

PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

NOTAS AL INFORME FINANCIERO Y CONTABLE TRIMESTRAL
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en pesos)

a. Información General

i. Naturaleza jurídica, estructura orgánica y funciones del cometido estatal

Definición de la Entidad

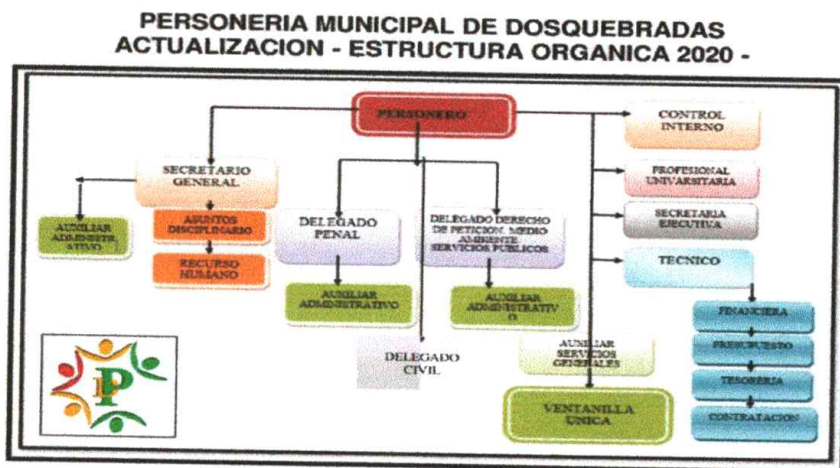
La Personería Municipal de Dosquebradas, es una institución del orden municipal, cuyo liderazgo lo ejerce el Personero, encargado de actuar como defensor del pueblo y veedor ciudadano y también como agente del Ministerio Público. El Cargo de Personero Municipal de Dosquebradas fue creado mediante Decreto 02 de febrero 1 de 1973.

La Entidad recibe autonomía administrativa y presupuestal mediante Acuerdo 060 de diciembre 9 de 1994 acorde a lo preceptuado en la ley 136 de 1994, no obstante, la Personería se rige por las disposiciones legales y los acuerdos municipales vigentes, su objetivo básico y fundamental es prestar un servicio eficiente y eficaz a la comunidad Dosquebradense, en procura de defender sus derechos fundamentales, hacer respetar la constitución, las leyes y vigila la conducta de los funcionarios públicos que actúan en el nivel territorial, exceptuando al señor Alcalde, los Honorables Concejales y el Contralor Municipal.

Domicilio

La Personería municipal tiene su sede en el Centro Administrativo Municipal –CAM- de Dosquebradas – Av. Simón Bolívar Nro. 36-44.

Estructura Orgánica



ELABORADO: Roger Rodríguez Soto

REVISADO: María-Esther Marmiqueza

REVISADO POR:

Dpto. _____ Mes. _____ Año. _____

CAM PISO 02 OFICINA 208 209 TELEFONO: 3228460 FAX: 3228254
personeriadosquebradas@gmail.com / www.personeriadosquebradas.com

ii. **Declaración de cumplimiento del marco técnico normativo y limitaciones:**

La Personería Municipal de Dosquebradas da cumplimiento al Marco normativo para Entidades de Gobierno – Resolución N° 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, en el reconocimiento, revelación y presentación de la información contable pública de convergencia a Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público NICSP, la cual inicio a partir del 1 de enero de 2018 con la preparación, implementación y aplicación obligatoria del Nuevo Marco; se realiza depuración contable permanente y sostenible a través del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, adelantando las gestiones administrativas con el propósito de reflejar en los estados financieros cifras que sean de relevancia y representación fiel y se adelantan las acciones pertinentes e implementación de controles que sean necesarios para mejorar la calidad de la información; se sensibilizó a la alta administración y usuarios sobre el compromiso y responsabilidad que tienen todos los actores que generan información, además de los cambios e impactos en los Estados Financieros.

Las políticas contables están contempladas en el Manual de Políticas Contables las cuales fueron adoptadas por el Dr. Oscar Mauricio Toro Valencia Personero Municipal, mediante Resolución No.042-2018 de Marzo 16 de 2018 contenidas en el documento bajo código PMD-FTACCP-2018 versión. En la vigencia 2021 se actualizo el Manual de Políticas Contables mediante Resolución No.132-2021 de Diciembre 31-2018 expedida por el Dr. Mauricio Garcés Obando, Personero Municipal.

Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto contable:

La Entidad Personería Municipal de Dosquebradas, actualmente realiza el reconocimiento sistematizado de las transacciones financieras en el software CAPTUSWEB, no obstante el proceso de liquidación de nómina se realiza en base de datos en Excel, siendo éste un sistema complementario de la información contable, que al no estar integrado al proceso sistematizado representa un riesgo significativo de error o de pérdida de información.

iii. **Base normativa y período cubierto**

Aplicación:

La Personería Municipal de Dosquebradas garantiza que los estados financieros individuales de propósito general,

presentados de forma comparativa y que corresponden al periodo contable Septiembre de 2023, como son: el estado de situación financiera; el estado de resultado; y las notas a los estados financieros, fueron preparados bajo el nuevo Marco Normativo Resolución 533 del 2015 y cumplen con los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación establecidos en la normatividad vigente, cuyo objetivo es suministrar información que sea útil y amplia, para la toma de decisiones.

Los Estados Financieros fueron remitidos a la Entidad Reportante Municipio de Dosquebradas para Agregación a la información Contable de y ser transmitidos al CHIP – CGN dentro de las fechas que señala la Resolución 706 de 2016, modificado por la Resolución 193 de 2020 cuyo plazo máximo es hasta el 31 de octubre de 2023.

En materia de libros de contabilidad y preparación de los documentos soporte, se aplica la norma de proceso contable y sistema documental contable y procedimientos establecidos por la CGN que garantizan la custodia, conservación, veracidad y documentación de las cifras registradas en la contabilidad oficial. Se da cumplimiento a la Resolución No. 193 del 5 de mayo de 2016 emanada por la Contaduría General de la Nación, referente al procedimiento para la evaluación del control y a la Resolución 356 de 2022, por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

b. Información sobre hechos no recurrentes ocurridos durante el periodo

En cumplimiento de lo establecido en la Resolución 356 del 30 de diciembre de 2022 expedida por la Contaduría General de la Nación, a continuación, se detallan los principales hechos económicos no recurrentes que se presentaron en el trimestre comprendido entre el 01 de enero y el 30 de Septiembre de 2023 y que tienen un efecto material en la estructura financiera de la Personería Municipal de Dosquebradas.

PATRIMONIO

Nota 7. Clase 3. Patrimonio

A septiembre de 2023 el patrimonio de la Personería Municipal de Dosquebradas está conformado de la siguiente manera:

	PATRIMONIO	651.916.232	874.510.660	(222.594.428)	0%
31	Patrimonio de las entidades de gobierno	651.916.232	874.510.660	(222.594.428)	-34%
3105	Capital fiscal	30.677.057	30.677.057	-	0%
3109	Resultado de Ejercicios anteriores	128.601.730	128.601.730	-	0%
3110	Resultado del Ejercicio	492.637.445	715.231.873	(222.594.428)	-45%

Conforme lo anterior, el patrimonio presenta una disminución de -45% de \$ 222.594.428 originado principalmente en la cuenta 3.1.10- Resultado del ejercicio, como consecuencia del registro de los ingresos menos los gastos de la Personería Municipal de Dosquebradas .

Así las cosas, a continuación, se presenta el análisis de los conceptos que integran el Estado de Resultados de 2023 de la Personería Municipal de Dosquebradas a 30 de septiembre de 2023.

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Comparativo con 01 de enero al 30 de septiembre de 2022⁴

El resultado del ejercicio a 30 de septiembre de 2023 es de \$492.637.445 generado como consecuencia de restar a los ingresos que totalizan la suma de \$ 1.705937.250, lo concerniente a los gastos por valor de \$ 1.213.299.805. Es importante tener en cuenta para el análisis del resultado del ejercicio, que la Personería Municipal de Dosquebradas es una entidad que no genera ingresos propios, ya que los valores recibidos son por concepto de Transferencias directas del Municipio de Dosquebradas.

⁴El numeral 5.2 Contenido, de la Resolución 356 de 2022 "Por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019", señala: "En el estado de resultados, el estado del resultado integral o el estado de resultado de la gestión de la liquidación, según corresponda, se presentarán los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1º de enero hasta la fecha de corte del respectivo trimestre, comparado con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1º de enero hasta la fecha de corte del mismo trimestre del año anterior".

INGRESOS

Nota 8. Clase 4. Ingresos

Los ingresos están conformados por los siguientes conceptos:

Código	INGRESOS			
	01-01-2023/30-09-2023	01-01-2022/30-09-2022	VARIACION \$	VARIACION %
ACTIVIDADES ORDINARIAS				
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION	1.705.937.250	1.502.188.929	203.748.321	14%
44 TRANSFERENCIAS	1.704.743.904	1.502.172.795	202.571.109	13%
4428 Otras Transferencias	1.704.743.904	1.502.172.795	202.571.109	13%
48 OTROS INGRESOS	1.193.346	16.134	1.177.212	7296%
4808 Otros Ingresos Ordinarios	1.193.346	16.134	1.177.212	7296%

Cuenta 4428

El detalle de las operaciones registradas corresponde a Transferencias recibidas por valor de \$ 1.704.743.904 para el período comprendido entre el 1 de enero de 2023 y el 30 de septiembre de 2023.

Cuenta 4808

Los otros ingresos se discriminan así:

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

GASTOS

Nota 9. Clase 5. Gastos

Los Gastos de la Personería Municipal de Dosquebradas se reflejan en las siguientes cuentas:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 COMPARATIVO con 30 DE JUNIO DE 2023³

A continuación, se presentan los principales hechos económicos no recurrentes que se registraron con corte a 30 de septiembre de 2023 en el Estado de Situación financiera de la Personería Municipal de Dosquebradas.

ACTIVOS:

A 30 de septiembre de 2023 los activos de la Personería Municipal de Dosquebradas se integran de la siguiente manera:

Código	sep-23	jun-23	Var \$	Var %
ACTIVO	666.958.696	888.421.854	(221.463.158)	-33%
CORRIENTE	544.090.089	765.553.247	(221.463.158)	-41%
11 Efectivo y Equivalentes al efectivo	537.513.789	765.553.247	(228.039.458)	-42%
13 Cuentas por cobrar	6.576.300	-	6.576.300	100%
16 Propiedad, planta y Equipo	113.678.470	113.678.470	-	0%
17 Bienes de Uso público e históricos	1.242.360	1.242.360	-	0%
19 Otros activos	7.947.777	7.947.777	-	0%
TOTAL ACTIVO	666.958.696	888.421.854	(221.463.158)	-33%

De conformidad con lo anterior, el detalle de las operaciones efectuadas es el siguiente:

Nota 1. Grupo 1.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo Durante el tercer trimestre de 2023, se observa una disminución del saldo de los recursos en depósitos en instituciones financieras por un valor de \$ 224.039.458; lo cual responde a los desembolsos que realizó la Entidad para responder a los pagos por concepto de gastos de funcionamiento en ese período.

Nota 2. Grupo 1.3. Cuentas por cobrar Aumento por valor de \$ 6.573.300, con respecto al trimestre anterior, lo cual corresponde al saldo por intereses de mora en sanción proferida por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, por diferencias en el IBC de períodos anteriores. Esta suma está imputada a la funcionaria responsable de la liquidación de nómina y pago de aportes parafiscales de la Entidad.

Nota 3. Grupo 1.6. Propiedades, Planta y Equipo Durante el correspondiente período, no surgieron hechos económicos que no son recurrentes y no tienen efecto material en la estructura financiera.

Nota 4. Grupo 1.7. Bienes de Uso público e históricos Durante el correspondiente período, no surgieron hechos económicos que no son recurrentes y no tienen efecto material en la estructura financiera.

³El numeral 5.2 Contenido, de la Resolución 356 de 2022 "Por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019", establece: "En el estado de situación financiera se presentarán los activos, pasivos y patrimonio al final del respectivo trimestre comparado con el estado de situación financiera del trimestre inmediatamente anterior. Para el trimestre con corte al 30 de Septiembre, el estado de situación financiera se presentará comparado con el estado de situación presentado a 30 de junio de 2023"

Nota 5. Grupo 1.9. Otros Activos Durante el correspondiente período, no surgieron hechos económicos que no son recurrentes y no tienen efecto material en la estructura financiera.

PASIVOS

Nota 6. Clase 2. Pasivos

Los pasivos la Personería Municipal de Dosquebradas se integran de la siguiente manera:

Código		sep-23	jun-23	Variación	Var %
	PASIVO	15.042.464	13.911.194	1.131.270	8%
	CORRIENTE	15.042.464	13.911.194	1.131.270	8%
24	Cuentas por pagar	15.042.464	12.287.438	2.755.026	18%
25	Beneficios a Empleados	0	1.623.756	(1.623.756)	-100%
	TOTAL PASIVO	15.042.464	13.911.194	1.131.270	8%

A continuación, se presentan los principales movimientos que se registraron en el pasivo:

Código	PASIVO	
	CORRIENTE	\$ 15.042.464
	24 Cuentas por pagar	15.042.464
	2424 Descuentos de nómina	3.487.082
	2440 Impuestos Contribuciones y Tasas	515.506
	2490 Otras cuentas por pagar	11.039.876

Cuenta 249090 Otras Cuentas por pagar

El Valor de \$ 11.039.876 de Otras Cuentas por pagar está detallado así:

249090	Otras cuentas por	Por concepto de :	\$ 11.039.876
	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN-	Retención en la fuente mes de Sept-2023	2.523.000
	Comisión Nacinal del Servicio Civil	Proceso de Publicación de Acuerdo y proceso de selección de oferta para proveer cargo de carrera administrativa	8.516.876

Cuenta 2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo

Durante el correspondiente período, no surgieron hechos económicos que no son recurrentes y no tienen efecto material en la estructura financiera.

Código	INGRESOS			
ACTIVIDADES ORDINARIAS	01-01-2023/30-09-2023	01-01-2022/30-09-2022	VARIACION \$	VARIACION %
GASTOS	1.213.299.805	1.059.176.310	154.123.495	15%
51 DE ADMINISTRACION Y OPERACION	1.213.263.506	1.059.176.310	154.087.196	15%
5101 Sueldos y Salarios	491.873.793	423.650.907	68.222.886	16%
5103 Contribuciones Efectivas	126.089.235	108.998.064	17.091.171	16%
5104 Aportes Sobre la Nómina	35.194.400	21.703.400	13.491.000	62%
5107 Prestaciones Sociales	106.010.786	69.660.958	36.349.828	52%
5108 Gastos de Personal Diversos	85.193.557	61.395.762	23.797.795	39%
5111 Generales	368.901.735	373.767.219	(4.865.484)	-1%
58 OTROS GASTOS	36.299	0	36.299	0%
5890 Gastos Diversos	36.299	0	36.299	0%

De conformidad con lo anterior, las operaciones más significativas presentadas en los gastos de la Personería Municipal de Dosquebradas a 30 de septiembre de 2023, se reflejan en las siguientes cuentas:

Cuenta 5111 Gastos Generales


Esta cuenta refleja un saldo de \$ 368.901.735 de los cuales, la suma más representativa asciende a \$ 362.353.332 y está registrada en la subcuenta 5.1.11.79 Honorarios.

Código	Concepto	Valor
5111	GASTOS GENERALES	368.901.735
511117	Servicios Públicos	4.585.293
511179	Honorarios	362.353.332
511120	Publicidad y propaganda	330.000
511125	Seguros generales	1.633.110

Cuenta 5890 Gastos Diversos

En el saldo de \$ 36.299 registrado en esta cuenta corresponde a los gastos financieros del período reportado.


 MANUELITA TORO PATIÑO
 CC 1.088.011.430
 Representante Legal


 LENITH PARRA VANEGAS
 CC 42.089.310
 Financiera


 MARTHA NELLY LOAIZA OSORIO
 CC 24.413.928
 T.P. 66128-T. J.C.C
 Contadora Pública Externa

NOV 15-2023
Ruby
H29

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01

NIT.816.000.158-5

ACTA DE PUBLICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

Martha Nelly Loaiza Osorio, Contadora Pública externa de la Personería Municipal de Dosquebradas , en cumplimiento del numeral 37, artículo 38 de la ley 1952 de 2019, así como en la resolución 356 de 2022 y conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante resolución 533 de 2015 y las modificaciones definidas por la UAE-Contaduría General de la Nación, procede a publicar en la página web de la entidad, el Estado de Situación Financiera al 30 de septiembre de 2023, el Estado de Resultados por el período comprendido del 1ºEnero al 30 de Septiembre de 2023 de la entidad, hoy 31 de Octubre de 2023.



Martha Nelly Loaiza Osorio
 Contadora Pública Externa
 Personería Municipal de Dosquebradas

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR: _____
		
Día ___ Mes ___ Año ___ Hora ___		

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01

NIT.816.000.158-5

Los Suscritos MANUELITA TORO PATIÑO, representante legal y MARTHA NELLY LOAIZA OSORIO, Contadora Pública Externa de la Personería Municipal de Dosquebradas, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las Leyes 298 de 1996 y 43 de 1990; en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución 356 de 2022 expedida por la UAE – Contaduría General de la Nación

CERTIFICAN

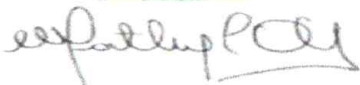
Que los saldos de los informes financieros y contables revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la Personería Municipal de Dosquebradas con corte al 30 de septiembre de 2023, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema CAPTUSWEB y éstos se elaboran conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante resolución 533 de 2015, y sus modificaciones de la UAE - Contaduría General de la Nación.

Que, en los informes financieros y contables de Personería Municipal de Dosquebradas con corte al 30 de septiembre de 2023, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, reportados en los libros emitidos por el software CAPTUSWEB a 30 de septiembre de 2023.

Que los activos representan un potencial de servicios y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Personería Municipal de Dosquebradas.

Dosquebradas, treinta y un días (31) de octubre de 2.023


 MANUELITA TORO PATIÑO
 CC
 Representante Legal


 MARTHA NELLY LOAIZA OSORIO
 T.P. 66128-T. J.C.C
 Contadora Pública Externa

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR:
		Día ___ Mes ___ Año ___ Hora ___