

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
NIT. 890706847-1



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CODIGO	NÚMERO NOTA	DESCRIPCION	JULIO		VARIACION	
			DE 2020	DE 2019	ABSOLUTA	RELATIVA
1		ACTIVOS	3.475.971.632,23	3.391.168.250,17	84.803.382,06	3
11	4	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.863.871.640,49	2.117.957.975,20	-254.086.334,71	-12
1105		CAJA	10.220.269,00	10.599.900,00	-379.631,00	-4
1110		DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.553.192.271,47	1.962.100.182,20	-408.907.910,73	-21
1132		EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	300.459.100,02	145.257.893,00	155.201.207,02	107
13	5	CUENTAS POR COBRAR	1.216.192.491,87	915.226.791,28	300.965.700,59	33
1311		CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.206.165.133,87	906.695.388,28	299.469.745,59	33
1322		ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	10.003.358,00	7.814.253,00	2.189.105,00	28
1384		OTRAS CUENTAS POR COBRAR	24.000,00	717.150,00	-693.150,00	-97
16	6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	297.609.263,04	259.810.854,10	37.798.408,94	15
1635		BIENES MUEBLES EN BODEGA	11.163.536,00	0,00	11.163.536,00	0
1655		MAQUINARIA Y EQUIPO	27.826.901,00	23.201.210,00	4.625.691,00	20
1665		MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	267.363.635,20	228.942.610,20	38.421.025,00	17
1670		EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	265.683.392,32	164.847.598,79	100.835.793,53	61
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)	-498.609.841,48	-381.362.204,89	-117.247.636,59	31
19	7	OTROS ACTIVOS	98.298.236,83	98.172.629,59	125.607,24	0
1905		BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPACIONES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	17.796.907,00	23.065.595,00	-5.268.688,00	-23
1906		ACTIVOS INTANGIBLES	23.286.600,00	7.136.430,00	16.150.170,00	226
1970		AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	103.046.860,33	91.364.289,33	11.682.571,00	13
1975		INTANGIBLES (CR)	-45.832.130,50	-23.393.684,74	-22.438.445,76	96
2		PASIVOS	2.187.531.813,33	2.047.606.410,05	139.925.403,28	7
24	8	CUENTAS POR PAGAR	531.108.705,14	814.894.806,88	-283.786.101,74	-35
2401		ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIO	175.618.065,87	163.462.390,00	12.155.675,87	7
2403		TRANSFERENCIAS POR PAGAR	948.421,00	0,00	948.421,00	0
2407		RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	38.774.902,27	225.416.543,88	-186.641.641,61	-83
2424		DESCUENTOS DE NÓMINA	74.666.957,00	93.565.431,00	-18.898.474,00	-20
2436		RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM	14.078.294,00	13.014.350,00	1.063.944,00	8
2470		RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS G	8.016.400,00	8.176.400,00	-160.000,00	-2
2490		OTRAS CUENTAS POR PAGAR	219.005.665,00	311.259.692,00	-92.254.027,00	-30
25	9	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.271.163.598,00	896.789.348,00	374.374.250,00	42
2511		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZ	1.271.163.598,00	896.789.348,00	374.374.250,00	42
29	10	OTROS PASIVOS	385.259.510,19	335.922.255,17	49.337.255,02	15
2903		DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	385.259.510,19	335.922.255,17	49.337.255,02	15
3		PATRIMONIO	1.288.439.818,90	1.343.561.840,12	-55.122.021,22	-4
31	11	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOB	1.288.439.818,90	1.343.561.840,12	-55.122.021,22	-4
3105		CAPITAL FISCAL	315.242.880,00	315.242.880,00	0,00	0
3109		RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-491.798.063,62	-233.628.725,46	-258.169.338,16	111
3110		RESULTADO DEL EJERCICIO	1.464.995.002,52	1.261.947.685,58	203.047.316,94	16
9	15	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00	0
91		PASIVOS CONTINGENTES	1.345.018.426,00	1.051.579.660,00	293.438.766,00	28
9120		LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE S	1.345.018.426,00	1.051.579.660,00	293.438.766,00	28
93		ACREEDORAS DE CONTROL	361.692.346,00	449.951.466,12	-88.259.120,12	-20
9390		OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	361.692.346,00	449.951.466,12	-88.259.120,12	-20
99		ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-1.706.710.772,00	-1.501.531.126,12	-205.179.645,88	14
9905		PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-1.345.018.426,00	-1.051.579.660,00	293.438.766,00	28
9915		ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-361.692.346,00	-449.951.466,12	88.259.120,12	-20

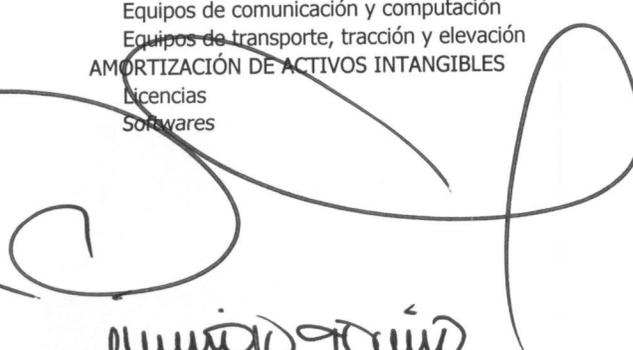
Diego Andres Garcia Murillo
DIEGO ANDRES GARCIA MURILLO
CONTRALOR DEPARTAMENTAL

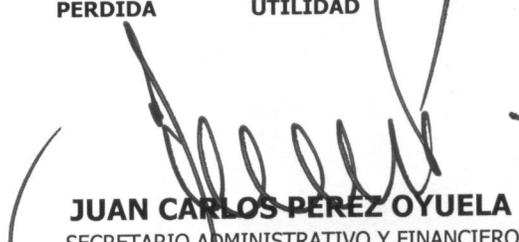
Juan Carlos Perez Oyuela
JUAN CARLOS PEREZ OYUELA
SECRETARIO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

Jeanette Daveiva Ruiz Olaya
JEANETTE DAVEIVA RUIZ OLAYA
C.C.-28.945.876- CONTADOR PÚBLICO T.P. 57865

ESTADO DE RESULTADOS

CODIGO	Nº. NOT A	DESCRIPCION	A JULIO		VARIACION	
			2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA
4		INGRESOS	466.137.117,00	713.868.150,00	-247.731.033,00	-35
41	12	INGRESOS FISCALES	0,00	252.606.442,00	-252.606.442,00	-100
4110		CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTAF	0,00	252.606.442,00	-252.606.442,00	-100
411062		Cuota de fiscalización y auditaje	0,00	252.606.442,00	-252.606.442,00	-100
44		TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	466.137.117,00	461.261.708,00	4.875.409,00	1
4428		OTRAS TRANSFERENCIAS	466.137.117,00	461.261.708,00	4.875.409,00	1
442803		Para gastos de funcionamiento	4.040.320.424,00	461.261.708,00	3.579.058.716,00	776
442890		Otras transferencias	-3.574.183.307,00	0,00	-3.574.183.307,00	-
5		GASTOS	615.175.841,69	410.788.750,36	204.387.091,33	50
51	13	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	601.225.768,37	403.366.103,00	197.859.665,37	49
5101		SUELDOS Y SALARIOS	266.630.824,00	277.966.931,00	-11.336.107,00	-4
510101		Sueldos	243.793.267,00	245.013.989,00	-1.220.722,00	0
510103		Horas extras y festivos	0,00	10.703.000,00	-10.703.000,00	-100
510105		Gastos de representación	22.753.833,00	22.105.722,00	648.111,00	3
510160		Subsidio de alimentación	83.724,00	144.220,00	-60.496,00	-42
5102		CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0,00	28.598,00	-28.598,00	-100
510203		Indemnizaciones	0,00	28.598,00	-28.598,00	-100
5103		CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	74.642.100,00	76.696.000,00	-2.053.900,00	-3
510302		Aportes a cajas de compensación familiar	16.555.100,00	16.686.700,00	-131.600,00	-1
510303		Cotizaciones a seguridad social en salud	23.429.200,00	24.130.100,00	-700.900,00	-3
510305		Cotizaciones a riesgos laborales	1.579.000,00	1.813.400,00	-234.400,00	-13
510307		Cotizaciones a entidades administradoras del régimen	33.078.800,00	34.065.800,00	-987.000,00	-3
5104		APORTES SOBRE LA NÓMINA	20.609.200,00	20.939.530,00	-330.330,00	-2
510401		Aportes al ICBF	12.415.700,00	12.576.600,00	-160.900,00	-1
510402		Aportes al SENA	2.072.700,00	2.098.700,00	-26.000,00	-1
510403		Aportes a la ESAP	2.041.400,00	0,00	2.041.400,00	-
510404		Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	4.079.400,00	6.264.230,00	-2.184.830,00	-35
5107		PRESTACIONES SOCIALES	72.018.069,00	18.326.799,00	53.691.270,00	293
510701		Vacaciones	24.027.328,00	17.689.607,00	6.337.721,00	36
510702		Cesantías	34.354.567,00	41.058.961,00	-6.704.394,00	-16
510703		Intereses a las cesantías	4.122.561,00	4.384.866,00	-262.305,00	-6
510704		Prima de vacaciones	22.926.140,00	22.634.230,00	291.910,00	1
510705		Prima de navidad	25.086.298,00	24.743.177,00	343.121,00	1
510706		Prima de servicios	-62.698.794,00	-103.446.862,00	40.748.068,00	-39
510707		Bonificación especial de recreación	16.827.384,00	2.843.746,00	13.983.638,00	492
510795		Otras prestaciones sociales	7.372.585,00	8.419.074,00	-1.046.489,00	-12
5108		GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	66.200.000,00	0,00	66.200.000,00	-
510803		Capacitación, bienestar social y estímulos	66.200.000,00	0,00	66.200.000,00	-
5111		GENERALES	101.125.575,37	9.408.245,00	91.717.330,37	975
511114		Materiales y suministros	15.092.408,87	0,00	15.092.408,87	-
511115		Mantenimiento	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	-
511117		Servicios públicos	974.004,00	487.801,00	486.203,00	100
511119		Viáticos y gastos de viaje	6.166.300,00	6.575.450,00	-409.150,00	-6
511123		Comunicaciones y transporte	348.384,00	656.504,00	-308.120,00	-47
511125		Seguros generales	3.771.035,50	1.563.990,00	2.207.045,50	141
511146		Combustibles y lubricantes	0,00	115.000,00	-115.000,00	-100
511179		Honorarios	33.600.000,00	0,00	33.600.000,00	-
511180		Servicios	30.200.000,00	0,00	30.200.000,00	-
511190		Otros gastos generales	973.443,00	9.500,00	963.943,00	10.147
53	14	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	13.950.073,32	7.422.647,36	6.527.425,96	88
5360		DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12.080.202,84	7.422.647,36	4.657.555,48	63
536006		Muebles, enseres y equipo de oficina	501.522,77	2.359.072,13	-1.857.549,36	-79
536007		Equipos de comunicación y computación	7.736.318,96	1.221.214,12	6.515.104,84	533
536008		Equipos de transporte, tracción y elevación	3.842.361,11	3.842.361,11	0,00	0
5366		AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.869.870,48	0,00	1.869.870,48	-
536605		Licencias	1.393.204,48	0,00	1.393.204,48	-
536606		Softwares	476.666,00	0,00	476.666,00	-
			149.038.724,69	303.079.399,64	-154.040.674,95	-51
			PERDIDA	UTILIDAD		


DIEGO ANDRES GARCIA MURILLO
CONTRALOR DEPARTAMENTAL


JUAN CARLOS PEREZ OYUELA
SECRETARIO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO


JEANETTE DAVEIVA RUIZ OLAYA
C.C. 28.945.876 - CONTADOR PUBLICO T.P. 57865

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
NIT. 890706847-1



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Julio/2020 A Julio/2020

CONCEPTO	Julio/2020	AUMENTO	DISMINUCION	Julio/2020
PATRIMONIO	-176.555.183,62	0,00	0,00	-176.555.183,62
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES				
DE GOBIERNO	-176.555.183,62	0,00	0,00	-176.555.183,62
CAPITAL FISCAL	315.242.880,00	0,00	0,00	315.242.880,00
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIOF	-491.798.063,62	0,00	0,00	-491.798.063,62
UTILIDAD/PERDIDA DEL				
EJERCICIO ACTUAL	1.614.033.727,21		149.038.724,69	1.464.995.002,52
TOTALES	1.437.478.543,59	149.038.724,69	149.038.724,69	1.288.439.818,90

DIEGO ANDRES GARCIA MURILLO
CONTRALOR DEPARTAMENTAL

JUAN CARLOS PEREZ OYUELA
SECRETARIO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

JEANETTE DAVEIVA RUIZ OLAYA
C.C. 28.945.876 - CONTADOR PUBLICO T.P. 57865

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A JUNIO

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.

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

¡Vigilemos lo que es de Todos!

+57 (8) 261 1167 - 261 1169

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co

www.contraloriatolima.gov.co

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.

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.


¡Vigilemos lo que es de Todos!

+57 (8) 261 1167 - 261 1169 

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co 

www.contraloriatolima.gov.co 

- 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.

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.

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.

¡Vigilemos lo que es de Todos!

+57 (8) 261 1167 - 261 1169

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co

www.contraloriatolima.gov.co

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.

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:

- 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
- 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	JULIO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.863.871.640,49	2.117.957.975,20	-254.086.334,71	-12
1105	CAJA	10.220.269,00	10.599.900,00	-379.631,00	-4
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.553.192.271,47	1.962.100.182,20	-408.907.910,73	-21
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	300.459.100,02	145.257.893,00	155.201.207,02	107

1105 CAJA La Contraloría maneja una caja principal que es donde se registran los valores entregados directamente a la Contraloría, los cuales son depositados o consignados oportunamente y para este mes, se establece una disminución del 4% con relación al año inmediatamente anterior y una caja menor, la cual para ambas vigencias corresponde a la suma de \$10.000.000.00.

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.

¡Vigilemos lo que es de Todos!

+57 (8) 261 1167 - 261 1169

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co

www.contraloriatolima.gov.co

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 5 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. En el mes de julio de 2.020 se efectuó la transferencia del Dpto. Estas fluctuaciones también van relacionadas con las cuentas por pagar que tengan vencimientos o que presenten las respectivas cuentas de cobro, para el presente mes, tuvo una disminución del 21%, respecto a julio de 2.019.

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. A 2019 saldo de \$145.257.893,00, correspondientes a: la Beneficencia del Tolima, entidad ya liquidada, de la cual la aseguradora ha adelantado diligencias pertinentes para poder establecer en forma correcta su devolución y de una medida cautelar proferida en contra del señor Alexander Martínez Rivillas, según proceso de responsabilidad fiscal N°. 112-011-17. La diferencia de \$155.201.207,02, corresponden a partidas registradas desde el mes de enero de 2020 y que corresponden \$140.317.268,02 a la Previsora S.A. y la diferencia a Alexander Martínez Rivillas. Este comportamiento se viene presentando igual en desde el mes de marzo.

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

Si comparamos las dos vigencias respecto al efectivo y equivalentes al efectivo se analiza que disminuyó en un 12%.

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, la variación obedece a que en el 2.020, a medida que pasan los meses, éstas van sumando con las acumulado de vigencias anteriores, a las que ya se les están adelantando el cobro coactivo de las vigencias 2.016 a 2.018 no obstante de haber efectuado suficientes gestiones persuasivas para el cobro de las mismas.

A Julio, quedaron saldos de la siguiente manera:

CODIGO	DESCRIPCION	JULIO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
13	CUENTAS POR COBRAR	1.216.192.491,87	915.226.791,28	300.965.700,59	33
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.206.165.133,87	906.695.388,28	299.469.745,59	33

Incapacidades adeudadas de años anteriores de algunas empresas promotoras de salud. Además de las relacionadas en meses anteriores, en el mes de JULIO de 2.020 Presentan incapacidad los funcionarios Ruby Yineth Valderrama, Deysi Rozo Infante, Sol Esperanza Lozano M., Gustavo Cardoso Melo, como los más representativos y con relación al mismo periodo de 2.019, se alcanza un incremento del 76%, que tiene que ver con el estado de salud de los funcionarios.

CODIGO	DESCRIPCION	JULIO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
1322	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	10.003.358,00	7.814.253,00	2.189.105,00	28

¡Vigilemos lo que es de Todos!

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

En esta subcuenta se registran las incapacidades médicas pendientes de pago, así:

	2020	2019
Incapacidades	10.003.358,00	7.814.253,00
SALUD TOTAL EPS	1.835.608,00	2.410.042,00
SANITAS EPS	4.443.509,00	1.253.468,00
FAMISANAR EPS	3.474.441,00	
MEDIMAS EPS S.A.S	249.800,00	
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS		2.103.000,00
NUEVA EPS		2.047.743,00

138490 — OTRAS CUENTAS POR COBRAR En esta cuenta se incluyen los valores que están pendientes de reintegrar por parte de los funcionarios que esporádicamente presenta un pago mal calculado y éste deberá devolverse a la Entidad. Para la vigencia 2020, corresponde a Gerardo Gómez Meza.

CODIGO	DESCRIPCION	JULIO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	24.000,00	717.150,00	-693.150,00	-97

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, los cuales fueron reconocidos mediante avalúo en el proceso de convergencia al nuevo marco normativo de información financiera. Se adicionaron los activos adquiridos durante el 2.019 e igualmente fueron depreciados acorde a lo estipulado en el manual de políticas contables aprobado por la entidad.

CODIGO	DESCRIPCION	JULIO		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	297.609.263,04	259.810.854,10	37.798.408,94	15
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	11.163.536,00	0,00	11.163.536,00	0
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	27.826.901,00	23.201.210,00	4.625.691,00	20
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	267.363.635,20	228.942.610,20	38.421.025,00	17
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	265.683.392,32	164.847.598,79	100.835.793,53	61
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)	-498.609.841,48	-381.362.204,89	-117.247.636,59	31

En la cuenta 1635 que desde el mes de febrero 2020, presentaba el mismo comportamiento, (existía una Tablet, un computador de mesa, un portátil y unos archivadores, entre otros, que fueron devueltos por algunos funcionarios) en este mes se da ingreso al almacén a dos equipos celulares que fueron adquiridos para ser entregados al señor Contralor.

En cuanto a la cuenta 1665, se da ingreso a los bienes muebles que se adquirieron en la vigencia anterior, tales como ups, un servidor, equipos y software para la sala de audiencias e impresoras para la secretaría general desde el mes de febrero y hasta el mes de c de 2.020, continúa igual,

En la 1670 Se da ingreso con su respectiva responsabilidad, a los equipos de cómputo adquiridos en la vigencia anterior, mediante contratos números 047-2, 049-1 y 050 de 2019 e igualmente se entrega Equipo de cómputo que se había devuelto, desde el mes de febrero y hasta el mes de julio de 2.020, continúa igual.

¡Vigilemos lo que es de Todos!

+57 (8) 261 1167 - 261 1169 ☎

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co ✉

www.contraloriatolima.gov.co 🌐

servicios necesarios para su funcionamiento y cometido estatal, tales como el servicio de mensajería con CERTIPOSTAL S.A.S, el servicio de celulares y servicios públicos con Colombia telecomunicaciones; el suministro de consumibles para impresoras y servicio de recarga de toners, con COLORBLACK S.A.S, 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, DISTRI ESCOBAR S.A.S en la adquisición de elementos de protección personal -epp, para garantizar los protocolos de prevención en el marco de la pandemia causada por el sars-cov-2 con Syscafé el software integrado, el hosting, proceso de capacitación al grupo auditor de la dirección técnica de control fiscal y medio ambiente con CARLOS ANDRES PEÑA TORRES, entre otros, en los cuales se observa un incremento del 7%, respecto con el 2.019 a, la suma de \$7.804.980, en la Contraloría Departamental del Tolima, según contrato número 024 del 27 de mayo de 2.020 y contratar la adquisición de elementos de identidad corporativa según contrato número 023 del 26 de mayo de 2.020.

Lo adquirido en este mes que hace que se nos incremente esta cuenta, no obstante de haber efectuado los pagos pertinentes, es la causación de unos contratos de prestación de servicios y remuneración servicios técnicos, entre otros.

Referente a la 2403, en 2.020, es un saldo que debe cancelarse al Gobierno Departamental ocasionado por la cancelación de unas reservas presupuestales de la vigencia anterior.

Los recursos a favor de terceros (2407) para la vigencia 2.020, corresponden al valor de los rendimientos financieros de las cuentas de ahorro que posee la Entidad, los cuales deben ser girados al Gobierno Central (Gobernación del Tolima). Mientras que para la misma fecha en la vigencia 2.019, correspondían a rendimientos financieros más recaudos de cuotas de fiscalización de la vigencia 2,016, pendientes de incorporar.

Además se encuentran las obligaciones de la entidad 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 (2424).

2436 – Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre .Esta cuenta representa el valor pendiente de consignar 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 8% 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.

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 julio 2020 y 2019 presentan el siguiente saldo:

CODIGO	DESCRIPCION	JULIO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
249000	Otras cuentas por pagar	219.005.665,00	311.259.692,00	-92.254.027,00	-30
249027	Viáticos y gastos de viaje	0,00	646.980,00	646.980,00	-100
249028	Seguros	11.875.657,00	18.039.074,00	6.163.417,00	-34
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP	4.869.400,00	.261.630,00	1.392.230,00	-22
249050	Aportes al ICBF y SENA	14.260.600,00	14.662.000,00	401.400,00	-3
249054	Honorarios	149.820.000,00	232.800.000,00	82.980.000,00	-36
249055	Servicios	38.180.000,00	38.850.000,00	670.000,00	-2
249090	cuentas por pagar devoluciones	8,00	8,00	0,00	

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.

¡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. Se incrementó por la depreciación efectuada a los muebles y equipos nuevos, la cual se elabora por el método de línea recta, lo que hace que varíe hasta el momento, el total de la cuenta 16.

NOTA 7- OTROS ACTIVOS

CODIGO	DESCRIPCION	JULIO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
19	OTROS ACTIVOS	98.298.236,83	98.172.629,59	125.607,24	0
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO - SEGUROS	17.796.907,00	23.065.595,00	-5.268.688,00	-23
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS - viáticos	23.286.600,00	7.136.430,00	16.150.170,00	226
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	103.046.860,33	91.364.289,33	11.682.571,00	13
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-45.832.130,50	-23.393.684,74	-22.438.445,76	96

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

1905, tiene una disminución del 23% 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 mes y además, las renovaciones de las pólizas de la entidad, pero en lo correspondiente a julio de 2.020, no hubo renovación alguna.

La cuenta 1906, Corresponde a los anticipos dados para viáticos y gastos de viaje, en donde se presentan desplazamientos en el mes de julio, de unos funcionarios como el señor Contralor, la Directora técnica de participación Ciudadana, un conductor que los transporta y otros funcionarios de la Dirección de Control Fiscal y medio ambiente, a los municipios de Ambalema, Piedras, Armero Guayabal, Lérica, Flandes, Natagaima. Además, las legalizaciones pendientes de días anteriores.

En la cuenta 1970, representa los intangibles adquiridos por la entidad para la prestación de servicios de la misma, los cuales se encuentran divididos en licencias y softwares alcanzaron un incremento del 13%, las cuales reflejan el valor de las licencias de office (26) y Windows (10) adquiridas en la vigencia anterior, y en cuya cuenta en la vigencia 2.020, no presenta fluctuaciones desde el mes de febrero.

Con relación a la amortización de los softwares y de las licencias (1975), 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 fue de 36 meses, mientras que para el software se llevó a 60 meses.

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	JULIO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	175.618.065,87	163.462.390,00	12.155.675,87	7
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	948.421,00	0,00	948.421,00	0
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	38.774.902,27	225.416.543,88	-186.641.641,61	-83
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	74.666.957,00	93.565.431,00	-18.898.474,00	-20
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	14.078.294,00	13.014.350,00	1.063.944,00	8
2470	RECURSOS DE LOS SISTEMAS GENERAL PENSIONES	8.016.400,00	8.176.400,00	-160.000,00	-2
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	219.005.665,00	311.259.692,00	-92.254.027,00	-30

La 2401, Representa el valor de obligaciones contraídas por la Contraloría en la adquisición de bienes y

¡Vigilemos lo que es de Todos!

+57 (8) 261 1167 - 261 1169 ☎

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co ✉

www.contraloriatolima.gov.co 🌐

NOTA 12- 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

CODI GO	DESCRIPCION	JULIO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	252.606.442,00	-252.606.442,00	-100
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	466.137.117,00	461.261.708,00	4.875.409,00	1

Para la vigencia 2.020 las cuotas de fiscalización fueron causadas durante los primeros seis meses de la vigencia, razón por la cual no aparece ningún valor en este mes. Para el caso de las transferencias, éstas siempre se causarán en forma mensual durante los 12 meses del año, conforme al PAC aprobado por parte de la Gobernación del Tolima, la cual arrojó una variación del 1 % con el año inmediatamente anterior.

NOTA 13 - 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 a JULIO es:

CODI GO	DESCRIPCION	JULIO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
5101	SUELDOS Y SALARIOS	266.630.824,00	277.966.931,00	-11.336.107,00	-4
510101	Sueldos	243.793.267,00	245.013.989,00	-1.220.722,00	0
510105	Gastos de representación	22.753.833,00	22.105.722,00	648.111,00	3
510160	Subsidio de alimentación	83.724,00	144.220,00	-60.496,00	-42

5102- CONTRIBUCIONES IMPUTADAS son las presentaciones 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. En 2.020 para el mes de julio, no se presentó ninguna erogación

CODI GO	DESCRIPCION	JULIO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0,00	28.598,00	-28.598,00	-100
510203	Indemnizaciones	0,00	28.598,00	-28.598,00	-100

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

¡Vigilemos lo que es de Todos!

+57 (8) 261 1167 - 261 1169

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co

www.contraloriatolima.gov.co

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

CODIGO	DESCRIPCION	JULIO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.271.163.598,00	896.789.348,00	374.374.250,00	42
251101	Nómina por pagar	9.201.300,00	417.815,00	8.783.485,00	2.102
251102	Cesantías	201.113.871,00	163.789.485,00	37.324.386,00	23
251103	Intereses sobre cesantías	13.566.456,00	20.195.089,00	-6.628.633,00	-33
251104	Vacaciones	213.761.800,00	179.843.438,00	33.918.362,00	19
251105	Prima de vacaciones	300.916.716,00	196.901.856,00	104.014.860,00	53
251106	Prima de servicios	35.191.525,00	4.105.081,00	31.086.444,00	757
251107	Prima de navidad	168.199.249,00	155.191.544,00	13.007.705,00	8
251109	Bonificaciones	254.692.475,00	97.037.600,00	157.654.875,00	162
251111	Aportes a riesgos laborales	711.500,00	1.163.900,00	-452.400,00	-39
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	32.150.800,00	53.713.604,00	-21.562.804,00	-40
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	27.746.706,00	7.763.136,00	19.983.570,00	257
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	13.911.200,00	16.666.800,00	2.755.600,00	-17

NOTA 10- 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 encontramos la partida de los depósitos judiciales por medidas cautelares y es la contrapartida de la cuenta 1132, efectivo de uso restringido, cuyo saldo se expresa en esa cuenta.

Además está conformada por (290390) otros depósitos cesantías valores que corresponde al saldo de las cesantías causadas y pagadas a los funcionarios del régimen retroactivo.

CODIGO	DESCRIPCION	JULIO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	385.259.510,19	335.922.255,17	49.337.255,02	15
290303	Depósitos judiciales	300.459.100,02	145.257.893,00	155.201.207,02	107
290390	Otros depósitos - Cesantías	91.745.342,17	193.083.681,17	-101.338.339,00	-52

NOTA 11 -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 30 de JULIO de 2. 020 y 2.019

CODIGO	DESCRIPCION	JULIO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
3105	CAPITAL FISCAL	315.242.880,00	315.242.880,00	0,00	0
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-491.798.063,62	-233.628.725,46	-258.169.338,16	111
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.464.995.002,52	1.261.947.685,58	203.047.316,94	16

¡Vigilemos lo que es de Todos!

+57 (8) 261 1167 - 261 1169 ☎

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co ✉

www.contraloriatolima.gov.co 🌐

CODIGO	DESCRIPCION	JULIO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	74.642.100,00	76.696.000,00	-2.053.900,00	-3
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	16.555.100,00	16.686.700,00	-131.600,00	-1
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	23.429.200,00	24.130.100,00	-700.900,00	-3
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	1.579.000,00	1.813.400,00	-234.400,00	-13
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	33.078.800,00	34.065.800,00	-987.000,00	-3

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

CODIGO	DESCRIPCION	JULIO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	20.609.200,00	20.939.530,00	-330.330,00	-2
510401	Aportes al ICBF	12.415.700,00	12.576.600,00	-160.900,00	-1
510402	Aportes al SENA	2.072.700,00	2.098.700,00	-26.000,00	-1
510403	Aportes a la ESAP	2.041.400,00	0,00	2.041.400,00	-
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	4.079.400,00	6.264.230,00	-2.184.830,00	-35

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. Para JULIO se reflejan los siguientes valores:

CODIGO	DESCRIPCION	JULIO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
5107	APORTES SOBRE LA NÓMINA	72.018.069,00	18.326.799,00	53.691.270,00	293
510701	Vacaciones	24.027.328,00	17.689.607,00	6.337.721,00	36
510702	Cesantías	34.354.567,00	41.058.961,00	-6.704.394,00	-16
510703	Intereses a las cesantías	4.122.561,00	4.384.866,00	-262.305,00	-6
510704	Prima de vacaciones	22.926.140,00	22.634.230,00	291.910,00	1
510705	Prima de navidad	25.086.298,00	24.743.177,00	343.121,00	1
510706	Prima de servicios	-62.698.794,00	-103.446.862,00	40.748.068,00	-39
510707	Bonificación especial de recreación	16.827.384,00	2.843.746,00	13.983.638,00	492
510795	Otras prestaciones sociales	7.372.585,00	8.419.074,00	-1.046.489,00	-12

5108 - GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS. La Contraloría Departamental del Tolima, registra en esta cuenta todas las erogaciones que 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, atendiendo lo dispuesto en el artículo 4 de ley 1416 de 2010, que obliga a las Contralorías a destinar el 2% del total del presupuesto para capacitación del personal. Para la vigencia 2.020, en este mes se causan 5 contratos así: 1 de servicios profesionales para llevar a cabo el proceso de capacitación al grupo auditor de la dirección técnica de control fiscal y medio ambiente de la contraloría departamental del Tolima, para los procesos de auditoria a los hospitales del departamento del Tolima y 4 de prestación de servicios profesionales para el desarrollo de un proceso de capacitación en el marco de las metas y los contenidos establecidos en el plan de capacitación de la contraloría departamental del Tolima.

Para el mes de julio por Bienestar Social no se presentó ningún movimiento

CODIGO	DESCRIPCION	JULIO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	66.200.000,00	0,00	66.200.000,00	-

¡Vigilemos lo que es de Todos!

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

NOTA 14 – 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.

CODIGO	DESCRIPCION	JULIO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12.080.202,84	7.422.647,36	4.657.555,48	63
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.869.870,48	0,00	1.869.870,48	-

NOTA 15 - CUENTAS DE ORDEN

PASIVOS CONTINGENTES

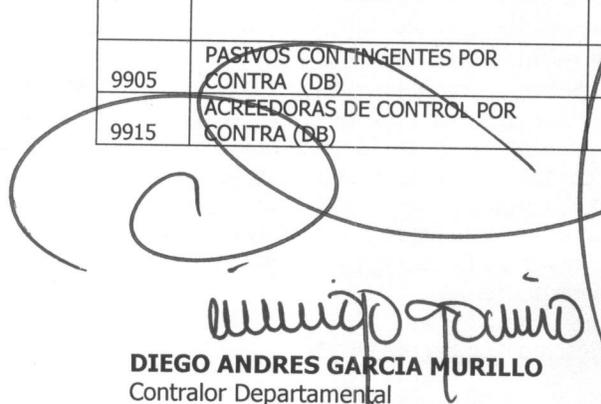
En este grupo se registra el valor de las demandas interpuestas por terceros e incluye el valor estimado o las pretensiones exigidas en los procesos judiciales por parte de los demandantes en contra de esta Entidad, información remitida por la Dirección Técnica Jurídica de esta Contraloría. Los saldos son los siguientes:

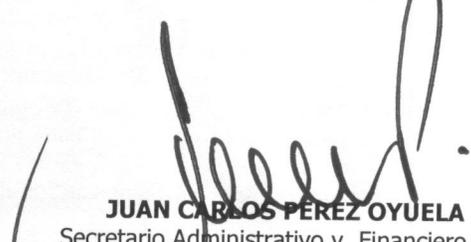
CODIGO	DESCRIPCION	JULIO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.345.018.426,00	1.051.579.660,00	293.438.766,00	28
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	361.692.346,00	449.951.466,12	-88.259.120,12	-20

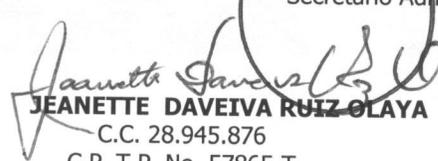
ACREEDORAS DE CONTROL

Estos grupos informan sobre los contratos que a 31 de marzo, quedaron pendientes de ejecución por ser fundamentales para el funcionamiento de la entidad, cuyo comportamiento fue el siguiente:

CODIGO	DESCRIPCION	JULIO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-1.345.018.426,00	-1.051.579.660,00	-293.438.766,00	28
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-361.692.346,00	-449.951.466,12	88.259.120,12	-20


DIEGO ANDRES GARCIA MURILLO
Contralor Departamental


JUAN CARLOS PÉREZ 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 🌐