

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES CON CORTE

A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024

(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Para la preparación y publicación de los informes financieros y contables al 30 de septiembre de 2024, el Municipio de Chía, aplicó los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación.

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 2024

Las notas a los informes financieros y contables con corte a septiembre 2024, se presentan en cumplimiento de resolución 356 de 2022 y 261 de 2023 expedida por la Contaduría General de la Nación, mediante la cual se incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deben publicarse conforme a lo establecido con el numeral 37 del artículo 38 de la ley 1952 de 2019.

El Municipio de Chía, a partir del 01 de enero de 2018 aplica la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, incluyendo las modificaciones de la resolución 285 del 05 de septiembre de 2023 para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos financieros y para efectos de registro y reporte de información se utilizó el catálogo general de cuentas versión 2015.19.

CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS

La información contable presentada por El Municipio de Chía en los Estados Financieros con corte a septiembre 30 de 2024, se preparó a partir de los saldos registrados en el sistema de información, correspondiendo a transacciones, operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales comprobables y conciliables.

Los estados financieros del Municipio presentan diferencias en las cuentas 16 y 17 de propiedad, planta y equipo, y bienes de uso público en comparación con la base de datos de almacén e IDUVI, por lo que se están llevando a cabo actividades específicas para minimizar estas diferencias.

Además, en la vigencia 2024 se está fortaleciendo el equipo del área contable, lo que permitirá reducir al máximo las diferencias en las conciliaciones entre contabilidad y las demás áreas que suministran información.

POLITICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

El Municipio de Chía, elaboró las políticas contables, las cuales entraron en vigencia a partir del 01 de enero de 2018, de conformidad con el nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno según Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación. Actualmente, estas políticas están en proceso de actualización según las últimas normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, lo cual no limita su utilización y adopción en los estados financieros.

DEPURACIÓN PERMANENTE Y SOSTENIBLE

Durante la vigencia 2024, no se han adelantado reuniones de sostenibilidad contable.

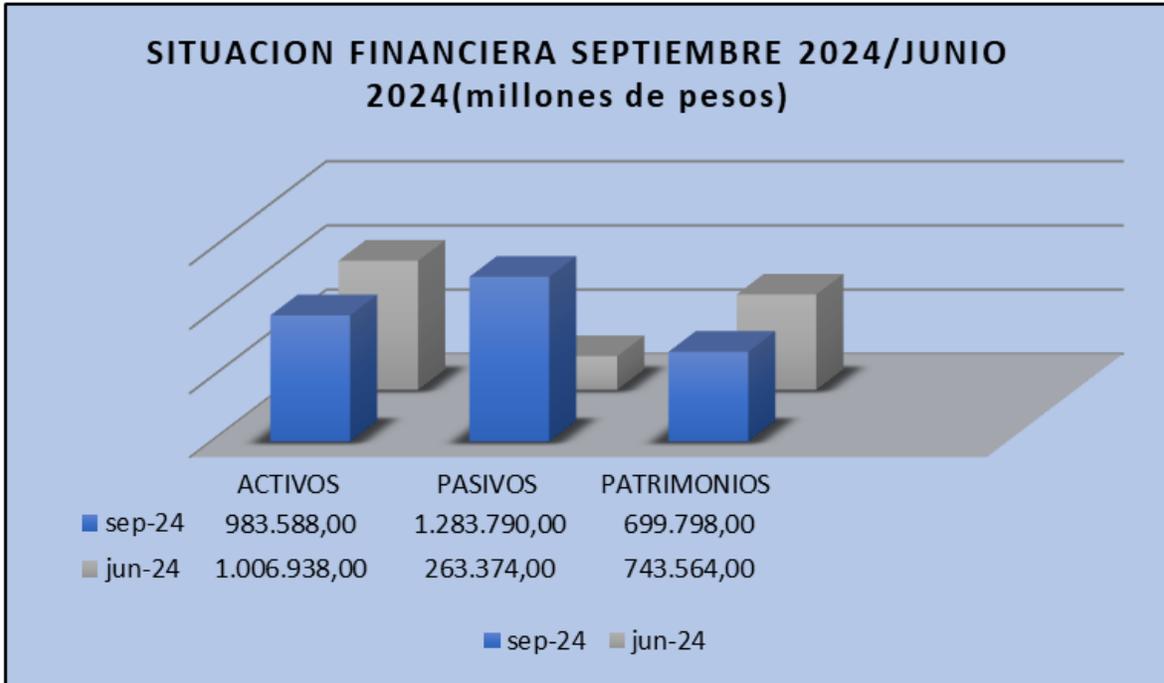
REPORTE DE INFORMACIÓN FINANCIERA

La información financiera del Municipio de Chía, con corte al mes de septiembre de 2024, fue preparada conforme a la Resolución 706 de 2016, la cual establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.

PUBLICACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Para la vigencia 2024, El Municipio de Chía efectúa la publicación de la información financiera y contable, dentro de los tiempos establecidos en la resolución 261 del 28 de agosto de 2023 expedida por la Contaduría General de la Nación, mediante la cual se incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deben publicarse conforme a lo establecido con el numeral 37 del artículo 38 de la ley 1952 de 2019.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA SEPTIEMBRE 2024 / MARZO 2024



ACTIVOS

El comportamiento de los activos con corte al 30 de septiembre de 2024, comparado con junio de la misma vigencia, presenta una disminución leve de -2.32%.

Efectivo y equivalente al efectivo

Se reducen en un 11% los depósitos en instituciones financieras, pasando de \$212.573 millones a \$189.137 millones, debido al incremento en la contratación, lo cual ha demandado mayor flujo de efectivo. Respecto al dinero colocado en CDT, se pasó de \$90.000 millones a \$40.000 millones, generando rendimientos financieros por \$526 millones de pesos.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar presentan una reducción del 10.69%, lo cual genera cambios significativos en la cartera de impuesto predial e intereses de impuesto predial. Esto se debe al acuerdo 223 del 8 de agosto de 2024, que contempla:

“Las obligaciones tributarias (Impuesto predial e industria y Comercio, Avisos y Tableros, y publicidad exterior que se paguen totalmente desde la entrada en vigencia del presente acuerdo y hasta el

treinta (30) de septiembre de 2024 liquidaran una tasa de interés de mora equivalente al diez por ciento (10%) de la tasa establecida en el artículo 635 del Estatuto Tributario Nacional”.

El recaudo del impuesto predial de los meses de agosto y septiembre ascendió a \$8.077 millones, y los intereses de predial a \$607 millones, discriminado por vigencias de la siguiente manera:

AÑO	IMPUESTO PREDIAL	INTERESES IMPUESTO PREDIAL
2006	571,876.00	300,252.00
2007	651,660.00	328,183.00
2008	1,063,400.00	501,572.00
2009	1,171,934.00	516,334.00
2010	1,968,593.00	534,925.00
2011	2,607,248.00	1,022,894.00
2012	4,869,015.00	1,746,803.00
2013	10,082,327.00	3,323,174.00
2014	39,039,203.00	11,092,140.00
2015	90,919,366.00	20,417,179.00
2016	97,903,181.00	18,081,725.00
2017	364,853,015.00	73,840,072.00
2018	355,330,237.00	64,500,661.00
2019	435,460,590.00	65,942,928.00
2020	609,113,772.00	74,883,025.00
2021	981,240,159.00	102,454,721.00
2022	1,117,345,048.00	80,685,395.00
2023	1,560,079,050.00	46,140,645.00
2024	2,155,794,158.00	12,526,131.00
ACUERDOS DE PAGO	\$ 246,925,111.00	\$ 27,838,938.00
TOTAL	\$ 8,076,988,943.00	\$ 606,677,697.00

Las transferencias por cobrar aumentaron un 32.68% debido a la distribución de las once doceavas de la asignación especial destinada al Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales (FONPET) para la vigencia de 2024. Según el documento de distribución SGP-93-2024 del 11 de septiembre de 2024, al Municipio de Chía le correspondió un valor de \$1.053 millones.

Inventarios

En la cuenta 151424 **Elementos y materiales para la construcción** se presenta un incremento del 100%, con un saldo al 30 de septiembre de 2024 de \$896.839.444, comparado con el saldo contable al 30 de junio de 2024. Esta variación se debe a la creación de la interfaz entre el banco de materiales y la contabilidad, implementada por solicitud al proveedor del software contable y financiero de la Alcaldía para el desarrollo del módulo de recursos físicos del Banco de Materiales.

El Banco de Materiales de la Secretaría de Obras Públicas fue creado bajo el Acuerdo 11 de 2008 y modificado por el Acuerdo 187 de 2021. Antes de esto, el banco de materiales llevaba el control de su inventario sin realizar una interfaz contable, generando el ingreso y salida de bienes en el almacén, lo que afectaba el gasto en los estados financieros y causaba una pérdida de control sobre el stock de bienes. Con la implementación de la interfaz contable, se evita la sobreestimación del gasto y se refleja el inventario en los estados financieros, mitigando un hallazgo del plan de mejora de control interno.

Propiedad, planta y equipo

En este grupo se presenta un incremento del 6.53% en construcciones en curso, debido al giro de adición y prórroga del contrato 366-2019 para la construcción del centro administrativo municipal (CAM) y la adición al contrato 641-2018 para la construcción de la institución educativa oficial San José María Escrivá de Balaguer. Además, producto de la conciliación entre las áreas de contabilidad y la Secretaría de Obras, se realizaron varias reclasificaciones de la inversión en las construcciones en curso de las instituciones educativas José María Escrivá de Balaguer, José Joaquín Casas y Santa María del Río, afectando la cuenta contable 164009 Colegios y Escuelas en \$1.419 millones de pesos.

Otros activos

Se muestra un incremento del 7.74%, pasando de \$81.578 millones en junio de 2024 a \$87.894 millones en septiembre de 2024, debido a cambios significativos en las siguientes cuentas:

- **Cuenta 1904 Plan de Activos para Beneficios Pos-empleo:** Los recursos que la entidad tiene en el fondo de pensiones FONPET generaron rendimientos financieros por \$1.600 millones de pesos en el trimestre, y se recibieron además \$348 millones de regalías, Coljuegos y SGP Propósito General.
- **Cuenta 1908 Recursos Entregados en Administración:** Se incorporaron los recursos transferidos del Ministerio de Educación por concepto de SGP Educación para la prestación de servicios SSF, para el pago de aportes patronales de previsión social y cesantías, y aportes afiliados de los meses de enero a junio de 2024, por un valor de \$1.921 millones de pesos.
- **Cuenta 1989 Recursos de la Entidad Concedente en Patrimonios Autónomos Constituidos por Concesionarios Privados:** Ingresaron los recursos por concepto del impuesto de alumbrado público recaudados por Enel Colombia de los meses de junio a agosto, transferidos a la Fiducia ITAU, los cuales se afectan sin situación de fondos.

Las demás cuentas del activo presentan un comportamiento normal.

PASIVOS

El pasivo presenta un incremento porcentual del 7.75% en el trimestre, pasando de \$263.374 millones a \$283.790 millones de junio a septiembre de 2024, con variaciones significativas en algunos grupos.

El grupo de **Adquisición de bienes y servicios** muestra una disminución del 88% en las cuentas por pagar, lo que explica la reducción del efectivo. En contraste, los créditos judiciales muestran un incremento del 680%; para la vigencia 2024, los créditos judiciales ascienden a un total de \$4.657 millones, con un incremento de \$3.486 millones frente al periodo de septiembre del año anterior. En los estados financieros, cada caso se especifica de acuerdo a la información suministrada a Contabilidad por la Oficina de Defensa Judicial del Municipio de Chía. Los montos más significativos corresponden a la Universidad de la Sabana, con un valor de \$1.813.522.725, y a la empresa Guadal Comercial Inc., con la suma de \$2.369.867.126, siendo esta última la más relevante de la cuenta 2460.

En otras cuentas por pagar, se presenta un incremento del 22.96% debido a la incorporación de los gastos de aportes patronales en previsión social y cesantías, y aportes afiliados de los empleados del magisterio (docentes y directivos docentes), que quedaron aplazados hasta recibir los recursos del Ministerio de Educación SSF. El valor del trimestre asciende a \$2.796 millones de pesos.

PATRIMONIO

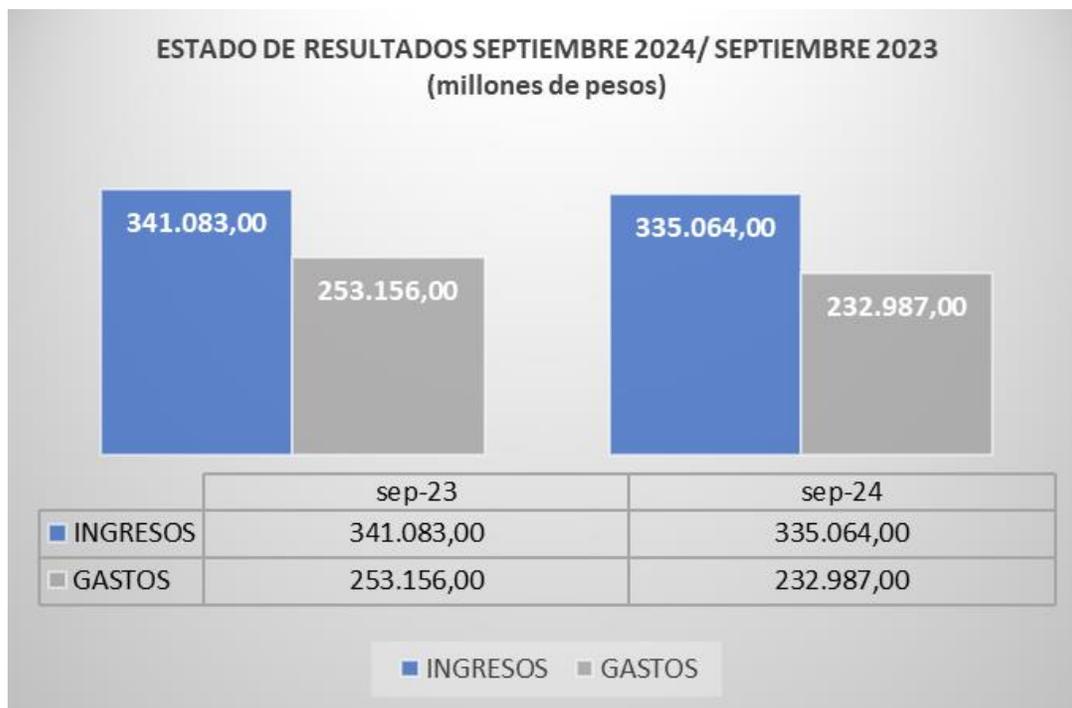
En el trimestre se presentan ajustes de vigencias anteriores que afectan la utilidad acumulada por un valor de \$933 millones de pesos, debido a los siguientes conceptos:

Descripción	Valor Crédito
INCORPORACION SALDO DE ELEMENTOS BODEGA BANCO DE MATERIALES RESULTANTE DE HALLAZGO DE AUDITORIA INTERNA Y PLAN DE MEJORAMIENTO SUSCRITO CON CONTROL INTERNO, EN EL CUAL SE SOLICITA INCORPORAR EL MOVIMIENTO QUE GENERA EL BANCO DE MATERIALES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL MUNICIPIO.	\$ 929,168,971.92
SE REVERSA COMPROBANTE DE EGRESO 2023004961 DEL 8 DE AGOSTO DEL 2023 TENIENDO EN CUENTA QUE EL SERVICIO FUE CANCELADO POSTERIORMENTE CON EL COMPROBANTE DE EGRESO 2023007562 DE 12 DE OCTUBRE DEL 2023, SEGUN ACTA No.2 REVISION DE PARTIDAS CONCILIATORIAS VIGENCIA 2023 DEL 16 DE JULIO DEL 2024.	\$ 242,830.00
SE REVERSA COMPROBANTE DE EGRESO 2023010726 DEL 26 DE DICIEMBRE DEL 2023 TENIENDO EN CUENTA QUE EL SERVICIO FUE CANCELADO POSTERIORMENTE CON EL COMPROBANTE DE EGRESO 2024000003 DE 01 DE ENERO DEL 2024, SEGUN ACTA No.2 REVISION DE PARTIDAS CONCILIATORIAS VIGENCIA 2023 DEL 15 DE JULIO DEL 2024.	\$ 241,550.00
AJUSTE SALDO CUENTA 24010101 CTO 267-2023 X ERROR EN COM 2023008664 ENTRADA POR SUMINISTRO 202300016 (ALM 2023001257) 27 NOV 2023 MENOR VALOR AFECTADO EN CUENTA 24010105 CONTROL INGRESO ALMACEN \$397.341	\$ 397,341.00
SE AJUSTA SALDO CONTRATO 289-2023 POR MAYOR VALOR EN SALIDAS DE ALMACEN CORRESPONDIENTES AL COM 2023009950 DE 20/12/23 Y COMPROBANTE DE ALMACEN- ALM 2023001347-2023001348 2023 11/12/23	\$ 2,570,388.68

SE AJUSTA SALDO CUENTA 24240102 POR DEPURACION INFORMACION FINANCIERA	\$ 50.00
SE AJUSTA DIFERENCIA EN VALOR DE NOMINA DOCENTES CAUSADA NOM 2021000763 30/12/21 - POR \$3.750.000 (PAGO RETROACTIVO POR BONIFICACIÓN DICIEMBRE 2021) Y EL EGRESO 2022000373 DE FECHA 23 /02/22 FEBRERO DE 2022. \$3.515.200 PAGO RETROACTIVO BONIFICACION 2021 - EDUCACIÓN.	\$ 234,800.00

El resultado del ejercicio al 30 de septiembre de 2024 asciende a \$102.78 millones de pesos, lo que representa una reducción del 31.20% con respecto a junio de 2024, cuando fue de \$148.376 millones de pesos.

ESTADO DE RESULTADOS SEPTIEMBRE 2024 / SEPTIEMBRE 2023



Se observa que los ingresos de la vigencia 2024 son menores a los de 2023 en \$6.019 millones de pesos, una reducción del 1.76%. Este descenso se destaca por las devoluciones y descuentos de ingresos tributarios y no tributarios, siendo los descuentos acumulados a septiembre 2023 de \$25.906 millones, y en 2024, de \$35.742 millones de pesos.

Por otro lado, los gastos presentan una reducción del 8% debido al cambio de gobierno, debido a que, en el primer año del nuevo mandatario, se elabora el plan de desarrollo y se armoniza el presupuesto, lo que retrasa la ejecución del gasto.



MYRIAM AMANDA SEQUERA CALVO

C.C. 23.561.243

Profesional Especializado

Contador T.P. 122371-T

Aprobó: Pablo Felipe Rodríguez Zapata – Director Financiero