

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA**  
NIT. 890706847-1



**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

CODIGO	DESCRIPCION	MAYO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>3.298.397.768,37</b>	<b>3.184.131.236,87</b>	<b>114.266.531,50</b>	<b>4</b>
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC</b>	<b>890.295.405,49</b>	<b>2.073.347.506,20</b>	<b>-1.183.052.100,71</b>	<b>-57</b>
1105	CAJA	10.220.269,00	10.463.911,00	-243.642,00	-2
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	579.616.036,47	1.917.625.702,20	-1.338.009.665,73	-70
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	300.459.100,02	145.257.893,00	155.201.207,02	107
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.988.681.716,87</b>	<b>699.721.315,28</b>	<b>1.288.960.401,59</b>	<b>184</b>
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUT	1.425.019.462,87	695.122.895,28	729.896.567,59	105
1322	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD S	7.628.544,00	4.598.420,00	3.030.124,00	66
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	556.033.710,00	0,00	556.033.710,00	0
16	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>312.776.132,72</b>	<b>282.640.528,32</b>	<b>30.135.604,40</b>	<b>11</b>
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2.170.000,00	0,00	2.170.000,00	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 ELEVACIÓ	223.500.000,00	223.500.000,00	0,00	0
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOT	681.640,00	681.640,00	0,00	0
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PL	-474.449.435,80	-358.532.530,67	-115.916.905,13	32
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>106.644.513,29</b>	<b>128.421.887,07</b>	<b>-21.777.373,78</b>	<b>-17</b>
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	21.567.942,50	26.193.575,00	-4.625.632,50	-18
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	24.122.100,00	32.387.837,00	-8.265.737,00	-26
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	103.046.860,33	91.364.289,33	11.682.571,00	13
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANG	-42.092.389,54	-21.523.814,26	-20.568.575,28	96
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>2.102.109.020,46</b>	<b>1.972.388.607,05</b>	<b>129.720.413,41</b>	<b>7</b>
24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>458.209.694,27</b>	<b>696.702.451,88</b>	<b>-238.492.757,61</b>	<b>-34</b>
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONAL	71.256.447,00	167.700.413,00	-96.443.966,00	-58
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	948.421,00	0,00	948.421,00	0
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	38.774.901,27	221.512.803,88	-182.737.902,61	-82
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	74.226.893,00	87.965.556,00	-13.738.663,00	-16
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBR	7.587.067,00	4.862.230,00	2.724.837,00	56
2470	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENE	8.166.600,00	7.960.200,00	206.400,00	3
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	257.249.365,00	206.701.249,00	50.548.116,00	24
25	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>1.242.165.884,00</b>	<b>915.712.573,00</b>	<b>326.453.311,00</b>	<b>36</b>
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.242.165.884,00	915.712.573,00	326.453.311,00	36
29	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>401.733.442,19</b>	<b>359.973.582,17</b>	<b>41.759.860,02</b>	<b>12</b>
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	401.733.442,19	359.973.582,17	41.759.860,02	12
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>1.196.288.747,91</b>	<b>1.211.742.629,82</b>	<b>-15.453.881,91</b>	<b>-1</b>
31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DI</b>	<b>1.196.288.747,91</b>	<b>1.211.742.629,82</b>	<b>-15.453.881,91</b>	<b>-1</b>
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	1.372.843.931,53	1.130.128.475,28	242.715.456,25	21
9	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
91	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>1.345.018.426,00</b>	<b>1.051.579.660,00</b>	<b>293.438.766,00</b>	<b>28</b>
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLU	1.345.018.426,00	1.051.579.660,00	293.438.766,00	28
93	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>304.539.222,00</b>	<b>315.137.906,12</b>	<b>-10.598.684,12</b>	<b>-3</b>
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	304.539.222,00	315.137.906,12	-10.598.684,12	-3
99	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-1.649.557.648,00</b>	<b>-1.366.717.566,12</b>	<b>-282.840.081,88</b>	<b>21</b>
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)	-304.539.222,00	-315.137.906,12	10.598.684,12	-3

**DIEGO ANDRES GARCIA MURILLO**  
CONTRALOR DEPARTAMENTAL

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

**JEANETTE DAVEIVA RUIZ OLAYA**

PROFESIONAL ESPECIALIZADO - CONTADOR PÚBLICO T.P. 57865

# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

NIT. 890706847-1

## ESTADO DE RESULTADOS

CODIGO	DESCRIPCION	MAYO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELAT IVA %
4	<b>INGRESOS</b>	<b>814.575.136,00</b>	<b>739.555.735,00</b>	<b>75.019.401,00</b>	<b>10</b>
41	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>258.541.426,00</b>	<b>203.478.287,00</b>	<b>55.063.139,00</b>	<b>27</b>
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	258.541.426,00	203.478.287,00	55.063.139,00	27
411062	Cuota de fiscalización y auditaje	258.541.426,00	203.478.287,00	55.063.139,00	27
44	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>556.033.710,00</b>	<b>536.077.448,00</b>	<b>19.956.262,00</b>	<b>4</b>
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	556.033.710,00	536.077.448,00	19.956.262,00	4
442803	Para gastos de funcionamiento	0,00	536.077.448,00	-536.077.448,00	-100
442890	Otras transferencias	556.033.710,00	0,00	556.033.710,00	0
5	<b>GASTOS</b>	<b>613.197.109,07</b>	<b>552.510.810,02</b>	<b>60.686.299,05</b>	<b>11</b>
51	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>599.247.035,75</b>	<b>535.233.909,00</b>	<b>64.013.126,75</b>	<b>12</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	270.506.928,00	244.049.204,00	26.457.724,00	11
510101	Sueldos	250.519.766,00	225.131.334,00	25.388.432,00	11
510105	Gastos de representación	19.854.966,00	18.857.700,00	997.266,00	5
510160	Subsidio de alimentación	132.196,00	60.170,00	72.026,00	120
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	73.881.500,00	67.243.000,00	6.638.500,00	10
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	12.221.100,00	11.174.400,00	1.046.700,00	9
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	24.874.100,00	22.642.100,00	2.232.000,00	10
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	1.667.500,00	1.462.100,00	205.400,00	14
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de	35.118.800,00	31.964.400,00	3.154.400,00	10
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	15.287.100,00	13.981.000,00	1.306.100,00	9
510401	Aportes al ICBF	9.167.300,00	8.382.500,00	784.800,00	9
510402	Aportes al SENA	1.531.300,00	1.401.000,00	130.300,00	9
510403	Aportes a la ESAP	1.531.300,00	0,00	1.531.300,00	0
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	3.057.200,00	4.197.500,00	-1.140.300,00	-27
5107	PRESTACIONES SOCIALES	138.725.744,00	129.859.496,00	8.866.248,00	7
510701	Vacaciones	19.343.204,00	24.389.823,00	-5.046.619,00	-21
510702	Cesantías	23.183.720,00	22.444.883,00	738.837,00	3
510703	Intereses a las cesantías	2.782.043,00	2.693.392,00	88.651,00	3
510704	Prima de vacaciones	22.321.439,00	26.182.429,00	-3.860.990,00	-15
510705	Prima de navidad	24.143.537,00	21.669.557,00	2.473.980,00	11
510706	Prima de servicios	22.632.858,00	20.548.019,00	2.084.839,00	10
510707	Bonificación especial de recreación	16.965.021,00	2.345.647,00	14.619.374,00	623
510795	Otras prestaciones sociales	7.353.922,00	9.585.746,00	-2.231.824,00	-23
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	29.450.810,00	-29.450.810,00	-100
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	0,00	29.450.810,00	-29.450.810,00	-100
5111	GENERALES	100.845.763,75	50.650.399,00	50.195.364,75	99
511114	Materiales y suministros	9.059.780,00	3.735.500,00	5.324.280,00	143
511115	Mantenimiento	0,00	1.309.000,00	-1.309.000,00	-100
511117	Servicios públicos	59.900,00	59.398,00	502,00	1
511119	Viáticos y gastos de viaje	2.410.950,00	10.463.425,00	-8.052.475,00	-77
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	3.081.480,00	0,00	3.081.480,00	0
511123	Comunicaciones y transporte	348.284,00	899.797,00	-551.513,00	-61
511125	Seguros generales	1.885.369,75	1.563.990,00	321.379,75	21
511146	Combustibles y lubricantes	0,00	931.289,00	-931.289,00	-100
511179	Honorarios	84.000.000,00	18.900.000,00	65.100.000,00	344
511180	Servicios	0,00	12.750.000,00	-12.750.000,00	-100
511190	Otros gastos generales	0,00	38.000,00	-38.000,00	-100
53	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PR</b>	<b>13.950.073,32</b>	<b>17.276.901,02</b>	<b>-3.326.827,70</b>	<b>-19</b>
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12.080.202,84	15.407.030,54	-3.326.827,70	-22
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	501.522,77	9.992.546,35	-9.491.023,58	-95
536007	Equipos de comunicación y computación	7.736.318,96	1.572.123,08	6.164.195,88	392
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	1.869.870,48	0,00	0
536605	Licencias	1.393.204,48	1.393.204,48	0,00	0
536606	Softwares	476.666,00	476.666,00	0,00	0
	<b>UTILIDAD</b>	<b>201.378.026,93</b>	<b>187.044.924,98</b>	<b>14.333.101,95</b>	<b>8</b>

**DIEGO ANDRÉS GARCÍA MURILLO**  
CONTRALOR DEPARTAMENTAL

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

**JEANETTE DAVEIVA RUIZ OLAYA**

PROFESIONAL ESPECIALIZADO - CONTADOR PÚBLICO T.P 57865

# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

NIT. 890706847-1



## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Mayo/2020 A Mayo/2020

CONCEPTO	Mayo/2020	AUMENTO	DISMINUCI	Mayo/2020
<b>PATRIMONIO</b>	<b>-176.555.183,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-176.555.183,62</b>
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 ANTERIORES	-491.798.063,62	0,00	0,00	-491.798.063,62
<b>TOTALES</b>	<b>-176.555.183,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-176.555.183,62</b>

**DIEGO ANDRES GARCIA MURILLO**  
CONTRALOR DEPARTAMENTAL

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

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

## CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

### NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### A MAYO

#### 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 Edilberto Pava Ceballos, 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](http://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.

Adicionalmente todas las normas emitidas por la CGN como:



*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169 ☎

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co ✉

www.contraloriatolima.gov.co 🌐

- 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:

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

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

### NOTA 4- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

CODIGO	DESCRIPCION	MAYO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	890.295.405,49	2.073.347.506,20	-1.183.052.100,71	-57
1105	CAJA	10.220.269,00	10.463.911,00	-243.642,00	-2
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	579.616.036,47	1.917.625.702,20	-1.338.009.665,73	-70
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 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 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 5 de ahorro. En una cuenta de ahorros se consignan los valores de cesantías retroactivas de algunos funcionarios en donde

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169 ☎

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co ✉

www.contraloriatolima.gov.co 🌐

anualmente se deposita lo causado en el año y se devuelven a los funcionarios a medida que las van solicitando. En el mes de mayo de 2.020 no se efectuó la transferencia del Dpto. por valor de \$556.033.710, hecho que pudo haber generado la disminución del 70%, respecto del mismo periodo de la vigencia anterior. Estas fluctuaciones también van relacionadas con las cuentas por pagar que tengan vencimientos o que presenten las respectivas cuentas de cobro

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 \$140.981.903,00, 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 \$159.477.197,02, 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 57%.

#### 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, están 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 gestiones suficientes gestiones persuasivas para el cobro de las mismas.

A MAYO, quedaron saldos de la siguiente manera:

CODIGO	DESCRIPCION	MAYO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
13	CUENTAS POR COBRAR	1.988.681.716,87	699.721.315,28	1.288.960.401,59	184
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.425.019.462,87	695.122.895,28	729.896.567,59	105
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	556.033.710,00	0	556.033.710,00	0

Incapacidades adeudadas de años anteriores de algunas empresas promotoras de salud. Además de las relacionadas en meses anteriores, en el mes de mayo de 2.020 Presentan incapacidad los funcionarios Ruby Yineith 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	MAYO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
1322	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	7.628.544,00	4.598.420,00	3.030.124,00	66

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



*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169 ☎

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co ✉

www.contraloriatolima.gov.co 🌐

	2020	2019
<b>Incapacidades</b>	<b>7.628.544,00</b>	<b>4.598.420,00</b>
NUEVA EPS	0	2.047.743,00
SALUD TOTAL EPS	1.835.608,00	1.297.209,00
SANITAS EPS	4.443.509,00	
FAMISANAR EPS	1.349.427,00	
SALUD TOTAL EPS		
SANITAS EPS		1.253.468,00
FAMISANAR EPS		

1337 La novedad en este mes es que la Gobernación del Tolima no nos alcanzó a girar dentro del mismo mes la transferencia para gastos de funcionamiento, quedando la cuenta por cobrar de la siguiente manera:

CODIGO	DESCRIPCION	MAYO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
1337	TRANSFERENCIAS OR COBRAR	556.033.710,00	0	556.033.710,00	0

#### 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	MAYO		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	312.776.132,72	282.640.528,32	30.135.604,40	11
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2.170.000,00	0,00	2.170.000,00	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)	-474.449.435,80	-358.532.530,67	-115.916.905,13	32

En LA CUENTA 1635 desde el mes de febrero 2020, existía una Tablet, un computador de mesa, un portátil y unos archivadores, entre otros, que fueron devueltos por algunos funcionarios y hasta la fecha, continúa de igual forma.

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 mayo 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 mayo de 2.020, continúa igual.

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

#### NOTA 7- OTROS ACTIVOS

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169 ☎

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co ✉

www.contraloriatolima.gov.co 🌐

CODIGO	DESCRIPCION	MAYO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
19	OTROS ACTIVOS	106.644.513,29	128.421.887,07	-21.777.373,78	-17
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO - SEGUROS	21.567.942,50	26.193.575,00	-4.625.632,50	-18
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS - viáticos	24.122.100,00	32.387.837,00	-8.265.737,00	-26
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	103.046.860,33	91.364.289,33	11.682.571,00	13
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-42.092.389,54	-21.523.814,26	-20.568.575,28	96

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

1905, disminuye en un 16% 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 MAYO de 2.020, no hubo renovación alguna.

Debido a la emergencia de salud, presentada, las comisiones de auditorías se han aplazado, presentándose esta disminución

La cuenta 1906, Corresponde a los anticipos dados para viáticos y gastos de viaje, que en comparación con el año anterior, para el mismo mes, se disminuyeron en un 26%, ocurrido en gran parte a la cuarentena decretada por el gobierno nacional a efectos de la emergencia sanitaria por el covid -19.

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.

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:

CODIGO	DESCRIPCION	MAYO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	71.256.447,00	167.700.413,00	-96.443.966,00	-58
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	948.421,00	0,00	948.421,00	0
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	38.774.901,27	221.512.803,88	-182.737.902,61	-82
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	74.226.893,00	87.965.556,00	-13.738.663,00	-16
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	7.587.067,00	4.862.230,00	2.724.837,00	56
2470	RECURSOS DE LOS SISTEMAS GENERAL PENSIONES	8.166.600,00	7.960.200,00	206.400,00	3
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	257.249.365,00	206.701.249,00	50.548.116,00	24

La 2401, Representa el valor de obligaciones contraídas por la Contraloría en la adquisición de bienes y 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, 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 una disminución del 58%, respecto con el 2.019, Par mayo de 2.020, se registra a DISTRI ESCOBAR S.A.S, la suma de \$7.804.980 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 en la

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co

www.contraloriatolima.gov.co

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.

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 57% 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 MAYO 2020 y 2019 presentan el siguiente saldo:

CODIGO	DESCRIPCION	MAYO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
249027	Viáticos y gastos de viaje	257.249.365,00	206.701.249,00	50.548.116,00	24
249028	Seguros	0,00	5.479.650,00	-5.479.650,00	-100
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP	12.360.957,00	18.520.824,00	-6.159.867,00	-33
249050	Aportes al ICBF y SENA	3.441.700,00	4.198.900,00	-757.200,00	-18
249054	Honorarios	10.716.700,00	9.785.200,00	931.500,00	10
249055	Servicios	205.350.000,00	141.966.667,00	63.383.333,00	45
249090	cuentas por pagar devoluciones	25.380.000,00	26.750.000,00	-1.370.000,00	-5

## 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.

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

CODIGO	DESCRIPCION	MAYO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.242.165.884,00	915.712.573,00	326.453.311,00	36
251101	Nómina por pagar	6.400.300,00	0,00	6.400.300,00	#iDIV/0!
251102	Cesantías	144.316.110,00	103.542.965,00	40.773.145,00	39
251103	Intereses sobre cesantías	9.464.346,00	12.963.322,00	-3.498.976,00	-27
251104	Vacaciones	185.346.718,00	157.479.402,00	27.867.316,00	18

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169 ☎

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co ✉

www.contraloriatolima.gov.co 🌐

251105	Prima de vacaciones	270.294.704,00	162.644.675,00	107.650.029,00	66
251106	Prima de servicios	207.230.133,00	219.730.275,00	-12.500.142,00	-6
251107	Prima de navidad	120.730.496,00	107.805.688,00	12.924.808,00	12
251109	Bonificaciones	224.213.971,00	80.427.070,00	143.786.901,00	179
251111	Aportes a riesgos laborales	938.800,00	1.053.700,00	-114.900,00	-11
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	34.183.700,00	52.191.840,00	-18.008.140,00	-35
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	29.187.506,00	6.698.736,00	22.488.770,00	336
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	9.859.100,00	11.174.900,00	-1.315.800,00	-12

#### NOTA 10- PROVISIONES

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento (litigios y demandas en contra de la entidad, las garantías otorgadas por la entidad, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos, entre otros). La Entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. La oficina jurídica monitoreará periódicamente las contingencias en las cuales se encuentre inmersa, con el propósito de identificar, cambios que pudieran influir en las revelaciones o requerir ajustes a los estados financieros.

En abril de 2020 se efectúa la provisión de la demanda interpuesta en el proceso de nulidad y restablecimiento del derecho instaurado por Diana Marcela Granada Hernández radicado bajo el número 73001-33-33003-2012-00218-01, según resolución número 065 del 29 de febrero de 2.020, quedando registrado en la cuenta 270103- litigios y demandas administrativas la suma de \$32.594.857,00. Para el mes en desarrollo, no se presenta ninguna situación

#### NOTA 11- OTROS PASIVOS

Son los recursos recibidos por la Entidad con carácter transitorio para garantizar el cumplimiento de las actuaciones derivadas de los procesos de responsabilidad fiscal y jurisdicción coactiva. En esta cuenta 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	MAYO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	401.733.442,19	359.973.582,17	41.759.860,02	12
290303	Depósitos judiciales	300.459.100,02	145.257.893,00	155.201.207,02	107
290390	Otros depósitos - Cesantías	101.274.342,17	214.715.689,17	-113.441.347,00	-53

#### 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 30 de MAYO de 2. 020 y 2.019

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169 ☎

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co ✉

www.contraloriatolima.gov.co 🌐

CODIGO	DESCRIPCION	MAYO 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	1.372.843.931,53	1.130.128.475,28	242.715.456,25	21

#### 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	MAYO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	258.541.426,00	203.478.287,00	55.063.139,00	27
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	556.033.710,00	536.077.448,00	19.956.262,00	4

Para la vigencia 2.020 las cuotas de fiscalización son causadas durante los primeros seis meses de la vigencia y en el 2.019 cada 2 meses. 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.

#### 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 a MAYO es:

CODIGO	DESCRIPCION	MAYO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
5101	SUELDOS Y SALARIOS	270.506.928,00	244.049.204,00	26.457.724,00	11
510101	Sueldos	250.519.766,00	225.131.334,00	25.388.432,00	11
510105	Gastos de representación	19.854.966,00	18.857.700,00	997.266,00	5
510160	Subsidio de alimentación	132.196,00	60.170,00	72.026,00	120

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	MAYO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	73.881.500,00	67.243.000,00	6.638.500,00	10
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	12.221.100,00	11.174.400,00	1.046.700,00	9
510303	Cotizaciones a seguridad social en	24.874.100,00	22.642.100,00	2.232.000,00	10

*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169 ☎

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co ✉

www.contraloriatolima.gov.co 🌐

	salud				
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	1.667.500,00	1.462.100,00	205.400,00	14
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	35.118.800,00	31.964.400,00	3.154.400,00	10

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

CODIGO	DESCRIPCION	MAYO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	15.287.100,00	13.981.000,00	1.306.100,00	9
510401	Aportes al ICBF	9.167.300,00	8.382.500,00	784.800,00	9
510402	Aportes al SENA	1.531.300,00	1.401.000,00	130.300,00	9
510403	Aportes a la ESAP	1.531.300,00	0,00	1.531.300,00	0
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	3.057.200,00	4.197.500,00	-1.140.300,00	-27

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 MAYO se reflejan los siguientes valores:

CODIGO	DESCRIPCION	MAYO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
5107	APORTES SOBRE LA NÓMINA	138.725.744,00	129.859.496,00	8.866.248,00	7
510701	Vacaciones	19.343.204,00	24.389.823,00	-5.046.619,00	-21
510702	Cesantías	23.183.720,00	22.444.883,00	738.837,00	3
510703	Intereses a las cesantías	2.782.043,00	2.693.392,00	88.651,00	3
510704	Prima de vacaciones	22.321.439,00	26.182.429,00	-3.860.990,00	-15
510705	Prima de navidad	24.143.537,00	21.669.557,00	2.473.980,00	11
510706	Prima de servicios	22.632.858,00	20.548.019,00	2.084.839,00	10
510707	Bonificación especial de recreación	16.965.021,00	2.345.647,00	14.619.374,00	623
510795	Otras prestaciones sociales	7.353.922,00	9.585.746,00	-2.231.824,00	-23

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 el mes que nos ocupa en la vigencia 2.020 no se efectuó ningún gasto pero el de la vigencia 2.019 un contrato por \$29.450.810 para capacitar a sujetos de control y el resto inscripción al primer congreso de contralores

CODIGO	DESCRIPCION	MAYO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	0,00	29.450.810,00	-29.450.810,00	-100

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

Para el cálculo del valor de la depreciación se tomó como base la política contable establecida para este fin, de acuerdo a la vida útil de cada uno de los activos de la entidad. Dicho proceso se realizó por medio del aplicativo de Propiedad Planta y Equipo del Software integrado Syscafè, 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.



*¡Vigilemos lo que es de Todos!*

+57 (8) 261 1167 - 261 1169

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co

www.contraloriatolima.gov.co

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	MAYO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12.080.202,84	15.407.030,54	-3.326.827,70	-22
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.869.870,48	1.869.870,48	0,00	0

#### NOTA 16 - CUENTAS DE ORDEN

##### PASIVOS CONTINGENTES

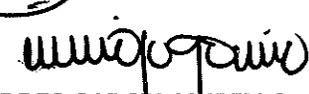
En este grupo se registra el valor de las demandas interpuestas por terceros e incluye el valor estimado o las pretensiones exigidas en los procesos judiciales por parte de los demandantes en contra de esta Entidad, información remitida por la Dirección Técnica Jurídica de esta Contraloría. **Los saldos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

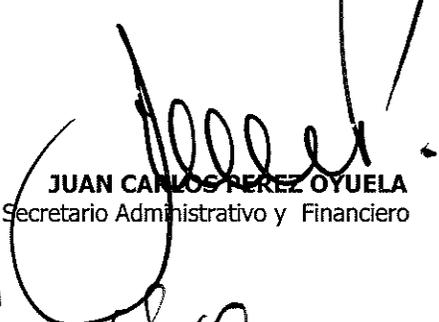
CODIGO	DESCRIPCION	MAYO DE		VARIACION	
		2020	2019	ABSOLUTA	RELATIVA %
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.345.018.426,00	1.051.579.660,00	293.438.766,00	28
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	304.539.222,00	315.137.906,12	-10.598.684,12	-3

##### 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	MAYO 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)	-304.539.222,00	-315.137.906,12	10.598.684,12	-3

  
**DIEGO ANDRES GARCIA MURILLO**  
Contralor Departamental

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

  
**JEANETTE DAVEIVA RUIZ OLAYA**  
Profesional Especializado  
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