

 <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p>	INFORME CONTROL INTERNO NUEVO MARCO NORMATIVO NIIFS	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

SEGUIMIENTO NUEVO MARCO NORMATIVO IV TRIMESTRE 2019

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.

La Personería 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.

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.

Así, 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

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 2019, 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

ELABORO: MGMN

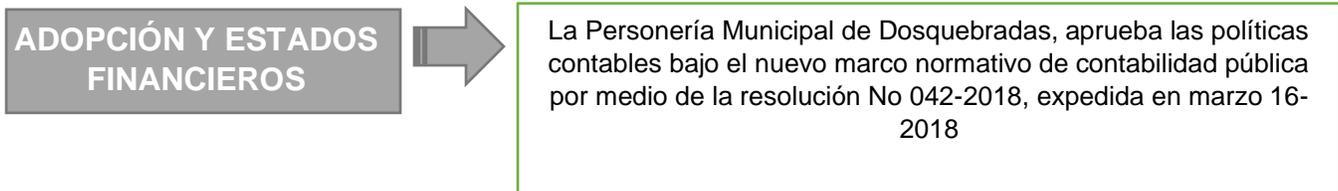
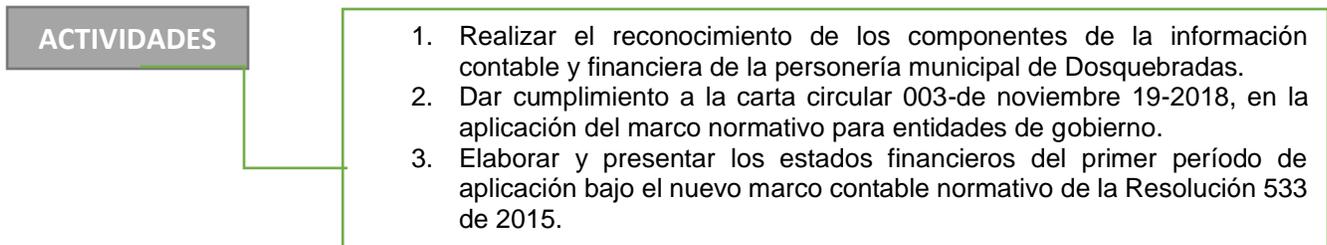
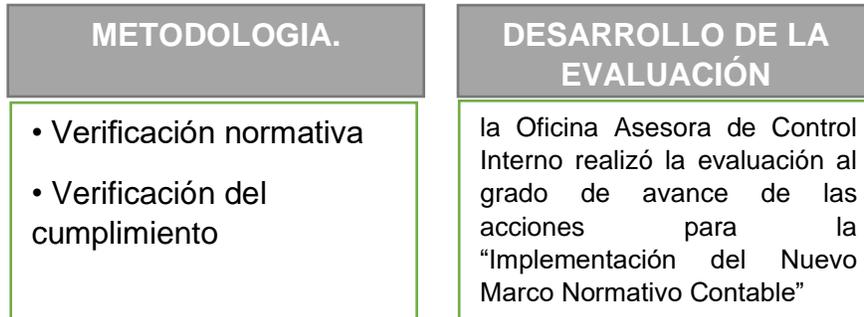
PROYECTO: MGMN

REVISOR:

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

www.personeriadosquebradas.com personeriadosquebradas@gmail.com controinterno@personeriadosquebradas.gov.co

 <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p>	INFORME CONTROL INTERNO NUEVO MARCO NORMATIVO NIIFs	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01



RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES		
POLITICA No 01	ADOPCIÓN DE LA NORMATIVA CONTABLE APLICABLE	La Personería Municipal de Dosquebradas prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, para entidades de Gobierno que se incorpora, en el régimen de Contabilidad Pública, marco normativo aplicable a entidades de gobierno y 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 1.5.1 Relevancia 1.5.2 Representación fiel

ELABORO: MGMN	PROYECTO: MGMN	REVISOR:	
---------------	----------------	----------	--

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

www.personeriadosequebradas.com
personeriadosequebradas@gmail.com
controinterno@personeriadosequebradas.gov.co

 <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p>	INFORME CONTROL INTERNO NUEVO MARCO NORMATIVO NIIFs	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

	CARACTERÍSTICAS DE MEJORA	Incrementan la utilidad de dicha información 1.6.1 Verificabilidad 1.6.2 Oportunidad 1.6.3 Comprensibilidad 1.6.4 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 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 presenta 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 presenta la información de ingresos y gastos en el resultado integral, donde se presentan todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el período
	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: <ul style="list-style-type: none"> 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
POLITICA No 02	ESTIMACIONES GENERALES	<ul style="list-style-type: none"> 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.

ELABORO: MGMN	PROYECTO: MGMN	REVISOR:	
---------------	----------------	----------	--

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

www.personeriodosquebradas.com personeriodosquebradas@gmail.com controinterno@personeriodosquebradas.gov.co

 <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p>	INFORME CONTROL INTERNO NUEVO MARCO NORMATIVO NIIFS	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

		<ul style="list-style-type: none"> 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.
POLITICA TRES	DIFERIDOS	<ul style="list-style-type: none"> 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.
POLITICA CUATRO	INTANGIBLES	<ul style="list-style-type: none"> 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 5 años. Las actualizaciones de software se reconocerán al gasto.
POLITICA CINCO	INGRESOS	<ul style="list-style-type: none"> 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
POLITICA SEIS	PASIVOS	<ul style="list-style-type: none"> 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.
POLITICA 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%.
POLITICA 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 Re expresar los Estados Financieros anteriores, tanto como sea posible

ELABORO: MGMN	PROYECTO: MGMN	REVISOR:	
---------------	----------------	----------	--

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

www.personeriadossquebradas.com personeriadossquebradas@gmail.com controinterno@personeriadossquebradas.gov.co

 <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p>	INFORME CONTROL INTERNO NUEVO MARCO NORMATIVO NIIFS	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

**NOTAS Y REVELACIONES AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019**

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.

NOTA 1: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		\$125.140.550
110502 CAJA MENOR	\$0	
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$125.140.550	

1110502 CAJA MENOR. El cierre de caja menor se realizó una vez terminada la vigencia fiscal.

1110 DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS. Los recursos de la Personería Municipal de Dosquebradas 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 2019 corresponde a \$ 125.140.550.

El valor de \$109.855.940 se reconoce en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 como transferencia de los recursos provenientes de la Alcaldía Municipal; es de aclarar que este valor se verá reflejado en el extracto de la entidad el día 02 de enero de 2020, ya que la Alcaldía hizo el giro el último día del mes de diciembre, pero este solo se verá reflejado en la cuenta destino el día antes mencionado y en la conciliación de saldos con la Alcaldía Municipal para efectos de operaciones recíprocas se llegó al acuerdo de reconocer el ingreso afectando el banco. Se anexa soporte de transferencia No 336609.

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

ELABORO: MGMN	PROYECTO: MGMN	REVISOR:	
---------------	----------------	----------	--

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

www.personeriodosquebradas.com personeriodosquebradas@gmail.com controinterno@personeriodosquebradas.gov.co

 <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p>	INFORME CONTROL INTERNO NUEVO MARCO NORMATIVO NIIFS	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

13 CUENTAS POR COBRAR		\$39.741.333
133712 OTRAS TRANSFERENCIAS	\$39.259.433	
138490 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$481.900	

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 lo 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.

La propiedad, planta y equipo está constituida de acuerdo con la siguiente relación:

16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$70.706.836
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$84,447,507
166501	Muebles y Enseres	\$36,635,226

ELABORO: MGMN	PROYECTO: MGMN	REVISOR:	
---------------	----------------	----------	--

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

www.personeriadosquebradas.com personeriadosquebradas@gmail.com controinterno@personeriadosquebradas.gov.co

 <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p>	INFORME CONTROL INTERNO NUEVO MARCO NORMATIVO NIIFs	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

166502	Equipo y Máquinas de Oficina	\$47,812,281
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	\$68,725,939
167001	Equipo de Comunicación	\$11,371,811
167002	Equipo de Computación	\$54,025,528
167090	Otros Equipos de Comunicación y Computación	\$3,328,600
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	\$-82.466.610
168506	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	\$-55.759.852
168507	Equipo de Computación y Comunicación	\$-26.706.758

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 2019 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	20 años
1670	Equipos de Comunicación y Computación	10 años

NOTA 4: BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO.

17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO		\$1,380,400
1715 BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	\$1,380,400	

ELABORO: MGMN	PROYECTO: MGMN	REVISOR:	
---------------	----------------	----------	--

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

www.personeriadosquebradas.com personeriadosquebradas@gmail.com controinterno@personeriadosquebradas.gov.co

 <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p>	INFORME CONTROL INTERNO NUEVO MARCO NORMATIVO NIIFS	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

Los bienes históricos y culturales que tiene la personería están representados en las banderas que utiliza y exhibe la Personería en sus actos especiales.

NOTA 5. OTROS ACTIVOS

ACTIVOS INTANGIBLES: LICENCIAS Y SOFTWARE

19 OTROS ACTIVOS		\$11.337.525
1907 ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$2.146	
1970 ACTIVOS INTANGIBLES	\$21.414.900	
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	\$-10.079.721	

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.

DEL VALOR EN LIBROS. Se registra como anticipo de impuesto el valor de \$2.146 ya que en la retención por iva correspondiente al mes de septiembre se pagaron \$11.000 siendo \$8.854 el valor correcto; la diferencia se lleva como anticipo para cruzar en el pago del mes de diciembre.

Al 31 de diciembre de 2019 el valor de los activos intangibles es de: \$21,414,900, y una amortización acumulada por \$-10.079.721 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 Software Contable llamado CAPTUS WEB, los intangibles están representados en licencias de office y de antivirus para los computadores de la Personería y el software contable.

NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR

24 CUENTAS POR PAGAR		\$25.197.851
2407 OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$4.134.175	
2424 DESCUENTOS DE NÓMINA	\$5.663.713	

ELABORO: MGMN	PROYECTO: MGMN	REVISOR:	
---------------	----------------	----------	--

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

www.personeriadossquebradas.com personeriadossquebradas@gmail.com controinterno@personeriadossquebradas.gov.co

 <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p>	INFORME CONTROL INTERNO NUEVO MARCO NORMATIVO NIIFS	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$55.518	
2440 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	\$674.644	
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$14.629.841	

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.

En la cuenta **2407** Otros recursos a favor de terceros se registró cuenta por transferir al Municipio por reintegro de auxilio de estudio, bienestar social de la vigencia 2017 de la funcionaria Mónica Lorena Castaño por valor de \$3.342.000.

El valor \$792.175 corresponde a cuenta por pagar al Municipio por concepto de Incapacidad del funcionario Diego Idárraga Nueva EPS.

Los Descuentos de nómina son libranzas, Cooperativas, descuentos para fondos de seguridad social y Embargos Judiciales, descontados a los empleados por nómina para cancelar obligaciones contraídas.

2436 la Retención en la Fuente pendiente de pago a la DIAN para este corte es por Reteiva por valor de \$55.518.

2440 los Impuestos por pagar por valor de \$674.644 corresponde al Reteica descontado algunos contratistas.

2490 se registraron las cuentas pendientes de pago correspondiente a invitaciones públicas.

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.

ELABORO: MGMN	PROYECTO: MGMN	REVISOR:	
---------------	----------------	----------	--

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

www.personeridadosquebradas.com personeridadosquebradas@gmail.com controinterno@personeridadosquebradas.gov.co

 <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p>	INFORME CONTROL INTERNO NUEVO MARCO NORMATIVO NIIFS	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

NOTA 7. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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 2019 reconoce en la cuenta **251102** el valor correspondiente a las cesantías para ser giradas a los fondos por valor de \$43.348.853 para porvenir y \$1.432.281 fondo nacional del ahorro.

En la cuenta **251113** se registra el valor de las obligaciones contraídas con los contratistas cuyos servicios fueron recibidos a plena satisfacción y quedaron pendientes de pago.

REMUNERACION POR SERVICIOS	
JHON ALEXANDER LOAIZA GONZALEZ	3.472.000
MONICA PATRICIA CARDONA ZAPATA	1.140.800
SANDRA PATRICIA REINA LOSADA	436.479
EMANUEL QUIROZ VARGAS	950.666
DIANA MARCELA OSORIO ARIAS	365.386
JHON FREDY ROMAN AGUDELO	472.854
YAQUELINE ARBOLEDA SANCHEZ	992.000
AMPARO DEL SOCORRO CORREA	909.297
PAULA ANDREA RAMIREZ PEREJA	618.346
TOTAL A PAGAR	9.357.828

NOTA 8. PATRIMONIO

PATRIMONIO		\$169.099.591
CAPITAL FISCAL	\$30,677,057	
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$99.953.307	
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$38.379.227	

El patrimonio de La Personería Municipal de Dosquebradas a 31 de diciembre de 2019 registra el capital fiscal neto y los resultados de ejercicios anteriores.

ELABORO: MGMN	PROYECTO: MGMN	REVISOR:	
---------------	----------------	----------	--

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

www.personeriodosquebradas.com personeriodosquebradas@gmail.com controinterno@personeriodosquebradas.gov.co

 <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p>	INFORME CONTROL INTERNO NUEVO MARCO NORMATIVO NIIFs	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

Para el cierre de la vigencia 2019 se presenta un excedente del ejercicio por valor de \$38.379.227; es importante mencionar que las depreciaciones y amortizaciones se reconocieron por valor de \$7.857.572 afectando los gastos de la entidad.

En el primer trimestre de 2019 se canceló la cuenta de Impacto por transición al nuevo marco normativo a la luz del anexo de la resolución 193 de 2016 y del numeral 4.3 del capítulo anexo de la resolución 484 y de acuerdo a lo indicado por la Contaduría General de la Nación, la contrapartida de los movimientos de activos y pasivos será la cuenta 3109 RESULTADOS DE VIGENCIAS

ANTERIORES; además para el corte 30 de junio se realizó cancelación de unos pasivos inexistentes que venían de vigencias anteriores afectando la cuenta 310901.

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		\$0
8315 ACTIVOS RETIRADOS	57,868,043	
831510 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	53,028,355	
831532 BIENES DE USO PUBLICO	4,839,688	
89 CUENTAS DEUDORES DE CONTROL POR EL CONTRA		
8915 ACTIVOS RETIRADOS	-57,868,043	
891506 ACTIVOS RETIRADOS	-57,868,043	

NOTA 10. INGRESOS

4	INGRESOS	\$1.309.346.521
4428	Para gastos de funcionamiento	\$1.308.994.984
4808	Otros ingresos Ordinarios	\$351.537

ELABORO: MGMN	PROYECTO: MGMN	REVISO:	
---------------	----------------	---------	--

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

www.personeriodosquebradas.com personeriodosquebradas@gmail.com controinterno@personeriodosquebradas.gov.co

 <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p>	INFORME CONTROL INTERNO NUEVO MARCO NORMATIVO NIIF	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

A 31 de diciembre de 2019 la Alcaldía de Dosquebradas ha girado por transferencias a la Personería, lo relacionado en el cuadro anterior. Que corresponde a las transferencias que realiza la Alcaldía Municipal de Dosquebradas a la Personería del mismo municipio para que cumpla con sus gastos de funcionamiento.

El valor de \$109.855.940 se reconoce en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 como transferencia de los recursos provenientes de la Alcaldía Municipal; es de aclarar que este valor se verá reflejado en el extracto de la entidad el día 02 de enero de 2020, ya que la Alcaldía hizo el giro el último día del mes de diciembre, pero este solo se verá reflejado en la cuenta destino el día antes mencionado y en la conciliación de saldos con la Alcaldía Municipal para efectos de operaciones recíprocas se llegó al acuerdo de reconocer el ingreso afectando el banco.

NOTA 11 GASTOS.

La Personería de Dosquebradas para el 31 de diciembre de 2019 ha ejecutado en gastos de funcionamiento e inversión así:

CODIGO	GASTOS DE ADMINISTRACION	VALOR
510101	Sueldos del personal	456.296.884
510119	Bonificaciones	14.652.871
510123	Auxilio de transporte	4.369.674
510130	Capacitación, bienestar social y estímulos	14.287.800
510131	Dotación y suministro a trabajadores	3.822.768
510148	Gastos de viaje	5.593.095
510302	Aportes Cajas Compensación Familiar	18.758.100
510303	Cotizaciones Seguridad Social Salud	40.421.371
510305	Cotización Entidades Adminis Régimen Prima Media	166.904
510306	Cotizaciones a Entidades Admón. prima Media	56.259.251
510307	Pensión ARL	2.491.900
510401	Aportes ICBF	14.071.400
510402	Aportes SENA	2.350.300
510403	Aportes ESAP	2.350.300
510404	Aportes Escuela Industrial-Instituto Técnico	4.694.500
510701	Vacaciones	31.172.550
510702	Cesantías	47.633.091
510703	Intereses a las cesantías	5.658.819
510704	Prima de vacaciones	21.181.649
510705	Prima de navidad	44.093.822

ELABORO: MGMN	PROYECTO: MGMN	REVISOR:	
---------------	----------------	----------	--

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

www.personeriodosquebradas.com personeriodosquebradas@gmail.com controinterno@personeriodosquebradas.gov.co

 <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p>	INFORME CONTROL INTERNO NUEVO MARCO NORMATIVO NIIFS	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

510706	Prima de servicios	20.116.223
510707	Bonificación especial de recreación	2.625.571
510801	Remuneración por servicios técnicos	422.861.628
510803	Capacitaciones y bienestar social estímulos	1.908.760
511114	Materiales y suministros	5.081.219
511115	Mantenimiento	924.101
511117	Servicios públicos	4.332.385
511119	Viáticos y gastos de viaje	444.100
511120	Publicidad y propaganda	385.750
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y	372.100
511122	Fotocopias	2.500.000
511123	Comunicaciones transporte y mensajería	1.515.053
511125	Seguros generales	3.520.323
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurant	4.242.153
511164	Gastos legales	1.953.105
TOTAL		1.263.109.520

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 2019.

INDICADORES FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2019

PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS
NIT. 816.000.158-5
INDICADORES FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2019

1. INDICADORES DE LIQUIDEZ

RELACION CORRIENTE O DE LIQUIDEZ	2,08
ACTIVO CORRIENTE	164.881.883,00
PASIVO CORRIENTE	79.296.853,00

La interpretación de estos resultados nos dice que por cada peso de pasivo corriente, la entidad cuenta con \$2,08 de respaldo en el activo corriente.

Es un índice aceptado de liquidez a corto plazo, que indica en que proporción las obligaciones a corto plazo, están cubiertas por activos corrientes que se exigen corriente o a corto plazo en un periodo de tiempo que se refiere al vencimiento de las mismas, o sea que la entidad cuenta con la suficiente liquidez para el pago de las obligaciones a corto plazo.

CAPITAL DE TRABAJO

ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	85.585.030,00
-------------------------------------	---------------

El capital de trabajo es el excedente de los activos corrientes (una vez cancelados los pasivos corrientes) que le quedan a la entidad, en calidad de fondos permanentes para atender las necesidades de operación normal de la entidad en moneda.

2. INDICADORES DE ACTIVIDAD

ROTACION DE CARTERA

Cuentas por cobrar brevas * 360	38.258.433,00	14133395880
Ingresos	1.389.346.521,00	1.389.346.521,00
	10,7942364	

Las Cuentas por cobrar es de transferencias pendientes por pagar de la vigencia 2017.

PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS
NIT. 816.000.158-5
INDICADORES FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2019

3. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

TOTAL PASIVO	79.296.853,00	0,32
TOTAL ACTIVO	248.306.444,00	

Este indicador puede interpretarse de la siguiente manera: por cada peso que la entidad tiene en el activo, debe 0,32 o sea que la participación de los acreedores al interior de la entidad se refleja en un porcentaje bajo, representando proporcionalmente en obligaciones laborales.

APALANCAMIENTO

TOTAL PASIVO	79.296.853,00	0,469185521
PATRIMONIO	169.009.591,00	

Con este indicador se puede determinar el grado de compromiso de la entidad con los acreedores.

El mayor o menor riesgo que conlleva cualquier nivel de endeudamiento, depende de varios factores dentro de la entidad, tales como la capacidad de pago de la entidad a corto y largo plazo, como la calidad de activos que posee la entidad tanto corrientes como fijos.



PAULA ANDREA RAMIREZ PAREJA
Contadora

LENITH PARRA VANEGAS
FINANCIERA

ELABORO: MGMN	PROYECTO: MGMN	REVISO:
---------------	----------------	---------

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

www.personeriadosquebradas.com personeriadosquebradas@gmail.com controinterno@personeriadosquebradas.gov.co

 <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p>	INFORME CONTROL INTERNO NUEVO MARCO NORMATIVO NIIFS	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

COCLUSIONES	
COMITÉ DE PROCEDIMIENTO PARA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD PÚBLICA.	<p>Para este trimestre el comité se reunió en las siguientes fechas.</p> <p>Octubre 01-2019. ACTA No 03-2019 Tema. Capacitación en temas. Retención en la fuente. Normas Internacionales (NICSP). Avances área Financiera y contable.</p> <p>Diciembre 26-2019. Acta No 04-2019 Tema. Socialización levantamiento de activos Presentación de hoja de vida de activos Se expresa que la actualización de activos se realiza cada vigencia, y dentro este inventario se detecto bienes que requieren reparación, los inservibles u obsoletos, los sobrantes entre otros. Se socializa el modelo de la hoja de vida de cada uno de los activos donde se informa de manera específica cada uno de los equipos, muebles y enseres que tiene la entidad.</p> <p>Controles:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizar revisión y conciliación de las cifras contenidas en el libro diario, libro mayor y balance por parte de la asesora contable, procediendo hacer el cierre mensual de todos los componentes. • Cierre mensual de todos los comprobantes los cuales no pueden ser manipulados ni modificados • La modificación de la información contable en el sistema solo está autorizada por la contadora externa de la entidad. • Actualizar de manera constante el catálogo de cuentas, este fue actualizado el 30 de junio del 2019 en algunas cuentas de gastos según resolución 048 de 2019 CGN.
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS No 021-2019	<p>Revisión en el software de los movimientos contables de los meses junio-julio-agosto y septiembre 2019. Presentación de los estados financieros mes a mes: Estados de situación financiera Estado de resultado Integral Notas a los estados financieros Indicadores financieros.</p>

ELABORO: MGMN	PROYECTO: MGMN	REVISOR:	
---------------	----------------	----------	--

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

www.personeriodosquebradas.com personeriodosquebradas@gmail.com controinterno@personeriodosquebradas.gov.co

 <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p>	INFORME CONTROL INTERNO NUEVO MARCO NORMATIVO NIIF	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

EVIDENCIAS	Manual de políticas y procedimientos contables Comité de conciliación contable (carpeta) Informe CGN-001 Notas a los estados financieros IV TRIMESTRE 2019.
RECOMENDACION	Realizar a los estados financieros los indicadores pertinentes y que apliquen a la entidad

**MARIA GILMA MANRIQUE NOREÑA
CONTROL INTERNO**

ELABORO: MGMN	PROYECTO: MGMN	REVISO:	
---------------	----------------	---------	--

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

www.personeridadosquebradas.com
personeridadosquebradas@gmail.com
controinterno@personeridadosquebradas.gov.co