



Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido. En caso de que la transferencia se perciba en moneda extranjera, se aplicará lo señalado en la Norma de Efectos de las Variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

Las condonaciones de deudas y las deudas asumidas por terceros, se medirán por el valor de la deuda que sea condonada o asumida.

Las multas y sanciones se medirán por el valor liquidado en el acto administrativo proferido por la autoridad que imponga la multa o sanción.

Las transferencias no monetarias (inventarios, propiedades, planta y equipo; activos intangibles y bienes históricos y culturales) se medirán por el valor de mercado del activo recibido.

9.1.1.3. Revelaciones

La Entidad revelará la siguiente información:

- El valor de los ingresos de transacciones sin contraprestación reconocidos durante el período contable mastranto las transferencias.
- El valor de las cuentas por cobrar reconocidas con respecto a los ingresos sin contraprestación.
- El valor de los pasivos reconocidos originados en los recursos transferidos sujetos a condiciones.
- La existencia de cualquier cobro anticipado con respecto a las transacciones sin contraprestación.

Presentación de notas a los informes financieros contables mensuales

Atendiendo lo dispuesto en la Resolución 182 de 2016, las notas a los Estados Financieros mensuales se presentarán únicamente cuando ocurran hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan efecto material en la estructura financiera de Personería Municipal de Dosquebradas.

10. LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 3. Juicios, estimaciones, riesgos y corrección de errores contables
- NOTA 6. Inversiones e instrumentos derivados
- NOTA 8. Préstamos por cobrar
- NOTA 9. Inventarios
- NOTA 11. Bienes de uso público e históricos y culturales
- NOTA 12. Recursos naturales no renovables
- NOTA 13. Propiedades de inversión
- NOTA 15. Activos biológicos
- NOTA 17. Arrendamientos
- NOTA 18. Costos de financiación
- NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda
- NOTA 20. Préstamos por pagar
- NOTA 24. Otros pasivos
- NOTA 25. Activos y pasivos contingentes
- NOTA 31. Costos de transformación



NOTA 32. Acuerdos de concesión - entidad concedente
 NOTA 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones
 NOTA 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
 NOTA 35. Impuesto a las ganancias
 NOTA 36. Combinación y traslado de operaciones
 NOTA 37. Revelaciones sobre el estado de flujo de efectivo

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

• Composición

Las cuentas que componen el Efectivo y equivalentes al efectivo son

1.1.05.02 Caja Menor y 1.1.10.05 Depósitos en instituciones financieras.

NOTA 5.		EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO COMPOSICIÓN			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	275.993.974,00	109.215.552,00	166.778.422,00
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	275.993.974	109.215.552	166.778.422,00

5.1. CAJA

La Personería Municipal de Dosquebradas atendiendo lo dispuesto en el título 5 artículo 2.8.5.4 del decreto 1068 de 2015 único reglamentario del Ministerio de Hacienda, y Crédito Público establece que las cajas menores se constituirán y funcionarán para cada vigencia fiscal, de los órganos estatales que conforman el presupuesto general de la nación, por lo que mediante resolución No. Resolución No. 014 de enero 26 de 2.023 y No.085 del 31 de diciembre de 2.015., se constituye la caja menor de gastos generales para atender gastos imprevistos y necesarios para el desarrollo de las actividades administrativas y operativas que forman parte de la personería, con sujeción a lo dispuesto en el referido Decreto 1068 de 2015.

Durante el periodo contable se realizó reembolso por valor de \$ 4.515.000, cuyo efecto contable generó movimientos en el pasivo a nivel de cuentas por pagar, gastos generales.

En cumplimiento de lo dispuesto en la política contable de la entidad, durante el año 2023 se practicaron arqueo mensuales a la caja menor los cuales buscan controlar y monitorear el adecuado manejo operativo y gestión eficiente de los recursos que se ejecutaron a través de este fondo.

La Personería Municipal de Dosquebradas reconoce como efectivo y equivalente al efectivo los recursos cuantificables, controlados, que constituyen un medio de pago y que están disponibles para el desarrollo de actividades inherentes a la entidad, en el momento que son recibidos o transferidos eventualmente a cada una de las cuentas corrientes asignadas a la entidad



5.2. DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

La Personería Municipal de Dosquebradas, reconoce como efectivo y equivalente al efectivo los recursos cuantificables, controlados, que constituyen un medio de pago y que están disponibles para el desarrollo de actividades inherentes a la entidad, en el momento que son recibidos o transferidos eventualmente a cada una de las siguientes cuentas corrientes asignadas a la entidad.

LISTADO DE CUENTAS CORRIENTES PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS			
No. Cuenta	Tipo	Entidad Bancaria	Descripción
127469997291	Corriente	BANCO DAVIVIENDA	Cuenta para el manejo de los recursos de gastos administrativos , de personal y generales.

El siguiente cuadro muestra el saldo y variación total de los depósitos en las Instituciones financieras a 31 de diciembre de 2023 y del 2022.

NOTA	5.	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO					
Anexo.	5.1.	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS					
CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter. Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	275.993.974,00	109.215.552,00	166.778.422,00	0,00	0,0

El saldo a 31 de diciembre de 2023, en la cuenta 1110-Depósitos en instituciones financieras presenta un incremento del 60%, que resulta del valor recibido por las transferencias que por ley debe realizar el Municipio de Dosquebradas, para el funcionamiento de la Personería.

Código		dic-23	dic-22	Var \$	Var %
	ACTIVO				
11	Efectivo y Equivalentes al efectivo	275.993.974	109.215.552	166.778.422	60%
1105	Caja	-	-	-	0%
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	275.993.974	109.215.552	166.778.422	60%

Los recursos que son situados directamente en la cuenta de la Personería, son girados a los beneficiarios casi que, de manera inmediata, por lo tanto, no generan rentabilidad alguna

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

7.1. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El concepto de cuentas por cobrar definido en el Catálogo General de Cuentas que integra el marco normativo para entidades de gobierno define que incluye los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

El saldo de esta cuenta representa las cuentas por cobrar originadas en el derecho de cobro a favor de la Personería Municipal de Dosquebradas frente a terceros deudores obligados a devolver los recursos girados en exceso por prestación de servicios. El saldo al corte 31-12-2023 es el siguiente:

Código		dic-23	dic-22	Var \$	Var %
	ACTIVO				
13	Cuentas por cobrar	4.464.000	39.259.433	(34.795.433)	-779%
1337	Transferencias por cobrar	0	39.259.433	(39.259.433)	0%
1384	Otras cuentas por cobrar	4.464.000	-	4.464.000	100%

NOTA 10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO - PP y E

La PP y E de la Personería Municipal de Dosquebradas está constituida por los bienes tangibles de su propiedad, empleados para la prestación de sus servicios misionales y operativos., La medición inicial está dada por el valor de la transacción y luego de dicho reconocimiento, la entidad mide todas las partidas de la PP y E, al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas que eventualmente se pudiesen presentar por deterioro del valor acumulado. Para la Personería Municipal de Dosquebradas, las adiciones y mejoras efectuadas a una PP Y E, se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación.

La propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2023, se componen de bienes muebles cuyos saldos acumulados se presentan a continuación:

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN					
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	116.243.459,00	113.678.470,00	2.564.989,00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipos de oficina	126.276.598,00	126.276.598,00	0,00
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	99.797.256,00	79.170.169,00	20.627.087,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-109.830.395,00	-91.768.297,00	-18.062.098,00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00



PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

*"Visible para el renacer de la honra y
la dignidad de los dosquebradenses"*



La principal variación de la PP y E está dada por la adquisición de bienes; representados en la Compra de Equipo de Computación.

A continuación, se presenta el movimiento de las cifras de los bienes muebles en la Personería de Dosquebradas.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
Anexo 10.1. PPE - MUEBLES		
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	205.446.767,0	205.446.767,0
+ ENTRADAS (DB):	20.627.087,0	20.627.087,0
Adquisiciones en compras	20.627.087,0	20.627.087,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0
= SUBTOTAL	226.073.854,0	226.073.854,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)		0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)		0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)		0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)		0,0
= SALDO FINAL (31-dic)	226.073.854,0	226.073.854,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	(109.830.395,0)	(109.830.395,0)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	(91.768.297,0)	(91.768.297,0)
+ Depreciación aplicada vigencia actual	(18.062.098,0)	(18.062.098,0)
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos		0,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos		0,0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual		0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado		0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0,0	0,0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0,0	0,0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0,0	0,0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	116.243.459,0	116.243.459,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	(48,6)	(48,6)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES		
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0
+ En servicio	116.243.459,0	116.243.459,0
+ En concesión		0,0
+ En montaje		0,0
+ No explotados		0,0
+ En mantenimiento		0,0
+ En bodega		0,0
+ En tránsito		0,0
+ Pendientes de legalizar		0,0
+ En propiedad de terceros		0,0
REVELACIONES ADICIONALES		
GARANTIA DE PASIVOS	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0
+ Ingresos (utilidad)		0,0
- Gastos (pérdida)		0,0



PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

"Visible para el renacer de la honra y
la dignidad de los dosquebradenses"



Para la vigencia 2023 se presentó un saldo de depreciación acumulada del PP y E de \$ 109.830.995

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
Anexo 10.1. PPE - MUEBLES		
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	205.446.767,0	205.446.767,0
+ ENTRADAS (DB):	20.627.087,0	20.627.087,0
Adquisiciones en compras	20.627.087,0	20.627.087,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0
= SUBTOTAL	226.073.854,0	226.073.854,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)		0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)		0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)		0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)		0,0
= SALDO FINAL (31-dic)	226.073.854,0	226.073.854,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	(109.830.395,0)	(109.830.395,0)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	(91.768.297,0)	(91.768.297,0)
+ Depreciación aplicada vigencia actual	(18.062.098,0)	(18.062.098,0)
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos		0,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos		0,0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual		0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado		0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0,0	0,0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0,0	0,0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0,0	0,0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	116.243.459,0	116.243.459,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	(48,6)	(48,6)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES		
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0
+ En servicio	116.243.459,0	116.243.459,0
+ En concesión		0,0
+ En montaje		0,0
+ No explotados		0,0
+ En mantenimiento		0,0
+ En bodega		0,0
+ En tránsito		0,0
+ Pendientes de legalizar		0,0
+ En propiedad de terceros		0,0
REVELACIONES ADICIONALES		
GARANTIA DE PASIVOS	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0
+ Ingresos (utilidad)		0,0
- Gastos (pérdida)		0,0

El reconocimiento del desgaste por uso del potencial de servicio generado por la PP y E de la Personería Municipal de Dosquebradas, se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación, la cual debe mostrar en forma independiente de la PP y E, la denominación y codificación auxiliar en el sistema SOA, por cada clase y estado de uso en el que se encuentre cada una de las clases PP y E para facilitar el control y seguimiento de cada bien.

El método de depreciación que se utiliza en la Personería Municipal de Dosquebradas es el de línea recta durante la vida útil del activo, reflejando el desgaste sistemático de los bienes durante el tiempo que se espera sean usados, teniendo en cuenta las características de los bienes y la naturaleza de la entidad.

La depreciación de las PP Y E, inicia cuando el activo está disponible para uso de la Personería Municipal de Dosquebradas al ingresar satisfactoriamente al almacén termina cuando se da de baja en cuentas, cuando se transfiere el activo a otra entidad o cuando se enajene o venda.

Conforme a lo señalado en el manual de políticas contables actualizado y adoptado mediante resolución 132 de 2.021, establece la siguiente vida útil para sus activos fijos:

NOTA 10.		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
10.4.		ESTIMACIONES	
10.4.1		DEPRECIACIÓN - LÍNEA RECTA	
DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10	10
	Equipos de comunicación y computación	10	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	0	0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	20	20
	Bienes de arte y cultura	10	10

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

La Personería Municipal de Dosquebradas reconoce como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad.

Los saldos acumulados de los activos intangibles de la entidad a 31 de diciembre de 2023 se presentan a continuación:



NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES		COMPOSICIÓN			
		DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	5.710.109,00	7.947.777,00	-2.237.668,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	34.258.765,00	31.195.800,00	3.062.965,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)			0,00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	0,00	0,00	0,00
1.9.77	Db	Activos intangibles - modelo revaluado	-28.548.656,00	-23.248.023,00	-5.300.633,00
1.9.78	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0,00
1.9.79	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0,00

➤ Amortización acumulada. (se describe en revelaciones adicionales)

14.1. REVELACIONES ADICIONALES

La amortización de los activos intangibles inicia cuando el activo se encuentre disponible para ser utilizado en la forma prevista por la Personería Municipal de Dosquebradas aclarando que el cargo por amortización se reconoce como gasto y se refleja en el resultado del periodo.

El método de amortización aplicable en la Personería Municipal de Dosquebradas es lineal el cual se aplica uniformemente en todos los periodos de vida útil del activo intangible.

La amortización de un activo intangible cesa cuando el activo culmine su vigencia o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. Cuando el activo esté sin utilizar, la amortización no culminará.

Para el año 2023, la amortización acumulada para las licencias y softwares al terminar la vigencia es de \$ 28.548.696 discriminada de la siguiente manera:

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES		Anexo 14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS		
		1.9.70.07	1.9.70.08	
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL		20.203.400,0	10.992.400,0	31.195.800,0
+ ENTRADAS (DB):		3.062.965,0	0,0	3.062.965,0
- SALIDAS (CR):		0,0	0,0	0,0
SUBTOTAL		23.266.365,0	10.992.400,0	34.258.765,0
= (Saldo Inicial + Entradas - Salidas)				
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR		0,0	0,0	0,0
SALDO FINAL		23.266.365,0	10.992.400,0	34.258.765,0
= (Subtotal + Cambios)				
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)		17.886.737,0	10.661.919,0	28.548.656,0
Saldo Inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada		14.118.171,0	9.129.852,0	23.248.023,0
+ Amortización aplicada vigencia actual		3.768.566,0	1.532.067,0	5.300.633,0
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada				0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)		0,0	0,0	0,0
Saldo Inicial del Deterioro acumulado		0,0		0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual		0,0		0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual		0,0		0,0
VALOR EN LIBROS		5.379.628,0	330.481,0	5.710.109,0
= (Saldo final - AM - DE)				
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)		76,9	97,0	83,3
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)		0,0	0,0	0,0



NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

• Generalidades

El 92.14 % de las cuentas por pagar de la Personería Municipal de Dosquebradas, tienen origen en las otras cuentas por pagar están representadas en las obligaciones adquiridas con personas naturales que prestan servicios de apoyo a las áreas misionales de la entidad, que, a 31 de diciembre de 2023, entregaron los bienes y servicios que formaban parte del objeto contractual y por disposiciones presupuestales se constituyeron en cuenta por pagar.

El plazo para el pago de dichas obligaciones es menor a 30 días luego de que se hayan cumplido con las obligaciones contractuales y se cuente con disponibilidad de PAC.

De las cuentas por pagar, se desprenden las deducciones por conceptos de retenciones en la fuente a título de renta, IVA e Industria y comercio, las cuales son canceladas por la entidad en el mes siguiente al pago de la obligación principal de la entidad al proveedor debido que para estos casos opera la caja y no el abono en cuenta.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR COMPOSICIÓN					
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	83.342.123,00	24.867.183,00	58.474.940,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	2.805.113,00	3.303.806,00	-498.693,00
2.4.40	Cr	Subvenciones por pagar	2.216.584,00	1.303.343,00	913.241,00
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	78.320.426,00	20.260.034,00	58.060.392,00

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

De conformidad con lo dispuesto en el marco normativo para entidades de gobierno, se entiende que los beneficios a empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Estos beneficios, abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, atendiendo lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Las retribuciones suministradas por la Personería Municipal de Dosquebradas, tienen origen en requerimientos legales, en virtud de las cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones clasificadas como Beneficios a empleados de corto plazo. Estos son reconocidos como un gasto y un pasivo en el momento de la acusación y el pago

De la clasificación de beneficios a empleados definida en el marco normativo,



la entidad cuenta únicamente con los de corto plazo que incluyen a los empleados de nómina de planta.

A continuación, se representa la situación de la cuenta de beneficios a empleados entre el 31 de diciembre de 2023 y el 31 de diciembre de 2022:

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS COMPOSICIÓN					
		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2xy2	2xy1	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.405.343,00	0,00	1.405.343,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.405.343,00	0,00	1.405.343,00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	1.405.343,00	0,00	1.405.343,00
(+)		A corto plazo	1.405.343,00	0,00	1.405.343,00
(-)		A largo plazo	0,00	0,00	0,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
(-) NETO		Posempleo	0,00	0,00	0,00

El cuadro anterior muestra los saldos a 31 de diciembre de 2023 y 2022, con una variación de \$1.405.343 que representan el 100% originados básicamente en el saldo a finales del período contable, quedan pendientes de pago por concepto de Remuneración de servicios técnicos.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS			
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo			
ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.405.343,0
2.5.11.13	Cr	Remuneración por servicios técnicos	1.405.343,0

NOTA 27. PATRIMONIO

- Composición

NOTA 27. PATRIMONIO COMPOSICIÓN					
		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	317.108.600,00	246.476.409,00	70.632.191,00
3.1.05	Cr	Capital fiscal	30.677.057,00	30.677.057,00	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	128.601.730,00	117.819.386,00	10.782.344,00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	157.829.813,00	97.979.966,00	59.849.847,00



Entre el 31 de diciembre de 2023 y el 31 de diciembre de 2023 el Patrimonio de la Personería Municipal de Dosquebradas registra una variación de \$ 70.632.191, originada básicamente en el resultado superavitario del ejercicio por valor de - 157.829.813, teniendo en cuenta la naturaleza jurídica de la entidad y su condición de hacer parte de los órganos que conforman las secciones ejecutoras del Presupuesto General de la Nación, lo que indica como la principal fuente de financiación los Ingresos sin contraprestación conformados por las operaciones interinstitucionales.

Adicionalmente, es importante informar que, con la aplicación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno, desde el año 2018 no se reconocen los gastos por depreciación en el patrimonio, sino en el resultado.

NOTA 28. INGRESOS

Dentro de la Estructura del Estado, definida por la Constitución Política de 1991, se encuentra el Ministerio Público, como un órgano de control, cuyo director supremo es el Procurador General de la Nación, dicho órgano "le corresponde la guarda y promoción de los derechos humanos, la protección del interés público y la vigilancia de la conducta oficial de quienes desempeñan funciones públicas". Es ejercido "por el Procurador General de la Nación, por el Defensor del Pueblo, por los procuradores delegados y los agentes del ministerio público, ante las autoridades jurisdiccionales, por los personeros municipales (lo subrayado por fuera de texto) y por los demás funcionarios que determine la ley..." (...) Las Personerías Municipales, organismo a los cuales pertenecen los personeros municipales, están dotadas de autonomía administrativa y presupuestal, pues su función de vigilancia y control de las autoridades municipales demandan independencia del resto de instituciones que integran la administración local, por tal razón, si bien las Personerías Municipales forman parte del nivel local, por ser organismos de control del orden municipal, no pertenecen a la administración municipal. (...) Sentencia 00223 de 2017 Consejo de Estado.

Las transferencias para gastos de funcionamiento de las Personerías se establecen en el artículo 10 de la Ley 617 de 2.000, el cual regula el valor máximo de los gastos de los concejos, las personerías y las contralorías distritales y municipales. Esta disposición impone una restricción a los gastos de funcionamiento de las Personerías, entre otras instituciones, límite al cual deben ajustarse los Municipios y Distritos al momento de elaborar sus presupuestos. Además, al ser una norma orgánica de presupuesto, deben las entidades territoriales sujetarse a ella, por así disponerlo los artículos 352 y 353 de la Constitución Política y 109 del Decreto 111 de 1996 (Ley 38/89, artículo 94. Ley 179/94, artículo 52). Estas normas orgánicas de presupuesto de la Ley 617 de 2000 (dentro de las cuales se encuentra el artículo 10), fueron expedidas por el Congreso como un mecanismo para ajustar los presupuestos de las entidades territoriales. Para el caso de la Personería Municipal de Dosquebradas, en que el Municipio de Dosquebradas, está en la categoría 2 corresponde hasta el 2.2% de los Ingresos Corrientes de Libre de Destinación ICLD.



PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

"Visible para el renacer de la honra y
la dignidad de los dosquebradenses"



Categoría	% ICLD	SMLMV
Especial	1,6	
1	1,7	
2	2,2	
3		350
4		280
5		190
6		150

Fuente: Contraloría General de la República.

Manual de Cálculo de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación y Límite de Gastos Ley 617 de 2000.

Sistema de Gestión y Control Interno -SIGECI

Los ingresos de la Personería de Dosquebradas para los períodos 2023-2022 están discriminados así:

NOTA 28. INGRESOS COMPOSICIÓN					
CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	2.031.371.940,00	1.719.047.616,00	312.324.324,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	2.030.178.393,00	1.719.030.677,00	311.147.716,00
4.8	Cr	Otros ingresos	1.193.547,00	16.939,00	1.176.608,00

Los otros ingresos se discriminan así:

Cuenta 4808	Valor
Recuperación por concepto de incapacidad- Salud Total	\$ 1.177.280
Recuperación de Costos y gastos y ajustes al peso	\$ 15.811
TOTAL OTROS INGRESOS	\$ 1.193 346



PERSONERÍA MUNICIPAL DE
DOSQUEBRADAS

"Visible para el renacer de la honra y
la dignidad de los dosquebradenses"

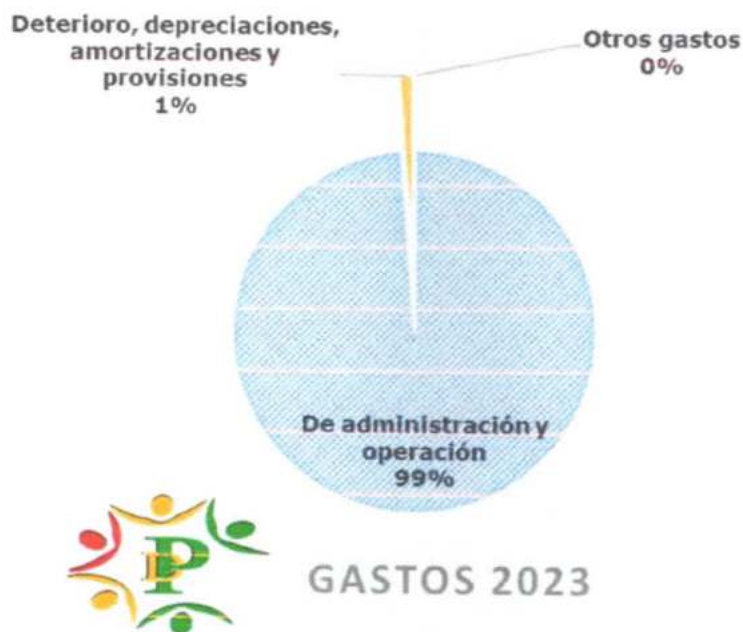


NOTA 29. GASTOS

Composición

NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN					
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	1.873.542.127,00	1.621.067.650,00	252.474.477,00
5.1	Db	De administración y operación	1.850.004.571,00	1.611.793.458,00	238.211.113,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	23.500.771,00	9.273.135,00	14.227.636,00
5.8	Db	Otros gastos	36.785,00	1.057,00	35.728,00

En el cuadro anterior se observa que los gastos de mayor peso en la entidad son los de administración y operación, en los que se incluye lo inherente a salarios y prestaciones, honorarios por prestación de servicios y gastos generales derivados de la función de cometido estatal de la Personería Municipal de Dosquebradas.





29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN

Los gastos de administración y de operación están conformados por las siguientes cuentas que reflejan los saldos a 31 de diciembre de 2022 así:

NOTA 29. GASTOS		COMPOSICIÓN					
Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS							
CÓDIGO	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	DETALLE	
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2023	EN ESPECIE
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	1.850.004.571,00	1.611.793.458,00	238.211.113,00	1.850.004.571,00	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	1.850.004.571,00	1.611.793.458,00	238.211.113,00	1.850.004.571,00	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	657.675.785,00	560.515.113,00	97.160.672,00	657.675.785,00	0,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	169.759.682,00	142.385.368,00	27.374.314,00	169.759.682,00	0,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	43.989.100,00	29.242.500,00	14.746.600,00	43.989.100,00	0,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	204.025.109,00	201.649.924,00	2.375.185,00	204.025.109,00	0,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	137.514.022,00	95.371.394,00	42.142.628,00	137.514.022,00	0,00
5.1.11	Db	Generales	637.040.873,00	582.629.159,00	54.411.714,00	637.040.873,00	0,00

- 5101 - Sueldos y salarios, se reconocen las erogaciones de la planta de personal que labora en la entidad, tales como: Sueldos, horas extras, primas técnicas, bonificación por servicios prestados, auxilio de transporte y subsidio de alimentación.
- 5103 - Contribuciones efectivas, se registra el valor de las contribuciones sociales que paga la Personería Municipal de Dosquebradas a las entidades administradoras del sistema de seguridad social en beneficio de los funcionarios que laboran en la entidad, tales como salud, pensión, cajas de compensación familiar y las Administradoras de Riesgos Laborales (ARL).
- 5104 -Aportes sobre la nómina, representa el valor de los gastos que se generan por los pagos obligatorios sobre la nómina a las entidades administradoras de parafiscales es decir Instituto Colombiano de bienestar familiar (ICBF) y Servicio Nacional de aprendizaje (SENA).
- 5107 - Prestaciones sociales, dando cumplimiento al principio de devengo, se registran las prestaciones sociales de cada funcionario es decir se tienen en cuenta los aportes de cesantías al Fondo Nacional del Ahorro (FNA), vacaciones, prima de vacaciones, bonificación especial de recreación, prima de navidad, prima de servicios y prima de coordinación.
- 5108 - Gastos de personal diversos, se consolidan todas las demás erogaciones realizadas durante el periodo con relación a gastos del personal, tales como honorarios, Capacitación, bienestar social y estímulos - corto plazo, dotación y suministro a los trabajadores y viáticos.
- 5111 - Generales, se registran los gastos para el normal funcionamiento de la Personería Municipal de Dosquebradas, entre ellos el rubro más importante la remuneración por honorarios con cargo a los contratos de prestación de servicios suscritos, además de los gastos tales como: materiales y suministros, mantenimientos, reparaciones, servicios

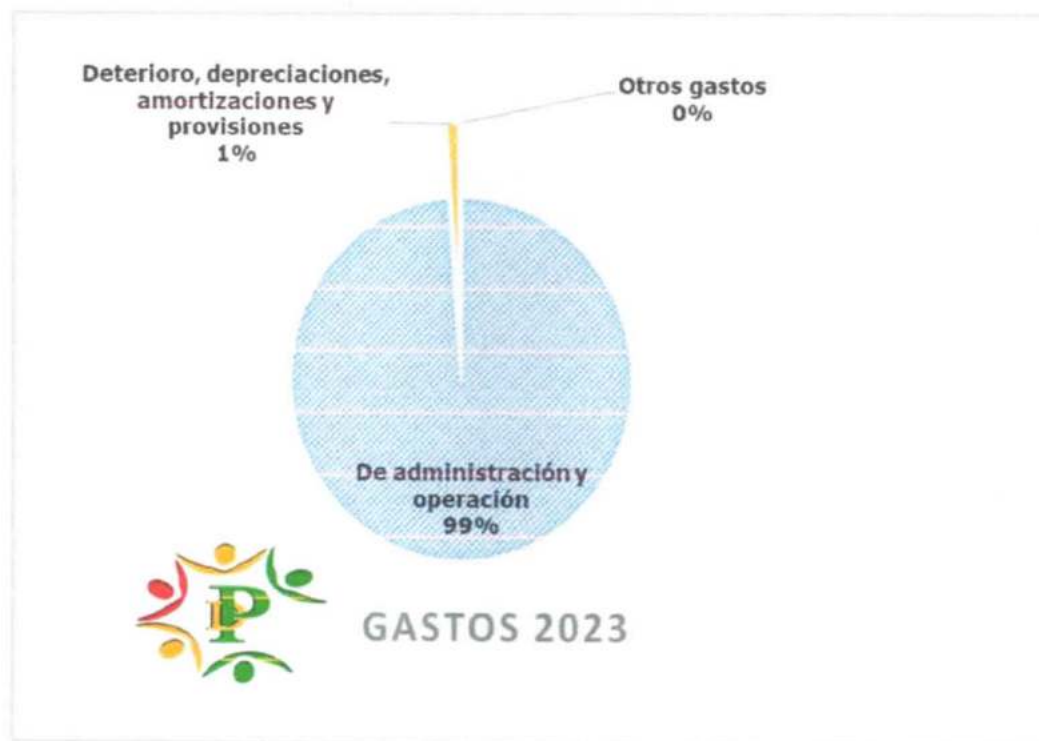


públicos, arrendamiento operativo, impresos, elementos de aseo y cafetería, servicios, entre otros.

En gastos de administración, operación y otros, se encuentran las erogaciones en las que incurre la entidad para el desarrollo normal de sus actividades con el propósito de dar cumplimiento a las funciones establecidas en el artículo 168 de la Ley 136 de 1.994 y el Decreto 111 de 1996: Artículo 110. *"...Los órganos que son una sección en el Presupuesto General de la Nación, tendrán la capacidad de contratar y comprometer a nombre de la persona jurídica de la cual hagan parte, y ordenar el gasto en desarrollo de las apropiaciones incorporadas en la respectiva sección, lo que constituye la autonomía presupuestal a que se refieren la Constitución Política y la ley. Estas facultades estarán en cabeza del jefe de cada órgano quien podrá delegarlas en funcionarios del nivel directivo o quien haga sus veces, y serán ejercidas teniendo en cuenta las normas consagradas en el Estatuto General de Contratación de la Administración pública y en las disposiciones legales vigentes. En la sección correspondiente a la Rama Legislativa estas capacidades se ejercerán en la forma arriba indicada y de manera independiente por el Senado y la Cámara de Representantes; igualmente, en la sección correspondiente a la Rama Judicial serán ejercidas por la Sala Administrativa del Consejo Superior de la Judicatura. En los mismos términos y condiciones tendrán estas capacidades las Superintendencias, Unidades Administrativas Especiales, las Entidades Territoriales, Asambleas y Concejos, las Contralorías y Personerías Territoriales y todos los demás órganos estatales de cualquier nivel que tengan personería jurídica..."*

Se observa que los gastos de Personería mantuvieron una variación moderada debido a la asignación de recursos presupuestales destinados a la administración y operación de la entidad conservando aproximadamente la misma participación de cada uno de los rubros del gasto sobre la totalidad de las erogaciones. Para el año 2023 se observa la participación mayoritaria, de los gastos por sueldos y salarios, seguidos de los gastos generales.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>VARIACION</u>
GASTOS			
51 DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	1.850.004.571	1.611.793.458	238.211.113
5101 Sueldos y Salarios	657.675.785	560.515.113	97.160.672
5103 Contribuciones Efectivas	169.759.682	142.385.368	27.374.314
5104 Aportes Sobre la Nómina	43.989.100	29.242.500	14.746.600
5107 Prestaciones Sociales	204.025.109	201.649.924	2.375.185
5108 Gastos de Personal Diversos	137.514.022	95.371.394	42.142.628
5111 Generales	637.040.873	582.629.159	54.411.714



29.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

NOTA	29.	GASTOS			
		COMPOSICIÓN			
Anexo	29.2.	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES			
		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	23.500.771,00	9.273.135,00	14.227.636,00
	Db	DETERIORO	0,00	0,00	0,00
		DEPRECIACIÓN	18.200.138,00	3.972.502,00	14.227.636,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	18.062.098,00	3.834.462,00	14.227.636,00
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio	138.040,00	138.040	0,00
		AMORTIZACIÓN	5.300.633,00	5.300.633,00	0,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	5.300.633,00	5.300.633,00	0,00

5360 - Se consolida el valor total de las depreciaciones al final de cada ejercicio de las PP y E de la Personería Municipal de Dosquebradas, la variación presentada, se origina principalmente por los nuevos elementos adquiridos durante la vigencia junto con los elementos que iniciaron su depreciación al iniciar el año fiscal.

5366- Representa el valor acumulado de las amortizaciones dadas a los activos intangibles de la entidad durante el año 2023 descritos en la nota 14 del documento.



29.3 OTROS GASTOS

NOTA	29.	GASTOS			
		COMPOSICIÓN			
Anexo	29.7.	OTROS GASTOS			
		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT.	CONCEPTO	2023	2022	VALOR
CONTABLE					VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	36.785,00	1.057,00	35.728,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	36.785,00	1.057,00	35.728,00
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	36.299,00	0,00	36.299,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	486,00	1.057,00	-571,00

En cuanto a los gastos diversos, se observa un incremento entre el año 2023 y el 2022 representado básicamente por impuestos asumidos durante la vigencia.

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO



Datos fuente: Estado de situación financiera comparativo 31 de diciembre de 2023 – 31 de diciembre de 2022.