

 <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p>	<p>INFORME CONTROL INTERNO II TRIMESTRE 2019</p>	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

SEGUIMIENTO NUEVO MARCO NORMATIVO II 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

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

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254


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

 <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p>	INFORME CONTROL INTERNO II TRIMESTRE 2019	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

OBJETIVO	ALCANCE DEL INFORME	MARCO LEGAL
Realizar seguimiento al estado del avance para la Implementación del Nuevo Marco Normativo Contable	El presente informe corresponde a la vigencia 2019, II TRIMESTRE	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.	DESARROLLO DE LA EVALUACIÓN
<ul style="list-style-type: none"> • Verificación normativa • Verificación del cumplimiento 	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	<ol style="list-style-type: none"> 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 FINANCIEROS		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		
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

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

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

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

 <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p>	INFORME CONTROL INTERNO II TRIMESTRE 2019	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

		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
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

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 II TRIMESTRE 2019	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

	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. 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 donaciones 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.

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>PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p>	INFORME CONTROL INTERNO II TRIMESTRE 2019	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

		<ul style="list-style-type: none"> 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 reexpresar los Estados Financieros anteriores, tanto como sea posible

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 30 DE JUNIO DE 2019				
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	NOTAS	VR PARCIAL	SALDO
ACTIVO				
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1		87.794.398
1105	CAJA		3.812.474	
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		83.981.924	
13	CUENTAS POR COBRAR	2		39.491.433
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		39.253.433	
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		232.000	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			127.285.831
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3		75.621.976
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		84.447.507	
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		68.725.939	
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-77.551.470	
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	4		1.380.400
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES		1.380.400	
19	OTROS ACTIVOSTIVOS INTANGIBLES Y PLUSVALÍA	5		14.277.611
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		21.414.900	
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-7.137.289	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			91.279.987
	TOTAL ACTIVO			218.565.818

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	NOTAS	VR PARCIAL	SALDO
PASIVOS				
24	CUENTAS POR PAGAR	6		-9.204.682
	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		0	
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA		-7.732.482	
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE (IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR)		-969.000	
2440	PAGAR		-383.400	
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		-119.800	
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			-3.010
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	7	-3.010	
	TOTAL PASIVO			-9.207.692
3	PATRIMONIO	9		-209.358.126
3105	CAPITAL FISCAL		-30.677.057	
3109	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		-106.832.004	
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		-71.849.065	
	TOTAL PATRIMONIO			-209.358.126
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			-218.565.818
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			0
8315	ACTIVOS RETIRADOS	10	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			-57.868.043
8915	ACTIVOS RETIRADOS		-57.868.043	
891506	ACTIVOS RETIRADOS		-57.868.043	

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



PERSONERIA MUNICIPAL DE
DOSQUEBRADAS
"UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"

INFORME CONTROL INTERNO II TRIMESTRE 2019

CODIGO FT-GDOF-001

FECHA ABRIL -2009

VERSION 01

PAGINAS 01 DE 01

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL 30 DE JUNIO DE 2019				
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	NOTA	VR PARCIAL	SALDO
4	INGRESOS	10		603.703.481,00
44	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO			603.433.593,00
4428	Transferencias		603.433.593	
48	OTROS INGRESOS			269.888
4808	Otros Ingresos Ordinarios		269.888	
5	GASTOS			
51	GASTOS DE ADMINISTRACION	11		531.854.416,00
510101	Sueldos de personal		233.069.484	
510119	Bonificaciones		9.595.122	
510123	Auxilio de Transporte		2.154.103	
510302	Aportes a Cajas de Compensacion Familiar		9.440.600	
510303	Aportes a seguridad Social en Salud		20.614.601	
510305	Cotizac Ent Adminis Regimen Prima Media		166.904	
510306	Cotizaciones a Entidades Adnom prima Media		28.300.773	
510307	Pensión ARL		1.271.000	
510401	Aportes al ICBF		7.081.900	
510402	Aportes al SENA		1.183.000	
510403	Aportes al ESAP		1.183.000	
510404	Aportes a Escuelas Industriales		2.362.700	
510701	Vacaciones		12.874.433	
510702	Cesantias		733.194	
510703	Interes de Cesantias		179.144	
510704	Prima de Vacaciones		9.585.405	
510705	Prima de Navidad		725.635	
510706	Prima de Servicios		1.648.368	
510707	Bonificacion Especial de recreacion		1.077.034	
510801	Remuneracion por Servicios Tecnicos		177.800.000	
510803	Capacitacion, Bienestar Social y Estimulos		416.500	
510804	Dotacion y Suministro a Trabajadores		1.274.256	
510807	Gastos de viaje		275.126	
511114	Materiales y Suministros		539.400	
511115	Mantenimiento		440.099	
511117	Servicios Publicos		2.046.990	
511119	Viaticos y Gastos de Viaje		25.000	
511120	Publicidad y Propaganda		315.250	
511121	Impresos, Publicaciones y Suscripciones		372.100	
511123	Comunicaciones y Transporte		622.550	
511149	Servicios de Aseo Cafeteria y Restaurante		2.527.640	
511194	Gastos Legales		1.953.105	
UTILIDAD DEL EJERCICIO				71.849.065,00

INDICADORES FINANCIEROS JUNIO 30 DE 2019

1. INDICADORES DE LIQUIDEZ

RELACION CORRIENTE O DE LIQUIDEZ	-9.91345
ACTIVO CORRIENTE	91.279.987.00
PASIVO CORRIENTE	-9.207.692.00

La interpretacion de estos resultados nos dice que por cada peso de pasivo corriente, la entidad cuenta con \$9.91345 de respaldo en el activo corriente

Es un indice aceptado de liquidez a corto plazo, que indica en que proporcion las obligaciones a corto plazo, estan cubiertas por activos corrientes que se esperan convertir a efectivo en un periodo de tiempo igual o inferior 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	82.072.295.00
--	----------------------

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 operacion normal de la entidad en marcha.

2. INDICADORES DE ACTIVIDAD

ROTACION DE CARTERA

Cuentas por cobrar brutas * 360	39,259,433.00	14133395880
Ingresos	603,743,481.00	603,743,481.00

INDICADORES FINANCIEROS JUNIO 30 DE 2019

3. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

TOTAL PASIVO	-9,207,692.00	-0.042127777
TOTAL ACTIVO	218,565,818.00	

Este indicador puede interpretarse de la siguiente manera: por cada peso que la entidad tiene en el activo, debe \$-0.042127777 o sea que la participacion de los acreedores al interior de la entidad se refleja en un porcentaje bajo, representados principalmente en obligaciones laborales.

APALANCAMIENTO

TOTAL PASIVO	-223,671,978.00	7.829934021
PATRIMONIO	-28,566,266.00	

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

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 II TRIMESTRE 2019	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 el 04 de junio, con el fin de presentar al comité el estudio con sus respectivas hojas de vida de cada uno de los activos fijos que se encuentran en mal estado, la respuesta fue unánime del comité donde autoriza realizar los procedimientos pertinentes.</p> 
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS No 021-2019	<p>Revisión en medio magnético de los procedimientos de retención en la fuente y descuentos para los empleados y contratistas de la entidad, verificando los pagos correspondientes meses de abril y mayo.</p> <p>Contabilización y revisión del nuevo marco normativo para entidades del gobierno 2019, se realiza en el aplicativo contable.</p> <p>Presentación de la información exógena del año gravable 2018 ante la DIAN en los respectivos formatos 1001-2276</p>
EVIDENCIAS	Manual de políticas y procedimientos contables Comité de conciliación contable (carpeta) Informe CGN-001 Notas a los estados financieros II TRIMESTRE 2019
RECOMENDACION	NA

NOTAS Y REVELACIONES AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA JUNIO 30 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

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 II TRIMESTRE 2019	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		\$87,794,398
110502 CAJA MENOR	\$3,812,474	
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$83,981,924	

1110502 CAJA MENOR. La caja menor de la Personería Municipal a 30 de junio de 2019 presenta un saldo por valor de \$3.812.474.

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 30 de junio de 2019 corresponde a \$83.981.924.00

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

13 CUENTAS POR COBRAR		\$39,491,433
133712 OTRAS TRANSFERENCIAS	\$39,259,433	
138490 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$232.000	

133712 OTRAS TRANSFERENCIAS. La Personería reconoce dentro de su información financiera todos los derechos adquiridos en las cuentas por cobrar que a 30 de junio 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 \$232.000 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

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 II TRIMESTRE 2019	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

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	\$75,621,976
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	\$-77,551,470
168506	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	\$-54,249,975
168507	Equipo de Computación y Comunicación	\$-23,301,495

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.

Se realizarán bajas de algunos equipos inservibles lo cual se llevó al comité de sostenibilidad contable y todos los miembros dieron su respectiva aprobación.

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 II TRIMESTRE 2019	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

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	

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		\$14,277,611
1970 ACTIVOS INTANGIBLES	\$21,414,900	
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	\$-7,137,289	

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. Al 30 de junio de 2019 el valor de los activos intangibles es de: \$21,414,900, y una amortización acumulada por \$-7,137,289. 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

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 II TRIMESTRE 2019	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

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		\$9,204,682
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$0	
2424 DESCUENTOS DE NÓMINA	\$7,732,482	
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$969,000	
2440 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	\$383,400	
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$119,800	

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.

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.

SALDO POR PAGAR LIBRANZAS		
242407	Libranzas	7.295.902
24240701	Comfamiliar	1.067.939
24240702	Credivalores	892.764
24240703	Seis negocios	1.345.556
24240704	Coopser	963.335
24240705	Coopser	2.199.212
24240706	BBVA	827.096

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 II TRIMESTRE 2019	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

En la cta 242411 Se registra embargo a cargo de la Sra Alba Lucia Arango Bedoya mediante proceso ejecutivo No 2018-00704-00 por valor de \$436.580. La Retención en la Fuente pendiente de pago a la DIAN para este corte.

RETENCION EN LA FUENTE		
2436	Retefuente	969.000
243603	Honorarios	350.000
243605	Servicios	617.000
243625	Rete Iva	2.000

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.

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.

25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		\$3,010
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTOPLAZO	\$3,010	

El valor de \$3.010 es un error en contabilización de Nomina del mes de junio, corregido después de enviar el CGN por eso la diferencia entre el libro mayor y el CGN, será reclasificado a su respectiva cuenta en el informe del próximo trimestre.

NOTA 8. PATRIMONIO

PATRIMONIO		\$137,509,061
CAPITAL FISCAL	\$30,677,057	
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$106,832,004	

El patrimonio de La Personería Municipal de Dosquebradas a 30 de junio de 2019 registra el capital fiscal neto y los resultados de ejercicios anteriores.

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

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

 PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <small>"UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</small>	INFORME CONTROL INTERNO II TRIMESTRE 2019	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

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	\$603,703,481
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$603,433,693

A 30 de junio 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.

NOTA 11 GASTOS.

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

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 segundo trimestre de 2019.

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>PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p>	INFORME CONTROL INTERNO II TRIMESTRE 2019	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

GASTOS OPERACIONALES		
510807	Gastos de viaje	\$ 275,126.00
511114	Materiales y Suministros	\$ 539,400.00
511115	Mantenimiento	\$ 440,099.00
511117	Servicios Públicos	\$ 2,046,990.00
511119	Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 25,000.00
511120	Publicidad y Propaganda	\$ 315,250.00
511121	Impresos, Publicaciones y Suscripciones	\$ 372,100.00
511123	Comunicaciones y Transporte	\$ 622,550.00
511149	Servicios de Aseo Cafetería y Restaurante	\$ 2,527,640.00
511194	Gastos Legales	\$ 1,953,105.00
510703	interés de Cesantías	\$ 179,144.00
510704	prima de Vacaciones	\$ 9,585,405.00
510705	prima de Navidad	\$ 725,635.00
510706	prima de Servicios	\$ 1,648,368.00
510707	bonificación Especial de recreación	\$ 1,077,034.00
510801	remuneración por Servicios Técnicos	\$ 177,800,000.00
510803	capacitación, Bienestar Social y Estímulos	\$ 416,500.00
510804	dotación y suministro	
510807	gastos de viaje	\$ 275,126.00
511114	materiales y Suministros	\$ 539,400.00
511115	mantenimiento	\$ 440,099.00
511117	servicios Públicos	\$ 2,046,990.00
511119	viáticos y Gastos de Viaje	\$ 25,000.00
511120	publicidad y Propaganda	\$ 315,250.00
511121	impresos, Publicaciones y Suscripciones	\$ 372,100.00
511123	comunicaciones y Transporte	\$ 622,550.00
511149	servicios de Aseo Cafetería y Restaurante	\$ 2,527,640.00
511194	gastos Legales	\$ 1,953,105.00
510807	Gastos de viaje	\$ 275,126.00
511114	Materiales y Suministros	\$ 539,400.00
511115	Mantenimiento	\$ 440,099.00
511117	Servicios Públicos	\$ 2,046,990.00
511119	Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 25,000.00

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>PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p>	INFORME CONTROL INTERNO II TRIMESTRE 2019	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

511120	Publicidad y Propaganda	\$ 315,250.00
511121	Impresos, Publicaciones y Suscripciones	\$ 372,100.00
511123	Comunicaciones y Transporte	\$ 622,550.00
511149	Servicios de Aseo Cafetería y Restaurante	\$ 2,527,640.00
511194	Gastos Legales	\$ 1,953,105.00
TOTAL		\$ 531,854,416.00

Atentamente

MARIA GILMA MANRIQUE NOREÑA
CONTROL INTERNO

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