

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONTRALORIA MUNICIPAL DE NEIVA

Año 2021

Diciembre 31

Contenido

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	5
ESTADO DE RESULTADO	6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	7
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL A LOS ESTADOS CONTABLES	8
1. NATURALEZA JURIDICA, FUNCION SOCIAL Y COMETIDO ESTATAL.....	8
2. INFORMACIÓN REFERIDA AL PROCESO CONTABLE, DE AGREGACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE DE LAS ENTIDADES OBJETO DE CONSOLIDACIÓN Y MARCO LEGAL DE LA CONTABILIDAD CON EL NUEVO MARCO NORMATIVO.	8
3. CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACION CONTABLE.....	9
4. BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	9
5. MARCO LEGAL DE LA CONTABILIDAD.....	10
6. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	111
6.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo	111
6.2 Instrumentos Financieros	11
6.3. Propiedad, Planta y Equipo	14
6.4. Activos Intangibles.....	15
6.5 Gastos pagados por anticipado	16
6.6 Beneficios a Empleados.....	17
6.7 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes	17
6.8 Conversión de Moneda Extranjera	18
6.9 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias	19
6.10 Estimaciones de la Administración	19
6.11. Contingencias.....	19

NOTAS ESPECIFICAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:.....	200
1. ACTIVOS.....	2020
1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:.....	20
1.6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	21
1.9. OTROS ACTIVOS	22
2. PASIVOS.....	22
2.4. CUENTAS POR PAGAR	22
2.5. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	23
3. PATRIMONIO	24
3.1 HACIENDA PUBLICA.....	24
4. INGRESOS.....	25
4.1 INGRESOS FISCALES.....	25
5. GASTOS.....	25
HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	28

**CONTRALORIA MUNICIPAL DE NEIVA
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en pesos)**

Código	ACTIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior	Código	PASIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior
		A diciembre 2021	A diciembre 2020			A diciembre 2021	A diciembre 2020
	CORRIENTE (1)	143,287,895	71,116,365		CORRIENTE (4)	183,366,475	201,065,949
11	Efectivo	131,664,396	61,982,285	24	Cuentas por pagar	3,775,840	22,673,783
1105	Caja	0	0	2401	Adquisición de bienes y serv. Nal.	3,024,000	22,500,000
1110	Depositos en Instit. Financieras	131,664,396	61,982,285	2407	Recursos a favor de terceros	175,840	173,783
13	Rentas por cobrar	2,541,315	0	2424	Descuentos de nomina	0	0
1311	Ingresos no tributarios	0	0	2438	Retención en la fuente e Impuesto de bi	576,000	0
1384	Otras cuentas por cobrar	2,541,315	0	2490	Otras cuentas por pagar	0	0
15	Inventarios	0	0	25	Obligaciones laborales	179,590,635	178,392,166
1514	Materiales y suministros	0	0	2511	Beneficios a los empleados a corto plaz	179,590,635	178,392,166
19	Otros activos	9,082,184	9,134,080	2512	Beneficios a los empleados a largo plaz	0	0
1905	Gastos pagados por anticipado	9,082,184	9,134,080	27	Pasivos estimados	0	0
	NO CORRIENTE (2)	27,376,610	48,006,160	2701	Litigios y demandas	0	0
15	Propiedades, planta y equipo	27,376,610	48,006,160		TOTAL PASIVO	183,366,475	201,065,949
1635	Bienes muebles en Bodega	0	0		PATRIMONIO (7)	-12,701,970	-81,943,424
1650	Redes, línea y cables	0	0	31	Hacienda pública	-12,701,970	-81,943,424
1655	Máquinaria y equipo	57,811,069	57,811,069	3105	Capital fiscal	5,097,185	5,097,185
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	25,409,036	25,409,036	3108	Resultado de ejercicios anteriores	-87,040,610	-4,290,424
1670	Equipos de comunicación y computación	91,170,590	91,170,590	3110	Resultados del ejercicio	69,241,455	-82,750,185
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	0	43,676,000	3145	Impactos por la transición al nuevo mar	0	0
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hoteler.	0	0		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	170,664,505	119,122,525
1681	Bienes de arte y cultura	0	0		8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1,079,036,392	-
1685	Depreciación acumulada	-147,014,085	-170,060,535	81	ACTIVOS CONTINGENTES	539,518,196	18,404,757
	TOTAL ACTIVO (3)	170,664,505	119,122,525	8120	Litigios y mecanismos alternativos	539,518,196	18,404,757
				88	DEUDORAS DE CONTROL	638,696,369	652,030,793
				8315	Activos totalmente depreciados	258,217,961	258,217,961
				8347	Bienes entregados a Terceros	380,478,408	393,812,832
				88	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-99,178,173	-670,435,550
				8905	Activos contingentes por el contrario	539,518,196	-18,404,757
				8915	Deudoras de control por el contrario	-638,696,369	-652,030,793
				9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
				81	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	-1,875,432,927	-2,396,546,366
				8120	Litigios o demandas	-1,875,432,927	-2,396,546,366
				88	ACREEDORAS POR CONTRA	1,875,432,927	2,396,546,366
				8905	Responsabilidades contingentes	1,875,432,927	2,396,546,366

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ELIN MARCELA NARVAEZ FIGUEROA
CARGO: CONTRALOR MUNICIPAL

NOMBRE: WILLIAM DAVID GUEVARA GASTAÑEDA
CARGO: PROFESIONAL ESPECIALIZADO II
T.P. 248150-T

El Control Fiscal, Orgullo y Compromiso de Todos

GR-F-16/V5/31-07-2020

CONTRALORIA MUNICIPIO DE NEIVA
ESTADO DE RESULTADO
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en pesos)

Código	Concepto	Período Actual A diciembre 2021	Período Anterior A diciembre 2020
		\$	\$
	INGRESOS OPERACIONALES	2,445,615,216	2,406,864,693
41	INGRESOS FISCALES	2,445,615,216	2,406,864,693
4110	NO TRIBUTARIOS	2,445,615,216	2,406,864,693
	TOTAL INGRESOS	2,445,615,216	2,406,864,693
	GASTOS OPERACIONALES	2,376,373,761	2,489,614,878
51	De administración	2,355,744,211	2,447,979,375
5101	Sueldos y salarios	1,276,550,079	1,311,503,138
5103	Contribuciones efectivas	342,832,031	336,942,962
5104	Aportes sobre la nómina	70,810,700	72,841,600
5107	Prestaciones sociales	553,192,237	551,817,371
5108	Gastos de personal diversos	75,406,004	66,184,640
5111	Generales	36,953,160	108,689,664
53	Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	20,629,550	32,233,919
5360	Depreciación de propiedad, planta y equipo	20,629,550	32,233,919
5368	Provisión Litigios y demandas	0	0
57	Operaciones Interinstitucionales	0	9,000,000
5720	Operaciones de Enlace	0	9,000,000
58	OTROS GASTOS	0	401,584
5890	Otros gastos ordinarios	0	401,584
	TOTAL GASTOS	2,376,373,761	2,489,614,878
	RESULTADO DEL EJERCICIO	69,241,455	-82,750,185

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ELIN MARCELA NARVAEZ FIRIGUA
CARGO: CONTRALORA MUNICIPAL

NOMBRE: WILLIAM DAVID GUEVARA CASTAÑEDA
CARGO: PROFESIONAL ESPECIALIZADO II
T.P. 248160 -T

El Control Fiscal, Orgullo y Compromiso de Todos

GR-F-17/V5/31-07-2020

		CONTRALORIA MUNICIPAL DE NEIVA ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Cifras en miles de pesos)	
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2020	(1)	-	81,943,424
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2021	(2)		69,241,454
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021	(3)	-	<u>12,701,970</u>
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)			
INCREMENTOS:	(4)		
RESULTADOS DEL EJERCICIO			69,241,455
CAPITAL FISCAL			5,097,185
TOTAL			<u>74,338,640</u>
DISMINUCIONES:	(5)		
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-	87,040,610
TOTAL		-	<u>87,040,610</u>
TOTAL VARIACIONES			<u>-12,701,970</u>
-			
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: ELIN MARCELA NARVAEZ FIRIGUA CONTRALORA MUNICIPAL		FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: WILLIAM DAVID GUEVARA CASTAÑEDA T.P. 248160 -T	
El Control Fiscal, Orgullo y Compromiso de Todos			

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL A LOS ESTADOS CONTABLES

(Cifras expresadas en pesos)

1 de enero al 31 de diciembre de 20201

1. NATURALEZA JURIDICA, FUNCION SOCIAL Y COMETIDO ESTATAL

La Contraloría Municipal de Neiva es una entidad de carácter técnico, dotada de autonomía administrativa, presupuestal y contractual, creada mediante Acuerdo Municipal N° 1 del 18 de enero de 1946.

LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE NEIVA tiene su domicilio principal en la ciudad de Neiva – Huila, en la dirección Carrera 5 No 9-74, Piso 4° y tiene como objetivo ejercer el control fiscal, la cual vigila la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes del Municipio de Neiva.

2. INFORMACIÓN REFERIDA AL PROCESO CONTABLE, DE AGREGACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE DE LAS ENTIDADES OBJETO DE CONSOLIDACIÓN Y MARCO LEGAL DE LA CONTABILIDAD CON EL NUEVO MARCO NORMATIVO.

LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE NEIVA como entidad contable bajo el nuevo marco normativo para entidades de gobierno procesa la información financiera base para la preparación de los Estados Financieros, a través del sistema Integrado de Información Herramientas Administrativas Sistematizadas HAS SQL LTDA que de manera sistemática e integra los módulos de Almacén, Nómina, Presupuesto, Tesorería y Contabilidad.

Cada módulo es operado por funcionarios de planta mediante la asignación de claves de acceso al sistema para que bajo su responsabilidad ingresen desde cada módulo la información que se genera en el mismo, previamente parametrizado con el plan de cuentas del nuevo marco normativo.

3. CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACION CONTABLE

La información financiera que LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE NEIVA reporta a la Contaduría General de la Nación con corte al 31 de diciembre de 2021, en cumplimiento de las disposiciones legales establecidas para ello, es consolidada por el MUNICIPIO DE NEIVA.

La información que reporta la entidad consolidadora, previamente es validada en la plataforma del CHIP de la Contaduría General de la Nación, se certifica la razonabilidad de la información financiera por el representante legal y el contador de la entidad la Contraloría Municipal de Neiva.

4. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Periodo contable. Los estados financieros de propósito general comprenden el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

b) Unidad Monetaria De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la empresa es el peso colombiano.

c) Clasificación de activos y pasivos. Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.

d) Importancia relativa y materialidad. La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

5. MARCO LEGAL DE LA CONTABILIDAD

Las actividades desarrolladas dentro del giro ordinario del proceso de contabilización de la información financiera generada por LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE NEIVA, hasta el 31 de diciembre de 2017 se hicieron teniendo en cuenta el marco normativo anterior adoptado mediante Resolución No. 354 de 2007; a partir del 01 de enero de 2018 que entró en vigencia el nuevo marco normativo de las Normas Internacionales de Información Financiera para el Sector Público – NICSP, adoptadas mediante Resolución No. 533 de 2015 y 693 de 2016, todo el proceso se enmarca dentro de la nueva normatividad que a continuación se relacionan, entre otras las siguientes:

- ✓ La Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la 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.
- ✓ Resolución 620 de 2015, expedida por la CGN, por la cual se incorpora como parte del RCP, el Catálogo General de cuentas.
- ✓ Instructivo 002 de 2015, con el fin de orientar a los regulados para la determinación de los saldos iniciales y para la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco normativo.
- ✓ Resolución 468 de 2016; por el cual se modifica el catálogo de cuentas del marco normativo para las entidades de gobierno.
- ✓ Resolución 693 de 2016; por la cual se modifica el cronograma de aplicación del marco normativo para entidades de gobierno, incorporado mediante Resolución No. 533 de 2015.
- ✓ Resolución 484 de 2016; por la cual se modifica el anexo y artículo 4 de la Resolución No. 533 de 2015.

- ✓ Instructivo 003 de 2017; con el cual se imparten instrucciones para el cambio de periodo contable 2017-2018, el reporte de la información a la CGN y otros asuntos contables.

6. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las siguientes son las políticas contables significativas aplicadas por la entidad en la preparación de los presentes estados financieros.

6.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se considera efectivo tanto a los fondos en caja como a los depósitos bancarios a la vista de libre disponibilidad. Se consideran equivalentes al efectivo las inversiones a corto plazo y altamente líquidas, fácilmente convertibles en efectivo y con periodos de madurez tan pronto, que presentan un riesgo insignificante en cuanto a su valor, respecto a cualquier cambio en las tasas de interés y cuyo destino principal es el de cancelación de compromisos a corto plazo.

Para propósitos de presentación del estado de situación financiera, el efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja y bancos.

6.2 Instrumentos Financieros

Activos Financieros y pasivos financieros

Reconocimiento Inicial

En el reconocimiento inicial la Contraloría municipal mide un activo o un pasivo financiero por su valor razonable más o menos, en el caso de un activo financiero o un pasivo financiero que no se contabilice al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo financiero o pasivo financiero.

Las cuentas por cobrar son activos financieros que representan un derecho contractual de recibir efectivo y otros activos financieros de la Entidad, que incluyen principalmente, los deudores comerciales, los préstamos y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por pagar comerciales, acreedores oficiales y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores y acreedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la entidad si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Aquellas cuentas por pagar de periodicidad inferior a un año y que no comprendan el cobro de intereses, su registro se hará por el Método del Costo o Valor Nominal.

Deudas (Otros Pasivos Financieros)

Después del reconocimiento inicial, las deudas que devengan intereses se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen como costos financieros en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización, aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costos financieros en el estado de resultados.

Reconocimiento Posterior

Los activos y pasivos financieros deben medirse posteriormente de acuerdo a los criterios de clasificación.

El valor de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la entidad y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación.

Las cuentas por cobrar se llevan subsecuentemente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo menos cualquier partida por deterioro.

El costo amortizado se calcula teniendo en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, e incluye cargos que son parte integral de la tasa efectiva de interés y de los costos de transacción.

Las utilidades y pérdidas son registradas en el estado consolidado de resultados cuando los préstamos y cartera dejan de registrarse o se han deteriorado, así como también a través del proceso de amortización.

La cartera se incluye dentro de los activos corrientes si su antigüedad se encuentra dentro de los doce meses siguientes a la fecha del último corte del balance, de lo contrario se califican como activos no corrientes.

Baja de Activos y Pasivos Financieros

Un activo financiero es eliminado cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la entidad transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de las Entidades, especificadas en el contrato se han liquidado.

Deterioro del Valor de Activos Financieros

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Entidad evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia

objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el “evento que causa la pérdida”), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y si ese impacto puede estimarse de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Los cargos por deterioro del valor de los activos financieros, neto de las recuperaciones que correspondan, se presentan en el estado de resultados en las líneas de costos financieros y otros gastos operativos, según corresponda a la naturaleza del activo que los generan.

6.3 Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo comprende equipo de oficina, equipo de transporte y equipo de cómputo. Estos elementos se miden al costo, neto de las depreciaciones acumuladas y de las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, si las hubiera.

El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición. Para los componentes significativos del equipo de que deban ser reemplazados periódicamente, la Entidad da de baja el componente reemplazado y reconoce el componente nuevo con su correspondiente vida útil y depreciación. Todos los demás costos rutinarios de reparación y mantenimiento se reconocen como gasto en el estado de resultados a medida que se incurren

La depreciación se efectúa una vez que los activos entran en operación y se calcula sobre el costo de adquisición, por el método de línea recta con base en la vida útil de los activos. Las tasas anuales de depreciación utilizadas, son:

ELEMENTO	VIDA UTIL
Maquinaria y equipo	15 años
Muebles y enseres y equipo de oficina	10 años
Equipo de comunicación	10 años
Equipo de computación	5 años
Equipo transporte terrestre	10 años
Equipo de comedor y cocina	10 años

La Entidad revisará periódicamente y ajustará si es necesario la vida útil, el método de depreciación y el valor residual para asegurar que los horizontes y el método sean consistentes con el patrón de beneficios económicos esperados.

Cuando los activos se venden, sus costos, la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro se eliminan de las cuentas y cualquier resultante de su retiro se incluye en las operaciones del año que se efectúa la transacción.

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro cuando importe en libros del activo excede su valor recuperable.

6.4. Activos Intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo, teniendo en cuenta que éste es la cantidad de efectivo o equivalentes de efectivo pagados o el valor razonable de la contraprestación entregada. Después del

reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos las amortizaciones acumuladas y cualquier pérdida por deterioro en caso de existir.

Las vidas útiles de los activos intangibles mantenidos por la Entidad son definidas.

Los activos intangibles con vidas útiles definidas se amortizan a lo largo de sus vidas útiles económicas, y se revisan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor en la medida en que exista algún indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil definida se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informan. Los cambios en la vida útil esperada o el patrón esperado de consumo del activo y se contabilizan al modificarse el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan prospectivamente como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización de los activos intangibles con vidas útiles definidas se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte más coherente con la función de dichos activos intangibles.

La utilidad o pérdida generada en la venta de activos intangibles, debe ser incluida en el estado de resultados cuando se dé la baja en cuentas del activo, y no podrá registrarse como ingreso de actividades ordinarias.

6.5 Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado son erogaciones realizados por la contraloría en bienes y servicios que no se consumen en el momento de la adquisición, sino que se van consumiendo en periodos futuros.

La cuenta de gastos pagados por anticipado incluye las pólizas de seguros, materiales y suministros.

6.6 Beneficios a Empleados

Corto plazo

Se valúan en proporción a los servicios prestados, considerando los sueldos actuales y se reconoce el pasivo conforme se devengan e incluyen los beneficios por que por ley existen en Colombia. Estos beneficios son liquidados en el término de los doce meses siguientes al cierre del año en el que los empleados hayan prestado los servicios.

Largo plazo

Se reconocerán como beneficios a los empleados a largo plazo, aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de pos-empleo y de 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.

6.7 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando:

- (i) existe una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- (ii) es probable que haya que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación; y
- (iii) pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Si estas condiciones no se cumplen, la Entidad no debe reconocer una provisión.

El valor reconocido como provisión debe ser la mejor estimación, al final del período sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente. La mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente vendrá constituida por el valor, evaluado de forma racional, que la Entidad tendría que pagar para cancelar la obligación al final del período sobre el que se informa, o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Al final de cada período contable, las provisiones deben ser objeto de revisión y ajustadas para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible, aplicando los mismos lineamientos requeridos para su reconocimiento y medición inicial. En el caso de que no sea ya probable la salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión.

Cuando se haya usado el descuento para determinar el valor de la provisión, el valor en libros de la misma aumentará en cada período para reflejar el paso del tiempo. Tal incremento se reconocerá como un gasto financiero.

6.8 Conversión de Moneda Extranjera

Moneda funcional y Moneda de Presentación

Los estados financieros consolidados se presentan en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional de la Entidad.

Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de la transacción.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha del reporte. Las diferencias se llevan a ganancias o pérdidas. Los activos no monetarios que son valorizados al costo histórico en moneda extranjera se convierten usando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción inicial. Los activos no monetarios que son valorizados a su monto revaluado en una moneda extranjera se convierten usando el tipo de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable.

6.9 Reconocimiento de ingresos fiscales

Los ingresos fiscales se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Entidad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado por el cliente.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones establecidas en la ley 617 de 2000, Ley 1416 de 2010 como es el caso de las transferencias del Municipio de Neiva a la Contraloría Municipal.

6.10 Estimaciones de la Administración

La preparación de los estados financieros requiere que la administración haga estimados y supuestos que afecten los montos reportados de activos y pasivos y declaraciones de activos y pasivos de contingencia en la fecha de los estados financieros, y los montos reportados de ingresos y gastos durante el período reportado. La determinación de estimados requiere del ejercicio de juicio basado en varios supuestos y otros factores como experiencia histórica, condiciones económicas actuales y esperadas, y en algunos casos, técnicas actuariales. Los resultados reales pueden diferir de aquellos estimados.

Los estimados y los juicios son evaluados continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de eventos futuros que puedan ser razonables bajo las circunstancias.

6.11 Contingencias

A la fecha de emisión de los estados financieros, pueden existir condiciones que resulten en pérdidas para la Entidad, pero que solo se conocerán si en el futuro, determinadas circunstancias se presentan. Dichas situaciones son evaluadas por la Administración y los asesores legales en cuanto a su naturaleza, la probabilidad de que se materialicen y los

importes involucrados, para decidir sobre los cambios a los montos provisionados y/o revelados. Este análisis incluye los procesos legales vigentes en contra.

La Entidad contabiliza provisiones para cubrir pasivos estimados, contingencias de pérdidas probables. Los demás pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, pero se revelan en notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de contingencia es probable.

NOTAS ESPECÍFICAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

1. ACTIVOS

1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

1105 Caja

Para el año 2021, se dio apertura a la Caja Menor según Resolución N° 003 del 21 de enero de 2021, por valor de \$3.634.104 m/cte., que corresponde a cuatro salarios mínimos mensuales legales vigentes.

La caja menor fue legalizada según Resolución N°131 del 28 de diciembre de 2021.

1110 Depósitos en instituciones financieras:

La Contraloría Municipal de Neiva, a 31 de diciembre de 2021 posee activa la siguiente cuenta bancaria donde se manejan los recursos consignados por el Municipio de Neiva correspondiente a las cuotas de auditaje (transferencias correspondientes a lo establecido en la ley 617 de 2000- Ley 1416 de 2010).

Los saldos correspondientes a Efectivo y equivalentes al efectivo, a diciembre 31 de 2021, son:

CODIGO	DENOMINACION	VALORES
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	131.664.396.31
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES	131.664.396.31
111005	Cuenta corriente	131.664.396.31
11100504	Banco Davivienda Cta. N° 076069996015	131.664.396.31

1.6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Representan los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la Contraloría; a diciembre 31 de diciembre de 2021:

	Bienes muebles en Bodega	Maquinaria y equipo	Muebles y Enseres	Equipo de comunicación y computacion	Equipo de transporte
Costo de adquisición					
Saldo a 1 de enero de 2021	-	57,811,069.00	25,409,035.78	91,170,590.13	43,676,000.00
adiciones	-	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de diciembre de 2021	-	57,811,069.00	25,409,035.78	91,170,590.13	43,676,000.00

Representan los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la Contraloría; Con relación a este grupo, es importante observar que los bienes muebles e inmuebles, están conciliados con el saldo que reportó el almacén general quien es el responsable del manejo y custodia de los bienes.

Para el proceso de depreciación de los activos fijos se aplica el sistema de línea recta con vida útil así:

ELEMENTO	VIDA UTIL
Maquinaria y equipo	15 años
Muebles y enseres y equipo de oficina	10 años
Equipo de comunicación	10 años
Equipo de computación	5 años
Equipo transporte terrestre	10 años
Equipo de comedor y cocina	10 años

El vehículo de la propiedad planta y equipo por valor de \$43.676.000 es de propiedad de terceros (Municipio de Neiva) y se realizó la terminación del comodato No 0949 mediante acta de liquidación.

La información contable se encuentra debidamente conciliada con el área de almacén quien es el responsable del manejo y custodia de los bienes.

1.9. OTROS ACTIVOS

Las cuentas de bienes y servicios pagados por anticipado e intangibles, es el saldo de los seguros todo riesgo, manejo y el saldo de papelería de la entidad.

CODIGO	DENOMINACION	VALORES
19	OTROS ACTIVOS	9.082.184.06
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	9.082.184.06
190501	Seguros	4.997.101.00
190514	Bienes y servicios	4.085.083.06

2. PASIVOS

2.4 CUENTAS POR PAGAR:

A diciembre 31 de diciembre de 2021 el saldo de Cuentas por pagar quedo conformado así:

CODIGO	DENOMINACION	VALORES
24	CUENTAS POR PAGAR	3.775.839.69
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	3.024.000
240102	Proyectos de Inversión	3.024.000
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	175.839.69
240790	Otros recaudos a favor de terceros	175.839.69
2436	TERENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO	576.000
243615	A empleados artículo 383 ET	576.000

El saldo que aparecen en este grupo, corresponde a:

240102 Está representada por los saldos adeudados por los compromisos, y que están pendientes de pago. Saldo que será subsanado al cierre del mes de enero de 2022.

240790 Representa el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas para este caso ante la Dian, será objeto de revisión en el mes de enero de 2022

243615 Representa el valor que se recauda de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta que se realicen, corresponde a valor de retención aplicada a liquidación final el cual será pagado en enero de 2022.

2.5 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados que la Contraloría proporciona a sus empleados, se ciñen a la normatividad vigente de Colombia y corresponden a beneficios a corto plazo.

A diciembre 31 de diciembre de 2021 el saldo de los beneficios a empleados quedo conformado así:

CODIGO	DENOMINACION	VALORES
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE	179,590,635.00
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A	179,590,635.00
251104	Vacaciones	55,803,331.00
251105	Prima de vacaciones	38,751,754.00
251106	Prima de servicios	55,786,261.00
251109	Bonificaciones	29,249,289.00

Corresponde a los beneficios a empleados a corto plazo de prestaciones sociales por concepto de vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y Bonificaciones adeudadas a 31 de diciembre de 2021 el cual se reconoció como un gasto afectando el pasivo.

Del total de las obligaciones laborales a 31 de diciembre de 2021 cuenta con afectación presupuestal \$133.453.881, la diferencia \$46.136.754 sin afectación.

Esta causación de las obligaciones laborales se encuentran sin afectación presupuestal, teniendo en cuenta que la contabilidad es de causación y el presupuesto es de caja. Es de advertir que se requiere una austeridad del gasto para no generar problema financiero y no poner en riesgo la entidad.

3. PATRIMONIO

3.1 HACIENDA PUBLICA

A diciembre 31 de diciembre de 2021 el saldo de Hacienda Publica quedo conformado así:

CODIGO	DENOMINACION	VALORES
31	HACIENDA PÚBLICA	12,701,969.40
3105	CAPITAL FISCAL	5,097,185.14
310506	Capital Fiscal	5,097,185.14
3109	RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR	87,040,609.63
310901	Excedente acumulado	0
310902	Déficit acumulado	87,040,609.63
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	69,241,455.09
311001	Excedente del ejercicio	69,241,455.09

Se presenta un excedente del ejercicio de \$69,241,455.09 para la vigencia 2021 en razón de que hubo una reducción con los gastos operacionales en mayor medida con los gastos generales, como también el tiempo de los tres vacantes Profesionales Especializados II que redujo proporcionalmente el gasto de sueldos y salarios en la

planta de la Contraloría Municipal, lo cual hizo que se disminuyeran los gastos operacionales.

4. INGRESOS

4.1 INGRESOS FISCALES

A diciembre 31 de diciembre de 2021 el saldo de los Ingresos fiscales quedo conformado así:

CODIGO	DENOMINACION	VALORES
41	INGRESOS FISCALES	2,445,615,216.00
4110	NO TRIBUTARIOS	2,445,615,216.00
411062	Cuota de fiscalización y auditaje	2,445,615,216.00

Cuenta por la cual se registra los aportes para funcionamiento, girados por el nivel central.

5. GASTOS

A diciembre 31 de diciembre de 2021 el saldo de los Gastos quedo conformado así:

Código	Denominación	Valores
5	GASTOS	2,376,373,760.91
51	DE ADMINISTRACIÓN	2,355,744,210.84
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1,276,550,079.00
510101	Sueldos del personal	1,225,530,990.00
510110	Prima técnica	9,868,507.00
510119	Bonificaciones	39,622,281.00
510160	Subsidio de alimentación	1,528,301.00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	342,832,031.00
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	56,448,400.00
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	115,657,487.00
510305	Cotizaciones a riesgos profesionales	6,865,500.00
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	80,098,192.00
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	83,762,452.00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	70,810,700.00

510401	Aporte ICBF	42,461,500.00
510402	Aportes al SENA	7,091,600.00
510403	Aporte ESAP	7,091,600.00
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	14,166,000.00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	553,192,237.00
510701	Vacaciones	83,265,532.00
510702	Cesantías	133,481,621.00
510703	Intereses a las cesantías	11,390,793.00
510704	Prima de vacaciones	60,974,595.00
510705	Prima de navidad	124,083,477.00
510706	Prima de servicios	114,970,707.00
510707	Bonificación especial de recreación	7,439,702.00
510708	Cesantías retroactivas	17,585,810.00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	75,406,004.00
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	52,186,304.00
510807	Gastos de viaje	8,752,034.00
510810	Viáticos	10,467,666.00
510890	Otros gastos de personal diversos	4,000,000.00
5111	GENERALES	36,953,159.84
511114	Materiales y suministros	8,629,888.84
511115	Mantenimiento	9,764,445.00
511118	Arrendamiento	1,399,300.00
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	500,000.00
511123	Comunicaciones y transporte	2,871,620.00
511125	Seguros generales	5,846,802.00
511179	Honorarios	4,500,000.00
511190	Otros gastos generales	3,441,104.00
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	20,629,550.07
5330	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	00.25
533008	Equipo de transporte, tracción y elevación	00.25
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	20,629,549.82
536004	Maquinaria y equipo	3,905,201.70
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	2,940,980.92
536007	Equipos de comunicación y computación	13,783,367.21

Este grupo contempla los valores causados por concepto de gastos para el funcionamiento en desarrollo del cometido estatal, como los gastos de administración, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, al igual que los gastos generales, necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la Contraloría.

CUENTAS DE ORDEN

Código	Denominación	Valores
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0
81	ACTIVOS CONTINGENTES	539,518,196.00
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	539,518,196.00
812004	Administrativas	539,518,196.00
83	DEUDORAS DE CONTROL	638,696,369.00
8315	ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS, AGOTADOS O AMORTIZADOS	258,217,961.00
831510	Propiedades, planta y equipo	258,217,961.00
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	380,478,408.00
834704	Propiedades, planta y equipo	380,478,408.00
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	1,178,214,565.00
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	539,518,196.00
890506	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	539,518,196.00
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	638,696,369.00
891506	Activos totalmente depreciados, agotados o amortizados	258,217,961.00
891518	Bienes entregados a terceros	380,478,408.00

Se contabilizaron en la cuenta contable 8120 Cuentas de orden Acreedoras-Responsabilidades Contingentes, con base en la información suministrada por la oficina de Secretaría General.

LITIGIOS Y DEMANDAS

Los litigios y demandas que actualmente están en diferentes instancias judiciales en contra de la Contraloría, se registraron en las siguientes cuentas de orden:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	VALORES
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	00.00
9120	LITIGIOS Y DEMANDAS	00.00
912004	Administrativos	00.00
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	1,875,432,927.00
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	1,875,432,927.00
990505	Litigios y demandas	1,875,432,927.00
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	0
991531	Saneamiento contable artículo 355-Ley 1819 de 2016	0

HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A la fecha de emisión de los estados financieros, la entidad no tiene conocimiento de eventos subsecuentes o hechos que puedan afectar la razonabilidad de las cifras en ellos reveladas.

(Original firmado)

ELIN MARCELA NARVAEZ FIRIGUA

Contralora Municipal

(Original firmado)

WILLIAM DAVID GUEVARA CASTAÑEDA

Contador Público TP 248160 - T