



**ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL  
CENTRO DEL TOLIMA  
(ASOCENTRO)**

**ESTADOS  
FINANCIEROS  
COMPARATIVOS  
2021- 2022**

REVELACIONES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2022

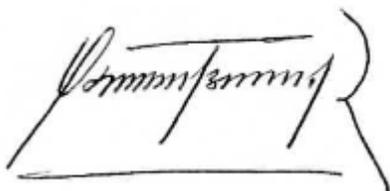
## Contenido

REVELACIONES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL CENTRO DEL DEPARTAMENTO DEL TOLIMA.....	6
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	6
1.1. Identificación y funciones.....	6
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	6
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	6
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura .....	7
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	7
2.1. Bases de medición .....	7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	7
NOTA 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	8
NOTA 4. RELACION DE NOTAS NO APLICADAS A ESTOS ESTADOS FINANCIEROS .	14
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	14
Composición .....	14
4.1. Depósitos en instituciones financieras.....	15
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	15
Composición .....	15
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR. ....	16
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	16
Composición .....	16
NOTA 27. PATRIMONIO. ....	18
Composición .....	18
NOTA 28. INGRESOS.....	19
Composición .....	19
NOTA 29. GASTOS .....	21
Composición .....	21

**ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL CENTRO**  
**NIT. 901138930-7**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2022**

Cifras en Pesos Colombianos

	2021	2022	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
<b>ACTIVOS</b>	<b>257.767.663,45</b>	<b>275.816.473,16</b>	<b>18.048.809,71</b>	<b>7%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>				
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>137.167.663,45</b>	<b>135.116.473,16</b>	<b>-2.051.190,29</b>	<b>-1%</b>
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	137.167.663,45	135.116.473,16	-2.051.190,29	-1%
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>120.600.000,00</b>	<b>140.700.000,00</b>	<b>20.100.000,00</b>	<b>17%</b>
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	120.600.000,00	140.700.000,00	20.100.000,00	17%
<b>PASIVOS</b>	<b>29.805.824,00</b>	<b>38.326.277,37</b>	<b>8.520.453,37</b>	<b>29%</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1.061.035,48</b>	<b>4.157.835,00</b>	<b>3.096.799,52</b>	<b>292%</b>
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.034.853,48	285.649,00	-749.204,48	-72%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	26.182,00	87.662,00	61.480,00	235%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0,00	3.784.524,00	3.784.524,00	100%
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>28.744.788,52</b>	<b>34.168.442,37</b>	<b>5.423.653,85</b>	<b>19%</b>
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	28.744.788,52	34.168.442,37	5.423.653,85	19%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>227.961.839,45</b>	<b>237.490.195,79</b>	<b>9.528.356,34</b>	<b>4%</b>
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>227.961.839,45</b>	<b>237.490.195,79</b>	<b>9.528.356,34</b>	<b>4%</b>
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	198.465.236,79	227.961.839,45	29.496.602,66	15%
RESULTADO DEL EJERCICIO	29.496.602,66	9.528.356,34	-19.968.246,32	-68%



**OSCAR HERNANDEZ ARANA**  
  
**DIRECTOR EJECUTIVO**  
**C.C. 14.223.646**  
**OSCAR HERNANDEZ ARANA**

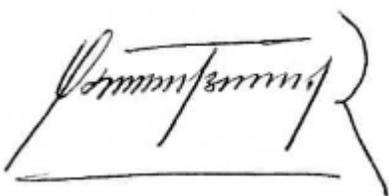


**ROBERT ALEXANDER LEYTON SOLER**  
**C.C. 1.110.514.982**  
**CONTADOR PUBLICO**  
**T.P 238702 – T**

**ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL CENTRO**  
**NIT. 901138930-7**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE 2021 - 2022**

**Cifras en Pesos Colombianos**

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>VARIACION RELATIVA</b>	<b>VARIACION ABSOLUTA</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>173.989.962,48</b>	<b>175.214.181,60</b>	<b>1.224.219,12</b>	<b>1%</b>
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>173.700.000,00</b>	<b>173.700.000,00</b>	0,00	0%
OTRAS TRANSFERENCIAS	173.700.000,00	173.700.000,00	0,00	0%
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>289.962,48</b>	<b>1.514.181,60</b>	<b>1.224.219,12</b>	<b>422%</b>
FINANCIEROS	289.962,48	1.514.181,60	1.224.219,12	422%
<b>UTILIDA BRUTAS</b>	<b>173.989.962,48</b>	<b>175.214.181,60</b>	<b>1.224.219,12</b>	<b>1%</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>144.493.359,82</b>	<b>165.685.825,26</b>	<b>21.192.465,44</b>	<b>15%</b>
SUELDOS Y SALARIOS	78.191.283,00	83.678.329,00	5.487.046,00	7%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	18.502.200,00	19.829.931,37	1.327.731,37	7%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	3.694.800,00	3.963.600,00	268.800,00	7%
PRESTACIONES SOCIALES	29.353.501,67	26.486.319,00	-2.867.182,67	-10%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	12.200.460,00	29.900.000,00	17.699.540,00	145%
GENERALES	1.140.900,00	107.800,00	-1.033.100,00	-91%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	691.215,15	816.511,89	125.296,74	18%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>719.000,00</b>	<b>903.334,00</b>	<b>184.334,00</b>	<b>26%</b>
GASTOS DIVERSOS	719.000,00	903.334,00	184.334,00	26%
<b>UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL</b>	<b>29.496.602,66</b>	<b>9.528.356,34</b>	<b>-19.968.246,32</b>	<b>-68%</b>
<b>EXCEDENTES DEL EJERCICIO</b>	<b>29.496.602,66</b>	<b>9.528.356,34</b>	<b>-19.968.246,32</b>	<b>-68%</b>



**OSCAR HERNANDEZ ARANA**

**DIRECTOR EJECUTIVO**

**C.C. 14.223.646**

**OSCAR HERNANDEZ ARANA**



**ROBERT ALEXANDER LEYTON**

**SOLER**

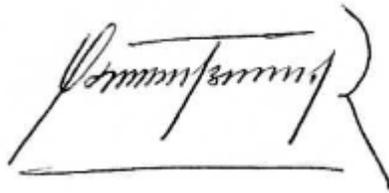
**C.C. 1.110.514.982**

**CONTADOR PUBLICO**

**T.P 238702 – T**

**ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL CENTRO**  
**NIT. 901138930-7**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

CUENTA	CONCEPTO	Cierre/2021	AUMENTO	DISMINUCION	Cierre/2022
3	<b>PATRIMONIO</b>	<b>227.961.839,45</b>	<b>9.528.356,34</b>	<b>0,00</b>	<b>237.490.195,79</b>
31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>227.961.839,45</b>	<b>9.528.356,34</b>	<b>0,00</b>	<b>237.490.195,79</b>
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	<b>198.465.236,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	198.465.236,79
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	29.496.602,66	9.528.356,34	<b>0,00</b>	39.024.959,00
<b>UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO ACTUAL</b>		0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALES</b>		<b>227.961.839,45</b>	<b>9.528.356,34</b>	<b>0,00</b>	<b>237.490.195,79</b>



**OSCAR HERNANDEZ ARANA**  
**DIRECTOR EJECUTIVO**  
**C.C. 14.223.646**

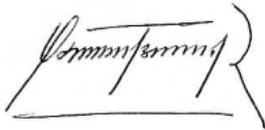


**ROBERT ALEXANDER LEYTON SOLER**  
**C.C. 1.110.514.982**  
**CONTADOR PUBLICO**  
**T.P 238702 – T**

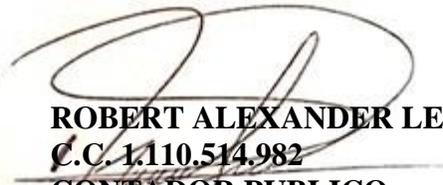
**ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL CENTRO**  
**NIT. 901138930-7**  
**FLUJO DE EFECTIVO**  
**Desde Ene-01-2022 hasta Dic-31-2022**

Tipo de Movimiento	Cuenta	Mov.Debito	Mov.Credito	Diferencia
<b>CUENTAS NO CLASIFICADAS</b>				
<b>CC1 - NOTA DE CONTABILIDAD</b>				
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7.384.674,00	0,00	-7.384.674,00
48	OTROS INGRESOS	0,00	1.514.181,60	1.514.181,60
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	900.807,89	0,00	-900.807,89
58	OTROS GASTOS	770.000,00	0,00	-770.000,00
	<b>9.055.481,89</b>			
<b>EG1 - COMPROBANTE DE EGRESO</b>				
24	CUENTAS POR PAGAR	15.179.689,00	23.500,00	-15.156.189,00
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	106.812.386,00	0,00	-106.812.386,00
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	23.574,00	0,00	-23.574,00
58	OTROS GASTOS	133.334,00	0,00	-133.334,00
	<b>131.204.464,89</b>			
<b>GG1 - GIRO PRESUPUESTAL DE GASTOS</b>				
24	CUENTAS POR PAGAR	25.984.407,00	0,00	-25.984.407,00
	<b>157.188.871,89</b>			
<b>GI1 - GIRO PRESUPUESTAL DE INGRESOS</b>				
13	CUENTAS POR COBRAR	0,00	153.600.000,00	153.600.000,00
	<b>157.188.871,89</b>			
	<b>TOTAL CUENTAS NO CLASIFICADAS</b>	<b>157.188.871,89</b>	<b>155.137.681,60</b>	<b>-2.051.190,29</b>

<b>RESUMEN</b>	
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>137.167.663,45</b>
<b>FLUJO TOTAL</b>	<b>-2.051.190,29</b>
<b>NUEVO SALDO</b>	<b>135.116.473,16</b>



**OSCAR HERNANDEZ ARANA**  
**DIRECTOR EJECUTIVO**  
**C.C. 14.223.646**  
**OSCAR HERNANDEZ ARANA**



**ROBERT ALEXANDER LEYTON SOLER**  
**C.C. 1.110.514.982**  
**CONTADOR PUBLICO**  
**T.P 238702 – T**

# **REVELACIONES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL CENTRO DEL DEPARTAMENTO DEL TOLIMA.**

## **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

### **1.1. Identificación y funciones**

La Asociación de municipios del centro del departamento del Tolima, es una entidad administrativa de derecho público, con personería jurídica y patrimonio propio e independiente de los entes que la conforman, conformada por 12 municipios del departamento del Tolima, que se asociaron para organizar conjuntamente la prestación de servicios públicos, la ejecución de obras o el cumplimiento de funciones administrativas, procurando eficiencia y eficacia en los mismos, así como el desarrollo integral de sus territorios y colaborar mutuamente en la ejecución de obras públicas. (Art. 148 y 149, Ley 136 de 1994).

La Asociación de municipios del centro del departamento del Tolima, está conformada por los siguientes municipios: Ibagué, Ambalema, Anzoátegui, Alvarado, Cajamarca, Coello, Flandes, Piedras, Rovira, San Luis, Valle de San Juan y Venadillo.

### **1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

Las Asociaciones de municipios se rigen por sus propios estatutos y gozan para el desarrollo de su objetivo de los mismos derechos, privilegios, excepciones y prerrogativas otorgadas por la ley a los municipios. (Art. 149, Ley 136 de 1994).

### **1.3. Base normativa y periodo cubierto**

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus Estados Contables, el ente público está aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública y el catálogo general de cuentas del Plan General de Contabilidad Pública como documento fuente.

#### **Aplicación del plan de cuentas**

La Entidad pública, empleó las normas técnicas de contabilidad relativas a los activos, los pasivos, para el reconocimiento de los hechos financieros se aplicó la base de la causación, Así como también aplicó el manual de procedimientos operativos contenidos en el PGCP

#### **Registro oficial de libros de contabilidad y documentos soporte**

Los Libros oficiales de la entidad se encuentran debidamente foliados y autorizados, los documentos que la entidad tiene como soportes de la información se conservan debidamente archivados y como política del ente público por el volumen de la información almacenada los libros auxiliares se conservan en medios magnéticos.

El juego completo de Estados financieros del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2020, se prepararon bajo el marco normativo para entidades de gobierno resolución 533 de 2015 y sus modificaciones por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

➤ Juego de Estados Financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados o Estado de Resultados Integrales
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de cambio en la situación financiera
- Estado de Flujo de Efectivo
- Las notas a los Estados Financieros

#### **1.4. Forma de Organización y/o Cobertura**

ASOCENTRO del Tolima no tiene entidades agregadas, su reporte corresponde a la ejecución de recursos transferidos por los municipios asociados.

<b>ENTIDADES</b>		
<b>AGREGADAS</b>	<b>NO AGREGADAS</b>	<b>TOTAL</b>
<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

La preparación de los respectivos Estados Financieros del periodo contable culminado el pasado 31 de diciembre de 2020, los anteriores Estados Financieros se suscribieron como requisito al cumplimiento del reporte de información a los Organismos de Control como la Contaduría General de la Nación

##### **2.1. Bases de medición**

Indicar las diferentes bases sobre las cuales fueron preparados los Estados Financieros, y las excepciones a una base general de preparación.

##### **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

La moneda funcional utilizada por ASOCENTRO del Tolima es pesos colombianos (COP)

### **NOTA 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

Resolución 533: Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 y decide Incorporar, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, dispuestos en el anexo de esta resolución. Define el Marco Técnico que será aplicado por las entidades de gobierno que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública y que tienen como objetivo fundamental la definición, observancia y ejecución de políticas públicas que buscan incidir en la asignación de bienes y servicios, en la redistribución de la renta y la riqueza, y en el nivel de bienestar de la sociedad. Estos bienes y servicios incluyen, entre otros, programas de bienestar y mantenimiento del orden, educación pública, seguridad nacional y servicios de defensa.

Instructivo 002 del 8 de octubre de 2015 CGN– Instrucciones para la transición al Marco Normativo para entidades de gobierno

Resolución 620 de 2015 CGN– “Por la cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco normativo para entidades de gobierno”

Instructivo 003 del 01 de diciembre del 2017 CGN- Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2017-2018, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

#### **Marco Conceptual para la Información Financiera**

##### **Objetivo de la información financiera**

Los objetivos de la información financiera buscan que esta sea útil, a partir de la satisfacción de las necesidades de sus usuarios. En ese sentido, los objetivos de la información financiera de las entidades de gobierno: Rendición de cuentas, Toma de decisiones y Control.

##### **Características Cualitativas de la Información Financiera**

Las características cualitativas de la información financiera de propósito general constituyen los atributos que debe tener la misma para que sea útil a los usuarios de la información.

La información financiera es útil si es relevante y representa fielmente los hechos económicos de la entidad, de allí que la relevancia y la representación fiel se consideran características fundamentales. La utilidad de la información se puede mejorar si es comparable, verificable, oportuna y comprensible.

<b>Características cualitativas de la información financiera</b>	
<b>Fundamentales</b>	<b>De mejora</b>
*Relevancia	*Comparabilidad
*Representación fiel:	*Verificabilidad

- Completa	*Oportunidad
- Neutral	*Comprensibilidad
- Libre error	

## Principios de la Contabilidad Pública

La información financiera de las entidades debe ser útil y para que sea útil, debe ser relevante y representar fielmente los hechos económicos. A fin de preparar información financiera que cumpla con estas características cualitativas, las entidades observan pautas básicas o macro reglas que orientan el proceso contable, los cuales se conocen como principios de contabilidad.

Los principios de contabilidad se aplican en las diferentes etapas del proceso contable; por tal razón, hacen referencia a los criterios que se deben tener en cuenta para reconocer, medir, revelar y presentar los hechos económicos en los estados financieros de La entidad.

Los principios contables que se observarán son los siguientes:

**Entidad en marcha:** Se presume que la actividad de La entidad se lleva a cabo por tiempo indefinido conforme a la ley o acto de creación; por tal razón, la regulación contable no está encaminada a determinar su valor de liquidación.

**Devengo:** Los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalente de efectivo que se deriva de estos. El reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del período.

**Esencia sobre forma:** Las transacciones y otros hechos económicos de las empresas se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos.

**Asociación:** El reconocimiento de ingresos con contraprestación está asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.

**Uniformidad:** Los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección.

**No compensación:** No se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el estado de resultados, salvo en aquellos casos en que, de forma excepcional, así se regule.

**Período Contable:** Corresponde al tiempo máximo en que La Entidad mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando operaciones contables de ajustes y cierre. El período contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre.

En caso de conflicto entre los anteriores principios contables, prevalecerá el principio que mejor conduzca a la representación fiel de la situación financiera y el rendimiento financiero de la entidad.

**Depuración contable y sostenible:** ASOCENTRO del Tolima realizara cuando se requiera, depuración a partidas que presenten algún grado de incertidumbre, apoyado en el comité de sostenibilidad contable, garantizando la razonabilidad de la información Financiera.

## **Elementos de los Estados Financieros**

### **Definición de los Elementos de los Estados Financieros**

**Situación financiera:** Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio.

**Un activo** es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Una entidad controla el recurso si puede, entre otros, usar el bien para prestar servicios, ceder el uso para que un tercero preste un servicio, convertir el recurso en efectivo a través de su disposición, beneficiarse de la revalorización de los recursos o recibir una corriente de flujos de efectivo.

**Un pasivo** es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Al evaluar si existe o no una obligación presente, La Entidad debe tener en cuenta, con base en la información disponible al cierre del período, la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar a reconocimiento de pasivo. Patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos), deducidas las obligaciones, que tiene La Entidad de gobierno para cumplir las funciones de cometido estatal.

**El patrimonio** de las entidades de gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

**Rendimiento:** Los elementos relacionados directamente con la medida del rendimiento financiero son los ingresos, los gastos y los costos.

**Ingresos** son los incrementos en los beneficios económicos, o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones para la creación de la entidad.

**Gastos** son los decrementos en los beneficios económicos, o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

**Costos** son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del período contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

### **Reconocimiento de los elementos de los estados financieros.**

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado de resultados, de un hecho económico que cumpla la definición del elemento correspondiente, satisfaciendo además los criterios para su reconocimiento establecidos a continuación:

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición del elemento siempre que:

- Tenga la probabilidad de generar una entrada o salida de beneficios económicos o potencial del servicio asociado; y
- El elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

**Reconocimiento de Activos:** Se reconoce como activos, los recursos controlados por La Entidad, que resulten de un evento pasado y de los cuales se espere obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, siempre que el valor del recurso pueda medirse con fiabilidad. Cuando no exista la probabilidad de que el elemento genere beneficios económicos futuros o un potencial de servicio, se reconocerá un gasto en el estado de resultados.

**Reconocimiento de pasivos:** Se reconoce como pasivos, las obligaciones presentes que tenga la entidad, que hayan surgido de eventos pasados y que, para liquidarlas, la entidad deba desprenderse de recursos que incorporen un potencial servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiabilidad.

**Reconocimiento de ingresos:** Se reconoce como ingresos, los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del período contable, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

**Reconocimiento de gastos y costos:** Se reconoce como gastos y costos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el costo o gasto pueda medirse con fiabilidad.

Es decir, que el reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de ingresos. Si la entidad distribuye bienes o servicios, en forma gratuita, los gastos se reconocerán cuando se entreguen los bienes o se presten los servicios.

### **Medición de los elementos de los estados financieros**

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento y en la medición posterior.

En el reconocimiento, la medición de un elemento permite su incorporación en los estados financieros. Dependiendo de lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y con el fin de lograr una representación fiel, el valor de este elemento puede ser objeto de ajuste según un criterio de medición diferente al utilizado en el reconocimiento.

### **Medición de los activos.**

**Costo:** Corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. El costo es un valor de entrada observable y específico para la entidad.

Los activos se reconocen inicialmente por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación.

**Costo Reexpresado:** Corresponde a la actualización del costo de los activos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera. El costo reexpresado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.

**Costo amortizado:** Corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. El costo amortizado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.

**Costo de reposición:** Corresponde a la contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante de un activo o los beneficios económicos incorporados a este. Así, los activos se miden por los recursos que se tendrían que sacrificar para reponer un activo que proporcione el mismo potencial de servicio o los beneficios económicos del activo existente.

**Valor de mercado:** Es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Cuando el valor se obtiene en un mercado abierto, activo y ordenado, el valor de mercado puede ser un valor de entrada o de salida observable y un valor no específico para la entidad.

**Valor neto de realización:** Es el valor que la entidad puede obtener por la venta de los activos menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta. El valor neto de realización, a diferencia del valor de mercado, no requiere un mercado abierto, activo y ordenado o la estimación de un precio en tal mercado. El valor neto de realización es un valor de salida observable y específico para la entidad.

**Valor en uso:** Equivale al valor presente de los beneficios económicos que se espera genere el activo, incluido el flujo que recibiría la entidad por su disposición al final de la vida útil. El valor en uso es un valor de salida no observable y específico para la entidad.

El valor en uso es aplicable a los activos generadores de efectivo y refleja el valor que puede obtenerse de un activo a través de su operación y de su disposición al final de la vida útil.

## **Medición de los pasivos**

**Costo:** Corresponde a la contraprestación recibida a cambio de la obligación asumida, esto es, el efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o el valor de la contraprestación recibida, en el momento de incurrir en el pasivo. El costo es un valor de entrada observable y específico para una entidad.

**Costo Reexpresado:** Corresponde a la actualización del costo de los pasivos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera. El costo reexpresado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.

**Costo amortizado:** Corresponde al valor del pasivo inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo amortizado es un valor de salida no observable y específico para la entidad.

**Costo de cumplimiento:** Representa la mejor estimación de los costos en que la entidad incurriría para cumplir las obligaciones representadas por el pasivo. Es un valor de salida no observable y específico para la entidad. Cuando el costo de cumplimiento dependa de eventos futuros, todos los resultados posibles se tendrán en cuenta para estimar el valor requerido para cumplir la obligación, este método se conoce como el valor esperado y tiene como objetivo reflejar imparcialmente todos los desenlaces posibles. Cuando los efectos del valor del dinero en el tiempo sean significativos, el flujo de efectivo deberá descontarse.

**Valor de mercado:** Es el valor por el cual una obligación puede ser liquidada o transferida entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Cuando el valor se obtiene en un mercado abierto, activo y ordenado, el valor de mercado puede ser un valor de entrada o de salida observable y un valor no específico para la entidad.

## **Revelación de los elementos de los estados financieros**

La información financiera se presenta en la estructura de los estados financieros, así como en las revelaciones realizadas en las notas explicativas a los mismos. Las revelaciones son descripciones o desagregaciones relacionadas con los hechos económicos incorporados en los estados financieros; proporcionan información que no se presenta en la estructura de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquier de ellos. La entidad referenciará cada partida incluida en los estados financieros con cualquier información relacionada en las notas.

## NOTA 4. RELACION DE NOTAS NO APLICADAS A ESTOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 6 - Inversiones e Instrumentos Derivados  
 NOTA 8 - Préstamos por cobrar  
 NOTA 9 - Inventarios  
 NOTA 10 - Propiedades, planta y equipo  
 NOTA 11 - Bienes Uso público, historia y culturales  
 NOTA 12 – Rec. Nat. No Renovables  
 NOTA 13 - Propiedades de inversión  
 NOTA 14 - Activos intangibles  
 NOTA 15 - Activos biológicos  
 NOTA 16 - Otros derechos y garantías  
 NOTA 17 - Arrendamientos  
 NOTA 18 - Costos de financiación  
 NOTA 19 - Emisión y colocación de títulos de deuda  
 NOTA 20 - Préstamos por pagar  
 NOTA 23 - Provisiones  
 NOTA 24 - Otros pasivos  
 NOTA 25 - Activos y pasivos contingentes  
 NOTA 26 - Cuentas de orden (otras)  
 NOTA 30 - Costos de ventas  
 NOTA 31 - Costos de transformación  
 NOTA 32 - Acuerdos de concesión  
 NOTA 33 - Admón. Rec. De Seg. Soc. en Pensiones  
 NOTA 34 - Var tasa de cambio moneda extranjera  
 NOTA 35 - Impuesto a las ganancias

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>135.116.473,16</b>	<b>137.167.663,45</b>	<b>-2.051.190,29</b>
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional	0,00	0,00	0,00
1.1.07	Db	Reservas internacionales	0,00	0,00	0,00

1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	135.116.473,16	137.167.663,45	2.051.190,29	-
1.1.20	Db	Fondos en tránsito	0,00	0,00	0,00	
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	0,00	0,00	0,00	
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	0,00	0,00	0,00	
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías	0,00	0,00	0,00	

El Efectivo y equivalente de efectivo de la entidad este compuesto por los recursos transferidos por los municipios asociados.

#### 4.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>135.116.473,16</b>	<b>137.167.663,45</b>	<b>-2.051.190,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente			0,00		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	135.116.473,16	137.167.663,45	-2.051.190,29		

La cuenta bancaria abierta por ASOCENTRO del Tolima en las entidades financieras, con corte a 31 de diciembre de 2022 se reporta una cuenta bancaria de ahorro inscrita en el Banco de Occidente.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>140.700.000,00</b>	<b>120.600.000,00</b>	<b>20.100.000,00</b>
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos			0,00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios			0,00
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina			0,00
1.3.13	Db	Rentas parafiscales			0,00
1.3.14	Db	Regalías			0,00
1.3.16	Db	Venta de bienes			0,00
1.3.17	Db	Prestación de servicios			0,00
1,3,84	Db	Aportes de Capital por Cobrar	140.700.000,00	120.600.000,00	20.100.000,00

1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo			0,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0,00	0,00	0,00

Las cuentas por cobrar de ASOCENTRO del Tolima están compuestas por las transferencias acordadas con los Municipios Asociados mediante asamblea general, donde se pactan las mencionadas transferencias anuales.

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>4.157.835,00</b>	<b>1.061.035,48</b>	<b>3.035.319,52</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0,00	0,00	0,00
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	0,00	0,00	0,00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	0,00	0,00	0,00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior	0,00	0,00	0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	0,00	0,00	0,00
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	0,00	0,00	0,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e Impuesto de Timbre	285.649,00	1.034.853,48	-749.204,48
2.4.40	Cr	Otras cuentas por pagar	87.662,00	26.182,00	
2.4.90	Cr	Honorarios	3.784.524,00	0,00	3.784.524,00

El saldo corresponde a las retenciones practicadas, a el impuesto de industria y comercio del bimestre noviembre, diciembre del año 2022 y unos Honorarios pendientes por pagar

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

En este concepto se registran todos los saldos de las obligaciones laborales y de seguridad social que le corresponde a ASOCENTRO del Tolima, en el detalle se pueden identificar los conceptos y su valor a cargo, nomina por pagar, cesantías, intereses a las cesantías, prima de vacaciones, bonificaciones, otros beneficios a los empleados a corto y largo plazo y también incluye el saldo del valor del cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.5</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>34.168.442,37</b>	<b>28.744.788,52</b>	<b>5.423.653,85</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	34.168.442,37	28.744.788,52	5.423.653,85
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0,00	0,00	0,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	0,00	0,00	0,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	0,00	0,00	0,00
	<b>Db</b>	<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	0,00	0,00	0,00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	0,00	0,00	0,00
<b>(+) Beneficios (-) Plan de Activos</b>		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>34.168.442,37</b>	<b>28.744.788,52</b>	<b>5.423.653,85</b>
		A corto plazo	34.168.442,37	28.744.788,52	5.423.653,85
		A largo plazo	0,00	0,00	0,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
		Posempleo	0,00	0,00	0,00
<b>(=) NETO</b>					

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>34.168.442,37</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	6.603.541,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	964.845,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	6.893.050,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	6.566.761,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	3.795.353,0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	550.295,0
2.5.11.08	Cr	Licencias	8.794.597,0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	0,0
2.5.11.10	Cr	Otras primas	0,0
	Cr	* Detalle 1	0,0

	Cr	* Detalle 2	0,0
	Cr	* Detalle ...n	0,0
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	0,0
2.5.11.12	Cr	Auxilios funerarios	0,0
2.5.11.13	Cr	Remuneración por servicios técnicos	0,0
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	0,0
2.5.11.16	Cr	Dotación y suministro a trabajadores	0,0
2.5.11.17	Cr	Gastos deportivos y de recreación	0,0
2.5.11.18	Cr	Contratos de personal temporal	0,0
2.5.11.19	Cr	Gastos de viaje	0,0
2.5.11.20	Cr	Comisiones	0,0
2.5.11.21	Cr	Remuneración electoral	0,0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales – empleador	0,0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud – empleador	0,37
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	0,0
2.5.11.25	Cr	Incapacidades	0,0
2.5.11.26	Cr	Medicina prepagada	0,0
2.5.11.27	Cr	Incentivos al ahorro	0,0
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	0,0
	Cr	* Detalle 1	0,0
	Cr	* Detalle 2	0,0
	Cr	* Detalle ...n	0,0

## NOTA 27. PATRIMONIO.

EL patrimonio de ASOCENTRO del Tolima a 31 de diciembre de 2022 se encuentra conformado de la siguiente manera:

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>237.490.195,79</b>	<b>227.961.839,45</b>	<b>9.528.356,34</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	0,00	0,00	0,00
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones	0,00	0,00	0,00
3.1.07	Cr	Aportes sociales	0,00	0,00	0,00
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado	0,00	0,00	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	227.961.839,45	198.465.236,79	29.496.602,66
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	9.528.356,34	29.496.602,66	-19.968.246,32

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

Los ingresos de ASOCENTRO del Tolima corresponden a las transferencias para funcionamiento que realizan los municipios asociados y por otro lado rendimientos en depósitos en instituciones financieras.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>175.214.181,60</b>	<b>173.989.962,48</b>	<b>1.224.219,12</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0,00
4.2	Cr	Venta de bienes			0,00
4.3	Cr	Venta de servicios			0,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	173.700.000,00	173.700.000,00	0,00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	1.514.181,60	289.962,48	1.224.219,12

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>173.700.000,00</b>	<b>173.700.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.1</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1.05	Cr	Impuestos	0,00	0,00	0,00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	0,00	0,00
4.1.11	Cr	Regalías	0,00	0,00	0,00
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nómina	0,00		0,00
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales	0,00	0,00	0,00
4.1.16	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	0,00	0,00	0,00
<b>4.4</b>	<b>Cr</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>173.700.000,00</b>	<b>173.700.000,00</b>	<b>0,00</b>
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	0,00	0,00	0,00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	0,00	0,00	0,00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	173.700.000,00	173.700.000,00	0,00
<b>4.7</b>	<b>Cr</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

4.7.05	Cr	Fondos recibidos	0,00	0,00	0,00
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace	0,00	0,00	0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	0,00	0,00	0,00

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>1.514.181,60</b>	<b>289.962,48</b>	<b>1.224.219,12</b>
<b>4.2</b>	<b>Cr</b>	<b>Venta de bienes</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca			0,00
4.2.03	Cr	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes			0,00
4.2.04	Cr	Productos manufacturados			0,00
4.2.06	Cr	Construcciones			0,00
4.2.10	Cr	Bienes comercializados			0,00
4.2.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)			0,00
<b>4.3</b>	<b>Cr</b>	<b>Venta de servicios</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.3.05	Cr	Servicios educativos			0,00
4.3.11	Cr	Administración del sistema de seguridad social en salud			0,00
4.3.12	Cr	Servicios de salud			0,00
4.3.15	Cr	Servicio de energía			0,00
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto			0,00
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado			0,00
4.3.23	Cr	Servicio de aseo			0,00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)			0,00
<b>4.8</b>	<b>Cr</b>	<b>Otros ingresos</b>	<b>1.514.181,60</b>	<b>289.962,48</b>	<b>1.224.219,12</b>
4.8.02	Cr	Financieros	1.514.181,60	289.962,48	1.224.219,12
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio			0,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos			0,00
4.8.11	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas			0,00
4.8.12	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas			0,00

4.8.13	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos			0,00
--------	----	--	--	--	------

## NOTA 29. GASTOS

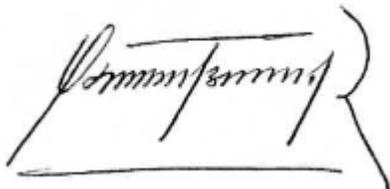
### Composición

Los Gastos de administración corresponden al flujo de salidas de recursos durante el periodo contable asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico, de acuerdo a su participación, los Gastos de administración corresponden a sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas ( aportes a Caja de Compensación, cotizaciones a seguridad social en salud, aportes sindicales, cotizaciones a riesgos profesionales, cotizaciones a Administraciones del Régimen de pensiones), aportes sobre la nómina ( ICBF, SENA, Aportes ESAP, Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos de administración central y de educación), prestaciones sociales (vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios, bonificaciones especiales de recreación) , gastos generales ( servicios, honorarios, capacitación, dotación, variaciones beneficios Pos empleo), gastos generales ( vigilancia y seguridad social, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, arrendamientos, viáticos y gastos de viaje, publicidad, publicidad, fotocopias, transporte, mensajería, seguros, alimentación escolar, combustible y lubricantes, servicio de aseo y cafetería, gastos legales, comisiones, gastos notariales), impuestos – contribuciones – tasas (cuotas de fiscalización y auditaje, tasas, licencias).

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>165.685.825,26</b>	<b>144.493.359,82</b>	<b>21.192.465,44</b>
5.1	Db	De administración y operación	164.782.491,26	143.774.359,82	21.008.131,44
5.2	Db	De ventas			0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones			0,00
5.4	Db	Transferencias y subvenciones			0,00
5.5	Db	Gasto público social			0,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales			0,00
5.8	Db	Otros gastos	903.334,00	719.000,00	184.334,00

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2021
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>164.782.491,26</b>	<b>143.774.359,82</b>	<b>21.008.131,44</b>	<b>164.782.491,26</b>	<b>143.774.359,82</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>164.782.491,26</b>	<b>143.774.359,82</b>	<b>21.008.131,44</b>	<b>164.782.491,26</b>	<b>143.774.359,82</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	83.678.329,00	78.191.283,00	5.487.046,00	83.678.329,00	78.191.283,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	19.829.931,37	18.502.200,00	1.327.731,37	19.829.931,37	18.502.200,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	3.963.600,00	3.694.800,00	268.800,00	3.963.600,00	3.694.800,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	26.486.319,00	29.353.501,67	-2.867.182,67	26.486.319,00	29.353.501,67
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	29.900.000,00	12.200.460,00	17.699.540,00	29.900.000,00	12.200.460,00
5.1.19	Db	Generales	107.800,00	1.140.900,00	-1.033.100,00	107.800,00	1.140.900,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	816.511,89	691.215,15	125.296,74	816.511,89	691.215,15
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Se aclara que después del cierre a 31 de diciembre de 2022, los presentes ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA Y DE RESULTADOS INTEGRALES, con sus respectivas REVELACIONES como un estado financiero más, no se han presentado errores matemáticos ni de contabilizaciones que afecten el ejercicio económico, ni una pérdida que incumpla lo establecido en las NICSP, (negocio en marcha).



**OSCAR HERNANDEZ ARANA**  
**DIRECTOR EJECUTIVO**  
**C.C. 14.223.646**  
**OSCAR HERNANDEZ ARANA**



**ROBERT ALEXANDER LEYTON SOLER**  
**C.C. 1.110.514.982**  
**CONTADOR PUBLICO**  
**T.P 238702 – T**



## **CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

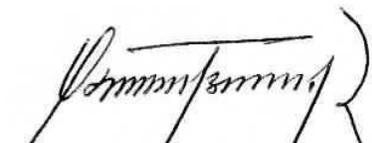
### **LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PUBLICO DE ASOCIACION DE MUNICPAIOS DEL CENTRO DEL TOLIMA ASOCENTRO**

#### **CETIFICAN QUE:**

Hemos preparado un conjunto completo de Estados Financieros que incluye: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral comparativos a diciembre 31 de 2021 - 2022, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivos a diciembre 31 de 2022, con sus respectivas notas y, además:

- a) Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
- b) La contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- c) Se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado integral y los cambios en el patrimonio de la Alcaldía Municipal de Cunday del Tolima.
- d) Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Dada en Ibagué Tolima, a los 28 días del mes de febrero de 2023.



**OSCAR HERNANDEZ ARANA**  
**DIRECTOR EJECUTIVO**  
**C.C. 14.223.646**  
**OSCAR HERNANDEZ ARANA**



**ROBERT ALEXANDER LEYTON SOLER**  
**C.C. 1.110.514.982**  
**CONTADOR PUBLICO**  
**T.P 238702 – T**