
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

A DICIEMBRE 31 DE 2017

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. NATURALEZA JURIDICA

La Contraloría Municipal de Dosquebradas es una entidad pública del orden Municipal adscrita al Municipio de Dosquebradas, creada según acuerdo No. 002 del 15 de Noviembre de 1974 con autonomía administrativa, contractual y presupuestal dentro de los límites que señala la ley y la constitución.

Tiene como misión "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".

Su visión "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.

2. POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados Contables, el ente público está aplicando el marco conceptual de la Contabilidad Pública y el Catalogo General de Cuentas del Plan General de la Contabilidad Pública al nivel de documento fuente. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

La entidad utilizó los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, en particular los relacionados con la constitución de provisiones, así como las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como las depreciaciones y amortizaciones.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales, se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja de los ingresos y el compromiso en los gastos.

3. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION FINANCIERA

3.1.1.1.1 APLICACIÓN A LAS NORMAS DE DEPRECIACION

La depreciación de los Activos fijos es calculada sobre los costos Históricos, usando el método de línea recta, con base en la vida útil de los mismos, teniendo en cuenta las instrucciones de la Contaduría General de la Nación

A diciembre 31 de 2017 la entidad revela un saldo de depreciación parcial de \$98.199.442, los cuales están concentrados en la disminución del activo en la propiedad planta y equipo, saldo que constituye la depreciación acumulada por la adquisición de muebles y enseres y equipo de cómputo, el cual queda depreciado en la proporción correspondiente al 2017.

4. NOTAS DE CARÁCTER FINANCIERO

4.1. NOTAS AL BALANCE GENERAL

4.1.1. Notas al Activo

4.1.1.1. Efectivo

Al finalizar el período 2017, el efectivo se ve reflejado en la cuenta corriente de AV Villas por valor de \$1.879 y a Otros Depósitos en Instituciones Financieras, por valor de \$1.306.904, que corresponde a los intereses generados por las Cesantías de Retroactividad consignadas en Pensiones y Cesantías Porvenir.

4.1.1.2. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A diciembre 31 de 2017, la propiedad planta y equipo de la Contraloría Municipal, refleja un saldo de \$23.478.515 que corresponde al saldo existente, menos la correspondiente depreciación realizada a diciembre del mismo año.

4.1.1.3. OTROS ACTIVOS

Este grupo registra a diciembre 31 de 2017 un incremento del 29.40% del total del activo, que comparado con el año anterior presenta un aumento.

Es importante resaltar las cuentas que conforman este grupo:

- 1960 Bienes de Arte y Cultura por valor de \$2.910.222 correspondiente a un cuadro de pintura en Óleo sobre tela, denominado copulación cósmica.
- 1970 Intangibles por valor de \$19.849.934 correspondiente a licencias de software, las cuales se encuentran parcialmente amortizadas.
- 1975 Amortización Acumulada de intangibles, por valor de \$14.484.176.
- 1999 Valorización otros activos, por valor de \$2.089.778 correspondiente a la diferencia presentada entre el valor en libros del cuadro denominado "Copulación Cósmica" y el avalúo técnico realizado por el maestro de artes plásticas, Reinel Rendón Alzate.

4.2.2 NOTAS AL PASIVO

4.2.2.1 Obligaciones Laborales y Seguridad Social

El saldo que presenta a diciembre 31 de 2017, corresponde a las provisiones en prestaciones sociales, impuestos, contribuciones y tasas por pagar descontados a contratistas de la Contraloría Municipal y a los intereses generados por las Cesantías de Retroactividad consignadas en Pensiones y Cesantías Porvenir.

4.3.3. NOTAS AL PATRIMONIO

4.3.3.1 Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2017, la cuenta patrimonio presenta un saldo de \$3.424.907, conformado con un saldo de la vigencia de 2016 \$43.771.906 y la cuenta de resultado, la cual arroja un déficit por valor de \$25.220.256.

ppp

La cuenta 3115 "Superávit por Valorización" corresponde a la contrapartida de la valorización registrada por la diferencia entre el valor en libros del cuadro denominado "Copulación Cósmica y el avalúo técnico realizado por el maestro en artes plásticas, Reinel Rendón Alzate.

La cuenta 3120 Superávit por Donación que presenta un saldo de \$19.027.982, que corresponde a un computador donado por la Empresa de Servicios Públicos de Dosquebradas "SERVICIUDAD" en el año 2004 por valor de \$3.500.000 y el valor de \$15.527.982 a unos equipos de computación donados por la Contraloría General de la República en el año 2013.

4.4.4 NOTAS A LAS CUENTAS DE ORDEN

4.4.4.1 Deudoras

Las cuentas deudoras de control registran las operaciones realizadas con terceros que por su naturaleza no inciden en la situación financiera de la entidad, utilizados para el seguimiento de los activos.

4.4.4.2 Acreedoras de control

La cuenta 9346 "Bienes Recibidos de Terceros", corresponde a equipos de computación por valor de \$31.746.691 recibidos de la Auditoría General, en calidad de comodato.

4.5.5. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA Y SOCIAL

4.5.5.1 Ingresos

Al 31 de diciembre de 2017, los ingresos totales fueron de \$781.113.039 que corresponden a las transferencias del Municipio de Dosquebradas para el funcionamiento de la Contraloría.

4.5.5.2 Gastos

Los gastos de la Contraloría Municipal al 31 de diciembre de 2017 muestran un crecimiento, el cual obedece a las variaciones que presentan las provisiones, otros gastos y las depreciaciones.

PCP



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

Los conceptos más significativos se registran en gastos administrativos \$806.333.037.


MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
Contadora - T.P. 81972-T