <b>-35</b>  |
| 1105      |           | CAJA                                               | 10.000.000,00            | 10.220.269,00            | -220.269,00            | -2          |
| 1110      |           | DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS             | 489.365.532,62           | 958.646.025,47           | -469.280.492,85        | -49         |
| 1132      |           | EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO                       | 325.106.378,02           | 300.459.100,02           | 24.647.278,00          | 8           |
| <b>13</b> | <b>5</b>  | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                          | <b>1.063.277.202,51</b>  | <b>1.272.407.082,87</b>  | <b>-209.129.880,36</b> | <b>-16</b>  |
| 1311      |           | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS    | 1.061.406.777,51         | 1.264.778.538,87         | -203.371.761,36        | -16         |
| 1322      |           | ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL E   | 832.667,00               | 7.628.544,00             | -6.795.877,00          | -89         |
| 1384      |           | OTRAS CUENTAS POR COBRAR                           | 1.037.758,00             | 0,00                     | 1.037.758,00           | -           |
| <b>16</b> | <b>6</b>  | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>                | <b>350.076.769,22</b>    | <b>324.856.335,56</b>    | <b>25.220.433,66</b>   | <b>8</b>    |
| 1635      |           | BIENES MUEBLES EN BODEGA                           | 0,00                     | 2.170.000,00             | -2.170.000,00          | -100        |
| 1655      |           | MAQUINARIA Y EQUIPO                                | 27.826.901,00            | 27.826.901,00            | 0,00                   | 0           |
| 1665      |           | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA               | 378.632.457,37           | 267.363.635,20           | 111.268.822,17         | 42          |
| 1670      |           | EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION              | 254.267.849,32           | 265.683.392,32           | -11.415.543,00         | -4          |
| 1675      |           | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION        | 223.500.000,00           | 223.500.000,00           | 0,00                   | 0           |
| 1680      |           | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA   | 681.640,00               | 681.640,00               | 0,00                   | 0           |
| 1685      |           | DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y    | -534.832.078,47          | -462.369.232,96          | -72.462.845,51         | 16          |
| <b>19</b> | <b>7</b>  | <b>OTROS ACTIVOS</b>                               | <b>68.022.528,43</b>     | <b>108.090.853,52</b>    | <b>-40.068.325,09</b>  | <b>-37</b>  |
| 1905      |           | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO          | 9.089.155,00             | 23.453.312,25            | -14.364.157,25         | -61         |
| 1906      |           | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS                     | 14.780.922,00            | 21.813.200,00            | -7.032.278,00          | -32         |
| 1970      |           | ACTIVOS INTANGIBLES                                | 104.776.660,33           | 103.046.860,33           | 1.729.800,00           | 2           |
| 1975      |           | AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES      | -60.624.208,90           | -40.222.519,06           | -20.401.689,84         | 51          |
| <b>2</b>  |           | <b>PASIVOS</b>                                     | <b>2.238.567.737,26</b>  | <b>1.979.768.945,46</b>  | <b>258.798.791,80</b>  | <b>13</b>   |
| <b>24</b> | <b>8</b>  | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                           | <b>265.141.754,28</b>    | <b>400.357.674,27</b>    | <b>-135.215.919,99</b> | <b>-34</b>  |
| 2401      |           | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES       | 93.746.702,00            | 63.959.173,00            | 29.787.529,00          | 47          |
| 2403      |           | TRANSFERENCIAS POR PAGAR                           | 0,00                     | 948.421,00               | -948.421,00            | -100        |
| 2407      |           | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                       | 50.737.452,86            | 38.774.901,27            | 11.962.551,59          | 31          |
| 2424      |           | DESCUENTOS DE NOMINA                               | 72.935.739,00            | 75.529.347,00            | -2.593.608,00          | -3          |
| 2436      |           | RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE        | 11.536.852,00            | 8.434.067,00             | 3.102.785,00           | 37          |
| 2470      |           | RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES       | 8.228.600,00             | 8.215.800,00             | 12.800,00              | 0           |
| 2490      |           | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                            | 27.956.408,42            | 204.495.965,00           | -176.539.556,58        | -86         |
| <b>25</b> | <b>9</b>  | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>                  | <b>1.527.421.996,00</b>  | <b>1.145.082.972,00</b>  | <b>382.339.024,00</b>  | <b>33</b>   |
| 2511      |           | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO           | 1.527.421.996,00         | 1.145.082.972,00         | 382.339.024,00         | 33          |
| <b>27</b> | <b>10</b> | <b>PROVISIONES</b>                                 | <b>0,00</b>              | <b>32.594.857,00</b>     | <b>-32.594.857,00</b>  | <b>-100</b> |
| 2701      |           | LITIGIOS Y DEMANDAS                                | 0,00                     | 32.594.857,00            | -32.594.857,00         | -100        |
| <b>29</b> | <b>11</b> | <b>OTROS PASIVOS</b>                               | <b>446.003.986,98</b>    | <b>401.733.442,19</b>    | <b>44.270.544,79</b>   | <b>11</b>   |
| 2903      |           | DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA                    | 446.003.986,98           | 401.733.442,19           | 44.270.544,79          | 11          |
| <b>3</b>  |           | <b>PATRIMONIO</b>                                  | <b>67.280.673,54</b>     | <b>994.910.720,98</b>    | <b>-927.630.047,44</b> | <b>-93</b>  |
| <b>31</b> | <b>12</b> | <b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEPARTAMENTALES</b> | <b>67.280.673,54</b>     | <b>994.910.720,98</b>    | <b>-927.630.047,44</b> | <b>-93</b>  |
| 3105      |           | CAPITAL FISCAL                                     | 315.242.880,00           | 315.242.880,00           | 0,00                   | 0           |
| 3109      |           | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES                | -800.735.539,48          | -491.798.063,62          | -308.937.475,86        | 63          |
| 3110      |           | RESULTADO DEL EJERCICIO                            | 552.773.333,02           | 1.171.465.904,60         | -618.692.571,58        | -53         |
| <b>9</b>  | <b>17</b> | <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>                 | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>            | <b>0</b>    |
| <b>91</b> |           | <b>PASIVOS CONTINGENTES</b>                        | <b>1.329.251.868,00</b>  | <b>1.345.018.426,00</b>  | <b>-15.766.558,00</b>  | <b>-1</b>   |
| 9120      |           | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE  | 1.329.251.868,00         | 1.345.018.426,00         | -15.766.558,00         | -1          |
| <b>93</b> |           | <b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>                       | <b>678.495.953,42</b>    | <b>244.610.132,00</b>    | <b>433.885.821,42</b>  | <b>177</b>  |
| 9390      |           | OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL                | 678.495.953,42           | 244.610.132,00           | 433.885.821,42         | 177         |
| <b>99</b> |           | <b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>                  | <b>-2.007.747.821,42</b> | <b>-1.589.628.558,00</b> | <b>-418.119.263,42</b> | <b>26</b>   |
| 9905      |           | PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)               | -1.329.251.868,00        | -1.345.018.426,00        | 15.766.558,00          | -1          |
| 9915      |           | ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)              | -678.495.953,42          | -244.610.132,00          | -433.885.821,42        | 177         |



**DIEGO ANDRES GARCIA MURILLO**  
CONTRALOR DEPARTAMENTAL



**JUAN CARLOS PEREZ OYUELA**  
SECRETARIO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO



**JEANETTE DAVEIVA RUIZ OLAYA**  
PROFESIONAL ESPECIALIZADO - CONTADOR PUBLICO T.P. 57865

# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

NIT. 890706847-1  
ESTADO DE RESULTADOS

| CÓDIGO    | NOTA N°   | DESCRIPCIÓN                                                    | A ABRIL               |                       | ABSOLUTA               | RELATIVA   |
|-----------|-----------|----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------|
|           |           |                                                                | 2021                  | 2020                  |                        |            |
| <b>4</b>  | <b>12</b> | <b>INGRESOS</b>                                                | <b>488.528.334,36</b> | <b>840.700.323,00</b> | <b>-352.171.988,64</b> | <b>-42</b> |
| <b>41</b> |           | <b>INGRESOS FISCALES</b>                                       | <b>251.475.730,67</b> | <b>258.429.855,00</b> | <b>-6.954.124,33</b>   | <b>-3</b>  |
| 4110      |           | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS                | 251.475.730,67        | 258.429.855,00        | -6.954.124,33          | -3         |
| 411062    |           | Cuota de fiscalización y auditoría                             | 251.475.730,67        | 258.429.855,00        | -6.954.124,33          | -3         |
| <b>44</b> |           | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                           | <b>237.052.603,69</b> | <b>582.270.468,00</b> | <b>-345.217.864,31</b> | <b>-59</b> |
| 4428      |           | OTRAS TRANSFERENCIAS                                           | 237.052.603,69        | 582.270.468,00        | -345.217.864,31        | -59        |
| 442803    |           | Para gastos de funcionamiento                                  | 237.052.603,69        | 0,00                  | 237.052.603,69         | 0          |
| 442890    |           | Otras transferencias                                           | 0,00                  | 582.270.468,00        | -582.270.468,00        | -100       |
| <b>5</b>  | <b>13</b> | <b>GASTOS</b>                                                  | <b>539.402.473,87</b> | <b>610.141.509,51</b> | <b>-70.739.035,64</b>  | <b>-12</b> |
| <b>51</b> |           | <b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>                           | <b>528.535.813,00</b> | <b>557.986.967,75</b> | <b>-29.451.154,75</b>  | <b>-5</b>  |
| 5101      |           | SUELDOS Y SALARIOS                                             | 246.012.828,00        | 272.137.695,00        | -26.124.867,00         | -10        |
| 510101    |           | Sueldos                                                        | 230.679.398,00        | 249.251.666,00        | -18.572.268,00         | -7         |
| 510105    |           | Gastos de representación                                       | 15.243.132,00         | 22.753.833,00         | -7.510.701,00          | -33        |
| 510160    |           | Subsidio de alimentación                                       | 90.298,00             | 132.196,00            | -41.898,00             | -32        |
| 5102      |           | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS                                       | 2.553.237,00          | 0,00                  | 2.553.237,00           | 0          |
| 510203    |           | Indemnizaciones                                                | 2.553.237,00          | 0,00                  | 2.553.237,00           | 0          |
| 5103      |           | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                                       | 75.270.700,00         | 74.355.300,00         | 915.400,00             | 1          |
| 510302    |           | Aportes a cajas de compensación familiar                       | 13.282.900,00         | 11.823.300,00         | 1.459.600,00           | 12         |
| 510303    |           | Cotizaciones a seguridad social en salud                       | 25.051.600,00         | 25.253.000,00         | -201.400,00            | -1         |
| 510305    |           | Cotizaciones a riesgos laborales                               | 1.567.100,00          | 1.625.600,00          | -58.500,00             | -4         |
| 510307    |           | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro | 35.369.100,00         | 35.653.400,00         | -284.300,00            | -1         |
| 5104      |           | APORTES SOBRE LA NÓMINA                                        | 16.616.200,00         | 15.222.400,00         | 1.393.800,00           | 9          |
| 510401    |           | Aportes al ICBF                                                | 9.964.500,00          | 9.340.700,00          | 623.800,00             | 7          |
| 510402    |           | Aportes al SENA                                                | 1.664.400,00          | 1.560.500,00          | 103.900,00             | 7          |
| 510403    |           | Aportes a la ESAP                                              | 1.664.400,00          | 1.442.200,00          | 222.200,00             | 15         |
| 510404    |           | Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos          | 3.322.900,00          | 2.879.000,00          | 443.900,00             | 15         |
| 5107      |           | PRESTACIONES SOCIALES                                          | 74.148.849,00         | 143.006.666,00        | -68.857.817,00         | -48        |
| 510701    |           | Vacaciones                                                     | 21.910.408,00         | 23.241.201,00         | -1.330.793,00          | -6         |
| 510702    |           | Cesantías                                                      | 24.957.292,00         | 23.014.469,00         | 1.942.823,00           | 8          |
| 510703    |           | Intereses a las cesantías                                      | 3.042.920,00          | 2.761.730,00          | 281.190,00             | 10         |
| 510704    |           | Prima de vacaciones                                            | 21.996.763,00         | 22.154.354,00         | -157.591,00            | -1         |
| 510705    |           | Prima de navidad                                               | 25.804.817,00         | 24.186.208,00         | 1.618.609,00           | 7          |
| 510706    |           | Prima de servicios                                             | 20.340.796,00         | 22.805.274,00         | -2.464.478,00          | -11        |
| 510707    |           | Bonificación especial de recreación                            | -51.489.616,00        | 17.156.813,00         | -68.646.429,00         | -400       |
| 510795    |           | Otras prestaciones sociales                                    | 7.585.469,00          | 7.686.617,00          | -101.148,00            | -1         |
| 5111      |           | GENERALES                                                      | 113.933.999,00        | 53.264.906,75         | 60.669.092,25          | 114        |
| 511114    |           | Materiales y suministros                                       | 22.892.400,00         | 0,00                  | 22.892.400,00          | 0          |
| 511117    |           | Servicios públicos                                             | 1.374.802,00          | 946.293,00            | 428.509,00             | 45         |
| 511119    |           | Viáticos y gastos de viaje                                     | 11.068.845,00         | 0,00                  | 11.068.845,00          | 0          |
| 511123    |           | Comunicaciones y transporte                                    | 391.365,00            | 6.033.244,00          | -5.641.879,00          | -94        |
| 511125    |           | Seguros generales                                              | 1.556.587,00          | 1.885.369,75          | -328.782,75            | -17        |
| 511179    |           | Honorarios                                                     | 63.700.000,00         | 44.400.000,00         | 19.300.000,00          | 43         |
| 511180    |           | Servicios                                                      | 12.950.000,00         | 0,00                  | 12.950.000,00          | 0          |
| <b>53</b> | <b>14</b> | <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y P</b>           | <b>7.982.642,10</b>   | <b>52.154.541,76</b>  | <b>-44.171.899,66</b>  | <b>-85</b> |
| 5360      |           | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                   | 6.657.998,10          | 12.080.202,84         | -5.422.204,74          | -45        |
| 536006    |           | Muebles, enseres y equipo de oficina                           | 1.626.072,89          | 501.522,77            | 1.124.550,12           | 224        |
| 536007    |           | Equipos de comunicación y computación                          | 1.689.564,10          | 7.736.318,96          | -6.046.754,86          | -78        |
| 536008    |           | Equipos de transporte, tracción y elevación                    | 3.342.361,11          | 3.842.361,11          | -500.000,00            | -13        |
| 5366      |           | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES                            | 1.324.644,00          | 7.479.481,92          | -6.154.837,92          | -82        |
| 536605    |           | Licencias                                                      | 847.978,00            | 5.572.817,92          | -4.724.839,92          | -85        |
| 536606    |           | Softwares                                                      | 476.666,00            | 1.906.664,00          | -1.429.998,00          | -75        |
| 5368      |           | PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS                                  | 0,00                  | 32.594.857,00         | -32.594.857,00         | -100       |
| 536803    |           | Administrativas                                                | 0,00                  | 32.594.857,00         | -32.594.857,00         | -100       |
| <b>58</b> |           | <b>OTROS GASTOS</b>                                            | <b>2.884.018,77</b>   | <b>0,00</b>           | <b>2.884.018,77</b>    | <b>0</b>   |
| 5890      |           | GASTOS DIVERSOS                                                | 2.884.018,77          | 0,00                  | 2.884.018,77           | 0          |
| 589019    |           | Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros          | 2.884.018,77          | 0,00                  | 2.884.018,77           | 0          |
|           |           |                                                                | <b>50.874.139,51</b>  | <b>230.558.813,49</b> | <b>-179.684.673,98</b> | <b>-78</b> |

PERDIDA

UTILIDAD

**DIEGO ANDRES GARCIA MURILLO**  
CONTRALOR DEPARTAMENTAL

**JUAN CARLOS PEREZ OYUELA**  
SECRETARIO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

**JEANETTE DAVEIVA RUIZ OLAYA**  
PROFESIONAL ESPECIALIZADO - CONTADOR PUBLICO T.P. 57865

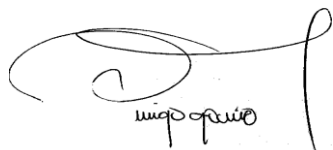
## CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

NIT. 890706847-1

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Abril/ 2021 A Abril/ 2021

| CUENTA                                        | CONCEPTO                            | Abril/ 2021            | AUMENTO              | DISMINUCION          | Abril/ 2021            |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|
| 3                                             | <b>PATRIMONIO</b>                   | <b>-485.492.659,48</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>-485.492.659,48</b> |
| 31                                            | <b>ENTIDADES DE GOBIERNO</b>        | <b>-485.492.659,48</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>-485.492.659,48</b> |
| 3105                                          | CAPITAL FISCAL                      | 315.242.880,00         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | 315.242.880,00         |
| 3109                                          | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | -800.735.539,48        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | -800.735.539,48        |
| <b>UTILIDAD/ PERDIDA DEL EJERCICIO ACTUAL</b> | 603.647.472,53                      |                        | 50.874.139,51        | 552.773.333,02       |                        |
| <b>TOTALES</b>                                | <b>118.154.813,05</b>               | <b>50.874.139,51</b>   | <b>50.874.139,51</b> | <b>67.280.673,54</b> |                        |



**DIEGO ANDRES GARCIA MURILLO**  
CONTRALOR DEPARTAMENTAL



**JUAN CARLOS PEREZ OYUELA**  
SECRETARIO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO



**JEANETTE DAVEIVA RUIZ OLAYA**  
PROFESIONAL ESPECIALIZADO - CONTADOR PUBLICO T.P. 57865