

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

A DICIEMBRE 31 DE 2016

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 "Ejercer la función pública del control en el ente territorial del Municipio de Dosquebradas, velando porque se manejen eficaz y eficientemente los recursos del estado en pro del desarrollo del Municipio, a través de la promoción de los valores que deben practicar los funcionarios públicos, como elemento indispensable para el mejoramiento de la calidad de vida de todos los ciudadanos".

Su visión se enfoca a alcanzar las más altas calidades en los procesos del control fiscal por medio del mejoramiento continuo con base en las nuevas propuestas de auditoria, enmarcando su accionar en los valores éticos y morales, socializando su misión con las comunidades, generando un sentido de participación y confianza institucional.

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 2016 la entidad revela un saldo de depreciación parcial de \$92.185.839, 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 2016.

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 2016, el efectivo se ve reflejado en la cuenta corriente de AV Villas por valor de \$11.753.345 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 2016, la propiedad planta y equipo de la Contraloría Municipal, refleja un saldo de \$29.492.118 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 2016 un incremento del 16.97% del total del activo, que comparado con el año anterior presenta una disminución.

Es importante resaltar las cuentas que conforman este grupo:

- 1960 Bienes de Arte y Cultura por valor de \$2.910.221 correspondiente a un cuadro de pintura en Óleo sobre tela, denominado copulación cósmica.
- 1970 Intangibles por valor de \$14.650.824 correspondiente a licencias de software, las cuales se encuentran parcialmente amortizadas.
- 1975 Amortización Acumulada de intangibles, por valor de \$10.902.842.
- 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 2016, corresponde a libranzas e impuestos descontados 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 2016, la cuenta patrimonio presenta un saldo de \$43.771.906, conformado con saldo de la vigencia de 2015 \$22.115.708 y la cuenta de resultado la cual arrojó un superávit por valor de \$25.078.246.

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 2016, los ingresos totales fueron de \$730.012.186 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 2016 muestran un crecimiento, el cual obedece a las variaciones que presentan las provisiones, otros gastos y las depreciaciones.

Los conceptos más significativos se registran en gastos administrativos \$704.933.932.


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