

## CONSERVATORIO DEL TOLIMA

NIT: 890.700.906 - 0

ESTADO DE RESULTADOS

1 DE ENERO AL 30 DE DICIEMBRE

(Cifras en miles de pesos)

Código	cuenta	NOTA	2,022	2,021	VARIACIÓN	VARIACIÓN
					ABSOLUTA	RELATIVA
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>9,668,065</b>	<b>13,498,435</b>	<b>-3,830,370</b>	<b>-28.38%</b>
43	Venta de servicios		1,013,439	586,845	426,594	72.69%
4305	Servicios Educativos	13	3,224,230	2,510,630	713,600	28.42%
4395	Devolución Rebajas y Descuentos		-2,210,791	-1,923,785	-287,006	14.92%
44	Transferencias	14	8,654,626	12,911,590	-4,256,964	-32.97%
4428	Transferencias Corrientes del Gobierno		8,654,626	12,911,590	-4,256,964	-32.97%
6	<b>COSTOS DE VENTA</b>		<b>3,783,634</b>	<b>2,793,533</b>	<b>990,101</b>	<b>35.44%</b>
63	Costos de Venta de Servicios	15	3,783,634	2,793,533	990,101	35.44%
6305	Servicios Educativos		3,783,634	2,793,533	990,101	35.44%
5	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>6,208,924</b>	<b>5,194,607</b>	<b>1,014,317</b>	<b>19.53%</b>
51	De Administración	16	6,208,924	5,194,607	1,014,317	19.53%
5101	Sueldos y Salarios		892,563	764,034	128,529	16.82%
5103	Contribuciones Efectivas		215,423	182,432	32,991	18.08%
5104	Aportes Sobre la Nomina		142,497	116,966	25,531	21.83%
5107	Prestaciones Sociales		268,547	219,899	48,648	22.12%
5108	Gastos de Personal Diversos		53,060	2,903	50,157	1727.76%
5111	Generales de Administración		4,174,871	3,660,118	514,753	14.06%
5120	Impuestos y Contribuciones		461,963	248,255	213,708	86.08%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisones		717,026	1,209,470	-492,444	-40.72%
5347	Deterioro, Amortizaciones y Provisones		32,135	0	32,135	0.00%
5360	Depreciación de Propiedad Planta y Equipo		639,151	837,479	-198,328	-23.68%
5366	Amortización de Activos Intangibles		45,740	371,991	-326,251	-87.70%
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>-1,041,519</b>	<b>4,300,825</b>	<b>-5,342,344</b>	<b>-124.22%</b>
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>477,136</b>	<b>846,944</b>	<b>-369,808</b>	<b>-43.66%</b>
48	Otros Ingresos	17	477,136	846,944	-369,808	-43.66%
4802	Financieros		239,538	56,078	183,460	327.15%
4808	Otros Ingresos Ordinarios		237,598	516,587	-278,989	-54.01%
4812	Ganancia Aplcac Metod Partic		0	274,279	-274,279	-100.00%
58	<b>OTROS GASTOS</b>		<b>21,284</b>	<b>29,942</b>	<b>-8,658</b>	<b>-28.92%</b>
5802	Comisiones		15,381	17,162	-1,781	-10.38%
5804	Financieros		3,223	4,034	-811	-20.10%
5890	Gastos Diversos		2,680	8,746	-6,066	-69.36%
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>-585,667</b>	<b>5,117,827</b>	<b>-5,703,494</b>	<b>-111.44%</b>
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>-585,667</b>	<b>5,117,827</b>	<b>-5,703,494</b>	<b>-111.44%</b>

(ORIGINAL FIRMADO)  
JAMES ENRIQUE FERNÁNDEZ CÓRDOBA  
Representante Legal

(ORIGINAL FIRMADO)  
JOHN HERLEY GUTIERREZ M.  
Contador Público Titulado  
T.P. 95517 - T

**CONSERVATORIO DEL TOLIMA**  
**NIT: 890.700.906 - 0**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**A 30 DE DICIEMBRE**  
**(Cifras en miles de pesos)**

Código	cuenta	NOTA	2,022	2,021	VARIACIÓN	VARIACIÓN
					ABSOLUTA	RELATIVA
<b>ACTIVOS</b>						
11	<b>Efectivo</b>	4	<b>5,386,779</b>	<b>3,054,201</b>	2,332,578	76.37%
1105	Caja		0	0	0	0.00%
1110	Bancos y Corporaciones		667,731	3,038,115	-2,370,384	-78.02%
1133	Equivalneto al Efectivo		4,719,048	16,086	4,702,962	29236.37%
13	<b>Cuentas por Cobrar</b>	6	<b>656,281</b>	<b>4,137,424</b>	-3,481,143	-84.14%
1317	Prestación de Servicios		8,086	31,651	-23,565	-74.45%
1384	Otros Cuentas por Cobrar		648,195	4,105,773	-3,457,578	-84.21%
19	<b>Otros Activos Corrientes</b>		<b>278,671</b>	<b>606,487</b>	<b>-327,816</b>	<b>-54.05%</b>
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		7,199	249,915	-242,716	-97.12%
1906	Avances y Anticipos Entregados		271,472	356,572	-85,100	-23.87%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>6,321,731</b>	<b>7,798,112</b>	<b>-1,476,381</b>	<b>-18.93%</b>
<b>NO CORRIENTE</b>						
12	<b>Inversiones</b>	5	<b>2,391,906</b>	<b>2,391,906</b>	0	0.00%
1222	Inversiones Patrimoniales en Entid.		2,391,906	2,391,906	0	0.00%
16	<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	7	<b>18,661,387</b>	<b>18,750,801</b>	-89,414	-0.48%
1605	Terrenos Urbanos		1,130,000	1,130,000	0	0.00%
1625	Instrumentos en Fabricacion		44,448	0	44,448	0.00%
1640	Edificaciones		14,310,836	14,083,294	227,542	1.62%
1655	Maquinaria y Equipo		5,035,697	5,005,588	30,109	0.60%
1665	Muebles, Emseres y Equ. Oficina		1,099,010	1,032,553	66,457	6.44%
1670	Equipo de Comunicación y Computación		1,515,222	1,417,489	97,733	6.89%
1675	Equipo de Transporte Traccion		3,677	3,677	0	0.00%
1680	Equipo de Comedor, Cocina, Espensas		9,111	9,111	0	0.00%
1681	Bienes de Arte y Cultura		330,574	247,126	83,448	33.77%
1685	Depreciación Acumulada		-4,817,188	-4,178,037	-639,151	15.30%
19	<b>Otros Activos</b>	8	<b>953,505</b>	<b>849,416</b>	104,089	12.25%
1970	Intangibles		901,001	751,172	149,829	19.95%
1975	Amortizacion Acumulada de Intangibles		-285,273	-239,533	-45,740	19.10%
1985	Activos por Impuestos Diferidos		337,777	337,777	0	0.00%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>22,006,798</b>	<b>21,992,123</b>	14,675	0.07%
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>28,328,529</b>	<b>29,790,235</b>	<b>-1,461,706</b>	<b>-4.91%</b>

**CONSERVATORIO DEL TOLIMA**  
**NIT: 890.700.906 - 0**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**A 30 DE DICIEMBRE**  
**(Cifras en miles de pesos)**

Código	cuenta	NOTA	2,022	2,021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>PASIVO</b>						
<b>CORRIENTE</b>						
24	<b>cuentas por Pagar</b>	9	<b>569,222</b>	<b>1,358,950</b>	-789,728	-58.11%
2401	Adquisicion de Bienes y Servicios		0	51,257	-51,257	-100.00%
2424	Descuentos de Nomina		60,898	40,226	20,672	51.39%
2436	Retención en la Fuente	10	160,294	73,805	86,489	117.19%
2490	Otras Cuentas por Pagar		348,030	1,193,662	-845,632	-70.84%
25	<b>Obligac. Labor. y de Segur.Social Integral</b>		<b>90,836</b>	<b>99,234</b>	-8,398	-8.46%
2511	Salarios y prestaciones Sociales Pendientes		65,050	81,531	-16,481	-20.21%
2512	Beneficios a los Emleados Largo Plazo		25,786	17,703	8,083	45.66%
29	<b>Otros Pasivos</b>	11	<b>94,659</b>	<b>50,137</b>	44,522	88.80%
2905	Recaudos a Favor de Terceros		130	130	0	0.00%
2910	Ingresos Recibidos por Anticipado		94,529	50,007	44,522	89.03%
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>754,717</b>	<b>1,508,321</b>	-753,604	-49.96%
<b>PATRIMONIO</b>						
31	<b>Patrimonio Institucional</b>		<b>27,573,812</b>	<b>28,281,914</b>	-708,102	-2.50%
3105	Capital Fiscal		10,709,573	10,709,573	0	0.00%
3109	Resultados de Ejercicios Anteriores		11,107,669	6,040,626	5,067,043	83.88%
3110	Resultados del ejercicio		-585,667	5,117,827	-5,703,494	-111.44%
3215	Reservas - Otras Reservas		6,342,237	6,413,888	-71,651	0.00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>27,573,812</b>	<b>28,281,914</b>	-708,102	-2.50%
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>			<b>28,328,529</b>	<b>29,790,235</b>	-1,461,706	-4.91%

(ORIGINAL FIRMADO)

**JAMES ENRIQUE FERNÁNDEZ CÓRDOBA**  
Representante Legal

(ORIGINAL FIRMADO)

**JOHN HERLEY GUTIERREZ MONTOYA**  
Contador Público Titulado  
T.P. 95517 - T

**CONSERVATORIO DEL TOLIMA**  
**NIT: 890.700.906 - 0**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 30 DE DICIEMBRE**  
**(Cifras en miles de pesos)**

Estado de Cambio en el Patrimonio - por el periodo comprendido entre le 1 de enero al 30 de diciembre de 2022 - 2021					
(Cifras expresadas en miles de pesos)					
	Capital fiscal	Resultados de Ejercicio Actual -	Resultados de Ejercicios Anteriores	Reserva - Avaluo Construcciones	Total Patrimonio
<b>Saldo a 30 de diciembre de 2021</b>	<b>10,709,573</b>	<b>5,117,827</b>	<b>6,040,626</b>	<b>6,413,888</b>	<b>28,281,914</b>
Donaciones Recibidas	0				0
Traslado de Utilidades a Capital Fiscal	0	-5,117,827			-5,117,827
Resultados de ejercicio 2021	0	-585,667	5,067,043		4,481,376
Reserva - Avaluo Construcciones	0	0	0	-71,651	-71,651
<b>Saldo a 30 de diciembre de 2022</b>	<b>10,709,573</b>	<b>-585,667</b>	<b>11,107,669</b>	<b>6,342,237</b>	<b>27,573,812</b>

(ORIGINAL FIRMADO)  
**JAMES ENRIQUE FERNÁNDEZ CÓRDOBA**  
Representante Legal

(ORIGINAL FIRMADO)  
**JOHN HERLEY GUTIERREZ MONTOYA**  
Contador Público Titulado  
T.P. 95517 - T

# CONSERVATORIO DEL TOLIMA

NIT: 890.700.906 - 0

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - METODO INDIRECTO

A DICIEMBRE 30

**AÑO 2022**

## FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

**EXCEDENTE NETO OPERACIONAL** -\$ 585,667.00

### Ajuste Para Conciliar la Utilidad

#### Neta del Ejercicio

#### Partidas que no afectan el efectivo

Depreciación \$ 639,151.00

Amortizaciones \$ 45,740.00

incremento en cuentas por pagar \$ 682,567.00

Incremento en provisiones relacionadas con los costos laborales \$ 12,274.00

Incremento en inversines por revaluacion \$ 0.00

Incremento en cuentas por cobrar -\$ 3,566,243.00

Otras partidas que no afectan el efectivo \$ 1,967,315.00

**Flujo neto de efectivo de las actividades de operación** **\$ 2,392,993.00**

## FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION

Compra de propiedad planta y equipo -\$ 60,415.00

Cobros por venta de planta y equipo \$ 0.00

Cobros por venta de inversiones \$ 0.00

Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de inversión \$ 0.00

**Flujo neto de efectivo por actividades de inversion** **-\$ 60,415.00**

## FLUJO DE EFCTIVO DE LA ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

Efectivo recibido en préstamos \$ 0.00

(Pagos) Rembolsos de endeudamiento \$ 0.00

Distribucion/Dividendos al Gobierno \$ 0.00

**Flujo neto de efectivo por actividades de financieación** **\$ 0.00**

**Incremento/Disminucion neta en el efectivo y equivalentes al efectivo** **\$ 2,332,578.00**

Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio \$ 3,054,201.00

Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio \$ 5,386,779.00

(ORIGINAL FIRMADO)

**JAMES ENRIQUE FERNÁNDEZ CÓRDOBA**

Representante Legal

(ORIGINAL FIRMADO)

**JOHNH HERLEY GUTIERREZ M.**

Contador Publico Titulado

T-P. 95517 - T

**CONSERVATORIO DEL TOLIMA**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**A 30 DE DICIEMBRE 2022**

**Valores expresados en miles de pesos**

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**MISION, VISION Y POLITICAS**

**MISION**

El Conservatorio del Tolima como Institución Universitaria de Educación Superior, promueve los procesos de formación con excelencia académica de profesionales integrales e innovadores en los ámbitos de la música, la educación, la creación artística y la industria creativa y cultural; a través del quehacer universitario, con el propósito de transformar la sociedad a partir de la generación de nuevo conocimiento, la difusión artística y la apropiación social con impacto a nivel nacional e internacional.

**VISION**

En el 2030 el Conservatorio del Tolima Institución Universitaria de Educación Superior, contará con el reconocimiento de alta calidad institucional y de sus programas académicos y será un referente latinoamericano en los procesos de formación profesional, difusión musical y en su oferta de educación a lo largo de la vida que fomentará la equidad y la transformación social a través de nuevas ofertas académicas, propuestas artísticas, innovación tecnológica, pensamiento crítico e inclusión.

## MEGA

### META ESTRATEGICA DE GRAN ALCANCE.

Contribuir desde los procesos de formación académica que ofrece el Conservatorio del Tolima para que Ibagué desarrolle la principal industria musical de Colombia, convirtiéndose en un referente nacional e internacional.

**Régimen de autonomía:** En razón de su naturaleza y fines, la organización y funcionamiento del Conservatorio del Tolima en todos los órdenes, se rige por el principio de autonomía universitaria garantizado por el artículo 69 de la Constitución Política, conforme al cual, en los términos señalados en la Ley 30 de 1992 y en el artículo 3 del Decreto Extraordinario 1210 de 1993, tiene capacidad para regular con independencia todas las materias de naturaleza académica, financiera y administrativa indispensables para el cumplimiento de su objeto.

### FINES Y COMETIDO ESTATAL:

El Conservatorio del Tolima tiene como fines, los siguientes:

- Contribuir a la unidad nacional, en su condición de centro de vida intelectual y cultural abierto a todas las corrientes de pensamiento y a todos los sectores sociales, étnicos, regionales y locales.
- Estudiar y enriquecer el patrimonio cultural, natural y ambiental de la Nación y contribuir a su conservación.
- Asimilar críticamente y crear conocimiento en los campos avanzados de las ciencias, la técnica, la tecnología y el arte.
- Formar profesionales e investigadores sobre una base científica, ética y humanística, dotándolos de una conciencia crítica, de manera que les permita actuar responsablemente frente a los requerimientos y tendencias del mundo contemporáneo y liderar creativamente procesos de cambio.

- Formar ciudadanos libres y promover valores democráticos, de tolerancia y de compromiso con los deberes civiles y los derechos humanos.
- Promover el desarrollo de la comunidad académica nacional y fomentar su articulación internacional.
- Estudiar y analizar los problemas nacionales y proponer, con independencia, formulaciones y soluciones pertinentes.
- Prestar apoyo y asesoría al Estado en los órdenes científico y tecnológico, cultural y artístico, con autonomía académica e investigativa.
- Hacer partícipes de los beneficios de su actividad académica e investigativa a los sectores sociales que conforman la nación colombiana.
- Contribuir mediante la cooperación con otras universidades e instituciones del Estado a la promoción y al fomento del acceso a educación superior de calidad.
- Estimular la integración y la participación de los estudiantes, para el logro de los fines de la educación superior.

#### **NOTA 1. Entidad Reportante.**

El Conservatorio del Tolima es una institución Universitaria de educación superior del orden Departamental, con personería jurídica adscrita al Ministerio de Educación Nacional, con autonomía Administrativa y Presupuestal, creada en 1906 como escuela de música por el maestro Alberto Castilla, luego en 1909 mediante Decreto 191 de la Gobernación del Tolima se declaró establecimiento oficial, luego mediante Decreto 031 de mayo de 1920 recibe el nombre de Conservatorio del Tolima.

Su domicilio principal está ubicado en la calle novena (9<sup>a</sup>) entre carrera primera (1<sup>a</sup>) y segunda (2<sup>a</sup>), de la ciudad de Ibagué.

#### **NOTA 2. Bases de Preparación Políticas y Prácticas Contables:**



Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, el Conservatorio del Tolima aplica el marco conceptual de la Contabilidad Pública y la resolución 533 de 2015 aplicando el nuevo marco normativo para las entidades de gobierno, además aplica las normas y procedimientos establecidos en la resolución 643 del 16 de diciembre de 2015 por la cual se expide el Plan Único de Cuentas de las instituciones de educación superior, para el reporte de información financiera, el conservatorio del Tolima utilizara como instrumento la resolución 643 de 2015 sin perjuicio de los marcos técnicos normativos de contabilidad, que resulten aplicables a cada institución, y que serán expedidos por el Gobierno Nacional o la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes y otras normas complementarias, algunas de las cuales se resumen a continuación:

- **La Unidad Monetaria** - utilizada para las cuentas de los estados financieros, es el peso colombiano.
- **Materialidad** - El reconocimiento y presentación de los hechos económicos, financieros y sociales en sus estados financieros, se hace teniendo en cuenta su importancia relativa, ello implica tener en cuenta su naturaleza, cuantía, conocimiento y las circunstancias que lo rodean en cada caso, la importancia relativa para las revelaciones se determina con base en el 5% de los activos, pasivos, patrimonio y estado de actividad financiera económica y Social y en cada cuenta a nivel de mayor general, individualmente consideradas.
- **Efectivo y equivalentes del efectivo:** El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.
- **Inversiones de administración de liquidez:** Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener

rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título.

- **Cuentas por Cobrar** – las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por el Conservatorio del Tolima, originados en la prestación de servicios, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo de fino o determinable, las cuentas por cobrar se miden al costo, tomando el valor de la transacción.

Al final de cada trimestre el conservatorio del Tolima evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

- **Propiedades, planta y equipo:** Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como erogación del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se

deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista.

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable.

Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado.

Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

• El registro se realiza en la cuenta del costo debido a que la entidad presta un servicio individualizado, se deprecian con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas de acuerdo con la circular 011 de 1996, de la Contaduría General de la Nación, así:

#### NOMBRE DEL ACTIVO

#### AÑOS DE VIDA UTIL

Edificaciones	50
Redes, líneas y cables	25
Maquinaria y Equipo	15
Equipo, Médico y Científico	10
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10
Equipo de Transporte, tracción y Elevación	10
Equipo de Comunicación y Computación	5

- **Activo intangible:** Los activos intangibles adquiridos se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La amortización iniciará cuando el activo intangible esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

El valor residual, la vida útil y el método de amortización serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros.

- **Cuentas por pagar:** Las cuentas por pagar registradas son las obligaciones adquiridas por el conservatorio del Tolima con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo y se miden por el valor de la transacción.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

- **Beneficios a los empleados a corto plazo:** Corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.
- **Beneficios a los empleados a largo plazo:** Corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence después de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. A esta categoría pertenecen los quinquenios.

- **Provisiones:** Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la entidad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

### NOTA 3. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

#### NOTAS ESPECÍFICAS

##### 1. ACTIVOS

De acuerdo con la normativa aplicable a las entidades de gobierno, y a lo indicado en el Manual de Políticas Contables del Conservatorio del Tolima el activo se define como:

Los activos son recursos controlados por la entidad que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a:

- a) Usar un bien para prestar servicios.
- b) Ceder el uso para que un tercero preste un servicio.
- c) Convertir el recurso en efectivo a través de su disposición.
- d) Beneficiarse de la revalorización de los recursos.
- e) Recibir una corriente de flujo de efectivo

El Activo del Conservatorio del Tolima asciende a 30 de diciembre.

Efectivo	2,022	2,021	Variación Absoluta	% de Variación
	<b>5,386,779</b>	<b>3,054,201</b>	2,332,578	76.37%

#### NOTA 4. EFECTIVO

Efectivo	2,022	2,021	Variación Absoluta	% de Variación
	<b>5,386,779</b>	<b>3,054,201</b>	2,332,578	76.37%
Caja	0	0	0	0.00%
Bancos y Corporaciones	667,731	3,038,115	-2,370,384	-78.02%
Equivalente al Efectivo	4,719,048	16,086	4,702,962	29236.37%

La cuenta Caja, Bancos y Corporaciones y Equivalentes al Efectivo refleja un incremento del 76.37% con respecto al año inmediatamente anterior teniendo en cuenta los giros recibidos por transferencias realizadas por los entes públicos del nivel nacional y territorial.

A continuación, se relaciona los valores que componen la cuenta bancos y corporaciones así

<b>DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>667.730.505,71</b>
<b>CUENTA CORRIENTE</b>	<b>192.898.044,43</b>
BANCOLOMBIA CTA. 4340-000306-5	3.962.666,10
DAVIVIENDA CTA.22412295-2 F.E.	22.180.866,26
BANCAFE CTA.224-03778-8	157.637.449,58
POPULAR CTA.550-04005-9	5.558.759,23
CTA.410332327 BAN PICHINCHA	1.731.323,26
BBVA-362596199	1.826.980,00
<b>CUENTA DE AHORRO</b>	<b>474.832.461,28</b>
BCO. CAJA SOCIAL CTA.2650-4394090	6.193.875,46
COLPATRIA CTA.8500-12180-4	219.482.642,32
DAVIVIENDA 0570166670052108 E.M.	48.241.514,61
DAVIV.0570166670063089-TERRAZAS GOBERNACION DEL TO	1.422.748,22
DAVIVIENDA CTA.0550166600043912 -COLCIENCIAS	2.744.779,26
DAVIVIENDA-1666-7000442-2	7.124.039,67
DAVIVIEN-16667000441-4	21.740.156,33
CTA.836-158949 BAN-BOGOTA-CON.0726-GOB.DEL TOLIMA	69.510,19
BANCO DE BOGOTA 836-160002 FACULTAD	2.412.105,59

BANCO DE BOGOTA 836148080 ESCUELA MUSICA	15.623.963,99
CTA.AHARR.BCO.BTA. 836171637 CONV.INTERADMTIVO	433.866,93
CTA AHORROS 836183483 BCO. BOGOTA	275.547,39
CTA. AHORR.0550166600067077 ESPEC. EDUCA.MUSIC.	1.260.179,21
CTA AHORR 1666 7012 2166 PLAN FOMENT CALIDAD 2019	32.253.296,40
CTA AHORR 1666 7012 4550 RECAUDO COOPERATIVAS	964.512,91
CTA. AHRROS. 836186668 CONV. 2282 BANCO BOGOTA	262.168,90
DAVIV. CTA. 0570166670122158 SANEAM. PASIVOS	821.797,55
CTA AHORR 1666 0006 7887 APORT COOPER NIVEL NAL HD	11.881.383,12
CTA AHORR 1666 0006 8463 CONV 2016 GOBERN	1.856.445,82
0570166670127942 CONV 0911 GOBARNAC TOLIMA	183.411,59
CAJA SOCIAL CONV 2104 2020 GOBERNAC TOL	127.184,08
CONV 0936 GOB.TOL 166600072648	72.165.171,74
CTA AH.166670133114 DAVIV.CONV.469 ALCALDIA IBAGUE	847.734,00
CONV.0928 CTA.166600072655 DAVIVIENDA-GOBERNACION	103.628,51
CONV.2000 GOB.-CTA.166600074040 DAV.	704.748,63
CONVENIO 2292 DE 2021 GOBERNACIO 166670146421	23.631.667,91
CONVEN 2223 2022 GOBERN 166670142420	2.004.380,95

#### ➤ EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los recursos depositados en las entidades financieras como son Davivienda y banco Bogotá como Rentaliquida y fiduliquidez son utilizados para el cumplimiento del cometido estatal y desarrollo misional del Conservatorio del Tolima.

Está representado por las siguientes cuentas:

Estos recursos de Administración de Liquidez se encuentran distribuidos así:

<b>EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>4.719.048.339,16</b>
RENTA LIQUIDA -060816660002013	4.511.284.055,59
RENTA LIQUIDA - 060816660002211	113.480.972,81
Fiduliquidez 700554000093	2.371.633,61
FiduBogota - 0010000262119	91.911.677,15

#### INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

#### NOTA 5. INVERSIONES A LARGO PALZO

**Instrumentos Patrimonio Sociedades de Economía mixta.**

- El Conservatorio del Tolima cuenta con una inversión en la Terminal de Transportes de Ibagué por valor de DOS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y UN MILLONES NOVECIENTOS SEIS MIL PESOS MCTE (\$2.391.906), inversión de capital, esta inversión se adquirió con recursos provenientes de la sesión o donación de la Gobernación del Tolima al Conservatorio del Tolima en acciones que poseía en la terminal de transportes de Ibagué, esta inversión de acciones en la Terminal de Transportes de Ibagué corresponde a un porcentaje de participación del 9.159%.

## CUENTAS POR COBRAR

### NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

DETALLE		2,022	2,021	Variación Absoluta	% de Variación
13	Cuentas por Cobrar	656,281	4,137,424	-3,481,143	-84.14%

La cuenta está conformada por todos aquellos valores relacionados a derechos adquiridos por el Conservatorio del Tolima en el desarrollo de su actividad misional, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo de dinero fijo y determinable, a través del efectivo y equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero.

Las cuentas por cobrar son originadas en su gran mayoría por transacciones con contraprestación, tales como venta de bienes y servicios y se reconocen en esta clasificación en atención al marco normativo para entidades de gobierno.

- **Cuentas por Cobrar.** - Esta cuenta genero una disminución del 84.14%, comparado con el año inmediatamente anterior teniendo en cuenta cada una de las cuentas que la conforman así:

DETALLE		2,022	2,021	Variac Absol	Variac %
13	Cuentas por Cobrar	656,281	4,137,424	-3,481,143	-84.14%
1317	Prestación de Servicios	8,086	31,651	-23,565	-74.45%
1384	Otras Cuentas por Cobrar	648,195	4,105,773	-3,457,578	-84.21%



- **Prestación de servicios:** El saldo representa las cuentas por cobrar producto del desarrollo de las actividades misionales del Conservatorio del Tolima por concepto de prestación de servicios educativos (pregrado, posgrado, investigación y extensión), la cual representa una disminución del 74.45% con respecto al año inmediatamente anterior.
- **Otras Cuentas por Cobrar.** Se disminuyó en 84.215% con respecto al año inmediatamente anterior teniendo en cuenta los recaudos realizados de los convenios ya firmados que al 2021 se encontraban pendientes de su recaudo suscritos con la Institución y entidades de gobierno.

El saldo de la cuenta otras Cuentas por Cobrar se encuentran representadas así:

Gobernación del Tolima	363,752
Alcaldía de Ibagué	38,995
Ministerio de Cultura	0
Hacienda Regalías - Colciencias	243,368
Otros Valores no Significativos	2,080

- **Otros Activos Corrientes.**

19	Otros Activos Corrientes	2,022	2,021	Variac Absol	Variac %
		278,671	606,487	-327,816	- 54.05%

La cuenta otros activos corrientes está representada por los bienes de consumo y bienes de uso devolutivos que se adquieren para el buen desempeño de las dependencias de nuestra institución y manejo en el uso de estos elementos

devolutivos para los alumnos inscritos en el Conservatorio del Tolima y además está compuesta por la cuenta anticipos y avances entregados así:

- **Avances y Anticipos Entregados.**- Esta cuenta contable registra una disminución 23.87% con respecto al año inmediatamente anterior, representado en los valores entregados, parte de estos valores por anticipo se han amortizado en el presente año al momento de realizar los pagos pendientes en los contratos que se están terminando de ejecutar, además se registran los valores en la adquisición de los bienes de consumo para las dependencias del Conservatorio del Tolima.

		2,022	2,021	Variac Absol	Variac %
19	<b>Otros Activos Corrientes</b>				
		<b>278,671</b>	<b>606,487</b>	<b>-327,816</b>	<b>54.05%</b>
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	7,199	249,915	-242,716	97.12%
1906	Avances y Anticipos Entregados	271,472	356,572	-85,100	23.87%

## PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

### NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

		2,022	202	VAR ABSOL	VAR %
16	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>				
		<b>18,661,387</b>	<b>18,750,801</b>	<b>-89,414</b>	<b>0.48%</b>

Este grupo representa el 65.87% del total del activo, corresponde a los bienes utilizados en desarrollo de las funciones misionales y de apoyo del Conservatorio del Tolima, los cuales son adquiridos con el propósito de utilizarlos en la

prestación de servicios, o en desarrollo de la función administrativa, y que no se encuentran disponibles para la venta

➤ **Reconocimiento.**

Para el reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo el Conservatorio del Tolima no adopta umbrales de reconocimiento para los bienes adquiridos o recibidos en una transacción con o sin contraprestación, así como las adiciones y las mejoras que se realicen a los mismos; estos pueden cambiar de acuerdo a las condiciones de la propiedad, planta y equipo.

Con el fin de reconocer la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, el Conservatorio del Tolima aplica el método de depreciación por línea recta, de acuerdo a los años de vida útil establecidos en el Documento de Estimaciones Contables, emitido por el departamento de la coordinación de servicios de apoyo y la normatividad que rigen las entidades de gobierno.

- **Valor residual:** Teniendo en cuenta que, en el Conservatorio del Tolima por lo general durante la vida útil de un elemento clasificado como propiedad, planta y equipo, consume la totalidad de los beneficios económicos o potencial de servicio del mismo y las normas legales para la disposición al final de su vida útil generan costos por su disposición en lugar de beneficios, el valor residual será igual a cero (\$0) pesos. El Conservatorio del Tolima, cuenta con información de sus bienes de forma individual en los módulos de almacén y activos fijos como parte integral del sistema de información financiera, la cual se constituye en soporte y auxiliar de los Estados Financieros respecto a la propiedad, planta y equipo, No se evidenciaron indicios de deterioro en las edificaciones del conservatorio del Tolima, por lo tanto, no hay reconocimiento de pérdidas por deterioro.

El grupo de propiedad planta y equipo está compuesto por los siguientes conceptos:

Cuenta	Propiedad Planta y Equipo	2,022	% de participación	2,021	% de participación	Vari Absol	Var %
		18,661,387	0	18,750,801	0	-89,414	-0.48%

1605	<b>Terrenos Urbanos</b>	1,130,000	6.06%	1,130,000	6.03%	0	0.00%
1625	Instrumentos en Fabricación	44,448	0.24%	0	0.00%	44,448	0.00%
1640	Edificaciones	14,310,836	76.69%	14,083,294	75.11%	227,542	1.62%
1655	Maquinaria y Equipo	5,035,697	26.98%	5,005,588	26.70%	30,109	0.60%
1665	Muebles, Emseres y Equ. Oficina	1,099,010	5.89%	1,032,553	5.51%	66,457	6.44%
1670	Equipo de Comunicación y Computación	1,515,222	8.12%	1,417,489	7.56%	97,733	6.89%
1675	Equipo de Transporte Tracción	3,677	0.02%	3,677	0.02%	0	0.00%
1680	Equipo de Comedor, Cocina, Espensas	9,111	0.05%	9,111	0.05%	0	0.00%
1681	Bienes de Arte y Cultura	330,574	1.77%	247,126	1.32%	83,448	33.77%
1685	Depreciación Acumulada	-4,817,188		-4,178,037		-	15.30%

- **Terrenos:** La cuenta de terrenos presentó un valor de \$1.130.000.000 y tiene una participación del 6.06% en el total de Propiedades planta y equipo, ocupando el cuarto lugar de importancia relativa en dicho grupo. El saldo está compuesto por el valor del terreno que adquirió el Conservatorio del Tolima, y que le permite el desarrollo de sus actividades misionales y de apoyo.
- **Edificaciones:** La cuenta edificaciones presenta un incremento con respecto al año inmediatamente anterior de 1.62% representada en las mejoras realizadas durante el año 2022 - 2021 al Edificio Bolivariano del Conservatorio del Tolima y mejoras locativas a la sede tradicional de nuestra institución en general, la participación en el total de la propiedad planta y equipo es del 76.69% ocupando un primer lugar de importancia relativa en dicho grupo.

- **Maquinaria y Equipo.-** Los valores reflejados en el balance general se incrementaron en un 0.60% con respecto al año inmediatamente anterior teniendo en cuenta la adquisición de algunos equipos tecnológicos, la participación en el total de la propiedad planta y equipo es del 26.98% ocupando un segundo lugar de importancia relativa en dicho grupo.
- **Muebles Enseres y Equipos de Oficina.** – su incremento con respecto al año inmediatamente anterior es de 6.44% que corresponde a la compra y adquisición de elementos necesarios para los puestos de trabajo necesarios para acentuar el desarrollo de las actividades en la función misional de nuestra institución.
- **Equipo de Cómputo y Comunicación.** – Su incremento de 6.89% con respecto al año inmediatamente anterior se debe a la compra y adquisición de elementos y equipo de cómputo para la adecuación y formalización de los puestos de trabajo del personal administrativo.

## OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

### NOTA 8. OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO

19	Otros Activos no Corrientes	2,022	2,021	Variac Absol	Variac %
		953,505	849,416	104,089	12.25%

El grupo de Otros Activos no Corriente constituye parte del Activo del conservatorio del Tolima y representan los recursos intangibles, que son complementarios para la prestación del servicio de la educación, también incluye recursos controlados por la entidad no incluidos en otro grupo de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

- **ACTIVOS INTANGIBLES.**

19	Otros Activos no Corrientes	2,022	2,021	Variación Absoluta	% de Variación
		953,505	849,416	104,089	12.25%
1970	Intangibles	901,001	751,172	149,829	19.95%
1975	Amortización Acumulada de Intangibles	-285,273	-239,533	-45,740	19.10%
1985	Activos por Impuestos Diferidos	337,777	337,777	0	0.00%

En esta cuenta se reconoce el valor de los bienes inmateriales, representados en derechos, privilegios o ventajas de competencia que son valiosos porque contribuyen directa o potencialmente a obtener beneficios económicos futuros o un potencial de servicios.

Esta cuenta contable presenta un incremento con respecto al año inmediatamente anterior de 12.25% por concepto de adquisición de licencias de dos (2) sistemas de información WEB para identificar los riesgos de deserción de la población estudiantil, esta inversión tiene como finalidad el eficiente desempeño en la enseñanza de la educación de los alumnos del Conservatorio del Tolima.

#### ➤ **AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES**

En esta cuenta se reconoce la pérdida de la capacidad operacional de los intangibles.

Los intangibles tienen por regla general una vida útil de 5 años, pero pueden existir casos particulares donde la vida útil sea diferente de acuerdo a condiciones particulares del elemento. Se utiliza como método de amortización el de línea recta y no se han observado vidas útiles indefinidas.

### **CUENTAS POR PAGAR**

#### **NOTA 9. PASIVO CORRIENTE**

Este grupo representa el 75.42% del pasivo y está constituido por las siguientes cuentas:

24	cuentas por Pagar	2,022	2,021	Variac Absol	Variac %
		569,222	1,358,950	-789,728	-58.11%
2401	Adquisición de Bienes y Servicios	0	51,257	-51,257	100.00%
2424	Descuentos de Nomina	60,898	40,226	20,672	51.39%
2436	Retención en la Fuente	160,294	73,805	86,489	117.19%
2490	Otras Cuentas por Pagar	348,030	1,193,662	-845,632	-70.84%

#### ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

24	CUENTAS POR PAGAR	2,022	2,021	Variac Absol	Variac %
2401	Adquisición de Bienes y Servicios	0	51,257	-51,257	-100.00%

La cuenta representa el 0.00% del total de Cuentas por pagar, la subcuenta Bienes y servicios representa el 100% de Adquisición de bienes y servicios nacionales y refleja una disminución del 100% con respecto al año inmediatamente anterior.

Esta cuenta corresponde a las obligaciones adquiridas por el Conservatorio del Tolima en el proceso de adquisición de bienes y servicios a proveedores y contratistas nacionales, en desarrollo de la función administrativa o cometido estatal, y que al cierre del periodo quedaron pendientes de cancelar.

#### DESCUENTOS DE NÓMINA

24	CUENTAS POR PAGAR	2,022	2,021	Variac Absol	Variac %
242	Descuentos de Nomina	60,898	40,226	20,672	51.39%

4					
---	--	--	--	--	--

Esta cuenta representa el 8.07% del grupo Cuentas por pagar, está conformada por las siguientes subcuentas:

2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2,022	2,021	Variac Absol	Variac %
		<b>60,898</b>	<b>40,227</b>	<b>20,671</b>	<b>51.39%</b>
242401	Aporte Fondo de Pensiones	33,958	22,780	11,178	49.07%
242402	Aporte a Seguridad Social en Salud	25,664	17,447	8,217	47.10%
242407	Libranzas	1,276	0	1,276	0.00%

Los saldos más representativos corresponden a la subcuenta Aportes a Fondos Pensionales tiene el mayor saldo y comprenden los aportes tanto para pensión como para el fondo de solidaridad pensional, de los empleados que devengan más de 4 SMMLV.

A demás se presentan casos en los que el empleado autoriza un mayor descuento para el aporte mensual a su cuenta de pensión.

#### **NOTA 10. RETENCION EN LA FUENTE.**

#### **RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE**

Esta cuenta representa el 21.24% del total de las Cuentas por pagar y corresponde a las retenciones aplicadas a los pagos o abonos en cuenta de proveedores y contratistas, de conformidad con las normas establecidas en la Ley tributaria, cuyos saldos al cierre de la vigencia corresponden a las retenciones pendientes de girar a los entes de control fiscal.

Está conformada por las subcuentas:



2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE IND & CIO	2,022	2,021	Variac Absol	Variac %
		160,295	73,805	86,490	117.19%
243603	Honorarios	7,467	3,937	3,530	0.00%
243605	Servicios	7,050	9,215	-2,165	-23.49%
243608	Compras	4,335	5,970	-1,635	-27.39%
243615	Empleados Art 383 ET	1,797	4,789	-2,992	-62.48%
243625	Iva Retenido por Consignar	62,309	13,340	48,969	367.08%
243626	Contratos de Obra	5,025	9,470	-4,445	0.00%
243627	Retención Impto Ind. Cio	19,513	8,812	10,701	121.44%
243690	Tasa Prodeporte y Recreación	52,799	18,272	34,527	188.96%

- **Retención en la Fuente** - se refleja un incremento del 117.19% con respecto del año inmediatamente anterior, obedeciendo a que las causaciones de la retención tuvo un comportamiento ascendente por motivos del aumento de la contratación con respecto a los periodos anteriores, estos rubros retenidos se presenta en el formulario (350) correspondiente establecido por la normatividad fiscal y tributaria y se paga en el mes siguiente, además se realiza el registro contable de una nueva retención solicitada por decreto a nivel departamental que corresponde a la tasa ProDeporte y Recreación este rubro se retiene a todos los contratos que se firmen con la entidad del estado y se presenta en un formulario establecido por la gobernación en las fechas estipuladas por la misma entidad, con una reforma realizada a la ley se establece que el descuento de la tasa prodeporte se debe de realizar en el primer pago por el total del valor del contrato, este valor se debe de multiplicar por el 2%, porcentaje establecido por el orden departamental.

- **OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

L	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	2,022	2,021	Variac Absol	Variac %
a	2490	<b>Otras Cuentas por Pagar</b>	348,031	1,193,662	845,631	70.84%
p					-	-

articipación de la cuenta Otras cuentas por pagar en el total de las Cuentas por

Pagar es de 46.11%, representa el valor de las obligaciones estimadas correspondientes a un saldo del predial, aportes al ICBF y SENA y a otras cuentas por pagar.

Est

24	CUENTAS POR PAGAR	2,022	2,021	Variac Absol	Variac %
<b>2490</b>	<b>Otras Cuentas por Pagar</b>	<b>348,031</b>	<b>1,193,662</b>	<b>845,631</b>	<b>-70.84%</b>
249050	Aportes al ICBF Y SENA	10,206	7,027	3,179	45.24%
249054	Honorarios	0	291,247	291,247	100.00%
249055	Servicios	0	186,832	186,832	100.00%
249090	Otros	337,825	708,556	370,731	-52.32%

cuentas

La cuenta por pagar otros está representada de la siguiente manera:

<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		
OTROS		337.825.525,00
<b>B</b>	<b>IMPUESTO PREDIAL</b>	<b>337.777.525,00</b>
<b>E</b>	ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE	337.777.525,00
<b>N</b>	Otros valores no representativos	48.000,00

#### EFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

25	Obligac. Labor. y de Seguridad Social Integral	2,022	2,021	Variac Absol	Variac %
		<b>90,836</b>	<b>99,234</b>	-8,398	-8.46%
2511	Salarios y prestaciones Sociales Pendientes	65,050	81,531	-16,481	-20.21%
2512	Beneficios a los Empleados Largo Plazo	25,786	17,703	8,083	45.66%

nocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios al Conservatorio del Tolima durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos,

prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros.

	<b>25</b>	<b>Obligac. Labor. y de Seguridad Social Integral</b>	<b>2,022</b>	<b>2,021</b>	<b>Variac Absol</b>	<b>Variac %</b>
E st a c u e nt a re pr e	<b>2511</b>	<b>Salarios y prestaciones Sociales Pendientes</b>	<b>65,050</b>	<b>81,530</b>	<b>16,480</b>	<b>-20.21%</b>
	251102	Cesantías	50,083	63,252	-13,169	-20.82%
	251103	Interese a las Cesantías	5,734	7,239	-1,505	-20.79%
	251104	Vacaciones	0	1,548	-1,548	100.00%
	251105	Prima de Vacaciones	0	1,682	-1,682	100.00%
	251106	Prima de Servicios	0	1,570	-1,570	100.00%
	251111	Aportes a Riesgos Laborales	1,071	619	452	73.02%
	251124	Aportes a Caja de Compensacion Familiar	8,162	5,620	2,542	45.23%

senta el 71.61% del total de los Beneficios a los empleados y se compone de las subcuentas:

#### ➤ **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO**

Se reconocen como beneficios a los empleados a largo plazo, los diferentes a los de corto plazo, a los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluyen los siguientes:

<b>25</b>	<b>Obligac. Labor. y de Seguridad Social Integral</b>	<b>2,022</b>	<b>2,021</b>	<b>Variac Absol</b>	<b>Variac %</b>
2512	Beneficios a los Empleados Largo Plazo	25,786	17,703	8,083	45.66%

## NOTA 11. OTROS PASIVOS.

### ➤ Otros pasivos (Ingresos Recibidos por Anticipado)

Esta cuenta refleja un incremento del 89.03% con respecto al año inmediatamente anterior, este incremento se presenta principalmente debido a que en el año 2022 se recibieron pagos por concepto de inscripciones y matriculas del semestre A 2023 para los programas de la Facultad de Educación y Artes y para los cursos de Extensión y Proyección Social.

## PATRIMONIO

## NOTA 12. PATRIMONIO.

3	Patrimonio de Entidades de Gobierno	2,022	2,021	Variac Absol	Variac %
31	Patrimonio Institucional	27,573,812	28,281,914	708,102	2.50%

El patrimonio del Conservatorio del Tolima asciende a \$27.573.812 y corresponde a bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir con la misión institucional.

Este grupo constituye el total del patrimonio del Conservatorio del Tolima, el cual se encuentra conformado por los recursos orientados a fomentar el desarrollo de su misión como ente autónomo y las variaciones originadas en su actividad. Para la vigencia 2022 se presenta una leve disminución del patrimonio correspondiente al 2.5% comparativamente con la vigencia 2021, principalmente por el déficit del ejercicio de la vigencia 2022 que corresponde a \$585.667, esto como resultado de que no se contó con el ingreso en efectivo de matrículas semestre B 2022 por parte de la gratuidad asumida por Convenio con la Gobernación del Tolima, igualmente en la vigencia 2022 la Institución no recibió la Transferencia del

Gobierno Nacional para pago de Pasivos, como sí venía sucediendo en vigencias anteriores.

El patrimonio del Conservatorio se encuentra constituido por:

31	Patrimonio Institucional	2,022	2,021	Variac Absol	Variac %
		27,573,812	28,281,914	-708,102	-2.50%
3105	Capital Fiscal	10,709,573	10,709,573	0	0.00%
3109	Resultados de Ejercicios Anteriores	11,107,669	6,040,626	5,067,043	83.88%
3110	Resultados del ejercicio	-585,667	5,117,827	5,703,494	111.44%
3,215	Reservas - Valoración Edificios	6,342,237	6,413,888	-71,651	0.00%

#### 4. INGRESOS

Los ingresos representan los flujos de entrada de recursos producto del desarrollo de las actividades misionales del Conservatorio del Tolima, identifica y reconoce los Ingresos de acuerdo al nuevo marco normativo según Resolución No 533 de 2015 modificada mediante la Resolución 484 del 2017 de la CGN, como:

- **Con contraprestación**, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, arrendamientos, dividendos o participaciones.
- **Sin contraprestación**, surgen de las transacciones donde el Conservatorio no debe entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que recibe, o si lo hace el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

Los ingresos están compuestos por las transferencias recibidas de las entidades de Gobierno del nivel central y del nivel territorial, la venta de servicios y otros ingresos, como se observa a continuación:

<b>CODIGO</b>	<b>GRUPO</b>	<b>2,022</b>	<b>2,021</b>	<b>Variac Absol</b>	<b>Variac %</b>
43	Venta de Servicios	1,013,439	586,845	426,594	72.69%
44	Transferencias	8,654,626	12,911,590	4,256,964	32.97%
48	Otros Ingresos	477,136	846,944	-369,808	43.66%

### **VENTA DE SERVICIOS**

#### **NOTA 13. INGRESOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS.**

Forman parte de esta cuenta los ingresos correspondientes a los programas ofrecidos por el Conservatorio del Tolima, Institución de Educación Superior de Formación profesional pregrado, tecnología y posgrados; así como por la prestación de servicios de extensión e investigación; y otros servicios conexos a la educación.

El saldo refleja el valor de los ingresos por la venta de servicios educativos en el marco de la actividad misional del Conservatorio.

Constituye la segunda partida más representativa dentro del grupo de ingresos con una participación del 10.48% del total de los ingresos e incluye las siguientes cuentas:

<b>CODIGO</b>	<b>GRUPO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variac Absol</b>	<b>Variac %</b>
4305	Servicios Educativos	3,224,230	2,510,630	713,600	28.42%

4395	Devolución Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios Educativos (DB)	-2,210,791	-	-287,006	14.92%
<b>TOTAL</b>		<b>1,013,439</b>	<b>586,845</b>	<b>426,594</b>	<b>72.69%</b>

### DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIOS (DB)

Esta cuenta constituye un menor valor de los ingresos como consecuencia de las devoluciones, rebajas y descuentos en servicios educativos, como es el caso del descuento por concepto de gratuidad asumida bajo Convenio o acto administrativo firmado con el Gobierno Nacional y el Gobierno Departamental. Está conformada por las subcuentas:

CODIGO	GRUPO	2022	2021	Variac Absol	Variac %
4395	Devolución Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios Educativos (DB)	-2,210,791	-1,923,785	-287,006	14.92%

Esta subcuenta representa el -22.87% del total de los ingresos, estas devoluciones no se asimilan a descuentos comerciales. Se registran las devoluciones realizadas por el Conservatorio del Tolima a los estudiantes de pregrado, posgrado, cursos de extensión, cursos de educación continuada y otros servicios conexos a la educación, que no se encuentran incluidos en los recibos de matrículas.

### TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

#### NOTA 14. INGRESOS POR TRANSFERENCIAS.

CODIGO	GRUPO	2022	2021	Variac Absol	Variac %
44	Transferencias y Subvenciones	8,654,626	12,911,590	-4,256,964	-32.97%

Es la partida más representativa dentro del grupo de ingresos con una participación porcentual del 89.52% del total de ingresos. Está constituida por los recursos girados por el Gobierno Nacional y Departamental para financiar parte de las actividades misionales y el funcionamiento del Conservatorio del Tolima; las transferencias están divididas de acuerdo a su destinación en recursos para proyectos de Inversión, Gastos de Funcionamiento (gastos de personal, gastos generales y transferencias corrientes).

Está conformada por la cuenta:

#### OTRAS TRANSFERENCIAS

CODIGO	GRUPO	2022	2021	Variac Absol	Variac %
4428	Transferencias Corrientes del Gobierno	8,654,626	12,911,590	-4,256,964	-32.97%

En esta cuenta se registran los aportes girados por entidades del nivel Nación a través del Ministerio de Educación Nacional y de entidades del nivel territorial, estos giros son realizados al Conservatorio del Tolima Para la vigencia 2022, la diferencia de la disminución de estos ingresos esta evidenciada en la disminución de recaudos por parte de saneamiento de pasivos que en el año 2021 se obtuvo por medio del Ministerio de Educación y en el año reportado ya no se otorgaron dichos beneficios, igualmente por parte del Gobierno territorial (Gobernación del Tolima) no se obtuvo el giro correspondiente a los valores por concepto de matrículas de gratuidad semestre B 2022.

CODIGO	GRUPO	2022	2021	Variac Absol	Variac %
4428	Transferencias Corrientes del Gobierno	8,654,626	12,911,590	-4,256,964	-32.97%
442802	Para Proyectos Inversión	3,693,554	8,345,486	-4,651,932	-55.74%
442803	Para Gastos de Funcionamiento	3,854,287	3,434,382	419,905	12.23%



442805	Para Programas de Educación	1,106,785	544,376	562,409	103.31 %
442890	Otras Transferencias	0	587,346	-587,346	100.00 %

<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>8,654,626,004.00</b>
<b>PARA PROYECTOS DE INVERSION</b>	<b>3,693,554,136.00</b>
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL-FONDOS ESPECIALES	3,630,618,010.00
CONV 469 ALCALDIA DE IBAGUE	31,802,858.00
CONV 0928 2021 GOBERNAC TOL	31,133,268.00
<b>PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>3,854,287,093.00</b>
Ley 37 de 1992-NaciónPARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,967,570,667.00
GOBERNACION DEL TOLIMA	858,366,497.00
Descuento Electoral Mineducacion	28,349,929.00
<b>PARA PROGRAMAS DE EDUCACION</b>	<b>1,106,784,775.00</b>
MINISTERIO EDUCACION -FONDOS ESPECIALES	90,415,591.00
APOYO FONDO DE SOLIDARIDAD - ICETEX	249,795,613.00
CONVEN 0659 MINCULTURA	120,000,000.00
CONV 2282 GOBERNACION DEL TOLIMA	646,573,571.00

**NOTA 15. COSTOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS.**

Los registros

os se hacen en la cuenta 72 Servicios educativos, y al final de cada periodo contable se hace la reclasificación a la cuenta 63 costos de ventas y de operación, esta cuenta refleja un incremento del 35.44% con respecto al año inmediatamente anterior teniendo en cuenta que para el año reportado se presentó un incremento en la contratación de personal docente debido al incremento en ampliación de cobertura de los programas de la Facultad de Educación y Artes. Los saldos de la vigencia 2022 comparados con el año inmediatamente anterior son los siguientes:

DESCRIPCION	2022	2021	Variac Absol	Variac %
<b>Costos de Venta de Servicios</b>	<b>3,783,634</b>	<b>2,793,533</b>	<b>990,101</b>	<b>35.44%</b>
<b>Servicios Educativos</b>	<b>3,783,634</b>	<b>2,793,533</b>	<b>990,101</b>	<b>35.44%</b>

## NOTA 16. GASTOS OPERACIONALES Y GASTOS GENERALES

El incremento reflejado en los gastos de administración con respecto al año inmediatamente anterior es de 19.53%, los gastos de personal reflejan un incremento con respecto al año inmediatamente anterior consecuencia del incremento salarial que realizó el gobierno departamental teniendo en cuenta el alza del salario otorgado por el gobierno nacional, la mayor variación fue en los gastos generales de administración, se debe tener en cuenta que la cuenta impuestos y contribuciones tuvo un incremento significativo debido a la contabilización de los valores del IVA que el conservatorio cancela en la contratación de los bienes, suministros y prestación de los servicios y que la DIAN por Ley realiza la devolución a las entidades públicas, universidades e instituciones universitarias de educación superior.

DESCRIPCION	2022	2021	Variac Absol	Variac %
<b>De Administración</b>	<b>6,208,924</b>	<b>5,194,607</b>	<b>1,014,317</b>	<b>19.53%</b>
<b>Sueldos y Salarios</b>	892,563	764,034	<b>128,529</b>	<b>16.82%</b>
<b>Contribuciones Efectivas</b>	215,423	182,432	<b>32,991</b>	<b>18.08%</b>
<b>Aportes Sobre la Nomina</b>	142,497	116,966	<b>25,531</b>	<b>21.83%</b>
<b>Prestaciones Sociales</b>	268,547	219,899	<b>48,648</b>	<b>22.12%</b>
<b>Gastos de Personal Diversos</b>	53,060	2,903	<b>50,157</b>	<b>1727.76%</b>
<b>Generales de Administración</b>	4,174,871	3,660,118	<b>514,753</b>	<b>14.06%</b>
<b>Impuestos y Contribuciones</b>	461,963	248,255	<b>213,708</b>	<b>86.08%</b>

- **Gastos Generales de Administración.** – Esta cuenta contable incremento en un 14.06% con respecto al año inmediatamente anterior, en esta cuenta se registran los gastos en que incurre la institución para su buen desarrollo y cumplimiento de su objeto misional que es preparar excelentes músicos y representantes de las áreas artísticas y culturales en nuestro territorio departamental y nacional, el valor más representativo de los gastos generales de administración se refleja en **MATERIALES DE EDUCACION**, rubro que afecto significativamente el resultado del ejercicio el año reportado.

<b>GASTOS GENERALES DE ADMON</b>	<b>3,657,752,409.00</b>
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	244,308,197.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	112,087,348.00
MANTENIMIENTO	157,126,756.00
REPARACIONES	60,000.00
SERVICIOS PUBLICOS ADMON	114,927,770.00
ARRENDAMIENTOS	15,676,845.00
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	26,919,739.00
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	92,881,076.00
IMPRESOS PUBLICAC. SUSCRIPC.Y AFILIACIONES	241,583,818.00
FOTOCOPIAS	10,050.00
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	84,820,698.00
SEGUROS GENERALES	102,036,643.00
CAPACITACION ADMINISTRACION	3,445,379.00
MATERIALES DE EDUCACION	1,627,393,342.00
IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	4,178,991.00
EVENTOS CULTURALES	27,400,000.00
ELEMENTOS ASEO CAFETERIA Y LAVANDERIA	12,950,396.00
HONORARIOS	789,945,361.00
<b>SERVICIOS</b>	<b>516,434,530.00</b>
SERVICIOS EN GENERAL	123,267,395.00
SERVICIOS RESTAURANTE	181,437,600.00
SERVICIOS DE HOSPEDAJE	17,287,487.00
REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS	194,442,048.00
<b>OTROS GASTOS GNRALES</b>	<b>684,857.00</b>
OTROS GASTOS GNRALES	684,857.00
<b>TOTAL GASTOS GENERALES</b>	<b>4,174,871,796.00</b>

- **Gastos Impuestos y Contribuciones.** – esta cuenta contable muestra un incremento del 86.08% con respecto al año inmediatamente anterior, en esta cuenta se registra los valores por IVA que el conservatorio del Tolima cancela en la adquisición de bienes, suministros y la prestación de servicios, esta cuenta de impuestos devolución IVA a entidades de educación superior se debe de cruzar cuando la DIAN realiza el giros dentro del mismo periodo contable, también se registra el pago por impuesto predial de las propiedades e instalaciones, además en esta cuenta se registra el valor del impuesto predial adeudado a la alcaldía de Ibagué de años anteriores donde se realizó un acuerdo de pago mensual, y se está realizando su pago por cuotas mensuales este predial es de las edificaciones donde el conservatorio desempeña su actividad principal y desarrolla sus actividades misionales, además se encuentran allí los siguientes conceptos: Gravamen a los Movimientos Financieros (GMF – 4\*1000), Contribuciones.

<b>GASTOS DE ADMINISTRACION IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>461,962,909.00</b>
PREDIAL UNIFICADO	0.00
GRAVAAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	11,590,305.00
CONTRIBUCIONES APORTE FONDO SOSTENIMIENTO ICETEX	380,040.00
OTROS IMPUESTOS DEVOLUCION IVA ENTIDADES EDUCACION	449,992,564.00

#### NOTA 17. OTROS INGRESOS

- **Otros Ingresos Financieros.** - En esta cuenta refleja una disminución de 327.15% con respecto al año inmediatamente anterior en esta cuenta se encuentran registrados los siguientes conceptos: Rendimientos Financieros (intereses de mora, intereses sobre depósitos en instituciones financieras, intereses fondos de inversión.

- **Otros ingresos ordinarios** – Esta cuenta muestra una disminución con respecto al año inmediatamente anterior de 54.01%, en esta cuenta se encuentran registrados los siguientes conceptos: (Fotocopias, Sobrante de Caja, Recuperaciones, Aprovechamientos, Otros Ingresos ordinarios (Consignaciones pendientes de identificar, Apoyo Logístico Capilla, Reintegro IVA, Certificado, Constancias, Reintegro de Servicios, Apoyo Logístico Sala Castilla).

**Realizo.**

**(ORIGINAL FIRMADO)**

**JOHN HERLEY GUTIERREZ MONTOYA**

**CONTADOR PÚBLICO**

**ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA**

**T.P. 95517 - T**