

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONTRALORIA MUNICIPAL DE NEIVA

Año 2022

Diciembre 31

Contenido

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	4
ESTADO DE RESULTADO	5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	6
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL A LOS ESTADOS CONTABLES	7
1. NATURALEZA JURIDICA, FUNCION SOCIAL Y COMETIDO ESTATAL.....	7
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.....	7
3. CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACION CONTABLE.....	8
4. BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	8
5. MARCO LEGAL DE LA CONTABILIDAD.....	9
6. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	10
6.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo	10
6.2 Instrumentos Financieros	10
6.3. Propiedad, Planta y Equipo	13
6.4. Activos Intangibles.....	15
6.5 Gastos pagados por anticipado	16
6.6 Beneficios a Empleados.....	15
6.7 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes	16
6.8 Conversión de Moneda Extranjera	17

6.9	Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias	18
6.10	Estimaciones de la Administración	18
6.11.	Contingencias	19
NOTAS ESPECIFICAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:.....		19
1.	ACTIVOS.....	19
1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:.....	19
1.6.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	20
1.9.	OTROS ACTIVOS	22
2.	PASIVOS.....	22
2.4.	CUENTAS POR PAGAR	22
2.5.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22
3.	PATRIMONIO	23
4.	INGRESOS.....	24
5.	GASTOS.....	25
6.	CUENTAS DE ORDEN.....	26
6.1	LITIGIOS Y DEMANDAS.....	27
7.	HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	28

CONTRALORIA MUNICIPAL DE NEIVA
ESTADO DE LASITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras en pesos)

Código	Período Actual		Período Anterior		Código	Período Actual		Período Anterior	
	A diciembre.2022		A diciembre.2021			A diciembre.2022		A diciembre.2021	
ACTIVO					PASIVO				
CORRIENTE (1)	312,593,829	143,287,895			CORRIENTE (4)	297,183,494	183,366,475		
11 Efectivo	303,183,323	131,664,396			24 Cuentas por pagar	42,891,541	3,775,840		
1105 Caja	0	0			2401 Adquisición de bienes y serv. Nal.	34,117,775	3,024,000		
1110 Depósitos en Instit. Financieras	303,183,323	131,664,396			2407 Recursos a favor de terceros	1,072,755	175,840		
13 Rentas por cobrar	3,614,665	2,541,315			2424 Descuentos de nomina	150,877	0		
1311 Ingresos no tributarios	0	0			2436 Retención en la fuente e impuesto de ti	7,550,134	576,000		
1384 Otras cuentas por cobrar	3,614,665	2,541,315			2490 Otras cuentas por pagar	0	0		
					25 Obligaciones laborales	254,291,953	179,590,635		
					2511 Beneficios a los empleados a corto plaz	254,291,953	179,590,635		
					2512 Beneficios a los empleados a largo plaz	0	0		
19 Otros activos	5,795,840	9,082,184			27 Pasivos estimados	0	0		
1905 Gastos pagados por anticipado	5,795,840	9,082,184			2701 Litigios y demandas	0	0		
NO CORRIENTE (2)	24,631,996	27,376,610			TOTAL PASIVO	297,183,494	183,366,475		
16 Propiedades, planta y equipo	19,802,031	27,376,610			PATRIMONIO (7)	40,042,331	-12,701,970		
1635 Bienes muebles en Bodega	0	0			31 Hacienda pública	40,042,331	-12,701,970		
1650 Redes, línea sy cables	0	0			3105 Capital fiscal	5,097,185	5,097,185		
1655 Maquinaria y equipo	57,811,069	57,811,069			3109 Resultado de ejercicios anteriores	60,448,502	-87,040,610		
1665 Muebles, enseres y equipos de o	25,409,036	25,409,036			3110 Resultados del ejercicio	25,503,357	69,241,455		
1670 Equipos de comunicación y comp	91,415,440	91,170,590			3145 Impactos por la transición al nuevo man	0	0		
1675 Equipo de transporte, tracción y e	0	0			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	337,225,825	170,664,505		
1680 Equipo de comedor, cocina, desp	0	0							
1681 Bienes de arte y cultura	0	0			8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-		
1685 Depreciación acumulada	-154,833,514	-147,014,085			81 ACTIVOS CONTINGENTES	18,404,757	18,404,757		
					8120 Litigios y mecanismos alternativos	18,404,757	18,404,757		
19 Otros activos	4,829,966	0			83 DEUDORAS DE CONTROL	638,696,369	638,696,369		
1905 Bienes Y Servicios Pagados Por.	4,829,966	0			8315 Activos totalmente depreciados	258,217,961	258,217,961		
TOTAL ACTIVO (3)	337,225,825	170,664,505			8347 Bienes entregados a Terceros	380,478,408	380,478,408		
					89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-657,101,126	-620,291,612		
					8905 Activos contingentes por el contrario	-18,404,757	18,404,757		
					8915 Deudoras de control por el contrario	-638,696,369	-638,696,369		
					9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-		
					91 RESPONSABILIDADES CONTINGENT	-1,557,619,238	-1,875,432,927		
					9120 Litigios o demandas	-1,557,619,238	-1,875,432,927		
					99 ACREEDORAS POR CONTRA	1,557,619,238	1,875,432,927		
					9905 Responsabilidades contingentes	1,557,619,238	1,875,432,927		

Gilberto Mateus Quintana
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: GILBERTO MATEUS QUINTERO
CARGO: CONTRALOR MUNICIPAL

Carlos Emilio Castillo Valencia
NOMBRE: CARLOS EMILIO CASTILLO VALENCIA
CARGO: PROFESIONAL ESPECIALIZADO II
T.P. 223091-T



CONTRALORIA MUNICIPIO DE NEIVA
ESTADO DE RESULTADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras en pesos)

Código	Concepto	Período	Período
		Actual 2022	Anterior 2021
		A Diciembre .2022	A Diciembre .2021
		\$	\$
	INGRESOS OPERACIONALES	2,586,133,303	2,445,615,216
41	INGRESOS FISCALES	2,586,133,303	2,445,615,216
4110	NO TRIBUTARIOS	2,583,058,791	2,445,615,216
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	3,074,512	0
	TOTAL INGRESOS	2,586,133,303	2,445,615,216
	GASTOS OPERACIONALES	2,611,636,660	2,376,373,761
51	De administración	2,603,817,225	2,355,744,211
5101	Sueldos y salarios	1,341,945,120	1,276,550,079
5102	Contribuciones Imputadas	4,767,970	0
5103	Contribuciones efectivas	360,025,532	342,832,031
5104	Aportes sobre la nómina	81,501,570	70,810,700
5107	Prestaciones sociales	670,924,933	553,192,237
5108	Gastos de personal diversos	25,713,890	75,406,004
5111	Generales	118,938,210	36,953,160
53	Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	7,819,434	20,629,550
5360	Depreciacion de propiedad, planta y equipo	7,819,434	20,629,550
5368	Provisión Litigios y demandas	0	0
58	OTROS GASTOS	0	0
5808	Otros gastos ordinarios	0	0
5810	Extraordinarios	0	0
5815	Ajuste ejercicio anteriores	0	0
	TOTAL GASTOS	2,611,636,660	2,376,373,761
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-25,503,357	69,241,455

Gilberto Mateus Quintero

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: GILBERTO MATEUS QUINTERO
CARGO: CONTRALOR MUNICIPAL

NOMBRE: CARLOS EMIRO CASTILLO VALENCIA
CARGO: PROFESIONAL ESPECIALIZADO II
T.P. 223091-T

CONTRALORIA MUNICIPAL DE NEIVA ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Cifras en miles de pesos)		
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021	(1)	- 12,701,970
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2022	(2)	52,744,301
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2022	(3)	<u>40,042,331</u>
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)		
INCREMENTOS:	(4)	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		- 25,503,357
CAPITAL FISCAL		5,097,185
TOTAL		<u>- 20,406,172</u>
DISMINUCIONES:	(5)	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		<u>60,448,502</u>
TOTAL		<u>60,448,502</u>
TOTAL VARIACIONES		<u>40,042,331</u>
-		
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%;">  <p>FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: GILBERTO MATEUS QUINTERO CARGO: CONTRALOR MUNICIPAL</p> </div> <div style="width: 45%;">  <p>FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: CARLOS EMIRO CASTILLO V. T.P. 223091-7</p> </div> </div>		

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL A LOS ESTADOS CONTABLES

(Cifras expresadas en pesos)

1 de enero al 31 de diciembre de 2022

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 2022, 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 2022.

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

Control Fiscal al Servicio de Todos y del Medio Ambiente
Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8717753- 8711170 Neiva (H)
www.contralorianeiva.gov.co

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, como así 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 2022, se dio apertura a la Caja Menor según Resolución N° 005 del 28 de enero de 2022, por valor de \$4.000.000 m/cte., que corresponde a cuatro salarios mínimos mensuales legales vigentes.

Luego mediante Resolución No.066 de 2022 se realizó un reembolso de caja menor por valor de \$3.000.000 m/cte.

La caja menor fue legalizada según Resolución 159 del 28 de diciembre de 2022.

1110 Depósitos en instituciones financieras:

La Contraloría Municipal de Neiva, a 31 de diciembre de 2022 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 2022, son:

CODIGO	DENOMINACION	VALORES
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	303,183,323.38
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES	303,183,323.38
111005	Cuenta corriente	303,183,323.38
11100504	Banco Davivienda Cta. N° 076069996015	303,183,323.38

1.6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Representan los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la Contraloría; a diciembre 31 de diciembre de 2022:

Items	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 2022	-	57,811,069.00	25,409,035.78	91,170,590.13	-
adiciones	-	-	-	244,850.00	-
Retiros	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de diciembre de 2022	-	57,811,069.00	25,409,035.78	91,415,440.13	-

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

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	10,625,805.88
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	10,625,805.88
190501	Seguros	5,795,840.23
190514	Bienes y servicios	4,829,965.65

2. PASIVOS

2.4 CUENTAS POR PAGAR:

A diciembre 31 de diciembre de 2022 el saldo de Cuentas por pagar quedo conformado así:

CODIGO	DENOMINACION	VALORES
24	CUENTAS POR PAGAR	34,117,775.00
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y	34,117,775.00
240101	Bienes y servicios	34,117,775.00
24010101	Bienes y servicios	34,117,775.00

El saldo que aparecen en este grupo, corresponde a:

2.4.0.1 Está representada por los saldos adeudados por obligaciones con contratista que por razones de calendario no se lograron pagar el último día hábil de año y que están pendientes de pago. (Contratos de prestación de servicios).

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 2022 el saldo de los beneficios a empleados quedo conformado así:

CODIGO	DENOMINACION	VALORES
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE	254,291,953.00
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A	254,291,953.00
251101	Nómina por pagar	463,800.00
251102	Cesantías	154,204,748.00
251103	Intereses sobre cesantías	7,119,275.00

251104	Vacaciones	16,626,416.00
251105	Prima de vacaciones	11,167,291.00
251106	Prima de servicios	46,845,855.00
251109	Bonificaciones	17,864,568.00

Corresponde a los beneficios a empleados a corto plazo de sueldo y prestaciones sociales por concepto de cesantías intereses de cesantías vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y Bonificaciones adeudadas a 31 de diciembre de 2022 el cual se reconoció como un gasto afectando el pasivo.

Del total de las obligaciones laborales a 31 de diciembre de 2022 cuenta con afectación presupuestal \$161.787.823.00, la diferencia \$92.504.130.00 sin afectación.

Esta causación de las obligaciones laborales se encuentra 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 2022 el saldo de Hacienda Publica quedo conformado así:

CODIGO	DENOMINACION	VALORES
31	HACIENDA PÚBLICA	40,042,330.84
3105	CAPITAL FISCAL	5,097,185.14
310506	Capital Fiscal	5,097,185.14
3109	RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR	60,448,502.46

310901	Excedente acumulado	69,241,460.09
310902	Déficit acumulado	8,792,957.63
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	25,503,356.75
311002	Déficit del ejercicio	25,503,356.75

Aunque el resultado del ejercicio corresponde a un déficit por valor de 25.503.356.75 en términos generales, existió una recuperación en el patrimonio, toda vez que el valor de las obligaciones laborales que pasaron de la vigencia 2021 a la vigencia 2022 no correspondía a las obligaciones reales, por lo que se debieron realizar algunos asientos contables afectando la cuenta del patrimonio 310902 Pérdidas o déficits acumulados, para “la corrección de un error de un periodo contable anterior”.

4. INGRESOS

4.1 INGRESOS FISCALES

A diciembre 31 de diciembre de 2022 el saldo de los Ingresos fiscales quedo conformado así:

CODIGO	DENOMINACION	VALORES
41	INGRESOS FISCALES	2,586,133,303.00
4110	NO TRIBUTARIOS	2,583,058,791.00
411062	Cuota de fiscalización y auditaje	2,583,058,791.00
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	3,074,512.00
480826	Recuperaciones	3,074,512.00

Cuenta por la cual se registra los aportes para funcionamiento, girados por el nivel central y otros movimientos como la recuperación de transacciones de operaciones contables.

5. GASTOS

A diciembre 31 de diciembre de 2022 el saldo de los Gastos quedo conformado así:

CODIGO	DENOMINACION	VALORES
5	GASTOS	2,637,140,015.00
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2,603,817,225.00
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1,341,945,120.00
510101	Sueldos	1,270,539,029.00
510110	Prima técnica	10,678,915.00
510119	Bonificaciones	59,286,911.00
510160	Subsidio de alimentación	1,440,265.00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	4,767,970.00
510203	Indemnizaciones	4,767,970.00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	360,025,532.00
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	65,176,855.00
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	119,757,522.00
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	6,915,100.00
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	168,176,055.00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	81,501,570.00
510401	Aportes al ICBF	48,849,942.00
510402	Aportes al SENA	8,160,457.00
510403	Aportes a la ESAP	8,160,457.00
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	16,330,714.00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	670,924,933.00
510701	Vacaciones	109,534,479.00
510702	Cesantías	199,884,940.00
510703	Intereses a las cesantías	9,281,818.00
510704	Prima de vacaciones	90,394,179.00
510705	Prima de navidad	130,006,414.00
510706	Prima de servicios	120,415,655.00
510707	Bonificación especial de recreación	11,407,448.00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	25,713,890.00
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	7,652,000.00
510807	Gastos de viaje	4,257,170.00

510810	Viáticos	13,766,720.00
510890	Otros gastos de personal diversos	38,000.00
5111	GENERALES	118,938,210.00
511114	Materiales y suministros	5,721,626.00
511115	Mantenimiento	10,992,667.00
511118	Arrendamiento operativo	2,800,000.00
511119	Viáticos y gastos de viaje	1,074,400.00
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	800,000.00
511123	Comunicaciones y transporte	3,315,329.00
511125	Seguros generales	5,876,188.00
511179	Honorarios	17,500,000.00
511180	Servicios	70,001,000.00
511190	Otros gastos generales	857.00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	7,819,434.00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7,819,434.00
536004	Maquinaria y equipo	3,856,771.00
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	2,940,981.00
536007	Equipos de comunicación y computación	1,021,682.00
59	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	25,503,356.00
5905	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	25,503,356.00
590501	Cierre de ingresos, gastos y costos	25,503,356.00

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.

6. CUENTAS DE ORDEN

CODIGO	DENOMINACION	VALORES
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00
81	ACTIVOS CONTINGENTES	18,404,757.00

8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	18,404,757.00
812004	Administrativas	18,404,757.00
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	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)	657,101,126.00
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	18,404,757.00
890506	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	18,404,757.00
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	638,696,369.00
891506	Bienes y derechos retirados	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 Secretaria General.

6.1. 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:

CODIGO	DENOMINACION	VALORES
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00
91	PASIVOS CONTINGENTES	1,557,619,238.00
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1,557,619,238.00
912004	Administrativos	1,557,619,238.00
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	1,557,619,238.00
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	1,557,619,238.00
990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1,557,619,238.00

7. 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)

GILBERTO MATEUS QUINTERO

Contralor Municipal

(Original firmado)

CARLOS EMIRO CASTILLO VALENCIA

Contador Público T.P. 223091-T