

| CODI GO | Nº. NOT A | DESCRIPCION  | A JUNIO DE 2,022        |                         |                        | A JUNIO DE 2,021         |                         |                          | VARIACION TOTALES        |               |
|---------|-----------|--|-------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
|         |           |  | DE 2022                 | CORRIENTE               | NO CORRIENTE           | DE 2021                  | CORRIENTE               | NO CORRIENTE             | ABSOLUTA                 | RELATIV A     |
| 1       |           | <b>ACTIVOS</b>   | <b>3.313.150.241,81</b> | <b>3.004.156.619,58</b> | <b>308.745.222,23</b>  | <b>2.099.482.497,71</b>  | <b>1.711.409.159,48</b> | <b>388.073.338,23</b>    | <b>1.213.667.744,10</b>  | <b>58</b>     |
| 11      | 4         | <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>             | <b>2.179.337.546,50</b> | <b>2.179.337.546,50</b> | <b>0,00</b>            | <b>856.332.079,84</b>    | <b>856.332.079,84</b>   | <b>0,00</b>              | <b>1.323.005.466,66</b>  | <b>154</b>    |
| 1105    |           | CAJA   | 14.725.123,00           | 14.725.123,00           | 0,00                   | 10.092.790,00            | 10.092.790,00           | 0,00                     | 4.632.333,00             | 46            |
| 1110    |           | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS                   | 2.164.612.423,50        | 2.164.612.423,50        | 0,00                   | 655.579.505,84           | 655.579.505,84          | 0,00                     | 1.509.032.917,66         | 230           |
| 1132    |           | EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO                             | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                   | 190.659.784,00           | 190.659.784,00          | 0,00                     | -190.659.784,00          | -100          |
| 13      | 5         | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                                | <b>819.405.812,08</b>   | <b>819.157.412,08</b>   | <b>0,00</b>            | <b>847.275.616,64</b>    | <b>847.275.616,64</b>   | <b>0,00</b>              | <b>-27.869.804,56</b>    | <b>-3</b>     |
| 1311    |           | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS          | 817.891.564,08          | 817.891.564,08          | 0,00                   | 843.070.767,64           | 843.070.767,64          | 0,00                     | -25.179.203,56           | -3            |
| 1322    |           | ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                   | 3.426.541,00             | 3.426.541,00            | 0,00                     | -3.426.541,00            | -100          |
| 1384    |           | OTRAS CUENTAS POR COBRAR                                 | 1.514.248,00            | 1.514.248,00            | 0,00                   | 778.308,00               | 778.308,00              | 0,00                     | 735.940,00               | 95            |
| 16      | 6         | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>                      | <b>269.682.350,80</b>   | <b>0,00</b>             | <b>269.682.350,80</b>  | <b>336.798.059,80</b>    | <b>0,00</b>             | <b>336.798.059,80</b>    | <b>-67.115.709,00</b>    | <b>-20</b>    |
| 1655    |           | MAQUINARIA Y EQUIPO                                      | 30.452.801,00           | 0,00                    | 30.452.801,00          | 27.826.901,00            | 0,00                    | 27.826.901,00            | 2.625.900,00             | 9             |
| 1665    |           | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                     | 378.632.457,37          | 0,00                    | 378.632.457,37         | 378.632.457,37           | 0,00                    | 378.632.457,37           | 0,00                     | 0             |
| 1670    |           | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                    | 254.267.849,32          | 0,00                    | 254.267.849,32         | 254.267.849,32           | 0,00                    | 254.267.849,32           | 0,00                     | 0             |
| 1675    |           | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN              | 225.500.000,00          | 0,00                    | 225.500.000,00         | 223.500.000,00           | 0,00                    | 223.500.000,00           | 2.000.000,00             | 1             |
| 1680    |           | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA         | 681.640,00              | 0,00                    | 681.640,00             | 681.640,00               | 0,00                    | 681.640,00               | 0,00                     | 0             |
| 1685    |           | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO   | -619.852.396,89         | 0,00                    | -619.852.396,89        | -548.110.787,89          | 0,00                    | -548.110.787,89          | -71.741.609,00           | 13            |
| 19      | 7         | <b>OTROS ACTIVOS</b>                                     | <b>44.724.532,43</b>    | <b>5.661.661,00</b>     | <b>39.062.871,43</b>   | <b>59.076.741,43</b>     | <b>7.801.463,00</b>     | <b>51.275.278,43</b>     | <b>-14.352.209,00</b>    | <b>-24</b>    |
| 1905    |           | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO                | 5.661.661,00            | 5.661.661,00            | 0,00                   | 7.801.463,00             | 7.801.463,00            | 0,00                     | -2.139.802,00            | -27           |
| 1906    |           | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS                           | 11.170.305,00           | 0,00                    | 11.170.305,00          | 9.772.115,00             | 0,00                    | 9.772.115,00             | 1.398.190,00             | 14            |
| 1970    |           | ACTIVOS INTANGIBLES                                      | 107.839.260,33          | 0,00                    | 107.839.260,33         | 104.776.660,33           | 0,00                    | 104.776.660,33           | 3.062.600,00             | 3             |
| 1975    |           | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)       | -79.946.693,90          | 0,00                    | -79.946.693,90         | -63.273.496,90           | 0,00                    | -63.273.496,90           | -16.673.197,00           | 26            |
| 2       |           | <b>PASIVOS</b>   | <b>2.642.246.034,77</b> | <b>2.459.691.111,26</b> | <b>182.554.923,51</b>  | <b>2.165.399.837,79</b>  | <b>2.063.136.866,28</b> | <b>102.262.971,51</b>    | <b>476.846.196,98</b>    | <b>22</b>     |
| 24      | 8         | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                                 | <b>309.777.609,81</b>   | <b>199.278.281,30</b>   | <b>110.499.328,51</b>  | <b>241.363.459,83</b>    | <b>139.100.488,32</b>   | <b>102.262.971,51</b>    | <b>68.414.149,98</b>     | <b>28</b>     |
| 2401    |           | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES             | 9.897.940,08            | 9.897.940,08            | 0,00                   | 71.032.347,55            | 71.032.347,55           | 0,00                     | -61.134.407,47           | -86           |
| 2407    |           | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                             | 167.767.140,31          | 145.829.218,80          | 21.937.921,51          | 53.178.001,86            | 23.642.883,35           | 29.535.118,51            | 114.589.138,45           | 215           |
| 2424    |           | DESCUENTOS DE NÓMINA                                     | 88.561.407,00           | 0,00                    | 88.561.407,00          | 72.727.853,00            | 0,00                    | 72.727.853,00            | 15.833.554,00            | 22            |
| 2436    |           | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE              | 11.733.230,00           | 11.733.230,00           | 0,00                   | 9.929.725,00             | 9.929.725,00            | 0,00                     | 1.803.505,00             | 18            |
| 2470    |           | RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENS     | 8.219.300,00            | 8.219.300,00            | 0,00                   | 8.155.600,00             | 8.155.600,00            | 0,00                     | 63.700,00                | 1             |
| 2490    |           | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                                  | 23.598.592,42           | 23.598.592,42           | 0,00                   | 26.339.932,42            | 26.339.932,42           | 0,00                     | -2.741.340,00            | -10           |
| 25      | 9         | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>                        | <b>2.054.162.915,00</b> | <b>2.051.450.745,00</b> | <b>0,00</b>            | <b>1.693.699.038,00</b>  | <b>1.693.699.038,00</b> | <b>0,00</b>              | <b>360.463.877,00</b>    | <b>21</b>     |
| 2511    |           | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO                 | 2.054.162.915,00        | 2.051.450.745,00        | 0,00                   | 1.693.699.038,00         | 1.693.699.038,00        | 0,00                     | 360.463.877,00           | 21            |
| 27      | 10        | <b>PROVISIONES</b>                                       | <b>72.055.595,00</b>    | <b>0,00</b>             | <b>72.055.595,00</b>   | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>              | <b>72.055.595,00</b>     | <b>100</b>    |
| 2701    |           | LITIGIOS Y DEMANDAS                                      | 72.055.595,00           | 0,00                    | 72.055.595,00          | 0,00                     | 0,00                    | 0,00                     | 72.055.595,00            | 100           |
| 29      | 11        | <b>OTROS PASIVOS</b>                                     | <b>208.962.084,96</b>   | <b>208.962.084,96</b>   | <b>0,00</b>            | <b>230.337.339,96</b>    | <b>230.337.339,96</b>   | <b>0,00</b>              | <b>-21.375.255,00</b>    | <b>-9</b>     |
| 2903    |           | DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA                          | 208.962.084,96          | 208.962.084,96          | 0,00                   | 230.337.339,96           | 230.337.339,96          | 0,00                     | -21.375.255,00           | -9            |
| 3       |           | <b>PATRIMONIO</b>  | <b>667.917.937,04</b>   | <b>0,00</b>             | <b>667.917.937,04</b>  | <b>-65.917.340,08</b>    | <b>0,00</b>             | <b>-65.917.340,08</b>    | <b>733.835.277,12</b>    | <b>-1.113</b> |
| 31      | 12        | <b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>           | <b>667.917.937,04</b>   | <b>0,00</b>             | <b>667.917.937,04</b>  | <b>-65.917.340,08</b>    | <b>0,00</b>             | <b>-65.917.340,08</b>    | <b>733.835.277,12</b>    | <b>-1.113</b> |
| 3105    |           | CAPITAL FISCAL   | 315.242.880,00          | 0,00                    | 315.242.880,00         | 0,00                     | 0,00                    | 315.242.880,00           | 0,00                     | 0             |
| 3109    |           | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES                      | -988.165.322,84         | 0,00                    | -988.165.322,84        | -800.735.539,48          | 0,00                    | -800.735.539,48          | -187.429.783,36          | 23            |
| 3110    |           | RESULTADO DEL EJERCICIO                                  | 1.340.840.379,88        | 0,00                    | 1.340.840.379,88       | 419.575.319,40           | 0,00                    | 419.575.319,40           | 921.265.060,48           | 220           |
| 9       | 16        | <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>                       | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              | <b>0</b>      |
| 91      |           | <b>PASIVOS CONTINGENTES</b>                              | <b>269.069.169,00</b>   | <b>0,00</b>             | <b>269.069.169,00</b>  | <b>1.329.251.868,00</b>  | <b>0,00</b>             | <b>1.329.251.868,00</b>  | <b>-1.060.182.699,00</b> | <b>-80</b>    |
| 9120    |           | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLI | 269.069.169,00          | 0,00                    | 269.069.169,00         | 1.329.251.868,00         | 0,00                    | 1.329.251.868,00         | -1.060.182.699,00        | -80           |
| 93      |           | <b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>                             | <b>571.961.376,52</b>   | <b>0,00</b>             | <b>571.961.376,52</b>  | <b>624.810.855,97</b>    | <b>0,00</b>             | <b>624.810.855,97</b>    | <b>-52.849.479,45</b>    | <b>-8</b>     |
| 9306    |           | BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA                             | 216.328.801,87          | 0,00                    | 216.328.801,87         | 0,00                     | 0,00                    | 0,00                     | 216.328.801,87           | 100           |
| 9390    |           | OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL                      | 355.632.574,65          | 0,00                    | 355.632.574,65         | 624.810.855,97           | 0,00                    | 624.810.855,97           | -269.178.281,32          | -43           |
| 99      |           | <b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>                        | <b>-841.030.545,52</b>  | <b>0,00</b>             | <b>-841.030.545,52</b> | <b>-1.954.062.723,97</b> | <b>0,00</b>             | <b>-1.954.062.723,97</b> | <b>1.113.032.178,45</b>  | <b>-57</b>    |

|      |                                       |                 |      |                 |                   |      |                   |                  |     |
|------|---------------------------------------|-----------------|------|-----------------|-------------------|------|-------------------|------------------|-----|
| 9905 | PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)  | -269.069.169,00 | 0,00 | -269.069.169,00 | -1.329.251.868,00 | 0,00 | -1.329.251.868,00 | 1.060.182.699,00 | -80 |
| 9915 | ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB) | -571.961.376,52 | 0,00 | -571.961.376,52 | -624.810.855,97   | 0,00 | -624.810.855,97   | 52.849.479,45    | -8  |

  
**MIRYAM JONANA MENDEZ HORTA**  
 CONTRALORA DEPARTAMENTAL (E.)

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

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

| CODIGO    | NOT A N°  | DESCRIPCIÓN   | A JUNIO               |                       | ABSOLUTA              | RELATI VA  |
|-----------|-----------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------|
|           |           |   | 2022                  | 2021                  |                       |            |
| <b>4</b>  | <b>13</b> | <b>INGRESOS</b>                                       | <b>772.487.243,76</b> | <b>777.618.219,60</b> | <b>-5.130.975,84</b>  | <b>-1</b>  |
| <b>41</b> |           | <b>INGRESOS FISCALES</b>                              | <b>178.852.778,60</b> | <b>163.712.758,00</b> | <b>15.140.020,60</b>  | <b>9</b>   |
| 4110      |           | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTA           | 178.852.778,60        | 163.712.758,00        | 15.140.020,60         | 9          |
| 411062    |           | Cuota de fiscalización y auditaje                     | 178.852.778,60        | 163.712.758,00        | 15.140.020,60         | 9          |
| <b>44</b> |           | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                  | <b>591.634.465,16</b> | <b>613.905.461,60</b> | <b>-22.270.996,44</b> | <b>-4</b>  |
| 4428      |           | OTRAS TRANSFERENCIAS                                  | 591.634.465,16        | 613.905.461,60        | -22.270.996,44        | -4         |
| 442803    |           | Para gastos de funcionamiento                         | 0,00                  | 613.905.461,60        | -613.905.461,60       | -100       |
| 442890    |           | Otras transferencias                                  | 591.634.465,16        | 0,00                  | 591.634.465,16        | 100        |
| <b>48</b> |           | <b>OTROS INGRESOS</b>                                 | <b>2.000.000,00</b>   | <b>0,00</b>           | <b>2.000.000,00</b>   | <b>100</b> |
| 4808      |           | INGRESOS DIVERSOS                                     | 2.000.000,00          | 0,00                  | 2.000.000,00          | 100        |
| 480890    |           | Otros ingresos diversos                               | 2.000.000,00          | 0,00                  | 2.000.000,00          | 100        |
| <b>5</b>  | <b>14</b> | <b>GASTOS</b>   | <b>842.683.081,06</b> | <b>609.184.545,71</b> | <b>233.498.535,35</b> | <b>38</b>  |
| <b>51</b> |           | <b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>                  | <b>763.931.318,45</b> | <b>601.220.547,00</b> | <b>162.710.771,45</b> | <b>27</b>  |
| 5101      |           | SUELDOS Y SALARIOS                                    | 287.442.690,00        | 271.297.862,00        | 16.144.828,00         | 6          |
| 510101    |           | Sueldos   | 262.787.046,00        | 248.411.833,00        | 14.375.213,00         | 6          |
| 510105    |           | Gastos de representación                              | 24.510.146,00         | 22.753.833,00         | 1.756.313,00          | 8          |
| 510160    |           | Subsidio de alimentación                              | 145.498,00            | 132.196,00            | 13.302,00             | 10         |
| 5102      |           | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS                              | 0,00                  | 8.658.213,00          | -8.658.213,00         | -100       |
| 510203    |           | Indemnizaciones                                       | 0,00                  | 8.658.213,00          | -8.658.213,00         | -100       |
| 5103      |           | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                              | 79.820.300,00         | 73.867.600,00         | 5.952.700,00          | 8          |
| 510302    |           | Aportes a cajas de compensación familiar              | 13.122.900,00         | 12.669.300,00         | 453.600,00            | 4          |
| 510303    |           | Cotizaciones a seguridad social en salud              | 26.891.500,00         | 24.660.600,00         | 2.230.900,00          | 9          |
| 510305    |           | Cotizaciones a riesgos laborales                      | 1.840.600,00          | 1.720.300,00          | 120.300,00            | 7          |
| 510307    |           | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen  | 37.965.300,00         | 34.817.400,00         | 3.147.900,00          | 9          |
| 5104      |           | APORTES SOBRE LA NÓMINA                               | 16.413.700,00         | 15.848.400,00         | 565.300,00            | 4          |
| 510401    |           | Aportes al ICBF                                       | 9.842.800,00          | 9.503.500,00          | 339.300,00            | 4          |
| 510402    |           | Aportes al SENA                                       | 1.644.000,00          | 1.587.700,00          | 56.300,00             | 4          |
| 510403    |           | Aportes a la ESAP                                     | 1.644.000,00          | 1.587.700,00          | 56.300,00             | 4          |
| 510404    |           | Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos | 3.282.900,00          | 3.169.500,00          | 113.400,00            | 4          |
| 5107      |           | PRESTACIONES SOCIALES                                 | 234.542.361,00        | 111.638.447,00        | 122.903.914,00        | 110        |
| 510701    |           | Vacaciones  | 18.056.715,00         | 17.147.542,00         | 909.173,00            | 5          |
| 510702    |           | Cesantías   | 27.835.809,00         | 27.824.603,00         | 11.206,00             | 0          |
| 510703    |           | Intereses a las cesantías                             | 3.340.291,00          | 1.589.653,00          | 1.750.638,00          | 110        |
| 510704    |           | Prima de vacaciones                                   | 24.967.501,00         | 18.174.262,00         | 6.793.239,00          | 37         |
| 510705    |           | Prima de navidad                                      | 30.862.112,00         | 28.059.982,00         | 2.802.130,00          | 10         |
| 510706    |           | Prima de servicios                                    | 27.329.977,00         | 16.999.103,00         | 10.330.874,00         | 61         |
| 510707    |           | Bonificación especial de recreación                   | 1.595.939,00          | 1.506.345,00          | 89.594,00             | 6          |
| 510795    |           | Otras prestaciones sociales                           | 100.554.017,00        | 336.957,00            | 100.217.060,00        | 29742      |
| 5108      |           | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS                           | 6.000.000,00          | 5.355.000,00          | 645.000,00            | 12         |
| 510803    |           | Capacitación, bienestar social y estímulos            | 6.000.000,00          | 5.355.000,00          | 645.000,00            | 12         |
| 5111      |           | GENERALES   | 139.712.267,45        | 114.555.025,00        | 25.157.242,45         | 22         |
| 511114    |           | Materiales y suministros                              | 0,00                  | 4.670.400,00          | -4.670.400,00         | -100       |
| 511115    |           | Mantenimiento   | 18.097.480,00         | 1.043.630,00          | 17.053.850,00         | 1634       |
| 511117    |           | Servicios públicos                                    | 1.314.209,00          | 568.129,00            | 746.080,00            | 131        |
| 511119    |           | Viáticos y gastos de viaje                            | 5.895.993,00          | 5.718.076,00          | 177.917,00            | 3          |
| 511123    |           | Comunicaciones y transporte                           | 3.049.913,00          | 695.826,00            | 2.354.087,00          | 338        |
| 511125    |           | Seguros generales                                     | 1.537.870,00          | 1.595.921,00          | -58.051,00            | -4         |
| 511146    |           | Combustibles y lubricantes                            | 716.802,45            | 0,00                  | 716.802,45            | 100        |
| 511179    |           | Honorarios  | 95.700.000,00         | 87.313.043,00         | 8.386.957,00          | 10         |
| 511180    |           | Servicios   | 13.400.000,00         | 12.950.000,00         | 450.000,00            | 3          |
| <b>53</b> | <b>15</b> | <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONE</b>       | <b>78.751.762,61</b>  | <b>7.963.998,71</b>   | <b>70.787.763,90</b>  | <b>889</b> |
| 5360      |           | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO          | 5.260.456,61          | 6.639.354,71          | -1.378.898,10         | -21        |
| 536004    |           | Maquinaria y equipo                                   | 63.802,73             | 0,00                  | 63.802,73             | 100        |
| 536006    |           | Muebles, enseres y equipo de oficina                  | 1.641.747,48          | 1.641.747,48          | 0,00                  | 0          |
| 536007    |           | Equipos de comunicación y computación                 | 1.677.128,62          | 1.655.246,12          | 21.882,50             | 1          |
| 536008    |           | Equipos de transporte, tracción y elevación           | 1.877.777,78          | 3.342.361,11          | -1.464.583,33         | -44        |
| 5366      |           | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES                   | 1.435.711,00          | 1.324.644,00          | 111.067,00            | 8          |
| 536605    |           | Licencias   | 959.045,00            | 847.978,00            | 111.067,00            | 13         |
| 536606    |           | Softwares   | 476.666,00            | 476.666,00            | 0,00                  | 0          |
| 5368      |           | PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS                         | 72.055.595,00         | 0,00                  | 72.055.595,00         | 100        |
| 536803    |           | Administrativas                                       | 72.055.595,00         | 0,00                  | 72.055.595,00         | 100        |
|           |           |   | <b>70.195.837,30</b>  | <b>168.433.673,89</b> | <b>-98.237.836,59</b> | <b>-58</b> |

PERDIDA UTILIDAD

**MIRYAM JOHANA MENDOZA HORTA**  
CONTRALORA DEPARTAMENTAL (E.)

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

**JEANETTE DAVEIVA RUIZ OLAYA**

PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON FUNCIONES DE CONTADOR - CONTADOR PUBLICO T.P. 57865



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA  
NIT. 890706847-1  
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO (INDIVIDUAL)  
A JUNIO 30 DE 2022 - 2021  
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

|                                   |                 |
|-----------------------------------|-----------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A JUNIO 2022 | -672.922.442,84 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES         | -187.429.783,36 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A JUNIO 2021 | -485.492.659,48 |

| DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES | 2022             | 2021            |                  |
|--|------------------|-----------------|------------------|
| <b>PARTIDAS SIN VARIACION</b>            |                  |                 |                  |
| CAPITAL FISCAL                           | 315.242.880,00   | 315.242.880,00  | 0,00             |
| <b>INCREMENTOS</b>                       |                  |                 |                  |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO                 | 1.411.036.217,18 | 251.141.645,51  | 1.159.894.571,67 |
| <b>DISMINUCIONES</b>                     |                  |                 |                  |
| RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIORES        | -988.165.322,84  | -800.735.539,48 | -187.429.783,36  |
| TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES          |                  |                 |                  |

  
MIRYAM JOHANA MÉNDEZ PORTA  
CONTRALORA DEPARTAMENTAL (E.)

  
JUAN CARLOS PEREZ OYUELA  
SECRETARIO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

  
JEANETTE DAVEIVA RUIZ OLAYA  
PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON FUNCIONES DE CONTADOR - CONTADOR PUBLICO T.P. 57865

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA**

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**A JUNIO DE 2.022**

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

**1.1. Identificación y funciones.**

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 890.706.847-1, 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 la doctora Miryam Johana Méndez Horta, contralora encargada.

Actualmente la Contraloría tiene 144 sujetos de control.

**1.2. Declaración de cumplimiento de marco normativo**

Esta contraloría da cumplimiento al marco normativo emitido por la Contaduría General de la Nación aplicable a las entidades de gobierno que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública.

**1.3. Base normativa 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.

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 2016
- Resolución 643 del 6 de diciembre de 2016
- Resolución 484 del 17 de octubre de 2017

#### 1.4 Forma de Organización y cobertura

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 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

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.

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1 Bases de medición

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 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.

### 2.2. Moneda Funcional y de presentación

La moneda funcional es el peso colombiano al igual que la moneda de presentación y no se utiliza unidad de redondeo.

## NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS

### 3.1. Juicios

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.

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co

www.contraloriatolima.gov.co

### 3.2. Estimaciones y supuestos

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

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.

### 3.3. Correcciones Contables

En periodos anteriores no se han presentado correcciones contables

### 3.4. Riesgos asociados

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.

#### 1. 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.

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

Como se ha indicado, 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.

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co

www.contraloriatolima.gov.co



| CODIGO    | DESCRIPCION                                  | JUNIO                   |                       | VARIACION               |            |
|-----------|--|-------------------------|-----------------------|-------------------------|------------|
|           |  | 2022                    | 2021                  | ABSOLUTA                | RELATIVA % |
| <b>11</b> | <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b> | <b>2.179.337.546,50</b> | <b>856.332.079,84</b> | <b>1.323.005.466,66</b> | <b>154</b> |
| 1105      | CAJA   | 14.725.123,00           | 10.092.790,00         | 4.632.333,00            | 46         |
| 1110      | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS       | 2.164.612.423,50        | 655.579.505,84        | 1.509.032.917,66        | 230        |
| 1132      | EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO                 | 0,00                    | 190.659.784,00        | -190.659.784,00         | -100       |

1105 CAJA.- Esta Entidad maneja una caja principal (110501) que es donde se registran los valores entregados directamente a la Contraloría, los cuales son depositados o consignados oportunamente. También se maneja una cuenta de caja menor (110502), la cual es debidamente autorizada, la cual no presenta variaciones sino hasta el cierre de la vigencia.

Se puede establecer en este periodo una variación equivalente al 46%.

1110 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.- Cuenta en la cual 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 dado 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.

Además, de en ellas percibirse lo indicado en el párrafo anterior, su manejo va relacionado 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 un incremento del 230% respecto del año 2.021.

Es preciso indicar que, respecto a la cuenta 1132, efectivo de uso restringido, la cual no registra valores en el mes de junio de la presente vigencia, fue necesario efectuar una reclasificación a las cuentas de orden, conforme a unos conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación.

Las personas responsables del manejo de dichas cuentas, se encuentran amparadas con una póliza global de manejo.

Al comparar las dos vigencias respecto al efectivo y equivalentes al efectivo se observa que hubo un incremento del 154%.

#### NOTA 5- CUENTAS POR COBRAR

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 éste 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 respectiva 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 en la cuenta 1311 y la cuenta 1322 las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades médicas.

A junio, quedaron saldos de la siguiente manera:

| CODIGO    | DESCRIPCION   | JUNIO                 |                       | VARIACION            |            |
|-----------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------|
|           |   | 2022                  | 2021                  | ABSOLUTA             | RELATIVA % |
| <b>13</b> | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                               | <b>819.405.812,08</b> | <b>847.275.616,64</b> | <b>-28118.204,56</b> | <b>-3</b>  |
| 1311      | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS         | 817.891.564,08        | 843.070.767,64        | -25.179.203,56       | -3         |
| 1322      | ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 0,00                  | 3.426.541,00          | -3.426.541,00        | -100       |
| 1384      | OTRAS CUENTAS POR COBRAR                                | 1.514.248,00          | 778.308,00            | 735.940,00           | 95         |

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169 ☎

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co ✉

www.contraloriatolima.gov.co 🌐

En cuanto a la 1311 encontramos lo referente a lo adeudado por cuotas de fiscalización (131128), que representan tanto las deudas de vigencias anteriores, a las cuales, como se ha indicado anteriormente, se les están adelantando cobro coactivo de algunas vigencias, no obstante de haber efectuado suficientes gestiones persuasivas para el cobro de las mismas y las de la actual vigencia. En este mes, se causaron las correspondientes al mes de JUNIO, toda vez que se propuso cancelar el valor que les corresponde, dentro del primer semestre del año en curso. Se observa una disminución del 3%.

Respecto a las incapacidades, en la cuenta correspondiente a la presente vigencia, fue necesario efectuar una reclasificación en la subcuenta y retirarla de la 1322 para registrarla en la 1384, analizando la dinámica de las cuentas existentes en el catálogo general de cuentas para entidades de gobierno.

Referente a la subcuenta 1322, no existe saldo ya que hubo la necesidad de hacerse una reclasificación, quedando éstas en la subcuenta 138426, conforme al catálogo general de cuentas. Por tal razón se observa una variación absoluta negativa de \$3.426.541,00, respecto de la vigencia anterior.

A cerca de la cuenta 1384 se tiene entonces que: En subcuenta 138426 se registran las incapacidades médicas pendientes de pago a 30 de junio de 2.022, así:

|                |              |
|----------------|--------------|
| Incapacidades  | 1.262.448,00 |
| NUEVA E.P.S    | 160.448,00   |
| SANITAS E.P.S. | 1.102.000,00 |

Y la subcuenta 138490 – otras cuentas por cobrar – José Ilmer Naranjo Pacheco, por un valor de \$3.400

#### 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.

Comparando las vigencias en estudio se observa una disminución del 20%, las cuales detallan las siguientes situaciones:

| CODIGO | DESCRIPCION   | JUNIO                 |                       | VARIACION             |            |
|--------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------|
|        |   | 2022                  | 2021                  | ABSOLUTA              | RELATIVA % |
| 16     | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>                         | <b>269.682.350,80</b> | <b>336.798.059,80</b> | <b>-67.115.709,00</b> | <b>-20</b> |
| 1655   | MAQUINARIA Y EQUIPO   | 30.452.801,00         | 27.826.901,00         | 2.625.900,00          | 9          |
| 1665   | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                        | 378.632.457,37        | 378.632.457,37        | 0,00                  | 0          |
| 1670   | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                       | 254.267.849,32        | 254.267.849,32        | 0,00                  | 0          |
| 1675   | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN                 | 225.500.000,00        | 223.500.000,00        | 2.000.000,00          | 1          |
| 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) | -619.852.396,89       | -548.110.787,89       | -71.741.609,00        | 13         |

En cuanto a la cuenta 1655, en la que se establece una variación relativa del 9%, equivalente a \$2.625.900.00, corresponde al ingreso de un televisor Samsung de 65", adquirido en el mes de agosto de 2.021.

Las cuentas 1665 maquinaria y equipo; 1670, equipos de comunicación y computación y la 1680, equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería, no se presentaron variaciones entre las dos vigencias.

En la subcuenta 1675 equipos de transporte, tracción y elevación con auxiliar 167508 de propiedad de terceros, fue necesario efectuar un ajuste, teniendo en cuenta el nuevo valor establecido en el comodato vigente a la fecha, razón por la cual se manifiesta un incremento del 1%.

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co

www.contraloriatolima.gov.co

Referente a la 1685 Depreciaciones acumuladas y las causadas, en el periodo la cual, se cual se elabora por el método de línea recta, Se incrementó en un 13%,.

#### NOTA 7- OTROS ACTIVOS

| CODIGO    | DESCRIPCION   | JUNIO                |                      | VARIACION             |            |
|-----------|---|----------------------|----------------------|-----------------------|------------|
|           |   | 2022                 | 2021                 | ABSOLUTA              | RELATIVA % |
| <b>19</b> | <b>OTROS ACTIVOS</b>                                | <b>44.724.532,43</b> | <b>59.076.741,43</b> | <b>-14.352.209,00</b> | <b>-24</b> |
| 1905      | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO - SEGUROS | 5.661.661,00         | 7.801.463,00         | -2.139.802,00         | -27        |
| 1906      | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS - viáticos           | 11.170.305,00        | 9.772.115,00         | 1.398.190,00          | 14         |
| 1970      | ACTIVOS INTANGIBLES                                 | 107.839.260,33       | 104.776.660,33       | 3.062.600,00          | 3          |
| 1975      | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)  | -79.946.693,90       | -63.273.496,90       | -16.673.197,00        | 26         |

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

1905, tiene una disminución del 27% 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, y a los viajes de algunos funcionarios a practicar diligencias relacionadas con la Entidad y algunas a capacitaciones, los cuales deben legalizarse oportunamente, pero que de todas maneras, quedan totalmente legalizados al finalizar cada vigencia, se observa un incremento del 14%, que puede ocurrir o variaciones en las fechas de trabajo de campo en el Plan General de Auditorías.

En la cuenta 1970, presenta variación en los meses de junio del 3% 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, la cual presenta un incremento del 26%

#### 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 espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, así:

|           | DESCRIPCION   | JUNIO                 |                       | VARIACION            |            |
|-----------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------|
|           |   | 2022                  | 2021                  | ABSOLUTA             | RELATIVA % |
| <b>24</b> | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>  | <b>309.777.609,81</b> | <b>241.363.459,83</b> | <b>68.414.149,98</b> | <b>28</b>  |
| 2401      | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES                        | 9.897.940,08          | 71.032.347,55         | -61.134.407,47       | -86        |
| 2407      | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS  | 167.767.140,31        | 53.178.001,86         | 114.589.138,45       | 215        |
| 2424      | DESCUENTOS DE NÓMINA  | 88.561.407,00         | 72.727.853,00         | 15.833.554,00        | 22         |
| 2436      | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE                         | 11.733.230,00         | 9.929.725,00          | 1.803.505,00         | 18         |
| 2470      | RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS | 8.219.300,00          | 8.155.600,00          | 63.700,00            | 1          |
| 2490      | OTRAS CUENTAS POR PAGAR   | 23.598.592,42         | 26.339.932,42         | -2.741.340,00        | -10        |

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co

www.contraloriatolima.gov.co

La 2401, Muestra 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, generalmente, por los servicios prestados 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; CLARO, Servicios Postales Nacionales, Sistemas Y Distribuciones Formacon SAS mantenimiento de software con Visof Ddi Software Ltda, con Syscafé el software integrado, el hosting y por 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; la prestación de servicios de un operador logístico para el desarrollo de actividades de bienestar social, etc., entre otros. En la cual se observa una disminución del 86%.

2407 – Recursos a favor de terceros- Representa el valor de los recursos recaudados que: 1- son de propiedad de otras entidades públicas o privadas, para el caso nuestro esta cuenta está representada en su gran mayoría por los rendimientos financieros de las cuentas que posee la Contraloría Departamental del Tolima en las diferentes entidades bancarias que son girados al Gobierno Departamental del Tolima y 2- Recaudos que no se han podido identificar, los cuales están registrados en la subcuenta 240720- Recaudos por clasificar que como se indicó, son los valores no identificados que se ocasionan en las partidas conciliatorias, las cuales se reclasifican a medida que se van identificando. No obstante lo anterior, en la subcuenta 240790004, se está registrando los intereses de mora de las cuotas de fiscalización establecidos desde el año 2.021 por la Contraloría auxiliar mediante diferentes procesos y es la subcuenta que presenta el mayor valor de esta cuenta, valores que están pendientes por determinar su destino final. Así las cosas, se observa un incremento de \$114.589.138.45, respecto de la vigencia anterior.

Asimismo se encuentra la subcuenta 2424 originadas por los descuentos que realizan 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 establece un incremento del 22%.

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. Tiene un incremento del 18% 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, se aprecia un incremento del 1%.

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 junio 2.022 y 2.021 presentan el siguiente saldo:

| CODIGO      | DESCRIPCION   | JUNIO                |                      | VARIACION            |            |
|-------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|------------|
|             |   | 2022                 | 2021                 | ABSOLUTA             | RELATIVA % |
| <b>2490</b> | <b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>                              | <b>23.598.592,42</b> | <b>26.339.932,42</b> | <b>-2.741.340,00</b> | <b>-10</b> |
| 249027      | Viáticos y gastos de viaje                                  | 0,00                 | 207.224,00           | -207.224,00          | -100       |
| 249028      | Seguros   | 99,42                | 1.904.249,42         | -1.904.150,00        | -100       |
| 249032      | Cheques no cobrados o por reclamar                          | 3.937.751,00         | 3.937.751,00         | 0,00                 | 0          |
| 249034      | Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP | 4.981.800,00         | 4.759.500,00         | 222.300,00           | 5          |
| 249050      | Aportes al ICBF y SENA                                      | 11.613.400,00        | 11.091.200,00        | 522.200,00           | 5          |
| 249054      | Honorarios  | 3.000.000,00         | 3.300.000,00         | -300.000,00          | -9         |
| 249055      | Servicios   | 0,00                 | 1.140.000,00         | -1.140.000,00        | -100       |
| 249090      | cuentas por pagar devoluciones                              | 65.542,00            | 8,00                 | 65.534,00            | 819175     |

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

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

## 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                                     | JUNIO            |                  | VARIACION       |            |
|-------------|---|------------------|------------------|-----------------|------------|
|             |   | 2022             | 2021             | ABSOLUTA        | RELATIVA % |
| <b>2511</b> | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b> | 2.054.162.915,00 | 1.693.699.038,00 | 360.463.877,00  | 21         |
| 251101      | Nómina por pagar                                | 5.600,00         | 0,00             | 5.600,00        | 100        |
| 251102      | Cesantías                                       | 157.379.975,00   | 274.444.701,00   | -117.064.726,00 | -43        |
| 251103      | Intereses sobre cesantías                       | 19.940.787,00    | 17.551.902,00    | 2.388.885,00    | 14         |
| 251104      | Vacaciones                                      | 219.298.302,00   | 210.475.782,00   | 8.822.520,00    | 4          |
| 251105      | Prima de vacaciones                             | 509.852.739,00   | 384.728.271,00   | 125.124.468,00  | 33         |
| 251106      | Prima de servicios                              | 288.018.391,00   | 269.237.202,00   | 18.781.189,00   | 7          |
| 251107      | Prima de navidad                                | 196.573.577,00   | 163.319.966,00   | 33.253.611,00   | 20         |
| 251109      | Bonificaciones                                  | 578.893.308,00   | 296.550.839,00   | 282.342.469,00  | 95         |
| 251111      | Aportes a riesgos laborales                     | 1.376.400,00     | 1.722.100,00     | -345.700,00     | -20        |
| 251122      | Aportes a fondos pensionales - empleador        | 37.440.538,00    | 33.971.212,00    | 3.469.326,00    | 10         |
| 251123      | Aportes a seguridad social en salud - empleador | 32.156.898,00    | 29.030.063,00    | 3.126.835,00    | 11         |
| 251124      | Aportes a cajas de compensación familiar        | 13.226.400,00    | 12.667.000,00    | 559.400,00      | 4          |

## NOTA 10- PROVISIONES

En esta denominación, (27), se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

La subcuenta 2710. Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la empresa, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.

|           | DESCRIPCION         | JUNIO                |             | VARIACION            |            |
|-----------|---------------------|----------------------|-------------|----------------------|------------|
|           |                     | 2022                 | 2021        | ABSOLUTA             | RELATIVA % |
| <b>27</b> | <b>PROVISIONES</b>  | <b>72.055.595,00</b> | <b>0,00</b> | <b>72.055.595,00</b> | <b>100</b> |
| 2701      | LITIGIOS Y DEMANDAS | 72.055.595,00        | 0,00        | 72.055.595,00        | 100        |
| 270103    | Administrativas     | 72.055.595,00        | 0,00        | 72.055.595,00        | 100        |

Para este mes fue necesario efectuar registro contable conforme al informe enviado por el Director Técnico Jurídico, de esta Entidad, sobre las contingencias judiciales con corte a 30 de junio de 2.022 de los procesos judiciales que a esa fecha cursan en contra de este ente de control, en el que figura su posibilidad de ocurrencia, lo cual, conforme a éste hubo la necesidad de efectuar dichas provisiones.

## 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.

Es preciso indicar que para el mes en comento y la vigencia actual, fue necesario reclasificar la subcuenta 290303 en la que encontrábamos la contrapartida de los depósitos judiciales por medidas cautelares - Efectivo de uso restringido - y la 290390 otros depósitos - cesantías que

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co

www.contraloriatolima.gov.co

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 una disminución del 9%, sus saldos dependen de las solicitudes de pagos parciales de las mismas.

| CODIGO      | DESCRIPCION                            | JUNIO                 |                       | VARIACION             |            |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------|
|             |  | 2022                  | 2021                  | ABSOLUTA              | RELATIVA % |
| <b>2903</b> | <b>DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA</b> | <b>208.962.084,96</b> | <b>230.337.339,96</b> | <b>-21.375.255,00</b> | <b>-9</b>  |
| 290303      | Depósitos judiciales                   | 0,00                  | 190.659.784,00        | -190.659.784,00       | -100       |
| 290390      | Otros depósitos - Cesantías            | 208.962.084,96        | 39.677.555,96         | 169.284.529,00        | 427        |

#### NOTA 12 -PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

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 28 de junio de 2.022 y 2.021

| CODIGO | DESCRIPCION                         | JUNIO            |                 | VARIACION       |            |
|--------|-------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------|
|        |                                     | 2022             | 2021            | ABSOLUTA        | RELATIVA % |
| 3105   | CAPITAL FISCAL                      | 315.242.880,00   | 315.242.880,00  | 0,00            | 0          |
| 3109   | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | -988.165.322,84  | -800.735.539,48 | -187.429.783,36 | 23         |
| 3110   | RESULTADO DEL EJERCICIO             | 1.340.840.379,88 | 419.575.319,40  | 921.265.060,48  | 200        |

#### 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, - 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 9° de La Ley 617 de 2000, cuenta 4428

| CODIGO | DESCRIPCION                                     | JUNIO          |                | VARIACION     |            |
|--------|---|----------------|----------------|---------------|------------|
|        |   | 2022           | 2021           | ABSOLUTA      | RELATIVA % |
| 4110   | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 178.852.778,60 | 163.712.758,00 | 15.140.020,60 | 9          |

Para el caso de las cuotas de fiscalización, en el mes de junio de las 2 vigencias en comparación, se refleja la causación de las 6 cuotas. Se adelantaron comunicaciones con todos los sujetos obligados a pagar cuota de fiscalización, respecto del pago de la misma, en donde se aplica la Resolución número 099 de 2.018, mediante la cual se les informa que se debe cancelar dentro del primer semestre del año en curso.

| CODIGO | DESCRIPCION          | JUNIO          |                | VARIACION      |            |
|--------|----------------------|----------------|----------------|----------------|------------|
|        |                      | 2022           | 2021           | ABSOLUTA       | RELATIVA % |
| 4428   | OTRAS TRANSFERENCIAS | 591.634.465,16 | 613.905.461,60 | -22.270.996,44 | -4         |

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co

www.contraloriatolima.gov.co

Con relación a las transferencias de la Gobernación del Tolima, se causan en forma mensual. Se alcanza una disminución del 4%, pues mientras que la Dirección Financiera de Tesorería del Departamento del Tolima para la vigencia 2.021 nos indicó que se debería tener en cuenta la estacionalidad mensual esperada del recaudo de las rentas de ingresos corrientes de libre destinación, para esta vigencia no puso tales limitaciones y se estableció conforme a estadísticas de vigencias anteriores.

#### NOTA 14- GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACION

Aquellos 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.

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              | JUNIO          |                | VARIACION     |            |
|--------|--------------------------|----------------|----------------|---------------|------------|
|        |                          | 2022           | 2021           | ABSOLUTA      | RELATIVA % |
| 5101   | SUELDOS Y SALARIOS       | 287.442.690,00 | 271.297.862,00 | 16.144.828,00 | 6          |
| 510101 | Sueldos                  | 262.787.046,00 | 248.411.833,00 | 14.375.213,00 | 6          |
| 510105 | Gastos de representación | 24.510.146,00  | 22.753.833,00  | 1.756.313,00  | 8          |
| 510160 | Subsidio de alimentación | 145.498,00     | 132.196,00     | 13.302,00     | 10         |

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              | JUNIO |              | VARIACION     |            |
|--------|--------------------------|-------|--------------|---------------|------------|
|        |                          | 2022  | 2021         | ABSOLUTA      | RELATIVA % |
| 5102   | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 0,00  | 8.658.213,00 | -8.658.213,00 | -100       |
| 510203 | Indemnizaciones          | 0,00  | 8.658.213,00 | -8.658.213,00 | -100       |

Para el caso de junio de 2.022, no se efectúa ningún pago por este concepto, mientras que en la vigencia anterior se canceló por este concepto a MENDEZ HORTA MIRYAM JOHANA la suma de \$6.428.825 y a VARGAS SERRTO ANDREA CAROLINA un valor de \$2.229.388.00

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   | JUNIO         |               | VARIACION    |            |
|--------|---|---------------|---------------|--------------|------------|
|        |   | 2022          | 2021          | ABSOLUTA     | RELATIVA % |
| 5103   | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS  | 79.820.300,00 | 73.867.600,00 | 5.952.700,00 | 8          |
| 510302 | Aportes a cajas de compensación familiar                                  | 13.122.900,00 | 12.669.300,00 | 453.600,00   | 4          |
| 510303 | Cotizaciones a seguridad social en salud                                  | 26.891.500,00 | 24.660.600,00 | 2.230.900,00 | 9          |
| 510305 | Cotizaciones a riesgos laborales  | 1.840.600,00  | 1.720.300,00  | 120.300,00   | 7          |
| 510307 | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual | 37.965.300,00 | 34.817.400,00 | 3.147.900,00 | 9          |

5104 - APORTES SOBRE LA NOMINA Representa el valor de los gastos que se generan por los pagos obligatorios sobre la nómina, los cuales se detallan de la siguiente manera:

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

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

| CODIGO | DESCRIPCION   | JUNIO         |               | VARIACION  |                |
|--------|---|---------------|---------------|------------|----------------|
|        |   | 2022          | 2021          | ABSOLUTA   | RELATI<br>VA % |
| 5104   | APORTES SOBRE LA NÓMINA                               | 16.413.700,00 | 15.848.400,00 | 565.300,00 | 4              |
| 510401 | Aportes al ICBF                                       | 9.842.800,00  | 9.503.500,00  | 339.300,00 | 4              |
| 510402 | Aportes al SENA                                       | 1.644.000,00  | 1.587.700,00  | 56.300,00  | 4              |
| 510403 | Aportes a la ESAP                                     | 1.644.000,00  | 1.587.700,00  | 56.300,00  | 4              |
| 510404 | Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos | 3.282.900,00  | 3.169.500,00  | 113.400,00 | 4              |

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

| CODIGO | DESCRIPCION                         | JUNIO          |                | VARIACION      |                |
|--------|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|        |                                     | 2022           | 2021           | ABSOLUTA       | RELATI<br>VA % |
| 5107   | PRESTACIONES SOCIALES               | 234.542.361,00 | 111.638.447,00 | 122.903.914,00 | 110            |
| 510701 | Vacaciones                          | 18.056.715,00  | 17.147.542,00  | 909.173,00     | 5              |
| 510702 | Cesantías                           | 27.835.809,00  | 27.824.603,00  | 11.206,00      | 0              |
| 510703 | Intereses a las cesantías           | 3.340.291,00   | 1.589.653,00   | 1.750.638,00   | 110            |
| 510704 | Prima de vacaciones                 | 24.967.501,00  | 18.174.262,00  | 6.793.239,00   | 37             |
| 510705 | Prima de navidad                    | 30.862.112,00  | 28.059.982,00  | 2.802.130,00   | 10             |
| 510706 | Prima de servicios                  | 27.329.977,00  | 16.999.103,00  | 10.330.874,00  | 61             |
| 510707 | Bonificación especial de recreación | 1.595.939,00   | 1.506.345,00   | 89.594,00      | 6              |
| 510795 | Otras prestaciones sociales         | 100.554.017,00 | 336.957,00     | 100.217.060,00 | 29742          |

5108 – GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS. Comprende las siguientes cuentas: Bienestar Social que es el Gasto destinado a atender los eventos de bienestar social (procesos orientados a crear, mantener y mejorar las condiciones que favorezcan el desarrollo integral del empleado), de conformidad a la definición que sobre este gasto contemple la Ley; así mismo atender los eventos recreativos de los servidores Públicos de la Contraloría Departamental del Tolima y la Capacitación partida destinada a promover el desarrollo integral del recurso humano, fortalecer la capacidad de aportar conocimientos, habilidades y actitudes para el mejor desempeño laboral, facilitar la preparación permanente de los empleados y para contribuir al mejoramiento institucional. Comprende los gastos por concepto de inscripciones a seminarios, talleres, diplomados, cursos y eventos de capacitación para los funcionarios de la Contraloría Departamental del Tolima, relacionadas con las funciones asignadas al cargo y otros eventos de interés de la Entidad. Así mismo contempla los gastos ocasionados en las capacitaciones impartidas a los sujetos de control. La cuenta presenta el siguiente saldo,

| CODIGO | DESCRIPCION                                | JUNIO        |              | VARIACION  |                |
|--------|--|--------------|--------------|------------|----------------|
|        |  | 2022         | 2021         | ABSOLUTA   | RELATI<br>VA % |
| 5108   | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS                | 6.000.000,00 | 5.355.000,00 | 645.000,00 | 12             |
| 510803 | Capacitación, bienestar social y estímulos | 6.000.000,00 | 5.355.000,00 | 645.000,00 | 12             |

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                 | JUNIO          |                | VARIACION     |                |
|--------|-----------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|        |                             | 2022           | 2021           | ABSOLUTA      | RELATI<br>VA % |
| 5111   | GENERALES                   | 139.712.267,45 | 114.555.025,00 | 25.157.242,45 | 22             |
| 511114 | Materiales y suministros    | 0,00           | 4.670.400,00   | -4.670.400,00 | -100           |
| 511115 | Mantenimiento               | 18.097.480,00  | 1.043.630,00   | 17.053.850,00 | 1634           |
| 511117 | Servicios públicos          | 1.314.209,00   | 568.129,00     | 746.080,00    | 131            |
| 511119 | Viáticos y gastos de viaje  | 5.895.993,00   | 5.718.076,00   | 177.917,00    | 3              |
| 511123 | Comunicaciones y transporte | 3.049.913,00   | 695.826,00     | 2.354.087,00  | 338            |
| 511125 | Seguros generales           | 1.537.870,00   | 1.595.921,00   | -58.051,00    | -4             |
| 511146 | Combustibles y lubricantes  | 716.802,45     | 0,00           | 716.802,45    | 100            |
| 511179 | Honorarios                  | 95.700.000,00  | 87.313.043,00  | 8.386.957,00  | 10             |
| 511180 | Servicios                   | 13.400.000,00  | 12.950.000,00  | 450.000,00    | 3              |
| 511190 | Otros gastos generales      | 139.712.267,45 | 114.555.025,00 | 25.157.242,45 | 22             |



Para la subcuenta correspondiente a la 511114, se aprecia un incremento del 195%, ya que en la actual vigencia se presenta con INDUSTRIAS QUIMICAS ASPROQUIN LTDA, se contrata el suministro de elementos de aseo y cafetería para la Contraloría Departamental del Tolima.

Respecto a la 511115, mantenimiento, en esta vigencia se efectúa el pago correspondiente a Visoff

Con relación a la 511117- servicios públicos que comprende las erogaciones por concepto de servicios de telefonía fija, se observa un incremento del 165%.

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 las vigencias en análisis se legalizaron valores que ocasionaron una variación relativa en disminución del 71%, respecto de la vigencia anterior.

511123 – comunicaciones y transporte, 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 estos periodos se reflejó una disminución del 76%, hecho que fluctúa con relación a la presentación de las cuentas de cobro correspondientes.

511125 – seguros que es el costo previsto en los contratos o pólizas para amparar los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la Contraloría Departamental del Tolima existe una disminución del 4%, debido al valor asegurado.

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 12%, 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, para el periodo en análisis se observa una variación absoluta en incremento de \$950.000.00.

#### NOTA 15– DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

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.

| CODIGO | DESCRIPCION                                  | JUNIO        |              | VARIACION     |            |
|--------|--|--------------|--------------|---------------|------------|
|        |  | 2022         | 2021         | ABSOLUTA      | RELATIVA % |
| 5360   | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 5.260.456,61 | 6.639.354,71 | -1.378.898,10 | -21        |
| 536004 | Maquinaria y equipo                          | 63.802,73    | 0,00         | 63.802,73     | 100        |
| 536006 | Muebles, enseres y equipo de oficina         | 1.641.747,48 | 1.641.747,48 | 0,00          | 0          |
| 536007 | Equipos de comunicación y computación        | 1.677.128,62 | 1.655.246,12 | 21.882,50     | 1          |
| 536008 | Equipos de transporte, tracción y elevación  | 1.877.777,78 | 3.342.361,11 | -1.464.583,33 | -44        |
| 5366   | AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES          | 1.435.711,00 | 1.324.644,00 | 111.067,00    | 8          |
| 536605 | Licencias                                    | 959.045,00   | 847.978,00   | 111.067,00    | 13         |
| 536606 | Softwares                                    | 476.666,00   | 476.666,00   | 0,00          | 0          |

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co

www.contraloriatolima.gov.co

**NOTA 16**  
**- CUENTAS DE ORDEN**

**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  | JUNIO          |                  | VARIACION         |            |
|--------|--|----------------|------------------|-------------------|------------|
|        |  | 2022           | 2021             | ABSOLUTA          | RELATIVA % |
| 9120   | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 269.069.169,00 | 1.329.251.868,00 | -1.060.182.699,00 | -80        |
| 9306   | ACREEDORAS DE CONTROL  | 216.328.801,87 | 0                | 216.328.801,87    | 100        |
| 9390   | OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL                          | 355.632.574,65 | 624.810.855,97   | -269.178.281,32   | -43        |

**ACREEDORAS POR CONTRA**

| CODIGO | DESCRIPCION                           | JUNIO           |                   | VARIACION        |            |
|--------|---------------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|------------|
|        |                                       | 2022            | 2021              | ABSOLUTA         | RELATIVA % |
| 9905   | PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)  | -269.069.169,00 | -1.329.251.868,00 | 1.060.182.699,00 | -80        |
| 9915   | ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB) | -571.961.376,52 | -624.810.855,97   | 52.849.479,45    | -8         |

9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS en el periodo se registraron los procesos judiciales con la característica de posibles y cuya contrapartida se registró en la cuenta 9905.

Con relación a los pasivos contingentes, referentes a su subcuenta 9306, se observa un aumento significativo con ocasión a la reclasificación de la cuenta 1132, efectivo de uso restringido. Referente a la cuenta acreedoras de control 9915.

Referente a la subcuenta 9390 se observa una disminución del 43% en cuantía de \$269.178.281,32 que corresponde a los contratos pendientes por ejecutar con contrapartida 9915.

  
**MIRYAM JOHANA MENDEZ HORTA**  
Contralora Departamental (E.)

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

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

*¡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) 🌐