

 <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p>	INFORME CONTROL INTERNO IV TRIMESTRE 2022	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

SEGUIMIENTO NUEVO MARCO NORMATIVO IV TRIMESTRE 2022

INTRODUCCION

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

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.

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.

OBJETIVO

Realizar seguimiento al estado del avance para la Implementación del Nuevo Marco Normativo Contable

ALCANCE DEL INFORME

El presente informe corresponde a la vigencia 2022, IV TRIMESTRE

MARCO LEGAL

Resolución No. 523 del 19 NOV. 2018 que redefine la utilización de la cuenta 3145-Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación para Entidades de Gobierno durante el año 2018 y el reporte de las categorías Estado de Situación Financiera de Apertura e Información Contable

ELABORO: MGMN

PROYECTO: MGMN

REVISOR:

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

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

 <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p>	INFORME CONTROL INTERNO IV TRIMESTRE 2022	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

METODOLOGIA.

- Verificación normativa
- Verificación del cumplimiento

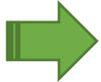
DESARROLLO DE LA EVALUACIÓN

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

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 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

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 IV TRIMESTRE 2022	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

		1.6.2 Oportunidad 1.6.3 Comprensibilidad 1.6.4 Comparabilidad
MONEDA FUNCIONAL		Peso Colombiano
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS		a) Presentación razonable b) Cumplimiento resolución 533 de 2015, el Instructivo 002, Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos y la resolución 620, Catálogo de cuentas c) Frecuencia de la información: Juego completo de estados financieros anual. d) Revelaciones en las notas a los estados financieros e) Resumen de políticas contables utilizadas en las notas a los estados financieros Identificación de los estados financieros: nombre de la entidad, nit, nombre del estado financiero, fecha de presentación
PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		La Entidad presenta las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas.
PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		La Personería presenta la información de ingresos y gastos en el resultado integral, donde se presentan todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el período
PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO		La entidad presentará al final del período contable, dentro del grupo de estados financieros oficiales, un estado de cambio en el patrimonio, el cual contendrá: <ul style="list-style-type: none"> Una conciliación entre el valor en libros al principio y al final del período. Efectos de aplicación retroactiva de políticas contables Efectos de reexpresión retroactiva de políticas contables
PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo generados durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método directo
PRESENTACIÓN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		Las notas a los estados financieros son parte integral de los estados financieros y en ellas presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, las políticas contables específicas utilizadas, revelarán la información requerida que no se presente en otro lugar de los estados financieros y facilitarán información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos
POLITICA No 02	ESTIMACIONES GENERALES	<ul style="list-style-type: none"> La Personería realizará estimaciones fiables El efectivo y equivalentes al efectivo se reconocerán por su valor real, saldos en libros auxiliares conciliados. Las Cuentas por Cobrar se reconocerán al valor de la transacción, se les reconocerá deterioro cuando se den las condiciones descritas en el manual o a criterio del comité de sostenibilidad contable. Se evaluará por este comité el riesgo crediticio de manera periódica y se determinará el deterioro cuando de lugar. 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.

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 IV TRIMESTRE 2022	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

		<ul style="list-style-type: none"> la vida útil de las Propiedades, Planta y Equipo se revisará de manera anual y se ampliará o reducirá de acuerdo con la realidad económica del bien usado. La vida útil, en caso de no haberse determinado se realizará en los siguientes tiempos: Muebles y Enseres 20 años, Equipo de Oficina 20 años, Equipo de Comunicación 10 años, Equipo de Cómputo 10 años.
POLITICA TRES	DIFERIDOS	<ul style="list-style-type: none"> No se reconocerán diferidos, los Gastos Pagados por Anticipado sólo se activarán cuando cumplan el criterio de generar beneficios económicos futuros y el proveedor lo haya reconocido como un pasivo. los consumibles se reconocerán al gasto o cuando se adquiera para el suministro de varios períodos se reconocerán en inventarios y se reconocerá mensualmente el consumo al gasto. Los Anticipos se reconocerán en Cuentas por Cobrar mientras se legalizan.
POLITICA CUATRO	INTANGIBLES	<ul style="list-style-type: none"> Activos Intangibles formados en la entidad no se reconocerán, en este activo sólo podrán reconocerse bienes adquiridos separadamente tales como software y licencias y una vida útil máxima de 5 años. Las actualizaciones de software se reconocerán al gasto.
POLITICA CINCO	INGRESOS	<ul style="list-style-type: none"> La Personería reconocerá las transferencias como un ingreso y se medirán por el valor recibido. Las multas y sanciones se medirán por el valor liquidado en el acto administrativo. Las condonaciones de deudas y las deudas asumidas por terceros, se medirán por el valor de la deuda que sea condonada o asumida y se reconocerán como ingreso. Los ingresos se reconocerán neto de descuentos por todo concepto
POLITICA SEIS	PASIVOS	<ul style="list-style-type: none"> Los pasivos sólo se reconocerán cuando la entidad sea una de las partes del contrato y se haya recibido el bien o servicio; aunque no se haya recibido el documento legal o factura. No se reconocerán provisiones por hechos futuros inciertos. Las prestaciones sociales adeudadas no se reconocerán como provisiones, sino como obligaciones laborales acumuladas. Sólo se reconocerá un pasivo cuando exista un tercero real al que se le adeude en el momento actual y cuando se puede probar en más del 50% que en efecto se realizará un desembolso.
POLITICA SIETE	PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	No se reconocerán contingencias por demandas, salvo que exista certificación del estado del proceso en la que se indique que la probabilidad de perder es superior al 50%.
POLITICA OCHO	ERRORES	El error detectado de períodos anteriores no se incluirá en el Estado de Resultados del período en el cual se descubre el error, se deberá reexpresar los Estados Financieros anteriores, tanto como sea posible

NOTAS Y REVELACIONES AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

IV TRIMESTRE DE 2022

DECLARACIÓN: Estos estados financieros cumplen con lo estipulado en el Marco Normativo anexo a la Resolución No. 533 de 2015 y la aplicación de las directrices contenidas en la Resolución 425 de 2019, 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,

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 IV TRIMESTRE 2022	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

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.

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.

1. Para la vigencia 2022 la caja menor se constituyó por valor de \$5.000.000 que correspondió a su apertura, fue modificada en el mes de junio de 2022 quedando ajustada por valor de \$5.500.000, bajo la resolución No 138 el día 30 de diciembre de 2022 se ordena el cierre de la caja menor con un valor de \$1.063.902 el cual se regresa al rubro de la respectiva vigencia 2022, su saldo ejecutado se encuentra representado en facturas debidamente diligenciadas.
2. Los recursos de la Personería corresponde a las transferencias que realiza la Alcaldía Municipal de Dosquebradas, se encuentran depositados en la entidad financiera Banco Colpatria Cuenta Corriente No 005791000787, estos saldos son conciliados con los registros de las cuentas contables y los extractos entregados por las entidades financieras en los cuales se evidencian las diferentes transacciones realizadas para el cumplimiento de las obligaciones misionales, el saldo a 31 de diciembre de 2022 corresponde a \$ 109.215.552.
3. 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.

Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

La Personería reconoce dentro de su información financiera todos los derechos adquiridos en las cuentas por cobrar la entidad trae pendiente transferencia reconocida en la vigencia 2019 por parte del municipio de Dosquebradas por valor de \$39.259.433. de 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.

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 IV TRIMESTRE 2022	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

Mediante sentencia proferida el 02 de septiembre de 2021 el juzgado 21 del circuito de Pereira con el radicado 218-432 profirió sentencia en la cual ordeno al Municipio de Dosquebradas realizar el pago correspondiente indexación, sin embargo, el apoderado del ente territorial interpuso y sustento el recurso de apelación el cual fue concedido y remitido para el tribunal administrativo de Risaralda donde surte la segunda instancia.

El tema se ha llevado en varias ocasiones al comité de saneamiento contable para ser debatido con los abogados.

4. 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.

5. **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.

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:

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 IV TRIMESTRE 2022	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

CÓDIGO	CLASE DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
1665	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	20 años
1670	Equipos de Comunicación y Computación	10 años

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

- Al 31 de diciembre de 2022 el valor de los activos intangibles es de: \$ 31.195.800, y una amortización acumulada por \$-23.248.023 Licencias Office que tiene la personería municipal para así contar con la legalidad de las licencias de sus equipos de cómputo.

Los intangibles están representados en licencias de office y de antivirus para los computadores de la Personería y el software contable.

En el mes de noviembre de 2022, la Personería Municipal adquirió equipo y máquina de oficina, muebles y enseres tales como: Scanner Sillas presidenciales televisor led para la sala de juntas por valor de \$14.660.800, en el mes de diciembre televisor por valor de \$3.570.000, 2 sillas presidenciales por \$2.284.800 y estanterías por valor de \$1.808.800.

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.

- 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.

Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes en la categoría de costo, si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (o en el ciclo operativo normal de la entidad si es mayor). De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

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

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 IV TRIMESTRE 2022	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

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.

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.

2436 el saldo de \$ 3.303.806 corresponde a los descuentos de retención realizados por rentas de trabajo en la nómina, Servicios y Retención por Iva del mes de diciembre de 2022 pendientes de girar a la DIAN en el mes de enero 2023.

8. En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos aportados para la creación y desarrollo de las entidades de gobierno. También incluye los resultados acumulados, el capital de los fondos de reservas de pensiones, el capital de los fondos parafiscales, entre otras.

El patrimonio de La Personería Municipal de Dosquebradas registra el capital fiscal neto y los resultados de ejercicios anteriores. Para el cierre de la vigencia 2022 el valor del resultado obtenido por la entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable corresponde a \$97.979.966, lo que es positivo para la entidad ya que demuestra el buen comportamiento de los gastos para esta vigencia.

9. En las cuentas 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.

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

INFORME CONTROL INTERNO IV TRIMESTRE 2022

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

10. En la Personería el ingreso principal se genera por las transferencias de la Alcaldía de Dosquebradas, según resolución 617 del 2000 que establece la categorización del municipio lo que define que para la Personería municipal le corresponde el 2.2% de los ingresos corrientes de libre destinación que son transferidos a la Personería según el recaudo real mensual que realiza la Alcaldía Municipal de Dosquebradas.

A 31 de diciembre de 2022 la Alcaldía de Dosquebradas le giro por transferencias a la Personería el valor de \$ 1.719.030.677, valor que fue conciliado con contabilidad de la Alcaldía Municipal.

11. Los 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, ni con la distribución de Excedentes.

En esta denominación, 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.

La Personería de Dosquebradas para el 31 de diciembre de 2022 ejecuto en gastos de funcionamiento tal como se evidencia en la siguiente tabla:

5	GASTOS	1,621,067,650
51	GASTOS DE ADMINISTRACION	1,611,793,458
5101	SUELDOS Y SALARIOS	960,515,113
510101	Sueldos de personal	534,692,964
510119	Bonificaciones	20,486,916
510123	Auxilio de Transporte	5,335,233
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	142,385,368
510302	Aportes a Cajas de Compensacion Familiar	23,373,700
510303	Aportes a seguridad Social en Salud	47,902,404
510305	Cotizaciones a Riesgos Laborales	2,942,200
510306	Cotizaciones a Entidades Administradoras	68,167,064
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	29,242,500
510401	Aportes al ICBF	17,631,900
510402	Aportes al SENA	2,929,900
510403	Aportes al ESAP	2,929,900
510404	Aportes a Escuelas Industriales	5,850,800
5107	PRESTACIONES SOCIALES	201,649,924
510701	Vacaciones	27,997,881
510702	Cesantias	56,271,122
510703	Interes de Cesantias	6,520,522
510704	Prima de Vacaciones	25,087,933
510705	Prima de Navidad	52,099,975
510706	Prima de Servicios	24,232,227
510795	Otras Prestaciones Sociales	9,440,264
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	95,371,394
510801	Remuneracion por Servicios Tecnicos	73,039,997
510803	Capacitación, Bienestar Social Social	6,709,620
510804	Dotacion y Suministro a Trabajadores	4,285,600
510807	Gastos de Viaje	2,282,102
510810	Viáticos	9,054,075
5111	GENERALES	582,629,159
511115	Mantenimiento	1,618,398
511117	Servicios Publicos	3,887,091
511120	Publicidad y Propaganda	7,288,883
511122	Fotocopias	7,000
511123	Comunicaciones y Transporte	71,000
511125	Seguros Generales	5,492,534
511149	Cafeteria, Aseo y Restaurante	1,724,261
511179	Honorarios	558,039,992
511190	Otros Gastos Generales	4,500,000
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	9,273,135
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3,834,462
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	1,185,462
536007	Equipos de comunicación y computación	2,649,000
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	138,040
536411	Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	138,040
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	5,300,633
536605	Licencias	3,768,566
536606	Softwares	1,532,067
58	OTROS GASTOS	1,057
589090	Otros Gastos Diversos	1,057

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

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"	INFORME CONTROL INTERNO IV TRIMESTRE 2022	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS		PROCESO GESTION FINANCIERA	
		CODIGO FECHA VERSION PAGINAS	FT-GFBG-028 DICIEMBRE -2022 1 01 DE 02
PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS NIT. 816.000.158-5 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Expresado en pesos colombianos)			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	NOTAS	2022
	ACTIVO		
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		109.215.552
1105	CAJA	1	0
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2	109.215.552
13	CUENTAS POR COBRAR		0
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3	0
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		0
	TOTAL, ACTIVO CORRIENTE		109.215.552
13	CUENTAS POR COBRAR		39.259.433
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3	39.259.433
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4	113.678.470
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		126.276.598
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		79.170.169
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-91.768.297
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO		1.242.360
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	5	1.380.400
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA BINES DE USO PÚBLICO		-138.040
19	OTROS ACTIVOSTIVOS INTANGIBLES Y PLUSVALÍA	6	7.947.777
1907	ANTICIPOS DE IMPUESTOS		0
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		31.195.800
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-23.248.023
	TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE		162.128.040
	TOTAL, ACTIVO		271.343.592
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	NOTAS	2022
	PASIVOS		
24	CUENTAS POR PAGAR	7	24.867.183
2424	DESCUENTOS DE NOMINA		0
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		3.303.806
2440	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		1.303.343
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		20.260.034
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		0
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	8	0
	TOTAL, PASIVO		24.867.183
3	PATRIMONIO	9	246.476.409
3105	CAPITAL FISCAL		30.677.057
3109	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		117.819.386
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		97.979.966
	TOTAL, PATRIMONIO		246.476.409
	TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO		271.343.592
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
8315	ACTIVOS RETIRADOS	10	64.073.231
831510	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		59.233.543
831532	BIENES DE USO PUBLICO		4.839.688

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

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 IV TRIMESTRE 2022	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

89	CUENTAS DEUDORES DE CONTROL POR EL CONTRA		
8915	ACTIVOS RETIRADOS		-64.073.231
891506	ACTIVOS RETIRADOS		-64.073.231
En cumplimiento con el artículo 34 de la Ley 734 de 2002 en su numeral 36			



PERSONERÍA MUNICIPAL DE
DOSQUEBRADAS

PROCESO FINANCIERO	
CODIGO	FT-GFBG-028
FECHA	DICIEMBRE-2022
VERSION	1
PAGINAS	02 DE 02

PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS
NIT. 816.000.158-5
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresado en Pesos Colombianos)

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	NOTA	2022
4	INGRESOS		1.719.047.616
44	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		1.719.030.677
4428	Transferencias	12	1.719.030.677
48	OTROS INGRESOS		16.939
4808	Ingresos Diversos		16.939
5	GASTOS		1.621.067.650
51	GASTOS DE ADMINISTRACION	12	1.611.793.458
5101	SUELDOS Y SALARIOS		560.515.113
510101	Sueldos de personal		534.692.964
510119	Bonificaciones		20.486.916
510123	Auxilio de Transporte		5.335.233
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		142.385.368
510302	Aportes a Cajas de Compensación Familiar		23.373.700
510303	Aportes a seguridad Social en Salud		47.902.404
510305	Cotizaciones a Riesgos Laborales		2.942.200
510306	Cotizaciones a Entidades Administradoras		68.167.064
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		29.242.500
510401	Aportes al ICBF		17.531.900
510402	Aportes al SENA		2.929.900
510403	Aportes al ESAP		2.929.900
510404	Aportes a Escuelas Industriales		5.850.800
5107	PRESTACIONES SOCIALES		201.649.924
510701	Vacaciones		27.997.881
510702	Cesantías		56.271.122
510703	Interés de Cesantías		6.520.522
510704	Prima de Vacaciones		25.087.933
510705	Prima de Navidad		52.099.975
510706	Prima de Servicios		24.232.227
510795	Otras Prestaciones Sociales		9.440.264
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		95.371.394
510801	Remuneración por Servicios Técnicos		73.039.997
510803	Capacitación, Bienestar Social		6.709.620
510804	Dotación y Suministro a Trabajadores		4.285.600
510807	Gastos de Viaje		2.282.102
510810	Viáticos		9.054.075
5111	GENERALES		582.629.159

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

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

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

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"	INFORME CONTROL INTERNO IV TRIMESTRE 2022	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

511115	Mantenimiento		1.618.398
511117	Servicios Públicos		3.887.091
511120	Publicidad y Propaganda		7.288.883
511122	Fotocopias		7.000
511123	Comunicaciones y Transporte		71.000
511125	Seguros Generales		5.492.534
511149	Cafetería, Aseo y Restaurante		1.724.261
511179	Honorarios		558.039.992
511190	Otros Gastos Generales		4.500.000
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		9.273.135
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		3.834.462
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina		1.185.462
536007	Equipos de comunicación y computación		2.649.000
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		138.040
536411	Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura		138.040
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		5.300.633
536605	Licencias		3.768.566
536606	Softwares		1.532.067
58	OTROS GASTOS		1.057
589090	Otros Gastos Diversos		1.057
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO			97.979.966,00
En cumplimiento con el artículo 34 de la Ley 734 de 2002 en su numeral 36			

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"	PROCESO GESTION FINANCIERA	
	CODIGO	FT-GFBG-028
	FECHA	31/12/2022
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 02
PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS NIT. 816.000.158-5 INDICADORES FINANCIEROS IV TRIMESTRE DE 2022		
1. INDICADORES DE LIQUIDEZ		
RELACION CORRIENTE O DE LIQUIDEZ	4,39	
ACTIVO CORRIENTE	109.215.552,00	
PASIVO CORRIENTE	24.867.183,00	
<p>La interpretación de estos resultados nos dice que por cada peso de pasivo corriente, la entidad cuenta con \$4.39 de respaldo en el activo corriente</p> <p>Es un índice aceptado de liquidez a corto plazo, que indica en que proporción las obligaciones a corto plazo, están cubiertas por activos corrientes que se 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.</p>		
CAPITAL DE TRABAJO		
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	84.348.369,00	
<p>El capital de trabajo es el excedente de los activos corrientes (una vez cancelados los pasivos corrientes) que le quedan a la entidad en calidad de fondos permanentes para atender las necesidades de operación normal de la entidad en marcha.</p>		
2. INDICADORES DE ACTIVIDAD		
ROTACION DE CARTERA		
Cuentas por cobrar brutas * 360	39.259.433,00	14133395880
Ingresos	1.719.047.616,00	1.719.047.616,00
	8,221643047	
<p>Las Cuentas por cobrar son de transferencias pendientes por pagar de la vigencia 2017, las cuales fueron llevadas a comité para tratar su situación.</p>		

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

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"	INFORME CONTROL INTERNO IV TRIMESTRE 2022	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"	PROCESO GESTION FINANCIERA	
	CODIGO	FT-GFBG-028
	FECHA	30/09/2021
	VERSION	01
	PAGINAS	01 DE 02
PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS NIT. 816.000.158-5 INDICADORES FINANCIEROS IV TRIMESTRE DE 2022		
3. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO		
ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES		
TOTAL PASIVO	24.867.183,00	0,09
TOTAL ACTIVO	271.343.592,00	
Este indicador puede interpretarse de la siguiente manera: por cada peso que la entidad tiene en el activo, debe 0.09 o sea que la participación de los acreedores al interior de la entidad se refleja en un porcentaje bajo, representados principalmente en obligaciones laborales.		
APALANCAMIENTO		
TOTAL PASIVO	24.867.183,00	0,100890723
PATRIMONIO	246.476.409,00	
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.		

CONCLUSIONES	
LEY DE TRANSPARENCIA	http://personeriodosquebradas.gov.co/presupuesto/informes-financieros http://personeriodosquebradas.gov.co/presupuesto/informes-financieros/1266-estados-financieros-cuarto-trimestre-2022
COMITÉ DE PROCEDIMIENTO PARA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD PUBLICA.	Se reunió 02 veces
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	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 octubre, noviembre y diciembre 2022 Contabilización y revisión del nuevo marco normativo para entidades del gobierno 2019, se realiza en el aplicativo contable. Presentación de la información exógena del año gravable 2021 ante la DIAN en los respectivos formatos 1001-2276
EVIDENCIAS	Manual de políticas y procedimientos contables Comité de conciliación contable (carpeta) Informe CGN-001

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>PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p>	INFORME CONTROL INTERNO IV TRIMESTRE 2022	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

	Notas a los estados financieros IV TRIMESTRE 2022
RECOMENDACION	NA

Atentamente


MARIA GILMA MANRIQUE NOREÑA
Control Interno

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