



**INFORME CONTROL INTERNO
III TRIMESTRE 2023**

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

**SEGUIMIENTO NUEVO MARCO NORMATIVO
III TRIMESTRE 2023**

JUSTIFICACION

El presente informe es elaborado y presentado por la Oficina de Control Interno de acuerdo con las siguientes directrices normativas:

Ley 87 de 1993, Artículo 12. Funciones de los auditores internos. Señala entre otras: (...) d) Verificar que los controles asociados con todas y cada una de las actividades de la organización, estén adecuadamente definidos, sean apropiados y se mejoren permanentemente, de acuerdo con la evolución de la entidad; e) Velar por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos, planes, programas, proyectos y metas de la organización y recomendar los ajustes necesarios; (...)

Decreto 1083 de 2015. Capítulo 2. Instancias de articulación y sus competencias. Artículo 2.2.21.2.5 Evaluadores. Los evaluadores son los encargados de medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía del Sistema de Control Interno, con el fin de recomendar las mejoras pertinentes. (...) e) Las Oficinas de Coordinación del Control Interno o quien haga sus veces de las entidades y organismos del sector público, verifican la efectividad de los sistemas de control interno, para procurar el cumplimiento de los planes, metas y objetivos previstos, constatando que el control esté asociado a todas las actividades de la organización y que se apliquen los mecanismos de participación ciudadana.

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

Es una institución del orden municipal, cuyo liderazgo lo ejerce el Personero, encargado de actuar como defensor del pueblo y veedor ciudadano y también como agente del Ministerio Público

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

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

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

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

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

 <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS</p> <p><i>"Visión para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i></p>	INFORME CONTROL INTERNO III TRIMESTRE 2023	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

Evaluar y verificar la implementación y efectividad del Control Interno Contable de la Personería Municipal de Dosquebradas durante la vigencia 2023, realizadas de forma trimestral, de acuerdo con los lineamientos establecidos por esa Entidad mediante la Resolución 193 de 2016, en su artículo 3° el cual establece que:

"(...) El jefe de la oficina de control interno, o quien haga sus veces, tendrá la responsabilidad de evaluar la efectividad del control interno contable necesario para generar la información financiera de la entidad... De igual modo, producto de la aplicación del instrumento de evaluación, deberá reportar a la Contaduría General de la Nación el informe anual de evaluación del control interno contable (...)"

ALCANCE DE LA AUDITORÍA. La evaluación antes señalada se realizó sobre el período comprendido entre el **1° de julio al 30 de septiembre 2023.**

CRITERIOS O PARÁMETROS NORMATIVOS. La auditoría se realizó de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos de auditoría y aceptación en Colombia y las Normas Internacionales de Auditoría que, en concordancia, apliquen al sector público colombiano.

En ese sentido, se tuvieron en cuenta las siguientes normas:

1. Constitución Política de Colombia, artículos 209 y 269.
2. Ley 87 de 1993, —Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposicionesll.
3. Régimen de Contabilidad Pública-RCP, adoptado por la Resolución 354 de 2007 y sus modificaciones.
4. Resolución No. 356 (30 de diciembre de 2022) Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A PUBLICAR Los informes financieros y contables tienen el objetivo de contribuir en el ejercicio de control social del que tratan los artículos 34 y 35 de la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes. En este sentido, estos informes permiten que los usuarios formen un juicio en relación con el manejo, uso, gestión,

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</p> <p><i>Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses</i></p>	INFORME CONTROL INTERNO III TRIMESTRE 2023	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

conservación y salvaguarda del patrimonio y los recursos públicos, y que evalúen la razonabilidad de dichos informes.

Los informes financieros y contables que deban preparar, presentar y publicar las entidades públicas corresponderán a los siguientes:

- a) *un estado de situación financiera;*
- b) *un estado de resultados, un estado de resultado integral o un estado de resultado de la gestión de liquidación, dependiendo del marco normativo que aplique para la elaboración del juego completo de estados financieros; y*
- c) *las notas a los informes financieros y contables.*

El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a un trimestre determinado y presenta la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio. El estado de resultados, el estado de resultado integral o el estado de resultado de la gestión de liquidación, según corresponda, constituye una representación de los ingresos, costos y gastos de la entidad acumulados a un trimestre determinado.

Las notas a los informes financieros y contables revelan hechos económicos que no son recurrentes, que surgen durante el trimestre y que tienen un efecto material en la situación financiera o en el rendimiento de la entidad, presentando así información adicional relevante.

RESPONSABLES DE LA PREPARACIÓN, PRESENTACIÓN Y PUBLICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

La preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables será responsabilidad del representante legal y del contador público que tenga a su cargo la contabilidad de la entidad pública.

PERIODICIDAD DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

Los informes financieros y contables se preparan y presentan, de forma trimestral, con corte al **31 de marzo, 30 de junio y 30 de septiembre del respectivo año.**

A 31 de diciembre del respectivo año no se prepararán ni presentarán informes financieros y contables dado que la entidad preparará y presentará el juego completo de estados financieros regulado en los marcos normativos expedidos por la CGN

ELABORO: MGMN	PROYECTO: MGMN	REVISÓ:	
---------------	----------------	---------	--

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 "Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</p>	INFORME CONTROL INTERNO III TRIMESTRE 2023	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

VERIFICACION Y CUMPLIMIENTO DE LA RESOLUCION No 356 del 30 de diciembre del 2022

1. PUBLICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES.

Los informes financieros y contables se publicarán, como máximo, en el transcurso del mes siguiente al trimestre informado.

En la siguiente tabla se detalla la fecha de corte y la fecha límite de publicación para cada trimestre.

FECHA CORTE	FECHA LÍMITE DE PUBLICACIÓN
31 DE MARZO	30 DE ABRIL
30 DE JUNIO	31 DE JULIO
30 DE SEPTIEMBRE	31 DE OCTUBRE

La publicación de los informes financieros y contables se realizará en la página web de la respectiva entidad de acuerdo con lo dispuesto en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019. Numeral 37. Publicar en la página web de la respectiva entidad, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley [489](#) de 1998 y demás normas vigentes.



✓ **NO CUMPLE**

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

CAM PISO 02 OFICINA 708-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

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

 <p>PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visión para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i></p>	INFORME CONTROL INTERNO III TRIMESTRE 2023	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

2. IDENTIFICACION DEL CONTENIDO DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

Tanto el estado de situación financiera como el estado de resultados, el estado de resultado integral o el estado de resultado de la gestión de la liquidación, según corresponda, tendrán la misma estructura que los estados financieros contenidos en el conjunto completo de estados financieros presentados a diciembre del año inmediatamente anterior, en relación con los criterios para agrupar, totalizar y subtotalizar las partidas. Sin embargo, si durante el trimestre se presentan hechos económicos que requieran el ajuste a la estructura de los informes financieros y contables, la entidad podrá realizar los cambios que considere pertinentes para que la información refleje de mejor manera la realidad económica de esta.

Identificación. La entidad diferenciará tanto el estado de situación financiera como el estado de resultados, el estado de resultado integral o el estado de resultado de la gestión de la liquidación, según corresponda.

En estos estados identificará como mínimo:

- el nombre de la entidad;
- la fecha de corte del trimestre al que corresponde el estado de situación financiera y el tiempo que cubre el estado de resultados, el estado del resultado integral o el estado de resultado de la gestión de la liquidación, según corresponda; y
- la moneda de presentación y el grado de redondeo, es decir, en pesos colombianos.

 <p>PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 30 de septiembre de 2023 (Valores expresados en pesos colombianos)</p>			
Código	ACTIVO	Código	PASIVO
CORRIENTE	\$ 544.000.000	CORRIENTE	\$ 15.047.464

 <p>PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS ESTADO DE RESULTADOS Del 1o. De enero al 30 de septiembre de 2023 (Valores expresados en pesos colombianos)</p>	
Código	INGRESOS Y GASTOS

ELABORO: MGMN	PROYECTO: MGMN	REVISO:
CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254 www.personeriadosquebradas.com personeriadosquebradas@gmail.com controlinterno@personeriadosquebradas.gov.co		

 PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Viable para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	INFORME CONTROL INTERNO III TRIMESTRE 2023	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

	PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO Por los meses terminados al 30 de Septiembre de 2023-2022 (Valores expresados en pesos colombianos)		
	Código	INGRESOS Y GASTOS	
ACTIVIDADES ORDINARIAS	2023	2022	VARIACION

	PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 30 de septiembre de 2023 (Valores expresados en pesos colombianos)									
	Código		sep-23	jun-23	Variación	Código		sep-23	jun-23	Variación
	ACTIVO	\$	666.958.896	888.421.854	(221.463.158)		PASIVO	15.042.464	13.911.194	1.131.270
	CORRIENTE	\$	544.090.089	765.553.247	(221.463.158)		CORRIENTE	\$ 15.042.464	13.911.194	1.131.270

✓ **Cumple**

Contenido. En el estado de situación financiera se presentarán los activos, pasivos y patrimonio al final del respectivo trimestre comparado con el estado de situación financiera del trimestre inmediatamente anterior.

Para el trimestre con corte al 31 de marzo, el estado de situación financiera se presentará comparado con el estado de situación financiera contenido en el conjunto completo de estados financieros presentados a 31 de diciembre del año anterior.

En el estado de resultados, el estado del resultado integral o el estado de resultado de la gestión de la liquidación, según corresponda, se presentarán los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero hasta la fecha de corte del respectivo trimestre, comparado con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero hasta la fecha de corte del mismo trimestre del año anterior.

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		



**INFORME CONTROL
INTERNO
III TRIMESTRE 2023**

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



**PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 30 de septiembre de 2023
(Valores expresados en pesos colombianos)**

Código	ACTIVO	Código	PASIVO
	CORRIENTE		CORRIENTE
	\$ 544.090.089		\$ 15.042.464
11	Efectivo y Equivalentes al efectivo	24	Cuentas por pagar
	\$ 537.513.789		15.042.464
13	Cuentas por cobrar	25	Beneficios a Empleados
	\$ 6.576.300		0
	NO CORRIENTE		NO CORRIENTE
	\$ 122.868.607		\$ -
16	Propiedad, planta y Equipo		
	\$ 113.678.470		
17	Bienes de Uso público e históricos		
	\$ 1.242.360		
19	Otros activos		
	\$ 7.947.777		
	TOTAL ACTIVO		TOTAL PASIVO
	\$ 666.958.696		\$ 15.042.464
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		PATRIMONIO
83	Deudoras de control	31	Patrimonio de las entidades de gobierno
	64.073.231		651.916.232
89	Deudoras por el contrario (CR)		
	(64.073.231)		
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO
			\$ 666.958.696
			CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
		91	Cuentas de Orden acreedoras
			-
		99	Acreedoras por el contrario (DB)
			-

MANUELITA TORO PATIÑO
REPRESENTANTE LEGAL

LENITH PARRA VANEGAS
FINANCIERA

MARTHA NELLY LOAIZA
 CONTADORA PUBLICA
 T.P. 66128-T J.C.C

ELABORO: MGMN

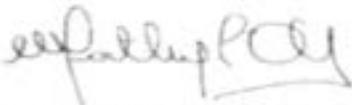
PROYECTO: MGMN

REVISO:

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

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

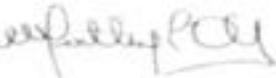
 <p>PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "Visión para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</p>	INFORME CONTROL INTERNO III TRIMESTRE 2023	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

	PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS ESTADO DE RESULTADOS Del 1o. De enero al 30 de septiembre de 2023 (Valores expresados en pesos colombianos)
Código	INGRESOS Y GASTOS
ACTIVIDADES ORDINARIAS	
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION 1.705.937.250
44 TRANSFERENCIAS	1.704.743.904
48 OTROS INGRESOS	1.193.346
	GASTOS 1.213.299.805
51 DE ADMINISTRACION Y OPERACION	1.213.263.506
58 OTROS GASTOS	36.299
	RESULTADO OPERACIONAL ORDINARIA 492.637.445
	RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DEL PERIODO 492.637.445
MANUELITA TORO PATIÑO REPRESENTANTE LEGAL	 MARTHA NELLY LOAIZA OSORIO CONTADORA PUBLICA EXTERNA T.P. 66128-T J.C.C
	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 controlinterno@personeriadosquebradas.gov.co		

 <p>PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "Viaje para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</p>	INFORME CONTROL INTERNO III TRIMESTRE 2023	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

 PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO Por los meses terminados al 30 de Septiembre de 2023-2022 (Valores expresados en pesos colombianos)					
Código	INGRESOS Y GASTOS				
	ACTIVIDADES ORDINARIAS		2023	2022	VARIACION
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION	\$	1.705.937.250	1.502.188.929	203.748.321
	44 TRANSFERENCIAS		1.704.743.904	1.502.172.795	202.571.109
	4428 Otras Transferencias		1.704.743.904	1.502.172.795	202.571.109
	48 OTROS INGRESOS		1.193.346	16.134	1.177.212
	4808 Otros Ingresos Ordinarios		1.193.346	16.134	1.177.212
	GASTOS	\$	1.213.299.805	1.059.176.310	154.123.495
	51 DE ADMINISTRACION Y OPERACION		1.213.263.506	1.059.176.310	154.087.196
	5101 Sueldos y Salarios		491.873.793	423.650.907	68.222.886
	5103 Contribuciones Efectivas		126.089.235	108.998.064	17.091.171
	5104 Aportes Sobre la Nómina		35.194.400	21.703.400	13.491.000
	5107 Prestaciones Sociales		106.010.786	69.660.958	36.349.828
	5108 Gastos de Personal Diversos		85.193.557	61.395.762	23.797.795
	5111 Generales		368.901.735	373.767.219	(4.865.484)
	58 OTROS GASTOS		36.299	0	36.299
	5890 Gastos Diversos		36.299	0	36.299
	RESULTADO OPERACIONAL ORDINARIA	\$	492.637.445	443.012.619	49.624.826
	RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DEL PERIODO	\$	492.637.445	443.012.619	49.624.826

MANUELITA TORO PATIÑO REPRESENTANTE LEGAL	 MARTHA NELLY LOAIZA OSORIO CONTADORA PUBLICA EXTERNA T.P. 66128-T J.C.C	LENITH PARRA VANEGAS FINANCIERA
---	---	---

✓ **CUMPLE** (falta la firma del representante legal y la 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			

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visión para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	INFORME CONTROL INTERNO III TRIMESTRE 2023	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

DECLARACIÓN:

ACTA DE PUBLICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES DE LA PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS



ACTA DE PUBLICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES DE LA PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

Martha Nelly Loaiza Osorio, Contadora Pública externa de la Personería Municipal de Dosquebradas, en cumplimiento del numeral 37, artículo 38 de la ley 1952 de 2019, así como en la resolución 356 de 2022 y conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante resolución 533 de 2015 y las modificaciones definidas por la UAE Contaduría General de la Nación, procede a publicar en la página web de la entidad, el Estado de Situación Financiera al 30 de septiembre de 2023, el Estado de Resultados por el período comprendido del 1º Enero al 30 de Septiembre de 2023 de la entidad, hoy 31 de Octubre de 2023.

Martha Nelly Loaiza Osorio
 Contadora Pública Externa
 Personería municipal de Dosquebradas.

"Martha Nelly Loaiza Osorio, Contadora Pública externa de la Personería Municipal de Dosquebradas, en cumplimiento del numeral 37, artículo 38 de la ley 1952 de 2019, así como en la resolución 356 de 2022 y conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante resolución 533 de 2015 y las modificaciones definidas por la UAE Contaduría General de la Nación, procede a publicar en la página web de la entidad, el Estado de Situación Financiera al 30 de septiembre de 2023, el Estado de Resultados por el período comprendido del 1º Enero al 30 de Septiembre de 2023 de la entidad, hoy 31 de Octubre de 2023".

Martha Nelly Loaiza Osorio
 Contadora Pública Externa

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO.

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista (cuentas corrientes y de ahorros).

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que todo para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

CUENTA	NOMBRE	SALDO SEPTIEMBRE 30-2023 (CGN)	SALDO SEPTIEMBRE 30-2023 (BALENCE)
111002	CAJA MENOR	\$ 4.515.000,00	\$ 4.515.000,00
Saldo en libro de gastos a septiembre/2023	\$ 2.250.301,00	\$ 2.264.699,00	
Sumas iguales			\$ 4.515.000,00

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 "Visión para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</p>	INFORME CONTROL INTERNO III TRIMESTRE 2023	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

RESUELVE:

ARTÍCULO 1: Constituir la caja Menor de la Personería Municipal de Dosquebradas para la vigencia fiscal de 2023, con la finalidad de sufragar los gastos menores y urgentes no contratados, que demande la entidad para su normal funcionamiento por un valor de **TREINTA MILLONES CIENTO MIL PESOS MCTE (\$30.100.000.00)**, de acuerdo a los conceptos, valores y rubro presupuestal que a continuación se detalla:

Rubro	Código contable	Nombre	CDP	RP	Valor
2001	2.2.1.1.01.03.020.7	Gastos de bienestar social	030	029	8.000.000.00
2007	2.2.1.2.02.02.006.P.83399.5	Restaurante y cafetería	031	030	4.500.000.00
2008	2.2.1.2.02.02.006.P.84190.4	Gastos de correo, Comunicaciones Transporte y mensajería	032	031	1.000.000.00
2014	2.2.1.2.02.02.006.P.87130.2	Mantenimiento, Equipo Adecuación y reparación	033	032	3.000.000.00
2015	2.2.1.2.02.02.008.P.8912197.6	Impresos y publicaciones	034	033	3.000.000.00
2016	2.2.1.2.02.02.009.P.91119.16	Heliográficas Fotocopias y suscripciones	035	034	1.800.000.00
2017	2.2.1.2.02.02.009.P.91119.17	Manejo de archivo	036	035	1.800.000.00
2019	2.2.1.2.02.02.008.P.97230.3	Seguridad y salud en el trabajo	037	036	5.000.000.00
2021	2.2.1.2.02.02.010.P.P911119.4	Viáticos y gastos de viaje	038	037	2.000.000.00
TOTAL					30.100.000.00

PARÁGRAFO 1. Para cumplir eficientemente con la misión de la entidad y teniendo en cuenta el alza de los insumos a precios del mercado actual y el IPC, la cuantía máxima mensual para la caja menor a partir del mes de febrero del 2023 será por el valor del quince (15%) del total de la misma, el cual equivale a **CUATRO MILLONES QUINIENTOS QUINCE MIL PESOS MCTE (\$4.515.000.00)**.

PARAGRAFO 2. Los gastos de cada rubro mensualmente deben cumplir con lo expuesto en el párrafo 1 del quince (15%) del valor total de la apropiación inicial y del cuarenta (40%) para el gasto mensual.

La caja menor se da apertura mediante resolución No 014-2023 de enero 26-2023, donde se da apertura y desembolso del valor, se constituye para la finalidad de sufragar los gastos menores y urgentes no contratados que demande la entidad, para su normal funcionamiento.

CUENTA	NOMBRE	SALDO SEPTIEMBRE 30-2023 (CGN)	SALDO SEPTIEMBRE 2023 (BALANCE)
111005	Cuenta corriente, Davivienda 127469997291	\$ 532.998.789.00	\$ 532.998.789.00

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

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

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

 <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "Visión para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</p>	INFORME CONTROL INTERNO III TRIMESTRE 2023	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

Los recursos de la Personería corresponde a las transferencias que realiza la Alcaldía Municipal de Dosquebradas, se encuentran depositados en la entidad financiera Banco Davivienda Cuenta Corriente No **127469997291**, 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 septiembre 2023 corresponde a \$ 532.998.789.00.

CUENTA	NOMBRE	SALDO SEPTIEMBRE 30-2023 (CGN)	SALDO SEPTIEMBRE 30-2023 (BALANCE)
138490	Otras cuentas por cobrar	\$ 6.576.300.00	\$ 6.576.300.00

Las cuentas por cobrar son activos financieros que representan los derechos adquiridos por la entidad en el desarrollo de sus actividades y ejerce cobro a terceros y Entidades relacionadas que se derivan de la Personería Municipal de Dosquebradas en la razón de su objeto como entidad de Gobierno.

CUENTA	NOMBRE	SALDO SEPTIEMBRE 30-2023 (CGN)	SALDO SEPTIEMBRE 30-2023 (BALANCE)
16	Propiedades planta y equipo	\$ 113.678.470.00	\$ 113.678.470.00

La Personería Municipal de Dosquebradas cuenta con una propiedad planta y equipo reflejada en muebles enseres y equipo de oficina, equipos de comunicación y computación.

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.

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.

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.

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 <i>"Visión para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i></p>	INFORME CONTROL INTERNO III TRIMESTRE 2023	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:

CÓDIGO	CLASE DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
1665	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	20 años
1670	Equipos de Comunicación y Computación	años

CUENTA	NOMBRE	SALDO SEPTIEMBRE 30-2023 (CGN)	SALDO SEPTIEMBRE 30-2023 (BALANCE)
24	Cuentas por pagar	\$ 15.042.738,00	\$ 15.042.478,00

Las cuentas por pagar son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y entidades relacionadas que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la Entidad en la razón de su objeto social.

NOTA. Existe diferencia en los saldos de \$260.00 (mayor valor en el reporte de CGN)

LIBRANZAS				
	NOMBRE	VR PAGOS	VR CGN	VR BALANCE
242407	LIBRANZAS		\$ 3.411.024,00	\$ 3.411.021,00
	COOPERATIVA COOPSERP	\$ 1.777.400,00		\$ 1.777.400,00
	SEIS NEGOCIOS	\$ 1.152.944,00		\$ 1.152.944,00
	COMFAMILIAR	\$ 480.680,00		\$ 480.680,00
	SUMAS	\$ 3.411.024,00	\$ 3.411.024,00	\$ 3.411.021,00

EMBARGOS JUDICIALES				
	NOMBRE	VR PAGOS	VR CGN	VR BALANCE
242411	EMBARGO JUDICIAL		\$ 76.060,00	\$ 76.060,00
	BANCO AGRARIO	\$ 76.060,00		
	SUMAS	\$ 76.060,00	\$ 76.060,00	\$ 76.060,00

RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE				
	NOMBRE	VR PAGOS	VR CGN	VR BALANCE
2436	RETENCION EN LA FUENTE	\$ 2.523.101,00	\$ 2.515.918,00	\$ 2.523.101,00
243603	HONORARIOS	\$ 91.000,00	\$ 91.000,00	\$ 91.000,00

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 "Visión para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</p>	INFORME CONTROL INTERNO III TRIMESTRE 2023	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

243605	SERVICIOS	\$ -	\$ 198.418,00	\$ -
243608	COMPRAS	\$ 7.101,00	\$ -	\$ 7.101,00
243615	RENTAS DE TRABAJO	\$ 2.425.000,00	\$ 2.226.500,00	\$ 2.425.000,00
	SUMAS	\$ 2.523.101,00	\$ 2.515.918,00	\$ 2.523.101,00
DIFERENCIA				-\$ 7.183,00

Existe diferencia en las cuentas reportadas tanto en el balance como en el CGN (en la cuenta 243615 rentas de trabajo la diferencia es de \$198.500.00, en la cuenta 243605 servicios existe diferencia de \$198.418.00)).

ESTAMPILLAS				
	NOMBRE	VR PAGOS	VR CGN	VR BALANCE
244035	ESTAMPILLAS	\$ -	\$ 515.503,00	\$ 463.000,00
	SUMAS	\$ -	\$ 515.503,00	\$ 463.000,00
DIFERENCIA				\$ 52.503,00

TRANSFERENCIAS. Las transferencias de la Personería se dan de acuerdo a los ingresos corrientes de libre destinación (ICLD), que el municipio perciba y se liquida con el porcentaje establecido según la categoría del municipio, ley 617/2000, Para el caso del municipio de Dosquebradas corresponde el 2.2%

CUENTA	NOMBRE	SALDO SEPTIEMBRE 30-2023 - LIBROS	SALDO SEPTIEMBRE 30-2023 CGN	SALDO SEPTIEMBRE 30-2023 BALANCE
4	Ingresos	\$ 1.704.743.905.00	\$ 1.705.937.280.00	\$ 1.705.937.250.00
44	TRANSFERENCIAS	\$ 1.704.743.905.00	\$ 1.704.743.904.00	\$ 1.704.743.904.00
44	DIFERENCIAS	\$ 0.00	\$ 1.193.376.00	\$ 1.193.235.00
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS		\$ 1.193.376.00	\$ 1.193.235.00
	DIFERENCIA			141
DIFERENCIA		\$ 1.193.376.00		
4808	Otros ingresos diversos		Incapacidades \$ 1.177.280.00	Intereses parafiscales \$ 16.096.00

Como se puede observar existen diferencias en los saldos del CGN y el Balance

ELABORO: MGMM	PROYECTO: MGMM	REVISO:
---------------	----------------	---------

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

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

 <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visión para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i></p>	INFORME CONTROL INTERNO III TRIMESTRE 2023	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

GASTOS.

Representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.

GASTOS / CORTE SEPTIEMBRE 30-2023							SALDOS A AJUSTAR
CUENTA	RUBRO	NOMBRE	VR CGN	VR BALANCE	VR LIBROS	SALDO	
510101	1001	SUELDOS	\$ 467.905.721,00	\$ 467.905.691,00	\$ 467.905.691,00	\$ 30,00	\$ 30,00
51011901	1004	BONIFICACION POR SERVICIOS	\$ -	\$ 15.059.104,00	\$ 15.059.104,00	-\$ 15.059.104,00	\$ -
51011902	1019	BONIFICACION POR RECREACION	\$ 17.473.135,00	\$ 2.414.031,00	\$ 2.414.121,00	\$ 15.059.014,00	-\$ 90,00
510123	1002	AUXILIO DE TRANSPORTE	\$ 4.756.167,00	\$ 4.756.167,00	\$ 4.756.168,00	-\$ 1,00	-\$ 1,00
510131	2006	DOTACION Y SUMINISTRO DE TRABAJADORES		\$ 1.738.800,00			
510302	1011	COMFAMILIAR	\$ 21.670.200,00	\$ 21.670.200,00	\$ 21.670.200,00	\$ -	\$ -
510303	1008	SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 42.186.288,00	\$ 42.186.288,00	\$ 41.009.011,00	\$ 1.177.277,00	\$ 1.177.277,00
510306	1012	RISGOS	\$ 2.946.000,00	\$ 2.946.000,00	\$ 2.946.000,00	\$ -	\$ -
510306	1007	SEGURIDAD PENSION	\$ 59.286.747,00	\$ 59.286.747,00	\$ 59.286.757,00	-\$ 10,00	-\$ 10,00
510401	1013	ICBF	\$ 24.344.400,00	\$ 24.344.400,00	\$ 30.920.700,00	-\$ 6.576.300,00	-\$ 6.576.300,00
510402	1014	SENA	\$ 2.714.500,00	\$ 2.714.500,00	\$ 2.714.500,00	\$ -	\$ -
510403	1015	ESAP	\$ 2.714.500,00	\$ 2.714.500,00	\$ 2.714.500,00	\$ -	\$ -
510404	1016	ITO	\$ 5.421.000,00	\$ 5.421.000,00	\$ 5.421.000,00	\$ -	\$ -
510701	1017	VACACIONES	\$ 28.905.770,00	\$ 28.905.770,00	\$ 28.936.122,00	-\$ 30.352,00	-\$ 30.352,00
510702	1009	CESANTIAS	\$ 15.596.810,00	\$ 15.596.810,00	\$ 15.596.810,00	\$ -	\$ -
510703	1010	INTERESES CESANTIAS	\$ 952.441,00	\$ 952.441,00	\$ 952.441,00	\$ -	\$ -
510704	1006	PRIMA DE VACACIONES	\$ 19.957.759,00	\$ 19.957.759,00	\$ 19.957.759,00	\$ -	\$ -
510705	1005	PRIMA DE NAVIDAD	\$ 12.585.891,00	\$ 12.585.891,00	\$ 12.585.891,00	\$ -	\$ -

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 "Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</p>	INFORME CONTROL INTERNO III TRIMESTRE 2023	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

510706	1003	PRIMA DE SERVICIOS	\$ 28.012.115,00	\$ 28.012.115,00	\$ 28.012.116,00	-\$ 1,00	-\$ 1,00
510801	2013	SERVICIOS TECNICOS	\$ 65.800.000,00	\$ 65.800.000,00	\$ 428.153.332,00	-\$ 362.353.332,00	\$ -
510803	2002	CAPACITACION	\$ 2.841.720,00	\$ 2.841.720,00	\$ 2.841.720,00	\$ -	\$ -
510804	2006	DOTACION	\$ 1.738.800,00		\$ 3.338.800,00	-\$ 1.600.000,00	-\$ 1.600.000,00
510807	2021	GASTOS DE VIAJE	\$ 4.198.100,00	\$ 4.198.100,00	\$ 8.034.605,00	-\$ 3.836.505,00	\$ -
510810	2021	VIATICOS	\$ 3.836.505,00	\$ 3.836.505,00			
510890		OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 8.517.232,00	\$ 8.517.232,00		\$ 8.517.232,00	\$ -
511117	2009	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 4.585.293,00	\$ 4.585.293,00	\$ 4.585.293,00	\$ -	\$ -
511120	2015	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 330.000,00	\$ 330.000,00	\$ 330.000,00	\$ -	\$ -
511125	2010	SEGUROS DE BIENES E INMUEBLES	\$ 1.633.110,00	\$ 1.633.110,00	\$ 1.633.110,00	\$ -	\$ -
511179	2013	HONORARIOS	\$ 362.353.332,00	\$ 362.353.332,00	\$ -	\$ 362.353.332,00	\$ -
	2001	BIENESTAR SOCIAL	\$ -	\$ -	\$ 4.505.000,00	-\$ 4.505.000,00	-\$ 4.505.000,00
589003		GASTOS DIVERSOS	\$ 36.573,00	\$ 36.299,00	\$ -	\$ 36.573,00	\$ 36.573,00

Del cuadro anterior podemos concluir que existen cuentas reflejadas en el CGN, mas no en el Balance o viceversa, o se reflejan en el presupuesto y no en el balance y/o CGN.

Me permito recomendar realizar las notas a los estados financieros para aclarar saldos, ya que si hubieses existido los estados financieros serían más comprensibles.

Remito este informe preliminar para realizar los ajustes pertinentes y remitir a este despacho lo actuado para así realizar el informe definitivo y ser publicado en la página de la entidad.

Atentamente


MARIA GILMA MANRIQUE NOREÑA
 Control Interno

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

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01

NIT.816.000.158-5

Dosquebradas, 30 de noviembre de 2.023

Doctora:
MARIA GILMA MANRIQUE NOREÑA
 Control Interno

**ASUNTO. RESPUESTA A RESULTADOS DE INFORME PRELIMINAR DE CONTROL
INTERNO CONTABLE AL CORTE 30-09-2023**

Cordial Saludo, Dra. Gilma;

Al respecto del particular citado en el asunto, y respecto a la verificación y cumplimiento de la Resolución 356 del 22 de diciembre de 2022, Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019; las siguientes respuestas:

Al punto 1: PUBLICACION DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES:

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR: _____
		Día ____ Mes ____ Año ____ Hora ____

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01

NIT.816.000.158-5

La publicación de los informes financieros y contables se realizará en la página web de la respectiva entidad de acuerdo con lo dispuesto en el numeral 37 del artículo 36 de la Ley 1862 de 2018 numeral 37. Publicar en la página web de la respectiva entidad, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 400 de 1998 y demás normas vigentes.



✓ NO CUMPLE

Los Estados Financieros fueron enviados a la Entidad para sus respectivas firmas y publicación.

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR: _____
		Día ___ Mes ___ Año ___ Hora ___

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3401165
personeria@dosquebradas.gov.co / personeriadosquebradas@gmail.com
www.personeriadosquebradas.gov.co

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01

NIT.816.000.158-5

1/12/23, 12:23

Gmail - INFORME FINANCIERO Y CONTABLE A 30_SEPT DE 2023



Martha Loiza Osorio <contapersoneriadosquebradas@gmail.com>

INFORME FINANCIERO Y CONTABLE A 30_SEPT DE 2023

Martha Loiza Osorio <contapersoneriadosquebradas@gmail.com>
 Para: Control Interno <mgilms207@hotmail.com>

1 de noviembre de 2023, 8:23

Buen día Dra. Gilma

Para su conocimiento y fines pertinentes.

Confiamente

Martha Loiza Osorio
 #1104118000158-5

2 adjuntos

-  Informe financiero y contable a 30 de Septiembre de 2.023, Personeria Municipal de Dosquebradas.pdf
1703K
-  Resolución 356 del 30 de Dic_2022_ Publicación de Estados Financieros.pdf
125K

fecha limite 31 octubre!

https://mail.google.com/mail/u/1/?ik=0&ui=2&view=pt&as=ch=af&open=msg&msg_e.r68228340/91404506248&msg_e.r68228340/914045... 1/1

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR: _____ Día ___ Mes ___ Año ___ Hora ___
----------	---------	---

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01
		NIT.816.000.158-5

Al punto 2: IDENTIFICACION DEL CONTENIDO DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES:

Es necesario que la Entidad defina el procedimiento y fechas de autorización para la publicación de los estos financieros para lograr que éstos contengan todos los requisitos de contenido.

Diferencias en las cifras de los Estados Financieros con corte a 30 de septiembre de 2023

CUENTA	NOMBRE	SALDO SEPTIEMBRE 30-2023 (CGN)	SALDO SEPTIEMBRE 30-2023 (BALANCE)
24	Cuentas por pagar	\$ 15.042.738.00	\$ 15.042.478.00

Las cuentas por pagar son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y entidades relacionadas que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la Entidad en la razón de su objeto social.
 NOTA. Existe diferencia en los saldos de \$260.00 (mayor valor en el reporte de CGN)

	<u>Balance de Prueba</u>	<u>Reporte CGN</u>
Verificación de diferencias Según reportes= \$ 274	15.042.464	15.042.738

LIBRANZAS				
	NOMBRE	VR PAGOS	VR CGN	VR BALANCE
242407	LIBRANZAS		\$ 3.411.024,00	\$ 3.411.021,00
	COOPERATIVA COOPSERP	\$ 1.777.400,00		\$ 1.777.400,00
	SEIS NEGOCIOS	\$ 1.152.944,00		\$ 1.152.944,00
	COMFAMILIAR	\$ 480.680,00		\$ 480.680,00
	SUMAS	\$ 3.411.024,00	\$ 3.411.024,00	\$ 3.411.021,00

	<u>Balance de Prueba</u>	<u>Reporte CGN</u>
Verificación de diferencias Según reportes= \$ 0	3.411.024	3.411.024

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR: _____ Día ___ Mes ___ Año ___ Hora ___
----------	---------	---

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01

NIT.816.000.158-5

RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE				
	NOMBRE	VR PAGOS	VR CGN	VR BALANCE
2436	RETENCION EN LA FUENTE	\$ 2.523.101,00	\$ 2.515.918,00	\$ 2.523.101,00
243603	HONORARIOS	\$ 91.000,00	\$ 91.000,00	\$ 91.000,00

243605	SERVICIOS	\$ -	\$ 198.418,00	\$ -
243608	COMPRAS	\$ 7.101,00	\$ -	\$ 7.101,00
243615	RENTAS DE TRABAJO	\$ 2.425.000,00	\$ 2.226.500,00	\$ 2.425.000,00
	SUMAS	\$ 2.523.101,00	\$ 2.515.918,00	\$ 2.523.101,00
DIFERENCIA				-\$ 7.183,00

	<u>Cuenta</u>	<u>Balance de Prueba</u>	<u>Reporte CGN</u>
Verificación de diferencias			
Según reportes=	2436	(360)	2.515.918

Este valor de \$ 2.515.918 corresponde a la Retención por pagar al corte 30-09-2023 por Salarios y pagos laborales **cuenta 243601** _ Ver causación contable de pago en el Comprobante General No. 20 del 29 de septiembre de 2.023.

	<u>Cuenta</u>	<u>Balance de Prueba</u>	<u>Reporte CGN</u>
Verificación de diferencias			
Según reportes=	243605	198.418	198.418

Este valor corresponde a la Retención por pagar al corte 30-09-2023 de la cuenta **243605 Servicios**.

	<u>Cuenta</u>	<u>Balance de Prueba</u>	<u>Reporte CGN</u>
Verificación de diferencias			
Según reportes=	243608	7.101	0

Este valor corresponde a la Retención por pagar al corte 30-09-2023 de la cuenta **243608 Compras**.

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR: _____
		Día ___ Mes ___ Año ___ Hora ___

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01

NIT.816.000.158-5

Este valor de \$ 7.101 corresponde a retención en la fuente por compra realizada con fondos de caja menor. Y que fue consignada a la cuenta bancaria.

PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS NIT.816.000.158-5 MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS - RISARALDA TELÉFONO 3229480 COMPROBANTE GENERAL			
CAUSACION CONSIGNACION DE CAJA MENOR DE RETENCION EN LA FUENTE FE.370 EL ZURRAGO CAMPESTRE S.A.S...		Nº	89919
		Día	Mes Añ
		28	8 2007
Tercero:	EL ZURRAGO CAMPESTRE SAS	Nº:	901982007
REPUTACION CONTABLE			
Artículo	Denominación	Débito	Crédito
11100502	Cta. Corrente N° 127489967297	7,101	
24360803	Compra del 3.5%		7,101
TOTAL:		7,101	7,101
MARTHA LOAIZA OSORIO 34012808 CONTADOR		Visto bueno:	

Al realizar el pago de retención, el comprobante de causación de pago fue realizado con fecha 29 de septiembre, como se evidencia en el Comprobante General No. 20, lo cual es un error contable de registro. Lo que generó que al momento de emitir el Estado financiero para elaboración del reporte para la Contaduría General el saldo de la cuenta 243608, estuviera en cero.

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR: _____
		Día ___ Mes ___ Año ___ Hora ___

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01

NIT.816.000.158-5

PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS			
NIT.816.000.158-5			
MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS - RISARALDA			
TELÉFONO 3401165			
COMPROBANTE GENERAL			
CAUSACION RETENCION EN LA FUENTE MES DE SEPTIEMBRE		N°	00020
		Día	Mes Año
		29	9 2009
Tercero:	DIAN	NE:	770041908
IMPUTACION CONTABLE			
Artículo	Denominación	Débito	Crédito
24300101	Salarios y Pagos Laborales	2.516.000	
24300803	Compras del 3.5%	7.101	
24909001	Otras Cuentas por Pagar		2.523.000
480326	Recuperaciones		101
TOTAL		2.523.101	2.523.101
MARTHA LOAZA OSORIO		Visto bueno:	
2413808			
CONTADOR			

Debiendo quedar el comprobante de pago con fecha 05 de Octubre, cuando se realizó el pago, como se comprueba en recibo de pago No. 4910735406320.

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR: _____
		Día ___ Mes ___ Año ___ Hora ___

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01

NIT.816.000.158-5

		Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales		PRIVADA		490	
1 Año: 2009 2 Concepto: 01 3 Periodo: 0		4 Número de Formulario: 4910735406320					
							
5 Número de Identificación Tributaria: 0180001585		6 DV:		7 Primer apellido:		8 Segundo apellido:	
9 Primer apellido:		10 Otros nombres:		11 Tipo de contribuyente:		12 Cód. Contribuyente: 116	
PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS							
13 Si es un contribuyente menor "X"							
14 No. Tributario:		15 Fecha de depósito: Año Mes Día		16 Cód. No. de Dia: 1		17 No. de Formulario: 3005707209952	
18 No. Anotación:		19 Fecha del acto cobrado:		20 Fecha de pago de este recibo: 20090405		21 CIUTM:	
Valor pago retención:		Valor pago intereses de mora:		Valor pago impuestos:		2.523.000	
22 Tipo de Documento:							
23 Número de Identificación Tributaria (NIT):		24 Apellidos y nombres del deudor, cónyuge y sustituto:					
25 Primer apellido:		26 Segundo apellido:		27 Primer nombre:		28 Otros nombres:	
29 Ciudad:		30 Teléfono:		31 Cód. País:		32 Cód. Ciudad:	
33 Código deudor:		34 Especial selectivo para el sector de la entidad recaudadora: 20231005124822		35 Pago total \$ 2.523.000			
Para deudor cónyuge o sustituto:		36 Especial para el número interno de la DIAN / Adhesivo: 51999503847934		37			

20233318571321

La diferencia de \$82 se origina por la Aproximación de Valores en los Recibos de Pago de la retención por pagar

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR:
		Día Mes Año Hora

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01

NIT.816.000.158-5

2.4.36.03	91.000
2.4.36.05	198.418
2.4.36.15	2.226.500

TOTAL \$ 2.515.918

Y lo efectivamente pagado \$2.516.000, como se evidencia en el recibo de pago No. 4910735406320. (ver página 7) y conforme al contenido del artículo 802 del Estatuto Tributario

"...El tenor literal del artículo 802 del E.T dispone:

ARTICULO 802. APROXIMACIÓN DE LOS VALORES EN LOS RECIBOS DE PAGO. Los valores diligenciados en los recibos de pago deberán aproximarse al múltiplo de mil (1000) más cercano.

Lo dispuesto en este artículo, no será aplicable en materia de impuesto de timbre, cuando el valor del impuesto correspondiente al respectivo documento o acto sea inferior a mil pesos (\$1.000), en cuyo caso se liquidará y cancelará en su totalidad. Esta cifra no se reajustará anualmente.

En el procedimiento de aproximación o redondeo a miles, todos los valores que cumplan con la condición de ser menores de 500 se aproximan a la baja (aproximación descendente o por defecto) a la unidad de mil anterior y cualquier fracción mayor o igual que 500 se aproxima al alza (aproximación ascendente o por exceso) a la siguiente unidad de mil.

Así las cosas, lo valores que se diligencien en los recibos de pago deben corresponder a unidades o números en cifras de mil o múltiplos de mil.

Respecto a este párrafo del informe preliminar de Control Interno Contable:

Existe diferencia en las cuentas reportadas tanto en el balance como en el CGN (en la cuneta 243615 rentas de trabajo la diferencia es de \$198.500.00. en la cuenta 243605 servicios existe diferencia de \$198.418.00)).

El saldo correcto de la cuenta 243515 es por valor de \$ 2.226.500 contenido

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR: _____
		Día ___ Mes ___ Año ___ Hora ___

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01

NIT.816.000.158-5

tanto en los Estados Financieros como en el reporte de la contaduría general de la Nación. Y respecto a la cuenta 243605, el informe no precisa cual es la comparación que se realizó para determinar el valor referido como diferencia.

Detalla el informe preliminar de control interno contable al corte 30-09-2023 que existe diferencia entre los valores reportados a la CGN y el valor en los Estados financieros, así:

ESTAMPILLAS				
	NOMBRE	VR PAGOS	VR CGN	VR BALANCE
244035	ESTAMPILLAS	\$ -	\$ 515.503,00	\$ 463.000,00
	SUMAS	\$ -	\$ 515.503,00	\$ 463.000,00
DIFERENCIA				\$ 52.503,00

Se adjunta la evidencia de que la diferencia indicada no corresponde a lo expresado en los Estados Financieros de la Entidad.

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR: _____
		Día ___ Mes ___ Año ___ Hora ___

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01

NIT.816.000.158-5

Nota 6. Clase 2. Pasivos

Los pasivos la Personería Municipal de Dosquebradas se integran de la siguiente manera:

Código		sep-23	jun-23	Variación	Var %
	PASIVO	15.042.464	13.911.194	1.131.270	8%
	CORRIENTE	15.042.464	13.911.194	1.131.270	8%
24	Cuentas por pagar	15.042.464	12.287.438	2.755.026	18%
25	Beneficios a Empleados	0	1.623.756	(1.623.756)	-100%
	TOTAL PASIVO	15.042.464	13.911.194	1.131.270	8%

A continuación, se presentan los principales movimientos que se registraron en el pasivo:

Código	PASIVO	
	CORRIENTE	\$ 15.042.464
	24 Cuentas por pagar	15.042.464
2424	Descuentos de nómina	3.487.082
2440	Impuestos Contribuciones y Tasas	515.506
2490	Otras cuentas por pagar	11.039.876

Como tampoco a lo reportado a la CGN

D	2.4.40.35	1089296	1980000	1406207	515.503
---	-----------	---------	---------	---------	---------

El informe preliminar de control interno contable al corte 30-09-2023, indica:

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR: _____
		Día ___ Mes ___ Año ___ Hora ___

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01

NIT.816.000.158-5

TRANSFERENCIAS. Las transferencias de la Personería se dan de acuerdo a los ingresos corrientes de libre destinación (ICLD), que el municipio perciba y se liquida con el porcentaje establecido según la categoría del municipio, ley 617/2000, Para el caso del municipio de Dosquebradas corresponde el 2.2%

CUENTA	NOMBRE	SALDO SEPTIEMBRE 30-2023 - LIBROS	SALDO SEPTIEMBRE 30-2023 CGN	SALDO SEPTIEMBRE 30-2023 BALANCE
4	Ingresos	\$ 1.704.743.905.00	\$ 1.705.937.280.00	\$ 1.705.937.250.00
44	TRANSFERENCIAS	\$ 1.704.743.905.00	\$ 1.704.743.904.00	\$ 1.704.743.904.00
44	DIFERENCIAS	\$ 0.00	\$ 1.193.376.00	\$ 1.193.235.00
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS		\$ 1.193.376.00	\$ 1.193.235.00
	DIFERENCIA			141
DIFERENCIA		\$ 1.193.376.00		
4808	Otros ingresos diversos		Incapacidades \$ 1.177.280.00	Intereses parafiscales \$ 16.096.00

Como se puede observar existen diferencias en los saldos del CGN y el Balance

Los saldos de las cuentas relacionadas son los siguientes:

Estados Financieros al corte 30-09-2023

PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO DEL 01-01-2023 AL 30-09-2023 COMPARATIVO CON 01-01-2022 AL 30-09-2022* (Cifras expresadas en pesos colombianos a nivel de cuenta)	
Código	INGRESOS Y GASTOS
ACTIVIDADES ORDINARIAS	01-01-2023/30-09-2023 01-01-2022/30-09-2022 VARIACION \$ VARIACION %
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION	1.705.937.250 1.502.188.929 203.748.321 14%
44 TRANSFERENCIAS	1.704.743.904 1.502.172.795 202.571.109 13%
4428 Otras Transferencias	1.704.743.904 1.502.172.795 202.571.109 13%
48 OTROS INGRESOS	1.193.346 16.134 1.177.212 7296%
4808 Otros Ingresos Ordinarios	1.193.346 16.134 1.177.212 7296%

Valores reportados a la CGN

D	4.4.28.90	1396577559	0	308166345	1704743904	0	1704743904
D	4.8.08.26	0	0	111	111	0	111
D	4.8.08.90	255	0	1193010	1193010	0	1193010

TOTAL \$ 1.705.937.025

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR: _____
		Día ___ Mes ___ Año ___ Hora ___

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01

NIT.816.000.158-5

Al realizar la comparación entre el total de los saldos del grupo INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION se obtiene que ésta es de \$ 225, la cual procede de:

- En el grupo de cuentas 4808 Otros ingresos ordinarios, el valor en el Estado Financiero es por \$ 1.193.346 y el valor reportado a la CGN es por \$ 1.1193. 121.

No existe en el Estado financiero una partida denominada Intereses parafiscales.

Ver nota 8 . de las Notas a los Estados Financieros con corte 30-09-2023

INGRESOS				
Nota 8. Clase 4. Ingresos				
Los ingresos están conformados por los siguientes conceptos:				
Código	INGRESOS		VARICION \$	VARICION %
	01-01-2023-09-2023	01-01-2022-09-2022		
ACTIVIDADES ORDINARIAS				
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION	1.704.743.904	1.502.172.795	202.571.109	13%
44 TRANSFERENCIAS	1.704.743.904	1.502.172.795	202.571.109	13%
4429 Otros Transferencias	1.704.743.904	1.502.172.795	202.571.109	13%
48 OTROS INGRESOS	1.193.346	16.124	1.177.212	126%
4808 Otros Ingresos Ordinarios	1.193.346	16.124	1.177.212	126%

Cuenta 4428	
El detalle de las operaciones registradas corresponde a Transferencias recibidas por valor de \$ 1.704.743.904 para el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2023 y el 30 de septiembre de 2023.	
Cuenta 4808	
Los otros ingresos se discriminan así:	
Recuperación por concepto de Incapacidad- Salud Total	\$ 1.177.280
Recuperación de Costos y gastos y ajustes al peso	\$ 15.811
TOTAL OTROS INGRESOS	\$ 1.193.346

Se da respuesta a las diferencias que se detallan en el cuadro

GASTOS / CORTE SEPTIEMBRE 30-2023	SALDOS A AJUSTAR
-----------------------------------	------------------

Con base a la información de los saldos Contables de los Estados Financieros del trimestre 1 de julio de 2023 hasta el 30 de septiembre de 2023; y saldos contables reportados a la CGN por el mismo período,

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR: _____
		Día ___ Mes ___ Año ___ Hora ___

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01

NIT.816.000.158-5

GASTOS / CORTE SEPTIEMBRE 30-2023							SALDOS A AJUSTAR
CUENTA	RUBRO	NOMBRE	VR CGN	VR BALANCE	VR LIBROS	SALDO	
510303	2008	SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 42.186.288,00	\$ 42.186.288,00	\$ 41.009.011,00	\$ 1.177.277,00	\$ 1.177.277,00

- Realizada la verificación en el Balance de prueba que se emitió para la elaboración de los Estados Financieros con corte a 30 de septiembre de 2023 emitidos por el Software CAPTUSWEB; y de los Estados Financieros publicados a esta misma fecha de corte, y los estados financieros reportados a la CGN no se encuentra que exista diferencia de los valore registrados en la cuenta 510303.

BALANCE DE PRUEBA AJUSTADO						PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS		NIT.816.000.158-5		CORTE DE JULIO A SEPTIEMBRE		Vigencia contable	
Cuenta	Denominación	Saldos Anteriores	Movimiento del Mes		Saldos Siguietes								
			Debe	Haber									
510303	Cotización salud (Empresa)	19.486.805	22.699.483	0	42.186.288								
51030301	Cotización salud (Empresa)	5.930.801	7.603.026	0	13.533.877								
5103030103	Nueva EPS	2.296.218	3.007.991	0	5.306.209								
5103030104	Sura	0	1.388.330	0	1.388.330								
5103030106	Saludo Total	3.632.633	3.206.706	0	6.839.338								
51030302	Cotización salud (Empresa)	13.555.954	15.096.457	0	28.652.411								
5103030204	Sura	7.044.470	7.961.557	0	15.006.027								
5103030205	SGO	6.432.620	7.134.900	0	13.567.520								
5103030206	Salud Total	78.864	0	0	78.864								

PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS			
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO			
DEL 01-01-2023 AL 30-09-2023 COMPARATIVO CON 01-01-2022 AL 30-09-2022 ¹			
(Cifras expresadas en pesos colombianos a nivel de cuenta)			
Código	INGRESOS Y GASTOS	01-01-2023/30-09-2023	01-01-2022/30-09-2022
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION			
		1.705.937.250	1.502.188.929
44 TRANSFERENCIAS		1.704.743.904	1.502.172.795
4428	Otras Transferencias	1.704.743.904	1.502.172.795
48 OTROS INGRESOS		1.193.346	16.134
4808	Otros Ingresos Ordinarios	1.193.346	16.134
GASTOS		1.213.299.805	1.059.176.310
51 DE ADMINISTRACION Y OPERACION		1.213.263.506	1.059.176.310
5101	Sueldos y Salarios	491.873.793	423.650.907
5103	Contribuciones Efectivas	126.089.235	108.998.064

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR: _____
		Día ___ Mes ___ Año ___ Hora ___

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01

NIT.816.000.158-5

El saldo de la cuenta 510303, está contenido en el Grupo 5103 Contribuciones efectiva, que para al corte 30-09-2023 estaba conformado así:

BALANCE DE PRUEBA AJUSTADO					
PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS					
NIT.816.000.158-5					
CORTE DE JULIO A SEPTIEMBRE					
Vigencia contable					
Cuenta	Denominación	Saldo Anterior	Movimiento del Mes		Saldo Siguietes
			Debe	Haber	
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	57.999.154	68.093.081	0	126.092.235
510302	Aportes Cajas Compensacion Familiar	10.025.100	11.045.100	0	21.070.200
51030201	Contribucion Resarcita	10.025.100	11.045.100	0	21.070.200
510303	Cotizacion salud (Empresa)	19.486.805	22.689.483	0	42.176.288
51030301	Cotizacion salud (Empresa)	5.930.851	7.403.026	0	13.333.877
5103030103	Nueva EPS	2.298.218	3.007.991	0	5.306.209
5103030104	Sura	0	1.388.330	0	1.388.330
5103030106	Saludo Total	3.632.633	3.206.705	0	6.839.338
51030302	Cotización salud (Empresa)	13.555.954	15.086.457	0	28.642.411
5103030204	Sura	7.044.470	7.961.557	0	15.006.027
5103030206	SOS	6.432.620	7.134.900	0	13.567.520
5103030208	Salud Total	78.864	0	0	78.864
510305	Cotizac Ent Adminis Regimen Prima Media	1.387.200	1.558.800	0	2.946.000
51030501	Cotizaciones a Riesgos Laborales	1.387.200	1.558.800	0	2.946.000
510306	Cotización Pensión (Empresa)	27.100.848	32.185.688	0	59.286.536
51030601	Cotización a pensión (Empresa)	17.722.703	18.862.488	0	36.585.191
5103060101	Cuñados	1.135.610	1.206.712	0	2.342.322
5103060102	Copensiones	16.587.093	16.486.008	0	33.073.101
5103060103	Parvenir	0	515.484	0	515.484
5103060104	Proteccion	0	454.294	0	454.294
51030602	Cotización a pensión (Empresa)	9.377.348	13.524.200	0	22.901.548
5103060203	Parvenir	3.060.178	10.111.373	0	14.071.551
5103060204	Proteccion	5.417.168	3.412.827	0	8.829.995

Valor reportado a la CGN

D	5.1.03.03	42186288
---	-----------	----------

GASTOS / CORTE SEPTIEMBRE 30-2023							SALDOS A AJUSTAR
CUENTA	RUBRO	NOMBRE	VR CGN	VR BALANCE	VR LIBROS	SALDO	
510401	1013	ICF	\$ 24.344.400,00	\$ 24.344.400,00	\$ 30.920.700,00	-5.576.300,00	-5.576.300,00

➤ Verificación de valores de la cuenta 510401

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR:
		Día ___ Mes ___ Año ___ Hora ___

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01
		NIT.816.000.158-5

BALANCE DE PRUEBA AJUSTADO					
PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS					
NIT.816.000.158-5					
CORTE DE JULIO A SEPTIEMBRE					
Vigencia contable					
Cuenta	Denominación	Saldos Anteriores	Movimiento del Mes		Saldos Siguietes
			Debe	Haber	
510401	Aportes ICBF	7.519.500	16.824.900	0	24.344.400
51040101	LC.B.F.	7.519.500	16.824.900	0	24.344.400

El valor de \$24.344.400, hace parte del Grupo 5104 Aportes sobre la nómina en los Estados Financieros al corte 30-09-2023.

PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS			
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO			
DEL 01-01-2023 AL 30-09-2023 COMPARATIVO CON 01-01-2022 AL 30-09-2022 ¹			
(Cifras expresadas en en pesos colombianos a nivel de cuenta)			
Código	INGRESOS Y GASTOS	01-01-2023/30-09-2023	01-01-2022/30-09-2022
	ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION	1.705.937.250	1.502.188.929
44	TRANSFERENCIAS	1.704.743.904	1.502.172.795
4428	Otras Transferencias	1.704.743.904	1.502.172.795
48	OTROS INGRESOS	1.193.346	16.134
4808	Otros Ingresos Ordinarios	1.193.346	16.134
	GASTOS	1.213.299.805	1.059.176.310
	51 DE ADMINISTRACION Y OPERACION	1.213.263.506	1.059.176.310
5101	Sueldos y Salarios	491.873.793	423.650.907
5103	Contribuciones Efectivas	126.089.235	108.998.064
5104	Aportes Sobre la Nómina	35.194.400	21.703.400

El saldo de la cuenta 510401, está contenido en el Grupo 5104 Aportes sobre la nómina, que para al corte 30-09-2023 estaba conformado así:

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR: _____
		Día ___ Mes ___ Año ___ Hora ___

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01

NIT.816.000.158-5

 BALANCE DE PRUEBA AJUSTADO PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS NIT.816.000.158-5 CORTE DE JULIO A SEPTIEMBRE Vigencia contable						
Cuenta	Denominación	Saldos Anteriores	Movimiento del Mes		Saldos Siguietes	
			Debe	Haber		
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	12.540.700	22.653.700	0	35.194.400	
510401	Aportes ICBF	7.519.500	15.824.900	0	24.344.400	
51040101	I.C.B.F.	7.519.500	15.824.900	0	24.344.400	
510402	Aportes SENA	1.256.200	1.458.300	0	2.714.500	
51040201	SENA	1.256.200	1.458.300	0	2.714.500	
510403	Aportes ESAP	1.256.200	1.458.300	0	2.714.500	
51040301	ESAP	1.256.200	1.458.300	0	2.714.500	
510404	Aportes Escuela Industrial-Inst Técnico	2.508.800	2.912.200	0	5.421.000	
51040401	ITO	2.508.800	2.912.200	0	5.421.000	

Valor reportado a la CGN

D	5.1.04.01	24344400
---	-----------	----------

GASTOS / CORTE SEPTIEMBRE 30-2023								SALDOS A AJUSTAR	
CUENTA	SUBRO	NOMBRE	VR CGN	VR BALANCE	VR LIBROS	SALDO			
510701	1017	VACACIONES	\$ 28.905.770,00	\$ 28.905.770,00	\$ 28.936.122,00	-	30.352,00	-	30.352,00

➤ Verificación de valores de la cuenta 510701

 BALANCE DE PRUEBA AJUSTADO PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS NIT.816.000.158-5 CORTE DE JULIO A SEPTIEMBRE Vigencia contable						
Cuenta	Denominación	Saldos Anteriores	Movimiento del Mes		Saldos Siguietes	
			Debe	Haber		
510701	Vacaciones	12.933.084	15.972.666	0	28.905.770	
51070101	Vacaciones	12.933.084	15.972.666	0	28.905.770	

El valor de \$29.905.770, hace parte del Grupo 5107 Prestaciones Sociales en los Estados Financieros al corte 30-09-2023.

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR: _____
		Día ___ Mes ___ Año ___ Hora ___

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01

NIT.816.000.158-5

 PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO DEL 01-01-2023 AL 30-09-2023 COMPARATIVO CON 01-01-2022 AL 30-09-2022¹ (Cifras expresadas en en pesos colombianos a nivel de cuenta)			
Código	INGRESOS Y GASTOS	01-01-2023/30-09-2023	01-01-2022/30-09-2022
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION		1.705.937.250	1.502.188.929
44 TRANSFERENCIAS		1.704.743.904	1.502.172.795
4428 Otras Transferencias		1.704.743.904	1.502.172.795
48 OTROS INGRESOS		1.193.346	16.134
4808 Otros Ingresos Ordinarios		1.193.346	16.134
GASTOS		1.213.299.805	1.059.176.310
51 DE ADMINISTRACION Y OPERACION		1.213.263.506	1.059.176.310
5101 Sueldos y Salarios		491.873.793	423.650.907
5103 Contribuciones Efectivas		126.089.235	108.998.064
5104 Aportes Sobre la Nómina		35.194.400	21.703.400
5107 Prestaciones Sociales		106.010.786	69.660.958

El saldo de la cuenta 510701, está contenido en el Grupo 5107Aportes sobre la nómina, que para al corte 30-09-2023 estaba conformado así:

 BALANCE DE PRUEBA AJUSTADO PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS NIT.816.000.158-5 CORTE DE JULIO A SEPTIEMBRE					Vigencia contable
Cuenta	Denominación	Saldos Anteriores	Movimiento del Mes		Saldos Siguintes
			Debe	Haber	
5197	PRESTACIONES SOCIALES	31.134.421	74.876.365	0	106.010.786
519791	Vacaciones	12.933.084	15.972.686	0	28.905.770
51070101	Vacaciones	12.933.084	15.972.686	0	28.905.770
510702	Cesantías	2.566.582	13.030.228	0	15.596.810
51070201	Porvenir	2.566.582	13.030.228	0	15.596.810
510703	Intereses a las cesantías	330.771	621.670	0	952.441
51070301	Intereses a las Cesantías	330.771	621.670	0	952.441
510704	Prima de vacaciones	8.671.003	11.286.756	0	19.957.759
51070401	Prima de Vacaciones	8.671.003	11.286.756	0	19.957.759
510705	Prima de navidad	2.716.061	9.860.830	0	12.585.891
51070501	Prima de Navidad	2.716.061	9.860.830	0	12.585.891
510706	Prima de servicios	3.916.920	24.095.195	0	28.012.115
51070601	Prima de Servicios	3.916.920	24.095.195	0	28.012.115

Valor reportado a la CGN

D	5.1.07.01	28905770
---	-----------	----------

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR: _____
		Día ___ Mes ___ Año ___ Hora ___

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01

NIT.816.000.158-5

GASTOS / CORTE SEPTIEMBRE 30-2023							SALDOS A AJUSTAR
CUENTA	RUBRO	NOMBRE	VR CGN	VR BALANCE	VR LIBROS	SALDO	
510801	2013	SERVICIOS TECNICOS	\$ 65.800.000,00	\$ 65.800.000,00	\$ 428.153.332,00	-\$ 362.353.332,00	\$ -
511179	2013	HONORARIOS	\$ 362.353.332,00	\$ 362.353.332,00	\$ -	\$ 362.353.332,00	\$ -

La trazabilidad de la ejecución del rubro 2013 debe analizarse en las cuentas 510801 y 511179.

GASTOS / CORTE SEPTIEMBRE 30-2023							SALDOS A AJUSTAR
CUENTA	RUBRO	NOMBRE	VR CGN	VR BALANCE	VR LIBROS	SALDO	
510804	2006	DOTACION	\$ 1.738.800,00		\$ 3.338.800,00	-\$ 1.600.000,00	-\$ 1.600.000,00

Esta cuenta ningún tipo de saldo anterior ni de movimiento contable en el período objeto de la verificación, como tampoco se reportan valores a la CGN.

D	5.1.08.04	0	0	0	0
---	-----------	---	---	---	---

GASTOS / CORTE SEPTIEMBRE 30-2023							SALDOS A AJUSTAR
CUENTA	RUBRO	NOMBRE	VR CGN	VR BALANCE	VR LIBROS	SALDO	
510807	2021	GASTOS DE VIAJE	\$ 4.198.100,00	\$ 4.198.100,00	\$ 8.034.605,00	-\$ 3.836.505,00	\$ -
510810	2021	VIATICOS	\$ 3.836.505,00	\$ 3.836.505,00			

La trazabilidad de la ejecución del rubro 2021 debe analizarse en las cuentas 510807 y 510810.

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR:
		Día Mes Año Hora

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01

NIT.816.000.158-5

GASTOS / CORTE SEPTIEMBRE 30-2023							SALDOS A AJUSTAR
CUENTA	RUBRO	NOMBRE	VR CGN	VR BALANCE	VR LIBROS	SALDO	
510890		OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 8.517.232,00	\$ 8.517.232,00		\$ 8.517.232,00	\$ -

La trazabilidad de la ejecución de este concepto se encuentra en la ejecución del rubro presupuestal 2021 y contablemente en la cuenta

2-2018	Gastos de Vinculación de Personal	8.517.232
--------	-----------------------------------	-----------

Y corresponde a gastos de publicación de pliego de condiciones para suplir cargo en vacancia.

LIBRO AUXILIAR DE UNA CUENTA							
PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS							
816.000.158-5							
DESDE: 01/07/2023 HASTA: 30/09/2023							
CUENTA	510890	01	Otros gastos de personal diversos				
Fecha	Código	Cheque	Nº.	Detalle	Débito	Crédito	Tipo
					SALDO INICIAL		0
2/8/2023	0001		00003409	COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL	8.517.232		0 5
				TOTAL:	8.517.232	8	
					SALDO FINAL		8.517.232

[I:Ingreso] [C:Consignación] [B:Cancelación] [E:Egreso] [G:Comprobante general]

GASTOS / CORTE SEPTIEMBRE 30-2023							SALDOS A AJUSTAR
CUENTA	RUBRO	NOMBRE	VR CGN	VR BALANCE	VR LIBROS	SALDO	
	2001	BIENESTAR SOCIAL	\$ -	\$ -	\$ 4.505.000,00	\$ -4.505.000,00	\$ 4.505.000,00

Se sugiere solicitar a quien ejerce las funciones en la Entidad de la ejecución presupuestal; la respectiva aclaración tanto del movimiento presupuestal de este rubro, como de la trazabilidad con los respectivos registros contables.

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR:
		Día ___ Mes ___ Año ___ Hora ___

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01

NIT.816.000.158-5

GASTOS / CORTE SEPTIEMBRE 30-2023							SALDOS A AJUSTAR
CUENTA	RUBRO	NOMBRE	VR CGN	VR BALANCE	VR LIBROS	SALDO	
589003		GASTOS DIVERSOS	\$ 36.573,00	\$ 36.299,00	\$	\$ 36.573,00	\$ 36.573,00

El movimiento contable que registra la cuenta 589003 durante el trimestre I de julio de 2023 hasta el 30 de septiembre de 2023 es el siguiente:

LIBRO AUXILIAR DE UNA CUENTA							
PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS							
816.000.158-5							
DESDE: 01/07/2023 HASTA: 30/09/2023							
CUENTA	589003	Impuestos Asumidos					
Fecha	Código	Cheque	Nt.	Detalle	Débito	Crédito	Tipo
					SALDO INICIAL		712
31/7/2023	00013	✓	\$16.000.158	PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	79	0	0
31/8/2023	00016	✓	\$16.000.158	PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	35.508	0	0
TOTAL:					35.587	0	
					SALDO FINAL		36.299

[I-Ingresos] [C-Consignación] [B-Causación] [E-Egreso] [0-Comprobante general]

Detallado así:

PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS			
NIT.816.000.158-5			
MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS - RISARALDA			
TELÉFONO 3228460			
COMPROBANTE GENERAL			
ajuste por aproximaciones		N°	00013
		Día	Mes Año
		31	7 2023
Tercero:	PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	NIT:	816.000.158
IMPUTACION CONTABLE			
Artículo	Denominación	Débito	Crédito
25110101	Nómina por pagar		64
51010101	Nómina		15
589003	Impuestos Asumidos	79	
TOTAL:		79	79
MARTHA LOAIZA OSORIO 24413928 CONTADOR		Visto bueno:	

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR: _____
		Día ___ Mes ___ Año ___ Hora ___

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01

NIT.816.000.158-5

 PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS NIT.816.000.158-5 MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS - RISARALDA TELEFONO:3228460 COMPROBANTE GENERAL			
RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS		N°	00016
		Día	Mes Año
		31	8 2023
Tercero:	PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS	NIT:	816.000.158
IMPUTACION CONTABLE			
Artículo	Denominación	Debito	Credito
24240101	Colfondos	105,127	
24240102	Colpensiones		143,798
24240103	Parvenir		1
24240104	Protección		81,075
24240203	Nueva Eps		3
24240204	Sura	6,515	
24240205	SOS	34,622	
24240206	Salud Total	43,105	
589003	Impuestos Asumidos	35,508	
TOTAL:		224,877	224,877
MARTHA LOAIZA OSORIO 24413928 CONTADOR		Visto bueno:	

Se sugiere realizar solicitud a quien realiza la liquidación y pago de los conceptos de aportes a seguridad social, a cerca del origen del registro en la cuenta 589003 Impuestos asumidos, como también del respectivo registro presupuesta.

Al respecto de la solicitud de ajuste de saldos y a la conclusión:

Del cuadro anterior podemos concluir que existen cuentas reflejadas en el CGN, mas no en el Balance o viceversa, o se reflejan en el presupuesto y no en el balance y/o CGN.

"...el literal a) del artículo 3° de la Ley 87 de 1993, modificada por el Decreto Ley 403 de 2020, "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR: _____
		Día ___ Mes ___ Año ___ Hora ___

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>"Visible para el renacer de la honra y la dignidad de los dosquebradenses"</i>	CODIGO	FT-GDOF-001
	FECHA	ABRIL -2009
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 01

NIT.816.000.158-5

control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones", establece que el Sistema de Control Interno forma parte integral de los sistemas contables, financieros, de planeación, información y operacionales de la respectiva entidad.

Que el Literal f del artículo 4 de la Ley 716 de 2001 establece: "Cuando evaluada y establecida la relación costo beneficio resulte más oneroso adelantar el proceso de que se trate"

Así las cosas, es pertinente que en la Personería Municipal de Dosquebradas se establezcan los lineamientos para la Sostenibilidad del Sistema Contable Público de la Entidad; para la evaluación y depuración permanente de las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, informes y reportes contables emitidos por la Entidad Contable Pública

La recomendación es aceptada;

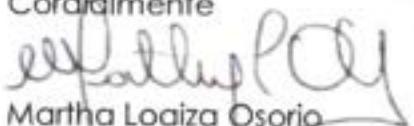
Me permito recomendar realizar las notas a los estados financieros para aclarar saldos, ya que si hubieses existido los estados financieros serían más comprensibles.

Sin embargo, se deja claridad que las notas a los Estados Financiero fueron realizadas y hacen parte integral de los mismos al corte 30 de septiembre de 2023.

Y también que los Estados Financieros cumplen con la estructura contenida en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; y que los usuarios de la información financiera pueden solicitar los reportes contables que sean necesarios para lograr la comprensibilidad.

Reitero mi compromiso con la Entidad en cuanto al mejoramiento continuo de la calidad de la información financiera

Cordialmente


 Martha Loaiza Osorio
 Contadora Pública Externa
 Profesional Especializado

ELABORÓ:	REVISÓ:	RECIBIDO POR: _____
		Día ___ Mes ___ Año ___ Hora ___