



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
“ Con Compromiso Social “

**NOTAS A LA INFORMACION CONTABLE
CON CORTE AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

NOTA 1. ENTIDAD

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, es una Entidad Pública, reglamentada, creada y organizada mediante Acuerdo No. 002 de noviembre 15 de 1974, expedido por el Concejo Municipal de Dosquebradas.

La Contraloría del Municipio de Dosquebradas, es una entidad de carácter técnico, con autonomía administrativa, presupuestal y dotada de personería jurídica para administrar sus asuntos según lo dispuesto en la Constitución, Leyes, Decretos, Acuerdos y las normas que dicte el Contralor General de la Republica para armonizar los sistemas de control Fiscal y con las limitaciones establecidas por las mismas.

La sede de la Contraloría Municipal de Dosquebradas está ubicada en la Avenida Simón Bolívar No. 36-44 Oficina 210 Centro Administrativo Municipal CAM, Municipio de Dosquebradas.

MISION

Vigilar la gestión fiscal de los recursos públicos de las entidades sujetas de control, generando una cultura de autocontrol, fundamentada en valores morales, éticos, cívicos y culturales, que contribuya a un desarrollo sostenible en lo económico, social, ambiental y aporte al mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos.

VISION

En el año 2020, La Contraloría Municipal de Dosquebradas será una entidad reconocida en la comunidad por su transparencia y los buenos resultados en el ejercicio del control fiscal con el concurso de los Dosquebradenses.

NOTA 2. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

La Contraloría Municipal de Dosquebradas ejercerá su labor fiscalizadora fundamentada en el cumplimiento de la ley y el código de ética, garantizando los derechos; orientada al mejoramiento de la gestión pública a través del trabajo en equipo.

Carrera 16 No. 36 -44 Centro Administrativo Municipal (C.A.M) Dosquebradas- Risaralda

Teléfonos: 3227463 – 3228069

Email: cmd@contraloriadedosquebradas.gov.co

Código Postal 661001

www.contraloriadedosquebradas.gov.co



CONTROL FISCAL 2016 – 2020 “ Con Compromiso Social “

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, mediante Resolución No. 146 del 28 de diciembre 2018, adoptó aquellos principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos, para la elaboración y presentación de los estados financieros con las características fundamentales de la relevancia y presentación fiel, dando cumplimiento a las nuevas exigencias normativas, con el fin de facilitar y unificar la ejecución del proceso contable, asegurando el flujo de información hacia el área contable, la incorporación de todos los hechos económicos y la presentación oportuna de la información.

Para el proceso de identificación, clasificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, la Contraloría Municipal de Dosquebradas está aplicando el marco normativo establecido por el Régimen de Contabilidad Pública para entidades de Gobierno conforme a las normas contempladas bajo el nuevo marco normativo para convergencia de la información financiera Resolución No. 533 de 2015, instructivo No. 02 de 2015 y demás normas concordantes emitidas por la Contraloría General de la Nación.

Mensualmente se realiza provisión de cesantías e intereses y todas las prestaciones sociales relacionadas con vacaciones, prima de vacaciones, bonificación por servicios prestados, prima de servicios y prima de navidad, por lo cual, al momento de generarse la ejecución presupuestal para pago de estos conceptos, a nivel contable se afectan cuentas del pasivo.

Para el cálculo de las depreciaciones de los activos fijos se utiliza el método de línea recta.

Los ingresos son producto de las transferencias realizadas por el Municipio de Dosquebradas.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplica la base de devengo. La moneda de presentación es el peso colombiano (COP).

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, para la presente vigencia da aplicación a lo establecido en la Resolución No. 194 de 2020, donde en su artículo primero establece que, a partir del 1 de enero de 2021, las Contralorías territoriales deberán organizar y reportar la información contable pública de manera independiente de la gobernación o alcaldías, procesando su propia información contable, y elaborar y presentar sus propios estados financieros.

Carrera 16 No. 36 -44 Centro Administrativo Municipal (C.A.M) Dosquebradas- Risaralda

Teléfonos: 3227463 – 3228069

Email: cmd@contraloriadedosquebradas.gov.co

Código Postal 661001

www.contraloriadedosquebradas.gov.co



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
“ Con Compromiso Social “

NOTA 3. NOTAS RELEVANTES DEL PERIODO

NOTA 3.1 - GRUPO 11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	52.444.063,00	81.721.477,00	-29.277.414,00
1.1.0.5	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.1.0	Db	Depósito en Instituciones Financieras	52.444.063,00	81.721.477,00	-29.277.414,00

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, cuenta con la siguiente cuenta bancaria que administra, de acuerdo con el fin determinado para ello:

ENTIDAD FINANCIERA	# CUENTA	Valor 2021	Valor 2020
Banco AV Villas	327-00087-3	52.444.063	79.920.520
Otros depósitos		-	1.800.957

A La entidad no tiene efectivo de uso restringido. En el 2021 se reclasificaron los “Otros depósitos” se reclasifico a la cuenta 19 “Plan de activos para beneficio de los empleados”.

NOTA 3.2. - GRUPO 16 - ACTIVOS FIJOS

En esta cuenta se maneja los activos con los que cuenta la entidad para su funcionamiento, de manera mensual se realiza la depreciación por el sistema de línea recta, de acuerdo a políticas contables establecidas dentro de la entidad.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22.676.501,00	36.092.475,00	-13.415.974,00
1.6.6.5	Db	Muebles y Enseres	38.308.826,00	38.693.826,00	-385.000,00
1.6.7.0	Db	Equipo de computación y comunicación	47.012.182,00	47.520.183,00	-508.001,00
1.6.7.5	Db	Equipo de Transporte y Tracción	26.700.000,00	26.700.000,00	0,00
1.6.8.5	Cr	Depreciaciones	-89.344.507,00	-76.821.534,00	-12.522.973,00

Desde hace varios años la entidad no ha realizado compra de activos fijos, en el mes de noviembre se registraron las bajas de los activos que ya no tienen uso.



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
 “ Con Compromiso Social “

La entidad no tiene edificaciones propias, la oficina de la Contraloría Municipal de Dosquebradas esta ubicada en el Local Nro. 131 P2 del Edificio del Centro Administrativo Municipal (CAM), espacio otorgado por el Municipio de Dosquebradas (Reglamento de Propiedad Horizontal – Escritura 4588 del 23 de diciembre de 2004).

NOTA 3.3.- GRUPO 17- BIENES DE USO PUBLICO Y CULTURAL

La entidad reporta como bien de uso público un cuadro de un pintor reconocido en el Municipio de Dosquebradas.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PUBLICO Y CULTURA	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00
1.7.1.5	Db	Obras de arte	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00

Ha este bien no se le aplica depreciación por tratarse de una obra de arte del pintor Reinel Rendón Álzate.

NOTA 3.4 - GRUPO 19- OTROS ACTIVOS

En otros activos se tiene registrada las licencias de *Office – Word y Excel* y en el Plan de activos para beneficios a los empleados se tiene el registro de las cesantías del régimen anterior de una funcionaria de la entidad.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.9	Db	OTROS ACTIVOS	2.483.593,00	2.178.879,00	-1.603.714,00
1.9.02	Db	Plan de activos para beneficios a los empleados	1.908.428,00		
1.9.7.0	Db	Activos intangibles - Software	10.919.910,00	10.919.910,00	0,00
1.9.7.5	Cr	Amortización acumulada	-10.344.745,00	-8.741.031,00	-1.603.714,00



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
“ Con Compromiso Social “

NOTA 3.5 - GRUPO 2 - PASIVOS

En este grupo se registran las obligaciones por pagar a personal contratista que presta sus servicios a la Entidad para el desarrollo del objeto social, los descuentos de nómina y las cuentas por pagar por concepto de impuestos a nivel nacional municipal.

De igual manera se encuentra registrada las cuentas por pagar por concepto de prestaciones sociales de los empleados de planta de la Contraloría.

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	
2	Cr	PASIVOS	80.788.852,00	164.613.768,00	64.820.179,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	1.908.428,00		
2.4.2.4	Cr	Descuentos de nómina	238.216,00	0,00	238.216,00
2.4.3.6	Cr	Retenciones en la fuente	845.000,00	0,00	845.000,00
2.4.4.0	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	0,00	-99.000,00	99.000,00

25	Cr	Beneficios a empleados:	77.797.208,00	56.879.547,00	20.917.661,00
2.5.1.1	Cr	Beneficio a empleados a corto plazo	72.756.315,00	50.953.674,00	21.802.641,00
2.5.1.1	Cr	<i>Cesantías régimen actual</i>	<i>33.168.256,00</i>	<i>24.790.873,00</i>	<i>8.377.383,00</i>
2.5.1.1	Cr	<i>Intereses a las cesantías</i>	<i>3.980.207,00</i>	<i>3.174.699,00</i>	<i>805.508,00</i>
2.5.1.1	Cr	<i>Vacaciones</i>	<i>14.386.646,00</i>	<i>12.442.311,00</i>	<i>1.944.335,00</i>
2.5.1.1	Cr	<i>Prima de vacaciones</i>	<i>10.439.867,00</i>	<i>7.706.485,00</i>	<i>2.733.382,00</i>
2.5.1.1	Cr	<i>Prima de servicios</i>	<i>6.517.607,00</i>	<i>0,00</i>	<i>6.517.607,00</i>
2.5.1.1	Cr	<i>Prima de navidad</i>	<i>2.962.874,00</i>	<i>1.883.732,00</i>	<i>1.079.142,00</i>
2.5.1.1	Cr	<i>Bonificaciones</i>	<i>1.300.858,00</i>	<i>955.574,00</i>	<i>345.284,00</i>
2.5.1.1	Cr	Beneficio a empleados a largo plazo	5.040.893,00	5.925.873,00	-884.980,00
2.5.1.1	Cr	<i>Cesantías régimen de retroactividad</i>	<i>5.040.893,00</i>	<i>5.925.873,00</i>	<i>-884.980,00</i>
		<i>Cesantías consolidados</i>	<i>71.849.855,00</i>		
		<i>Retiros parcial</i>	<i>-66.808.962,00</i>		

NOTA 3.6.- GRUPO 3- PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	
3	Cr	PATRIMONIO	1.815.306,00	68.212.284,00	-66.396.978,00
3.1.0.5	Cr	Capital social	7.527.402,00	-17.692.853,00	25.220.255,00
3.1.0.9	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	17.928.588,00	48.952.939,00	-31.024.351,00
3.1.1.0	Cr	Resultado del ejercicio	-23.640.684,00	36.952.198,00	-60.592.882,00

El patrimonio a través de los resultados del ejercicio tiene afectación negativa de \$23.640.684 a corte de noviembre 2021.

Carrera 16 No. 36 -44 Centro Administrativo Municipal (C.A.M) Dosquebradas- Risaralda

Teléfonos: 3227463 – 3228069

Email: cmd@contraloriadedosquebradas.gov.co

Código Postal 661001

www.contraloriadedosquebradas.gov.co



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
“ Con Compromiso Social “

Al 31 de diciembre de 2020, entidad presentaba un saldo en el capital social débito, producto de nota contable realizada en el año en que la entidad cambio el marco normativo contable, en el 2021 se hace revisión del asiento y se hace la corrección reclasificando la cuenta del resultado de ejercicios anteriores y el capital social.

NOTA 3.7- GRUPO 4- INGRESOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	818.881.701,00	791.975.009,00	26.906.692,00
4.4.2.8	Cr	Transferencias corrientes del Gobierno	818.881.701,00	791.975.009,00	26.906.692,00

Los ingresos son producto de las transferencias que realiza el Municipio de Dosquebradas para la operación de la Contraloría Municipal de Dosquebradas.

NOTA 3.8- GRUPO 5 - GASTOS

Los gastos de la entidad están limitados al pago del personal que la entidad tiene por nómina y el personal contratado por prestación de servicios, capacitaciones, gastos de viaje, viáticos, servicios públicos, impuestos y contribuciones, depreciaciones y amortizaciones.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5	Db	GASTOS	842.522.386,00	755.022.811,00	87.499.575,00
5.1	Db	Gastos de Administración	836.303.369,00	755.022.811,00	81.280.558,00
5.1.0.1	Db	Sueldos y salarios	349.249.699,00	356.238.142,00	-6.988.443,00
5.1.0.3	Db	Contribuciones efectivas	93.242.856,00	94.638.086,00	-1.395.230,00
5.1.0.4	Db	Aportes sobre la nómina	19.686.100,00	20.220.600,00	-534.500,00
5.1.0.7	Db	Prestaciones sociales	162.425.629,00	150.623.225,00	11.802.404,00
5.1.0.8	Db	Gastos de personal	195.391.566,00	121.240.665,00	74.150.901,00
5.1.1.1	Db	Gastos Generales	12.727.529,00	11.697.093,00	1.030.436,00
5.1.2.0	Db	Impuestos y contribuciones	3.579.990,00	365.000,00	3.214.990,00
5.3	Db	Deterioros, depreciaciones, amortizaciones y Provisiones	6.219.017,00	0,00	6.219.017,00
5.3.6.0	Db	Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo	5.571.953,00	0,00	5.571.953,00
5.3.6.6	Db	Amortizaciones	647.064,00	0,00	647.064,00

Con respecto al gasto por depreciación y amortización se aclara que en el 2020 se hizo el reconocimiento total en el mes de diciembre y en el 2021 se ha realizado el registro por mes. En los gastos de personal se reconocen los honorarios del personal de apoyo y en la cuenta de

Carrera 16 No. 36 -44 Centro Administrativo Municipal (C.A.M) Dosquebradas- Risaralda

Teléfonos: 3227463 – 3228069

Email: cmd@contraloriadedosquebradas.gov.co

Código Postal 661001

www.contraloriadedosquebradas.gov.co



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
“ Con Compromiso Social “

impuestos y contribuciones se tiene reconocido el IVA que la entidad cancela a cada uno de sus proveedores de servicios y materiales, con el fin de tener un control adecuado que le permita a la entidad realizar el reporte de medios magnéticos a la DIAN de manera correcta en los que respecta al pago de los impuestos a las ventas.

NOTA 3.9- GRUPO 8 Y 9- CUENTAS DE ORDEN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
8		CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			0,00
		Deudoras de Control	977.954.736,00	3.019.274.369,00	-2.041.319.633,00
8.1		Litigios y demandas	969.198.925,00	3.010.518.558,00	-2.041.319.633,00
8.3		Bienes y derechos retirados	8.755.811,00	8.755.811,00	0,00
					0,00
8.9		Deudoras por Contra (Cr)	-977.954.736,00	-3.019.274.369,00	2.041.319.633,00
9		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
		Cuentas de orden Acreedoras	364.333.209,00	62.496.692,00	301.836.517,00
9.1.		Litigios o demandas	298.121.365,00	0,00	298.121.365,00
9.1.		Obligaciones en opciones	30.750.000,00	30.750.000,00	0,00
9.3.		Bienes y derechos retirados	35.461.844,00	31.746.692,00	3.715.152,00
9.9		Acreedoras por Contra (Db)	-364.333.209,00	-62.496.692,00	-301.836.517,00

En la cuenta 91 – Pasivos contingentes, se encuentra registrada la información que ha suministrado la Dirección Operativa de Responsabilidad Fiscal a corte octubre 31 de 2021, de demandas jurídicas y procesos de cobro coactivo que lleva la Entidad. El valor reconocido presento modificaciones pasando de \$2.438.361.365 a \$ 298.121.365 por el retiro de \$2.140.240.000 que correspondía a la demanda interpuesta por el Sr. Uberney Marín Villada, proceso terminado con fallo favorable para la entidad.

Los bienes y derechos por \$35.461.844, corresponde a comodato de equipos de cómputo recibidos de la Auditoría General de la República.

En las obligaciones en opciones se tienen registradas supuestas obligaciones que tiene la entidad con diferentes Fondos de Cesantías, este proceso está en revisión.



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
“ Con Compromiso Social “

La presente información fue extraída de los libros contables y demás documentos soporte de la información financiera de la Contraloría Municipal de Dosquebradas.

MARGARITA MARIA GALLEGO GUTIERREZ
Contralora (E)
C.C. 24.413.458

MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
Directora Operativa Administrativa y Fir
C.C. 25.232.655

LUZ AMPARO RODRIGUEZ PEÑA
Contadora
T.P. 74817-T
C.C.42.088.510