

JUAN CARLOS ARISMENDI GRAJALES CONTADOR PUBLICO DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

Pereira 31 de marzo de 2025

REVISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SIN SALVEDADES

A la opinión pública de la **PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS me permito informar que los estados financieros con corte a 31 de marzo de la vigencia 2025 cierran con una opinión favorable**

He revisado el estado de situación financiera y el estado de Resultado de la PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS con corte a 31 de marzo del 2025, sumado a ello se realizó una revisión para proceder a realizar las notas contables

Es menester precisar que los estados financieros de la PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS se ha preparado inicialmente por el área de contabilidad a nombre del contratista profesional JUAN CARLOS ARISMENDI GRAJALES con cedula de ciudadanía número 1.087.996.520 es responsable de la preparación y presentación razonable de la información financiera intermedia, de acuerdo con los nuevos marcos técnicos normativos en cumplimiento a lo establecido en el Capítulo VI Norma para la presentación de Estados Financieros y Revelaciones para Entidades de Gobierno reglamentado mediante la Resolución No.533 de 2015 y Resolución No.182 de 2017

Alcance de la revisión

- Información real y fidedigna aprobada por mandato en el ordenador del gasto.
- Aplicación de los procedimientos según el manual de políticas establecido para la Personería Municipal.
- Revisión de las operaciones financieras, pagos y los soportes pertinentes que acrediten la justificación de los débitos.
- Examen de la revelación y congruencia de las expresiones económicas en los balances, libros y auxiliares.
- Verificación de los asientos contables y registros correspondientes

JUAN CARLOS ARISMENDI GRAJALES CONTADOR PUBLICO DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

El efectivo y equivalentes al efectivo son activos financieros que comprenden los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuenta corriente. De acuerdo con los términos definidos en la respectiva política contable, el efectivo y sus equivalentes al efectivo que posee la Personería Municipal de Dosquebradas expresan toda operación realizada a corto plazo, con la finalidad de generar recursos de liquidez inmediata.

Se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo ya que somos una agencia donde sus principales gastos son de funcionamiento y no tenemos alguno de inversión, que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y estén sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Adicionalmente, Personería reconoce como efectivo los recursos en fondos fijos, su única cuenta bancaria en moneda nacional.

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo para el periodo sobre el cual se informa es la siguiente:

Código	ACTIVO	mar-25	mar-24	Var \$	Var %
11	Efectivo y Equivalentes al efectivo	741.282.407	366.664.071	374.618.336	51
1105	Caja	0	1.000.000	-1.000.000	0
1110	Depositos en Instituciones Financieras	741.282.407	365.664.071	375.618.336	51

CAJA

La Personería Municipal de Dosquebradas cuenta en la actualidad con una caja menor, la cual está constituida para cada vigencia fiscal mediante Resoluciones La personera Municipal autorizó en el mes de abril al área financiera de la Entidad dar apertura a la caja menor, mediante resolución, con las siguientes condiciones: indicar cuantía, responsable, finalidad y clase de gasto a aplicar, entre otras normas para el funcionamiento de estas.

La caja menor de la Personería para a la vigencia 2025 en comparación al año inmediatamente anterior, en su apertura tuvo una variación significativa, por no efectuarse la misma apropiación presupuestal, ya que para el mes de marzo no se

JUAN CARLOS ARISMENDI GRAJALES CONTADOR PUBLICO DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

tenia el valor global ni mensualizado de la apertura de la caja menor, variación que va a variar en el segundo trimestre del año

Depósitos en instituciones financieras

Esta cuenta comprende los recursos que se mantienen con una disponibilidad inmediata en la cuenta corriente del Banco Davivienda la cual está disponible para el desarrollo de las actividades diarias financieras de la Personería Municipal. La cuenta Davivienda tiene como objetivo principal el manejo de los recursos obtenidos por las transferencias del Municipio de Dosquebradas, en su recaudo de impuesto el cual es pertinente sobre el apropiado mensual por 2.2% como transferencia de ley para el funcionamiento de la Personería Municipal de Dosquebradas, esta cuenta presentó un aumento variacional de (\$ 375.618.336), representando una variación porcentual del 51%, al año pasado.

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

La personería Municipal de Dosquebradas reconoce como cuentas por cobrar los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de equivalentes a efectivo u otro instrumento. El siguiente es el detalle del valor en libros de las cuentas por cobrar correspondiente al mes de marzo de 2025

Código	ACTIVO	mar-25	mar-24	Var \$	Var %
13	Cuentas por Cobrar	155.804	1.939.497	-1.783.693	-1145
1384	Otras Cuentas por Cobrar	155.804	1.939.497	-1.783.693	-1145

Los ingresos originados por Transacciones sin Contraprestación, así como las Transacciones Con Contraprestación fueron reconocidos y causados contablemente de acuerdo a cada uno de los hechos económicos que los originaron, dando cumplimiento a lo estipulado en la Política Contable y al Nuevo Marco de Regulación para Entidades de Gobierno, los asientos fueron reconocidos teniendo en cuenta los elementos de los recursos que deben de ser reintegrados, cuando fueron girados por exceso a cada uno de los terceros, dando connotación clara a la cuenta de la nota 2.

JUAN CARLOS ARISMENDI GRAJALES CONTADOR PUBLICO DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

NOTA 3. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Personería Municipal de Dosquebradas, reconoce como Propiedad, Planta y Equipo, los activos tangibles empleados para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos, estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias y se prevé usarlos durante el tiempo de uso y depreciación según el manual de políticas adoptado y actualizado. El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo correspondientes al comparativo del mes de marzo de 2025 con el mismo mes del año 2024:

Código	ACTIVO	mar-25	mar-24	Var \$	Var %
16	Propiedad, planta y Equipo	116.874.878	116.243.459	631.419	1
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	126.814.002	126.276.598	537.404	0
1670	Equipos de comunicación y Computación	114.450.202	99.797.256	14.652.946	13
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-124.389.326	-109.830.395	-14.558.931	12

Esta se presenta en una variación porcentual % del 13, no siendo significativa y ajustada al valor real de nuestro sistema de información financiera CAPTUSWEB con sus asientos contables. Y la cual en su mayor valor son representados por equipos de cómputo y tecnológicos. De los cuales se ingresarán algunas adquisiciones nuevas en el siguiente periodo

NOTA 4. BIENES DE USO PÚBLICO, HISTÓRICOS Y CULTURALES

La personería de Dosquebradas reconoce como Bienes de Uso Público los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Con respecto a estos bienes, el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables, se clasifican en Bienes de Uso Público en construcción, Bienes de Uso Público en servicio y Bienes de Uso Público representados bienes de arte y cultura. Los bienes de uso público, históricos y culturales se detallan en concepto y valor a continuación, con los saldos registrados al 31 de marzo de 2025 comparados con los valores del mes de diciembre del año anterior:

JUAN CARLOS ARISMENDI GRAJALES CONTADOR PUBLICO DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

Código	ACTIVO	mar-25	mar-24	Var \$	Var %
17	Bienes de Uso público e históricos	966.280	1.104.320	-138.040	-14
1715	Bienes históricos y Culturales	1.380.400	1.380.400	0	0
1785	Depreciación Acumulada de Bienes de Uso Público (CR)	-414.120	-276.080	-138.040	0

NOTA 5. 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, no esperando obtener beneficios económicos futuros, pero si potencial de servicio propendiendo al desarrollo y avance tecnológico, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante la clasificación de su vida útil con 9% de comparación. Relación de los activos intangibles reconocidos y valorados a el primer trimestre de 2025 y comparado con el mismo periodo anterior

Código	ACTIVO	mar-25	mar-24	Var \$	Var %
19	Otros Activos	4.994.904	5.710.109	-715.205	-14
1970	Intangibles	37.642.607	34.258.765	3.383.842	9
1975	Amortización Acumulada de Intangibles (CR)	-32.647.703	-28.548.656	-4.099.047	13

NOTA 7. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Se reconocen como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Personería Municipal de Dosquebradas durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.

JUAN CARLOS ARISMENDI GRAJALES CONTADOR PUBLICO DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

Se reconocen como beneficios a los empleados a largo plazo, los diferentes de los de corto plazo, de los de pos-empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no fenezca en el periodo anual completo. Los beneficios a empleados en la entidad del ministerio público solamente se reconocen en el siguiente grupo:

24	Cuentas por Pagar	60.122.519	43.885.720	16.236.799	27
2424	Descuentos de nómina	7.059.076	9.476.167	-2.417.091	-34

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Personería Municipal con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento de acuerdo a la fuente de financiación.

Las cuentas por pagar incluyen valores pendientes de pago de diferentes obligaciones adquiridas en cumplimiento de las operaciones económicas y financieras de la entidad, como son la adquisición de bienes y servicios, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente e impuesto de timbre, aportes al ICBF y SENA, contribuciones, tasas, entre otros. Para el reconocimiento de la cuenta por pagar, cada contratista debió dejar radicada las órdenes de pago acompañadas de la documentación legal y sus debidos soportes, que permita la liquidación de las obligaciones tributarias a cargo de esta agencia del Ministerio Público, con una variación del 27%.

El siguiente es el detalle del valor en libros de las cuentas por pagar correspondientes al mes de marzo de 2025:

24	Cuentas por Pagar	60.122.519	43.885.720	16.236.799	27
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	890.134	1.690.118	-799.984	-90
2440	Impuestos contribuciones y tasas	1.354.857	221.934	1.132.923	84
2490	Otras cuentas por pagar	50.818.452	32.497.501	18.320.951	36

JUAN CARLOS ARISMENDI GRAJALES CONTADOR PUBLICO DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

NOTA 9 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

La variación corresponde a órdenes de pago por este concepto que han sido canceladas dentro de los periodos presentes, de 2025, independiente de la vigencia anterior, en el cual todas las ordenes generadas fueron canceladas dentro del mismo mes, también a la falta del reconocimiento automático de las provisiones, lo cual puede llegar a provocar una sobreestimación de esta obligación, estas formulaciones se encuentran en consideración de causación y asiento mensual para no generar una carga al final del cierre anual.

Código	PASIVO	mar-25	mar-24	Var \$	Var %
25	Beneficios a Empleados	23.818.527	45.713.864	-21.895.337	-92
2511	Beneficios a empleados a corto plazo	23.818.527	45.713.864	-21.895.337	-92

NOTA 10. PATRIMONIO

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el capital de las entidades de gobierno; la prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social; el resultado del ejercicio; los resultados de ejercicios anteriores; las reservas; y las ganancias o pérdidas de algunos activos o pasivos cuyas variaciones se reconocen directamente en el patrimonio.

El siguiente es el detalle del valor en libros de las cuentas del patrimonio correspondientes al comparativo del mes de marzo de 2025 con respecto a marzo de 2024:

Código		mar-25	mar-24	Var \$	Var %
	PATRIMONIO	780.333.228	402.061.872	378.271.356	48
31	Patrimonio de las entidades de gobierno	780.333.228	402.061.872	378.271.356	48
3105	Capital fiscal	30.677.057	30.677.057	0	0
3109	Resultado de Ejercicios Anteriores	595.199.783	286.431.543	308.768.240	52
3110	Resultado del Ejercicio	154.456.388	84.953.272	69.503.116	45

Entre las vigencias que comprenden los anteriores trimestres, el Patrimonio de la Personería Municipal de Dosquebradas presenta una variación en valor por (\$378.271.356) con un carácter porcentual del 48%, al año inmediatamente

JUAN CARLOS ARISMENDI GRAJALES CONTADOR PUBLICO DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

anterior. Lo que demuestra un comportamiento natural de un resultado sostenible y de superávit

NOTA 11. INGRESOS

Los ingresos para la Personería Municipal de Dosquebradas son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrecimiento de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

El reconocimiento de los ingresos Tributarios de los diferentes impuestos, como ajuste al presupuesto de las entidades territoriales, se realiza por medio del proceso de integración que se efectúa mensual por recaudo; los saldos se encuentran debidamente conciliados y ajustados acorde a la información suministrada y certificada por la secretaria de Hacienda del Municipio de Dosquebradas, este con una variación de (\$ **82.020.443**) con un porcentaje del 18%.

Código	INGRESOS Y GASTOS	mar-25	mar-24	Var \$	Var %
	ACTIVIDADES ORDINARIAS				
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION	450.227.648	368.207.205	82.020.443	18
44	TRANSFERENCIAS	450.227.648	368.207.195	82.020.453	18
4428	Otras Transferencias	450.227.648	368.207.195	82.020.453	18
48	OTROS INGRESOS	0	10	-10	100
4808	Otros Ingresos Ordinarios	0	10	-10	100

NOTA 12. GASTOS DE ADMINISTRACION, DE OPERACIÓN

Presentando una variación del 8% respectivamente, con relación a la vigencia anterior, en la cuenta del Gasto de Administración y Operación por conceptos de Generales que la Personería Municipal de Dosquebradas con otros terceros por la prestación de un bien o servicio, es de tener en cuenta que la agencia pública

JUAN CARLOS ARISMENDI GRAJALES CONTADOR PUBLICO DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

contrata sus Bienes y Servicios a plazos cortos. Aquí se registra y reconoce los gastos con una variación registrada para el mes de marzo por concepto de:

Código	GASTOS	mar-25	mar-24	Var \$	Var %
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	295.771.260	273.117.916	22.653.344	8
5101	Sueldos y Salarios	200.971.749	143.314.815	57.656.934	29
5103	Contribuciones Efectivas	50.446.793	34.804.154	15.642.639	31
5104	Aportes Sobre la Nómina	9.874.600	7.237.400	2.637.200	27
5107	Prestaciones Sociales	6.200.000	5.521.226	678.774	11
5108	Gastos de Personal Diversos	28.278.118	10.700.000	17.578.118	62
5111	Generales	0	71.540.321	-71.540.321	100

La variación del 8% sobre el concepto de gasto administrativos a un mayor valor de reconocimiento en el periodo 2025, este comportamiento en relación al inmediatamente anterior, debido a que este suceso de acuerdo con las eventualidades acontecidas en cada lapso por el incremento salarial, las liquidaciones definitivas realizadas y los devengos con registros atípicos que se encuentran soportados con las debidas notas en cada una de las nóminas. Este, afecta cada uno de los factores salariales que componen la liquidación de ley.

NOTA 13. DETERIORO, DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Depreciación

Representa el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo, originada por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y el deterioro acumulado.

La depreciación de un bien mueble - propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la Personería Municipal. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de Activos Intangibles.

Los bienes muebles en bodega, ya sean nuevos o usados a los cuales no se les haya asignado un sitio o un responsable de este, serán objeto de cálculo de

JUAN CARLOS ARISMENDI GRAJALES CONTADOR PUBLICO DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

depreciación de acuerdo con la vida útil establecida en el grupo de activos que sea clasificado.

La cual después de realizarse el debido inventario e ingresar los nuevos equipos de cómputo se llevarán al ejercicio de la práctica, para determinar los componentes de los adquiridos por la Personería Municipal.



JUAN CARLOS ARISMENDI GRAJALES
CC 1087996520