SEGUIMIENTO NUEVO MARCO NORMATIVO IV TRIMESTRE 2020

INTRODUCCION

La Personería se rige por las disposiciones legales y los acuerdos municipales vigentes, su objetivo básico fundamental es prestar un servicio eficiente y eficaz a la comunidad Dosquebradense. 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

La Entidad de acuerdo a su misión procura defender los derechos fundamentales de los ciudadanos, hacer respetar la constitución, las leyes y vigilar la conducta de los funcionarios públicos que actúan en el nivel territorial, exceptuando al señor alcalde, los Honorables Concejales y el Contralor Municipal.

Las entidades deben garantizar el cumplimiento de la Resolución No. 523 del 19 NOV. 2018 que redefine la utilización de la cuenta 3145-Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación para Entidades de Gobierno durante el año 2018 y el reporte de las categorías Estado de Situación Financiera de Apertura e Información Contable Pública - Convergencia, y deroga la Carta Circular 002 de 2018

Ajustar las políticas de operación y procedimientos contables en las entidades públicas con sujeción al Régimen de Contabilidad Pública y las diferentes disposiciones de orden constitucional, legal y regulatorio que le sean propias, con la identificación de los responsables del proceso y de las actividades, a efecto de que se garantice el adecuado flujo de información para que los hechos económicos de la entidad se reconozcan, midan, presenten y revelen de forma adecuada en las diferentes etapas del proceso contable, la verificación y oportunidad para la implementación de las políticas contables definidas en la Personería municipal de Dosquebradas, según con la naturaleza, hechos económicos y financieros de la entidad para desarrollar el cumplimiento de sus funciones es responsabilidad de cada entidad adaptar los sistemas de información al nuevo marco de regulación contable.

OBJETIVO

Realizar seguimiento al estado del avance para la Implementación del Nuevo Marco Normativo Contable

ALCANCE DEL INFORME

El presente informe corresponde a la vigencia 2020, IV TRIMESTRE

MARCO LEGAL

Resolución No. 523 del 19 NOV. 2018 que redefine la utilización de la cuenta 3145-Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación para Entidades de Gobierno durante el año 2018 y el reporte de las categorías Estado de Situación Financiera de Apertura e Información Contable

METODOLOGIA.

- Verificación normativa
- Verificación del cumplimiento

DESARROLLO DE LA EVALUACIÓN

la Oficina Asesora de Control Interno realizó la evaluación al grado de avance de las acciones para la "Implementación del Nuevo Marco Normativo Contable"

ACTIVIDADES

1. Realizar el reconocimiento de los componentes de la información contable y financiera de la personería municipal de Dosquebradas.
2. Dar cumplimiento a la carta circular 003-de noviembre 19-2018, en la aplicación del marco normativo para entidades de gobierno.
3. Elaborar y presentar los estados financieros del primer período de aplicación bajo el nuevo marco contable normativo de la Resolución 533 de 2015.

ADOPCIÓN Y ESTADOS

La Personería Municipal de Dosquebradas, aprueba las políticas contables bajo el nuevo marco normativo de contabilidad pública por medio de la resolución No 042-2018, expedida en marzo 16-2018

RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

POLÍTICA UNO: ADOPCIÓN Y ESTADOS FINANCIEROS

ADOPCIÓN DE LA NORMATIVA CONTABLE APLICABLE. La Personería Municipal de Dosquebradas prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, el nuevo Marco Normativo para entidades de Gobierno anexo a la Resolución No. 533 de 2015, por la cual se incorpora, en el régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno, el Instructivo 002 que contiene las instrucciones para la transición a este marco normativo, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos y la resolución 620, por la cual se incorpora el catálogo general de cuentas, normas todas expedidas por la Contaduría General de la Nación.

NATURALEZA DE LAS POLÍTICAS CONTABLES. Las políticas contables de las entidades de gobierno le atañen a la Contaduría General de la Nación, con el propósito homogenizar criterios contables del sector gobierno, de avanzar en materia de rendición de cuentas, transparencia y comparabilidad y en el contexto de las políticas macroeconómicas del país.

- Supuestos contables
- Base de acumulación
- Bases de medición

- Costo histórico
- Valor razonable

- Características fundamentales aquellas que la información financiera debe cumplir necesariamente para que sea útil a sus usuarios

- Relevancia
- Representación fiel
- Características de mejora
- Incrementan la utilidad de dicha información
- Verificabilidad
- Oportunidad
- Comprensibilidad
  Comparabilidad
  Moneda
  funcional:
- Peso Colombiano.

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

a) Presentación razonable
b) Cumplimiento resolución 533 de 2015, el Instructivo 002, Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos y la resolución 620, Catálogo de cuentas
c) Frecuencia de la información: Juego completo de estados financieros anual.
d) Revelaciones en las notas a los estados financieros
e) Resumen de políticas contables utilizadas en las notas a los estados financieros
f) Identificación de los estados financieros: nombre de la entidad, nit, nombre del estado financiero, fecha de presentación.

PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA. La Entidad presentará las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas.

PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL. La Personería presentará la información de ingresos y gastos en el resultado integral, donde se presentarán todas las partidas

de ingresos y gastos reconocidas en el período.

Los ingresos de actividades ordinarias se registrarán como operacionales

Los gastos se relacionarán en el estado de resultados integral de acuerdo a la función del gasto.

PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO. La entidad presentará al final del período contable, dentro del grupo de estados financieros oficiales, un estado de cambio en el patrimonio, el cual contendrá: Una conciliación entre el valor en libros al principio y al final del período.

- Efectos de aplicación retroactiva de políticas contables
- Efectos de reexpresión retroactiva de políticas contables

PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO. El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo generados durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método directo.

PRESENTACIÓN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS. Las notas a los estados financieros son parte integral de los estados financieros y en ellas presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, las políticas contables específicas utilizadas, revelarán la información requerida que no se presente en otro lugar de los estados financieros y facilitarán información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

POLÍTICA DOS: ESTIMACIONES GENERALES.

- La Personería realizará estimaciones fiables

- El efectivo y equivalentes al efectivo se reconocerán por su valor real, saldos en libros auxiliares conciliados.

- Las Cuentas por Cobrar se reconocerán al valor de la transacción, se les reconocerá deterioro cuando se den las condiciones descritas en el manual o a criterio del comité de sostenibilidad contable. Se evaluará por este comité el riesgo crediticio de manera periódica y se determinará el deterioro cuando de lugar.

- Las propiedades, planta y equipo se medirán al costo menos la depreciación y menos el deterioro.

- El deterioro de las PP&E se deberá determinar y registrar en libros al momento que suceda o cuando se presenten Estados Financieros oficiales.

- Los bienes históricos y culturales se reconocerán al costo y se les reconocerá el deterioro cuando a criterio del comité de saneamiento contable se ha dado.

- Las depreciaciones se realizan en línea recta y la vida útil de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se determinará de acuerdo al uso estipulado en la entidad.

- La vida útil de las Propiedades, Planta y Equipo se revisará de manera anual y se ampliará o reducirá de acuerdo con la realidad económica del bien usado.

- La vida útil, en caso de no haberse determinado se realizará en los siguientes tiempos: Muebles y Enseres 20 años, Equipo de Oficina 20 años, Equipo de Comunicación 10 años, Equipo de Cómputo 10 años.

POLÍTICA TRES: DIFERIDOS

No se reconocerán diferidos, los Gastos Pagados por Anticipado sólo se activarán cuando cumplan el criterio de generar beneficios económicos futuros y el proveedor lo haya reconocido como un pasivo, los consumibles se reconocerán al gasto o cuando se adquiera para el suministro de varios períodos se reconocerán en inventarios y se reconocerá mensualmente el consumo al gasto. Los Anticipos se reconocerán en Cuentas por Cobrar mientras se legalizan.

POLÍTICA CUATRO: INTANGIBLES

Activos Intangibles formados en la entidad no se reconocerán, en este activo sólo podrán reconocerse bienes adquiridos separadamente tales como software y licencias y una vida útil máxima de 5años.

Las actualizaciones de software se reconocerán al gasto.

POLÍTICA CINCO: INGRESOS

- La Personería reconocerá las transferencias como un ingreso y se medirán por el valor recibido

- Las multas y sanciones se medirán por el valor liquidado en el acto administrativo

- Las condonaciones de deudas y las deudas asumidas por terceros, se medirán por el valor de la deuda que sea condonada o asumida y se reconocerán como ingreso. Los ingresos se reconocerán neto de descuentos por todo concepto

POLÍTICA SEIS: PASIVOS

- Los pasivos sólo se reconocerán cuando la entidad sea una de las partes del contrato y se haya recibido el bien o servicio; aunque no se haya recibido el documento legal o factura
- No se reconocerán provisiones por hechos futuros inciertos
- Las prestaciones sociales adeudadas no se reconocerán como provisiones, sino como obligaciones laborales acumuladas.
- Sólo se reconocerá un pasivo cuando exista un tercero real al que se le adeude en el momento actual y cuando se puede probar en más del 50% que en efecto se realizará un desembolso.

POLÍTICA SIETE: PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

No se reconocerán contingencias por demandas, salvo que exista certificación del estado del proceso en la que se indique que la probabilidad de perder es superior al 50%.

POLÍTICA OCHO: ERRORES

El error detectado de períodos anteriores no se incluirá en el Estado de Resultados del período en el cual se descubre el error, se deberá reexpresar los Estados Financieros anteriores, tanto como sea posible.

NOTAS Y REVELACIONES AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

DECLARACIÓN: Estos estados financieros cumplen con lo estipulado en el Marco Normativo anexo a la Resolución No. 533 de 2015, por la cual se incorpora, en el régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno, el Instructivo 002 que contiene las instrucciones para la transición a este marco normativo y la resolución 620, por la cual se incorpora el catálogo general de cuentas a este marco normativo, normas todas estas expedidas por la Contaduría General de la Nación.

La información de los estados financieros está presentada en pesos colombianos.

NOTA1.EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**128,610,823.00**	**125,140,550.00**	**3,470,273.00**
1.1.05	Db	Caja	0.00	0.00	0.00

1.1.06	Db	Cuenta única nacional			0.00
1.1.07	Db	Reservas internacionales			0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	128,610,823.00	125,140,550.00	3,470,273.00

110502 CAJA MENOR. El cierre de caja menor se ejecuta una vez terminada la vigencia fiscal, en el 2020 se cierra mediante Resolución No 100 del 31-12-2020.

111005 DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS. Los recursos de la Personería corresponde a las transferencias que realiza la Alcaldía Municipal de Dosquebradas, se encuentran depositados en la entidad financiera Banco Colpatria Cuenta Corriente No 005791000787, estos saldos son conciliados con los registros de las cuentas contables y los extractos entregados por las entidades financieras en los cuales se evidencian las diferentes transacciones realizadas para el cumplimiento de las obligaciones misionales, el saldo a 31 de diciembre de 2020 corresponde a $ 128.610.823.

La variación del saldo en bancos con respecto a la vigencia 2019 corresponde al valor de $3.470.273 presentando una disminución en el giro de los recursos de la vigencia 2020.

NOTA2 CUENTAS POR COBRAR COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
1.3	**Db**	**CUENTAS POR COBRAR**	**39,741,333.00**		**39,741,333.00**	**39,741,333.00**		**39,741,333.00**	**0.00**
1.3.37	Db	Otras Transferencias	39,259,433.00		39,259,433.00	39,259,433.00		39,259,433.00	0.00
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	481,900.00		481,900.00	481,900.00		481,900.00	0.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0.00			0.00			0.00
1.3.86.09	Cr	Deterioro: Servicios de Salud	0.00			0.00		0.00	0.00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar						0.00	0.00

133712 OTRAS TRANSFERENCIAS. La Personería reconoce dentro de su información financiera todos los derechos adquiridos en las cuentas por cobrar que a 31 de diciembre de 2019, la entidad a esa fecha tiene pendiente de transferencia por parte del municipio de Dosquebradas el valor de $39.259.433, por transferencias sin remitir de la vigencia 2017, saldo que no se ha castigado en espera de la respuesta de la demanda interpuesta por esa entidad, en contra de la administración municipal, con Radicado No 2018-00432, del Juzgado Segundo Administrativo Oral de Pereira.

138490 OTRAS CUENTAS POR COBRAR. El valor de $481.900 corresponde a cuenta por cobrar de la Financiera Dra Lenith Parra ya que por error involuntario en la Banca virtual realizo pago a un tercero equivocado de servicios públicos siendo este **UNE** y realizo el pago a **SERVICIOS CORPORATIVOS DE TELECOMUNICACIONES**. Es importante mencionar que se envió derecho de petición, tutela y desacato para solicitar la devolución de esta transferencia. Se está a la espera de la respuesta.

NOTA 3: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento: La Personería de Dosquebradas reconoce en su información financiera todos los activos tangibles que son adquiridos y empleados por la institución para la prestación de sus servicios, en el cumplimiento de sus actividades misionales.

De la Medición: La Personería realiza la medición inicial de su propiedad planta y equipo, teniendo en cuenta los costos de adquisición y todas las demás erogaciones que son necesarias para colocar los mismos en su lugar de uso, teniendo en cuenta para este efecto los costos de instalación y montaje, los costos que garanticen su adecuado funcionamiento y los que se generen en su desmantelamiento posterior, todos los descuentos por pronto pago o por negociación son reconocidos como un menor valor del activo.

NOTA3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.6	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**90,078,917.00**	**75,621,976.00**	**14,456,941.00**
1.6.65.01	Db	Muebles y Enseres	40,110,026.00	36,635,226.00	3,474,800.00
1.6.65.02	Db	Equipo y Maquinaria de Oficina	43,373,493.00	47,812,281.00	-4,438,788.00
1.6.70.01	Db	Equipo de Comunicación	11,161,811.00	11,371,811.00	-210,000.00
1.6.70.02	Db	Equipo de Computación	74,173,778.00	54,025,528.00	20,148,250.00
1.6.70.90	Db	Otros Equipos de Computación y Comunicación	3,328,600.00	3,328,600.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-82,068,791.00	-77,551,470.00	-4,517,321.00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	0.00	0.00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-53,059,850.00	-54,249,975.00	1,190,125.00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de Comunicación y Computación	-29,008,941.00	-23,301,495.00	-5,707,446.00

La propiedad, planta y equipo presento variación en comparación con los saldos de la vigencia 2019, ya que en la vigencia 2020 se adquirieron equipos de cómputo, impresoras y licencias y se realizaron las bajas de algunos activos inservibles en la vigencia 2020.

DE LA DEPRECIACIÓN. La Personería deprecia sus activos por el método de línea recta, teniendo en cuenta la vida útil que se ha estimado para cada grupo de activos, atendiendo a componentes importantes, tales como frecuencia de uso, mantenimiento preventivo, garantía del proveedor y otros que han sido relevantes para establecer la vida útil de los mismos.

Los activos que se encuentran totalmente depreciados se mantienen en la contabilidad, al igual que su depreciación y aquellos bienes que están en proceso de depreciación, se recalcula con las vidas útiles determinadas en las políticas.

Al 31 de diciembre de 2020 se realizó la depreciación de los activos de la entidad.

DE LAS VIDAS ÚTILES. Teniendo en cuenta todos los aspectos de importancia como determinantes para definir la vida útil de los activos antes mencionados, la personería ha establecido las siguientes vidas útiles, teniendo en cuenta todos los componentes antes referidos:

CODIGO	CLASE DE ACTIVO	VIDA UTIL	
1665	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina		
1670	Equipos de Comunicación y Computación		

NOTA4. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.7	**Db**	**BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES**	**1,380,400.00**	**1,380,400.00**	**0.00**
1.7.15.90	Db	Bienes históricos y culturales	1,380,400.00	1,380,400.00	0.00
1.7.21	Db	Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura			0.00
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	0.00	0.00	0.00
1.7.91.90	Cr	Deterioro: Otros bienes de uso público en servicio - concesiones			0.00

Los bienes históricos y culturales que tiene la personería están representados en las banderas que utiliza y exhibe la Personería en sus actos especiales, no se presenta variación con la vigencia anterior, ya que no se han aplicado depreciaciones, para el primer trimestre de la vigencia 2021 se realizaran los respectivos cálculos.

NOTA5. ACTIVOS INTANGIBLES COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	**ACTIVOS INTANGIBLES**	**22,714,761.00**	**17,654,591.00**	**2,671,432.00**
1.9.70.07	Db	Licencias	18,303,400.00	12,222,500.00	6,080,900.00
1.9.70.08	Db	Sotware	9,192,400.00	9,192,400.00	0.00
1.9.70.90	Db	Otros Activos Intangibles	1,800,000.00	0.00	1,800,000.00
1.9.75.07	Cr	Amortización acumulada de Licencias (cr)	-6,581,039.00	-3,760,309.00	-2,820,730.00
1.9.75.08	Cr	Amortización acumulada de sotware (cr)	-5,765,718.00	-3,376,980.00	-2,388,738.00

RECONOCIMIENTO.

La Personería reconoce en su información financiera como activos intangibles, los bienes identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control y espera recibir beneficios económicos futuros, además sobre los cuales se pueden realizar mediciones fiables.

DE LAS TASAS DE AMORTIZACIÓN.

La Personería teniendo en cuenta la calidad de los activos intangibles adquiridos, ha establecido que su amortización se realiza hasta los seis (6) años, teniendo en cuenta su costo de adquisición, es decir que en este caso se ha determinado para estos activos vidas útiles finitas teniendo presente su naturaleza, se tienen en cuenta además los valores o montos de los activos intangibles y su destino.

Al 31 de diciembre de 2020 el valor de los activos intangibles es de: $29.295.800, y una amortización acumulada por $-12.346.757 Licencias Office que tiene la personería municipal para así contar con la legalidad de las licencias de sus equipos de cómputo, también la adquisición de un nuevo módulo de activos por parte de CAPTUS WEB, al culminar la vigencia 2020 se adquirieron licencias por valor de $6.080.900 suministrado por TEK SOLUCIONES TECNOLOGICAS S.A.S.

Los intangibles están representados en licencias de office y de antivirus para los computadores de la Personería y el software contable.

NOTA6. CUENTAS POR PAGAR COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
2.4	**Cr**	**CUENTAS POR PAGAR**	**47,331,376.00**	**0.00**	**47,331,376.00**	**25,157,891.00**	**0.00**	**25,157,891.00**	**22,173,485.00**
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0.00		0.00	0.00		0.00	0.00
2.4.07	Cr	Otros Recursos a favor de terceros			0.00	4,134,175.00		4,134,175.00	-4,134,175.00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina			0.00	5,663,713.00		5,663,713.00	-5,663,713.00
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente			0.00	55,518.00		55,518.00	-55,518.00
2.4.40	Cr	Impuestos contribuciones y tasas	421,948.00		421,948.00	674,644.00		674,644.00	-252,696.00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	46,909,428.00		46,909,428.00	14,629,841.00		14,629,841.00	32,279,587.00

RECONOCIMIENTO.

La Personería reconoce en su información financiera las obligaciones adquiridas con terceros, para la adquisición de bienes y servicios en cumplimiento de sus actividades misionales y las cuales implican en el futuro la salida de efectivo o equivalente al efectivo o cualquier otro instrumento financiero.

DE LA MEDICIÓN.

Las cuentas por pagar en la entidad se miden por el valor de la transacción, en cada periodo se realiza la conciliación estableciendo que los valores reconocidos en la información financiera desde contabilidad, sea consistente con los registros de las obligaciones financieras presupuestales, las diferencias que resultaren de esta acción deben ser ajustadas, lo que permiten establecer la realidad de las obligaciones con terceros, además retenciones y descuentos que se deben realizar para dar cumplimiento a las normas tributarias y que dichas operaciones, estén acorde a los lineamientos establecidos en el marco legal para este efecto**.**

DE LA CATEGORÍA.

Dada su naturaleza jurídica las cuentas por pagar en la Personería son internas y el plazo pactado para el pago de las mismas es inferior a un año de ahí su clasificación en obligaciones corrientes.

2440 los Impuestos por pagar por valor de $421.948 corresponde al Reteica descontado algunos contratistas.

2490 se registraron las cuentas pendientes de pago correspondiente a invitaciones públicas según resolución de constitución No 101 de 31 de diciembre de 2020. Las cuales se relacionan a continuación:

DENOMINACION	BENEFICIARIO	CC/NIT	VALOR
INVITACION PUBLICA 008-2020	TEK SOLUCIONES TECNOLOGICAS	900.480.656	$31.374.350
INVITACION PUBLICA 006 -2020	QUINTERO GIRALDO Y CIA S.A	890.806.065	$15.285.078
			$ 46.659.428

2490 el valor de $250.000 registrado en esta cuenta corresponde a la cuenta por pagar a la financiera Dra Lenith Parra ya que por error involuntario en la Banca virtual realizo pago a un tercero equivocado de servicios públicos siendo este **UNE** y lo realizo el pago a **SERVICIOS CORPORATIVOS DE TELECOMUNICACIONES** por valor de $250.000

NOTA7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
2.5	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**3,577,200.00**	**0.00**	**3,577,200.00**	**54,138,962.00**	**0.00**	**54,138,962.00**	**-50,561,762.00**
2.5.11.02	Cr	Cesantías	0.00		0.00	44,781,134.00		44,781,134.00	-44,781,134.00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones			0.00			0.00	0.00
2.5.11.05	Cr	Prima de Vacaciones			0.00			0.00	0.00
2.5.11.13	Cr	Remuneración por servicios técnicos	3,577,200.00		3,577,200.00	9,357,828.00		9,357,828.00	-5,780,628.00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0.00			0.00	0.00
	Db	**PLAN DE ACTIVOS**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0.00			0.00	0.00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vinculo laboral o contractual			0.00			0.00	0.00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo			0.00			0.00	0.00
(+) Beneficios		**RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS**	**3,577,200.00**	**0.00**	**3,577,200.00**	**54,138,962.00**	**0.00**	**54,138,962.00**	**-50,561,762.00**

(-) Plan de Activos	A corto plazo	0.00	0.00	0.00	44,781,134.00	0.00	44,781,134.00	-44,781,134.00
	A largo plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(=) NETO	Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Posempleo	3,577,200.00	0.00	3,577,200.00	9,357,828.00	0.00	9,357,828.00	-5,780,628.00

DEL RECONOCIMIENTO. La Personería reconoce en su información financiera todas las retribuciones que se proporcionan a sus empleados por los servicios prestados, de los cuales se derivan los contractuales y otros logrados a través de las convenciones colectivas de trabajo establecidas en las normas legales. Los beneficios que la Personería reconoce a sus empleados pueden ser a corto y largo plazo, los primeros obedecen aquellos que vencen dentro del mismo año, tales como sueldos, incentivos, seguridad social, beneficios monetarios u otros.

La personería a 31 de diciembre de 2020 reconoce en la cuenta **251113** el valor de $3.577.200 de las obligaciones contraídas con los contratistas cuyos servicios fueron recibidos a plena satisfacción y quedaron pendientes de pago. La diferencia de $22.800 con presupuesto corresponde a descuento de Reteica practicada a las contratistas.

DENOMINACION	BENEFICIARIO	CC/NIT	VALOR
CONTRATO 029-2020	EDNA CALDERON	42.139.993	$1.500.000
CONTRATO 028 -2020	AMPARO CORREA	34.044.381	$1.100.000
CONTRATO 021-2020	DIANA ISAZA	1.088.018.226	$1.000.000
TOTAL			**$3.600.000**

Es importante mencionar que al 31 de diciembre de 2020 disminuyeron notablemente las cuentas por pagar comparado con la vigencia 2019 ya que las cesantías fueron giradas en su totalidad en el mes de diciembre de 2020.

NOTA8. PATRIMONIO COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
3.1	**Cr**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**	**225,851,940.00**	**169,009,591.00**	**56,842,349.00**
3.1.05	Cr	Capital fiscal	30,677,057.00	30,677,057.00	0.00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	136,722,596.00	99,953,307.00	36,769,289.00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	58,452,287.00	38,379,227.00	20,073,060.00

El patrimonio de La Personería Municipal de Dosquebradas a 31 de diciembre de 2020 registra el capital fiscal neto y los resultados de ejercicios anteriores.

Para el cierre de la vigencia 2020 se presenta un excedente del ejercicio por valor de $58.452.287; aumentado $20.073.060 comparado con la vigencia anterior, lo que es positivo para la entidad ya que demuestra el buen comportamiento de los gastos para la vigencia 2020.

NOTA 9. DEUDORAS DE CONTROL (83) Y DEUDORAS POR EL CONTRARIO (89)

Refleja los valores retirados de activos fijos, productos de los saneamientos contables realizados a la entidad, los cuales se encuentran debidamente soportados por las Actas del Comité de Procedimiento para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública para la Personería Municipal de Dosquebradas.

8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**2019**	**2020**
8315 ACTIVOS RETIRADOS	**57,868,043**	**64.073.231**
831510 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	53,028,355	59.233.543
831532 BIENES DE USO PUBLICO	4,839,688	4.839.688
89 CUENTAS DEUDORES DE CONTROL POR EL CONTRA	**-57,868,043**	**-64.073.231**
8915 ACTIVOS RETIRADOS	**-57,868,043**	**-64.073.231**
891506 ACTIVOS RETIRADOS	-57,868,043	**-64.073.231**

En el mes de marzo de 2020 se dan de baja los siguientes activos, se reconocen en las cuentas de orden para llevar un control de los bienes retirados.

ACTIVOS PARA DAR DE BAJA			
CUENTA	**VALOR**	**DESCRIPCION**	**FECHA COMPRA**
16650201	80.000.00	Silla ergonómica-negra	Diciembre 13/2003
16650201	186.500.00	Mueble base impresora	Junio 04/2008
16650201	3.991.328.00	Fotocopiadora ricoh	Abril 02/2002
16700103	210.000.00	estabilizador	Agosto 22/2000
16650201	180.960.00	estabilizador	Mayo 05 /2002
16700201	287.400.00	Impresora ecosys fs-820	Abril 17 2008

16700201	520.000.00	Imp-Scanner hp 2515	Diciembre 30/2016
167000201	749.000.00	Computador portátil	Diciembre 31/2013
TOTAL		**$ 6.205.188.00**	

NOTA 10 INGRESOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
4	**Cr**	**INGRESOS**	**1,282,441,180.00**	**1,309,346,521.00**	**-26,905,341.00**
4.4	**Cr**	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**1,282,429,368.00**	**1,308,994,984.00**	**-26,565,616.00**
4.4.28.90	Cr	Otras transferencias	1,282,429,368.00	1,308,994,984.00	-26,565,616.00
4.8	**Cr**	**OTROS INGRESOS**	**11,812.00**	**351,537.00**	**-339,725.00**
4.8.08.27	Cr	Recuperaciones	0.00	7,526.00	-7,526.00
4.8.08.90	Cr	Otros Ingresos	11,812.00	344,011.00	-332,199.00

A 31 de diciembre de 2020 la Alcaldía de Dosquebradas le giro por transferencias a la Personería el valor de $1.282.429.368 la variación frente a la vigencia 2019 fue por $26.565.616 disminuyendo el giro en la vigencia 2020.

NOTA11. GASTOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS**	**1,223,988,893.00**	**1,270,967,294.00**	**-46,978,401.00**
5.1	Db	De administración y operación	1,171,825,688.00	1,263,109,520.00	-91,283,832.00
5.2	Db	De ventas			0.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	8,188,405.00	7,857,572.00	330,833.00
5.4	Db	Transferencias y subvenciones			0.00
5.5	Db	Gasto público social			0.00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0.00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	43,967,553.00		43,967,553.00
5.8	Db	Otros gastos	7,247.00	202.00	7,045.00

Los gastos de la vigencia 2020 disminuyeron frente a la vigencia 2019 presentando una variación de $46.978.401.

La Personería de Dosquebradas para el 31 de diciembre de 2020 ha ejecutado en gastos de funcionamiento e inversión así:

5	**GASTOS**	
51	**GASTOS DE ADMINISTRACION**	**1,223,199,150.00**
510101	Sueldos de personal	476,731,117.00
510119	Bonificaciones	20,465,317.00
510123	Auxilio de Transporte	4,645,573.00
510302	Aportes a Cajas de Compensación Familiar	20,453,943.00
510303	Aportes a seguridad Social en Salud	45,082,699.00
510305	Cotizaciones a Riesgos Laborales	2,723,800.00
510306	Cotizaciones a Entidades Administradoras	60,216,761.00
510401	Aportes al ICBF	15,619,400.00
510402	Aportes al SENA	2,561,926.00
510403	Aportes al ESAP	2,607,300.00
510404	Aportes a Escuelas Industriales	5,210,600.00
510701	Vacaciones	37,520,562.00
510702	Cesantías	50,834,819.00
510703	Interés de Cesantías	5,801,127.00
510704	Prima de Vacaciones	25,407,690.00
510705	Prima de Navidad	46,394,925.00
510706	Prima de Servicios	23,484,805.00
510801	Remuneración por Servicios Técnicos	293,743,333.00
510803	Capacitación, Bienestar Social	2,300,000.00
510890	Otros Gastos Diversos	3,500,000.00
511114	Materiales y Suministros	15,914,228.00
511115	Mantenimiento	598,000.00
511117	Servicios Públicos	3,463,702.00
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones	56,980.00
511123	Comunicaciones y Transporte	408,400.00
511125	Seguros y Pólizas	3,204,194.00
511149	Cafetería, Aseo y Restaurante	2,084,744.00
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	1,738,786.00
536007	Equipos de comunicación y computación	4,182,583.00
536605	Licencias	1,410,365.00
536606	Softwares	856,671.00

572081	Devolución de Ingresos	43,967,553.00
589090	Otros Gastos Diversos	7,247.00

La contabilidad pública es una contabilidad de causación donde se debe causar la obligación o gasto en el periodo al que corresponde y son obligaciones que se generan a corto plazo, en el cuadro anterior se puede notar los gastos de nómina, de seguros, Parafiscales y Gastos generales en que incurrió la entidad para el corte 31 de diciembre de 2020.

Atentamente

MARIA GILMA MANRIQUE NOREÑA
Control Interno