

 PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"	INFORME CONTROL INTERNO IV TRIMESTRE 2021		CODIGO	FT-GDOF-001
			FECHA	ABRIL -2009
			VERSION	01
			PAGINAS	01 DE 01

SEGUIMIENTO NUEVO MARCO NORMATIVO IV TRIMESTRE 2021

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 2021, IV TRIMESTRE

MARCO LEGAL

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

ELABORO: MGMN

PROYECTO: MGMN

REVISOR:

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

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

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"	INFORME CONTROL INTERNO		CODIGO	FT-GDOF-001
	IV TRIMESTRE 2021		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

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

 PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"	INFORME CONTROL INTERNO IV TRIMESTRE 2021	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

	CARACTERÍSTICAS DE MEJORA	Incrementan la utilidad de dicha información 1.6.1 Verificabilidad 1.6.2 Oportunidad 1.6.3 Comprensibilidad 1.6.4 Comparabilidad
	MONEDA FUNCIONAL	Peso Colombiano
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	a) Presentación razonable b) Cumplimiento resolución 533 de 2015, el Instructivo 002, Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos y la resolución 620, Catálogo de cuentas c) Frecuencia de la información: Juego completo de estados financieros anual. d) Revelaciones en las notas a los estados financieros e) Resumen de políticas contables utilizadas en las notas a los estados financieros Identificación de los estados financieros: nombre de la entidad, nit, nombre del estado financiero, fecha de presentación
	PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	La Entidad presenta las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas.
	PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	La Personería presenta la información de ingresos y gastos en el resultado integral, donde se presentan todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el período
	PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	La entidad presentará al final del período contable, dentro del grupo de estados financieros oficiales, un estado de cambio en el patrimonio, el cual contendrá: • 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	• 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.

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

 PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"	INFORME CONTROL INTERNO IV TRIMESTRE 2021	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

		- Los bienes históricos y culturales se reconocerán al costo y se les reconocerá el deterioro cuando a criterio del comité de saneamiento contable se ha dado. - Las depreciaciones se realizan en línea recta y la vida útil de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se determinará de acuerdo al uso estipulado en la entidad. - la vida útil de las Propiedades, Planta y Equipo se revisará de manera anual y se ampliará o reducirá de acuerdo con la realidad económica del bien usado. - La vida útil, en caso de no haberse determinado se realizará en los siguientes tiempos: Muebles y Enseres 20 años, Equipo de Oficina 20 años, Equipo de Comunicación 10 años, Equipo de Cómputo 10 años.
POLITICA TRES	DIFERIDOS	- 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	- 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	- 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	- 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

ESTADOS FINANCIEROS

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

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"	INFORME CONTROL INTERNO IV TRIMESTRE 2021	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

DECLARACIÓN: Estos estados financieros cumplen con lo estipulado en el Marco Normativo anexo a la Resolución No. 533 de 2015, por la cual se incorpora, en el régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno, el Instructivo 002 que contiene las instrucciones para la transición a este marco normativo y la resolución 620, por la cual se incorpora el catálogo general de cuentas a este marco normativo, normas todas estas expedidas por la Contaduría General de la Nación.

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

NOTA 1. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	65,354,713.00	128,610,823.00	-63,256,110.00
1.1.05	Db	Caja	0.00	0.00	0.00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional			0.00
1.1.07	Db	Reservas internacionales			0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	65,354,713.00	128,610,823.00	-63,256,110.00

110502 CAJA MENOR. El cierre de caja menor se ejecuta una vez terminada la vigencia fiscal, en el 2021 se cierra mediante Resolución No 130 del 30-12-2021

111005 DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS. Los recursos de la Personería corresponde a las transferencias que realiza la Alcaldía Municipal de Dosquebradas, se encuentran depositados en la entidad financiera Banco Colpatría 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 2021 corresponde a \$ \$65.354.713.

La variación del saldo en bancos con respecto a la vigencia 2020 corresponde al valor de \$63.256.110 presentando una disminución en el giro de los recursos de la vigencia 2021, ya que se realizó devolución por valor de \$ 98.938.390 al Municipio correspondiente a giros de la vigencia 2020.

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

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"	INFORME CONTROL INTERNO IV TRIMESTRE 2021	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

NOTA 2: CUENTAS POR COBRAR

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.

NOTA 2 CUENTAS POR COBRAR COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	1,495,285.00		40,754,718.00	481,900.00		39,741,333.00	1,013,385.00
1.3.37	Db	Otras Transferencias	0.00	39,259,433.00	39,259,433.00		39,259,433.00	39,259,433.00	0.00
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	1,495,285.00		1,495,285.00	481,900.00		481,900.00	1,013,385.00

133712 OTRAS 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.

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.

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

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

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

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"	INFORME CONTROL INTERNO IV TRIMESTRE 2021		CODIGO	FT-GDOF-001
			FECHA	ABRIL -2009
			VERSION	01
			PAGINAS	01 DE 01

138490 OTRAS CUENTAS POR COBRAR. El valor de **\$481.900.00** corresponde a cuenta por cobrar de la Financiera Lenith Parra, ya que por error involuntario en la Banca virtual realizo pago a un tercero equivocado de servicios públicos siendo este UNE y realizo el pago a **SERVICIOS CORPORATIVOS DE TELECOMUNICACIONES**.

NOTA 1. Es importante mencionar que se envió derecho de petición, tutela y desacato para solicitar la devolución de esta transferencia. frente a este tema la Dra Luz Miriam en reunión de comité financiero explicó que la reclamación administrativa que dio inicio con una petición la cual no fue contestada por la entidad prestadora de servicios públicos, fue objeto de una acción de tutela interpuesta por la Personería la que fue abocada por el juzgado 1 Municipal de Dosquebradas.

Con el radica No 201900081. Proferido el fallo de tutela en el mes de abril del año 2019, se ordenó a la entidad a dar respuesta de fondo el 23 de abril de 2019 el cual a la fecha no se ha dado cumplimiento; sin embargo mediante solicitud presentada y reiterada al juzgado a efectos de que se inicie el incidente de desacato lo que fue objeto de pronunciamiento el 11 de octubre de 2021 ordenando el juez el respectivo desacato imponiendo de tres días y multa de 1 salario mínimo legal vigente al gerente de la Entidad y compulsas copias para la fiscalía para una investigación penal, la cual estamos a la espera del cumplimiento.

NOTA 2. \$180.208 pagados demás a Natalia Hincapié Cardona en el mes de octubre de 2021, fue notificada desde esta fecha y se está a la espera de la devolución.

NOTA 3. \$770.111 pagados de más en nómina del mes de diciembre a tres funcionarios de la entidad, los cuales fueron informados para que realicen el reintegro de dicha suma.

NOTA 4. \$31.449 pagados demás a Sodexo en factura del mes de diciembre de 2021, los cuales fueron informados mediante oficio para su respectiva devolución.

NOTA 5. \$31.617 pagados de más en Reteica por error en sistema ya que duplico causación 312 se cargó cuenta por cobrar a la Financiera de la entidad Lenith Parra, para que devuelva a la cuenta bancaria dicha cuantía.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento: La Personería de Dosquebradas reconoce en su información financiera todos los activos tangibles que son adquiridos y empleados por la institución para la prestación de sus servicios, en el cumplimiento de sus actividades misionales.

Para el corte del 31 de diciembre de 2021 la entidad da de baja bienes inservibles por medio de la aprobación del sistema de sostenibilidad contable y financiera.

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

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

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"	INFORME CONTROL INTERNO IV TRIMESTRE 2021	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

**NOTA 3 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	93,556,777.00	90,078,917.00	3,477,860.00
1.6.65.01	Db	Muebles y Enseres	60,723,471.00	40,110,026.00	20,613,445.00
1.6.65.02	Db	Equipo y Maquinaria de Oficina	43,373,493.00	43,373,493.00	0.00
1.6.70.01	Db	Equipo de Comunicación	11,161,811.00	11,161,811.00	0.00
1.6.70.02	Db	Equipo de Computación	65,428,758.00	74,173,778.00	-8,745,020.00
1.6.70.90	Db	Otros Equipos de Computación y Comunicación	3,328,600.00	3,328,600.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-90,459,356.00	-82,068,791.00	-8,390,565.00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	0.00	0.00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-54,926,436.00	-53,059,850.00	-1,866,586.00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de Comunicación y Computación	-35,532,920.00	-29,008,941.00	-6,523,979.00

La propiedad, planta y equipo presento variación en comparación con los saldos de la vigencia 2020 ya que en la vigencia 2021 se adquirieron muebles y enseres como: silla gerencial, interlocutora escritorio, biblioteca, mesa y se realizaron las bajas de portátiles inservibles en el mes de julio de 2021.

BIENES HISTORICOS Y CULTURALES

**NOTA 4. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1,380,400.00	1,380,400.00	0.00
1.7.15.90	Db	Bienes históricos y culturales	1,380,400.00	1,380,400.00	0.00
1.7.21	Db	Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura			0.00
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio	0.00	0.00	0.00
1.7.91.90	Cr	Deterioro: Otros bienes de uso público en servicio - concesiones			0.00

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

ACTIVOS INTANGIBLES

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

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"	INFORME CONTROL INTERNO IV TRIMESTRE 2021		CODIGO	FT-GDOF-001
			FECHA	ABRIL -2009
			VERSION	01
			PAGINAS	01 DE 01

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	13,248,410.00	16,949,043.00	-3,700,633.00
1.9.70.07	Db	Licencias	20,203,400.00	18,303,400.00	1,900,000.00
1.9.70.08	Db	Sotware	10,992,400.00	9,192,400.00	1,800,000.00
1.9.70.90	Db	Otros Activos Intangibles	0.00	1,800,000.00	-1,800,000.00
1.9.75.07	Cr	Amortización acumulada de Licencias (cr)	-10,349,605.00	-6,581,039.00	-3,768,566.00
1.9.75.08	Cr	Amortización acumulada de sotware (cr)	-7,597,785.00	-5,765,718.00	-1,832,067.00

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

La variación que se presentan en los activos intangibles con respecto a la vigencia 2020 corresponde a la renovación de la licencia del sistema captus web por \$1.900.000 y se realizó reclasificación de otros activos intangibles para software ya que corresponde a la adquisición del módulo de activos.

CUENTAS POR PAGAR.

NOTA 6 CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	35,120,014.00	0.00	35,120,014.00	47,331,376.00	0.00	47,331,376.00	-12,211,362.00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.4.07	Cr	Otros Recursos a favor de terceros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente	2,825,209.00	0.00	2,825,209.00	0.00	0.00	0.00	2,825,209.00
2.4.40	Cr	Impuestos contribuciones y tasas	1,183,305.00	0.00	1,183,305.00	421,948.00	0.00	421,948.00	761,357.00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	31,111,500.00	0.00	31,111,500.00	46,909,428.00	0.00	46,909,428.00	-15,797,928.00

Al finalizar la vigencia 2021 mediante resolución 128 de 2021 se constituyeron las cuentas por pagar de la Personería de los compromisos que adquirió la entidad y no pudo cancelar, pero que, una vez analizado el presupuesto de egresos, existe registro de los diferentes rubros afectados para certificar dichas reservas.

Igualmente, este órgano constituirá al 31 de diciembre cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los artículos precitados en los contratos y entrega de bienes y servicios.

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

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"	INFORME CONTROL INTERNO IV TRIMESTRE 2021	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

Cuenta **2436** el saldo de **\$2.825.209.00** corresponde a los descuentos de rete fuente realizados por rentas de trabajo en la nómina del mes de diciembre de 2021 pendientes de girar a la DIAN.

Cuenta **2440** los Impuestos por pagar por valor de **\$1.183.305.00** corresponde al Reteica descontado algunos contratistas para los meses de noviembre y diciembre de 2021.

Cuenta **2490** se registraron las cuentas pendientes de pago correspondiente a invitaciones públicas según resolución de constitución No 101 de 31 de diciembre de 2021. Las cuales se relacionan a continuación:

BENEFICIOS A EMPLEADOS

La Personería define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, diferentes a las remuneraciones.

Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la entidad al cierre de ejercicio, corresponden remuneración por los servicios prestados de algunos contratistas.

NOTA 7 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5,555,198.00	0.00	5,555,198.00	3,577,200.00	0.00	3,577,200.00	1,977,998.00
2.5.11.02	Cr	Cesantías	0.00		0.00	0.00		0.00	0.00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones			0.00			0.00	0.00
2.5.11.05	Cr	Prima de Vacaciones			0.00			0.00	0.00
2.5.11.13	Cr	Remuneración por servicios tecnicos	5,555,198.00		5,555,198.00	3,577,200.00		3,577,200.00	1,977,998.00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0.00			0.00	0.00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0.00			0.00	0.00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vinculo laboral o contractual			0.00			0.00	0.00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo			0.00			0.00	0.00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS			5,555,198.00	0.00	5,555,198.00	3,577,200.00	0.00	3,577,200.00	1,977,998.00
(+) Beneficios		A corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(=) NETO		Posempleo	5,555,198.00	0.00	5,555,198.00	3,577,200.00	0.00	3,577,200.00	1,977,998.00

PATRIMONIO

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

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

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"	INFORME CONTROL INTERNO IV TRIMESTRE 2021	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

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 a 31 de diciembre de 2021 registra el capital fiscal neto y los resultados de ejercicios anteriores.

NOTA 8 PATRIMONIO
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	173,620,006.00	225,851,940.00	-52,231,934.00
3.1.05	Cr	Capital fiscal	30,677,057.00	30,677,057.00	0.00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	78,440,796.00	136,722,596.00	-58,281,800.00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	64,502,153.00	58,452,287.00	6,049,866.00

Para el cierre de la vigencia 2021 se presenta un excedente del ejercicio por valor de \$64.502.153; aumentado \$6.049.866 comparado con la vigencia anterior, lo que es positivo para la entidad ya que demuestra el buen comportamiento de los gastos para la vigencia 2021.

INGRESOS

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 2021 la Alcaldía de Dosquebradas le giro por transferencias a la Personería el valor de \$1.447.613.860 la variación frente a la vigencia 2020 fue por \$192.569.357 aumentando el giro en la vigencia 2021.

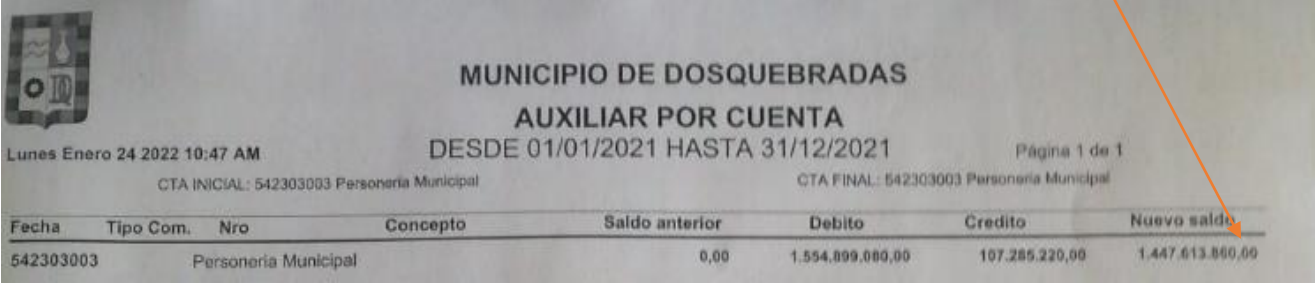
ELABORO: MGMN	PROYECTO: MGMN	REVISOR:	
CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254			
www.personeriadadosquebradas.com personeriadadosquebradas@gmail.com controinterno@personeriadadosquebradas.gov.co			

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"	INFORME CONTROL INTERNO IV TRIMESTRE 2021	CODIGO	FT-GDOF-001
		FECHA	ABRIL -2009
		VERSION	01
		PAGINAS	01 DE 01

**NOTA 10 INGRESOS
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	1,475,010,537.00	1,282,441,180.00	192,569,357.00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1,447,613,860.00	1,282,429,368.00	165,184,492.00
4.4.28.90	Cr	Otras transferencias	1,447,613,860.00	1,282,429,368.00	165,184,492.00
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	27,396,677.00	11,812.00	27,384,865.00
4.8.08.27	Cr	Recuperaciones	0.00	0.00	0.00
4.8.08.90	Cr	Otros Ingresos	27,396,677.00	11,812.00	27,384,865.00

Valor conciliado con la Alcaldía Municipal dando cumplimiento a lo establecido por la Contaduría General de la Nación de conciliación de las Operaciones Recíprocas correspondientes a 31 de diciembre de 2021. Se anexa auxiliar.



MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS
AUXILIAR POR CUENTA
DESDE 01/01/2021 HASTA 31/12/2021

Lunes Enero 24 2022 10:47 AM
Página 1 de 1
CTA INICIAL: 542303003 Personería Municipal
CTA FINAL: 542303003 Personería Municipal

Fecha	Tipo Com.	Nro	Concepto	Saldo anterior	Debito	Credito	Nuevo saldo
542303003	Personería Municipal			0,00	1.554.899.080,00	107.285.220,00	1.447.613.860,00

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

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		CODIGO	FT-GDOF-001
	IV TRIMESTRE 2021		FECHA	ABRIL -2009
			VERSION	01
			PAGINAS	01 DE 01

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.

NOTA

**11 GASTOS
COMPOSICIÓN**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	1,410,508,384.00	1,223,988,893.00	186,519,491.00
5.1	Db	De administración y operación	1,392,600,393.00	1,171,825,688.00	220,774,705.00
5.2	Db	De ventas			0.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	13,991,198.00	8,188,405.00	5,802,793.00
5.4	Db	Transferencias y subvenciones			0.00
5.5	Db	Gasto público social			0.00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0.00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales		43,967,553.00	-43,967,553.00
5.8	Db	Otros gastos	3,916,793.00	7,247.00	3,909,546.00

Los gastos de la vigencia 2021 aumentaron frente a la vigencia 2020 presentando una variación de \$186.519.491; ya que se presentó ajuste de salario al Personero Municipal y a los empleados lo que hizo que se incrementaron los gastos asociados con nomina como: prestaciones sociales, seguridad social auxilio de transporte etc. y liquidaron 2 funcionarios que se retiraron de la entidad.

La Personería de Dosquebradas para el 31 de diciembre de 2021 ha ejecutado en gastos de funcionamiento e inversión así:

La contabilidad pública es una contabilidad de causación donde se debe causar la obligación o gasto en el

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"		CÓDIGO	FT-GDOF-0
		FECHA	jun-19
		VERSION	1
		PAGINAS	01 DE 01
		NIT. 816.000.158-5	
51	GASTOS DE ADMINISTRACION	1,410,508,384	
510101	Sueldos de personal	489,606,913	
510119	Bonificaciones	19,009,708	
510123	Auxilio de Transporte	4,826,499	
510302	Aportes a Cajas de Compensacion Familiar	21,265,500	
510303	Aportes a seguridad Social en Salud	44,531,845	
510305	Cotizaciones a Riesgos Laborales	2,801,900	
510306	Cotizaciones a Entidades Administradoras	69,028,691	
510401	Aportes al ICBF	15,920,600	
510402	Aportes al SENA	2,659,300	
510403	Aportes al ESAP	2,659,300	
510404	Aportes a Escuelas Industriales	5,309,400	
510701	Vacaciones	34,069,135	
510702	Cesantias	52,938,176	
510703	Interes de Cesantias	6,427,092	
510704	Prima de Vacaciones	23,401,479	
510705	Prima de Navidad	48,865,939	
510706	Prima de Servicios	21,530,462	
510801	Remuneracion por Servicios Tecnicos	494,793,323	
510803	Capacitación, Bienestar Social Social	8,680,400	
510804	Dotacion y Suministro a Trabajadores	3,844,200	
510807	Gastos de Viaje	1,315,267	
510810	Viáticos	2,334,913	
511114	Materiales y Suministros	1,000,000	
511115	Mantenimiento	1,500,000	
511117	Servicios Publicos	3,447,426	
511120	Publicidad y Propaganda	273,400	
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones	19,000	
511123	Comunicaciones y Transporte	259,250	
511125	Seguros y Polizas	3,373,690	
511149	Cafetería, Aseo y Restaurante	4,829,532	
511190	Otros Gastos Generales	2,078,053	
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	1,866,586	
536007	Equipos de comunicación y computación	6,523,979	
536605	Licencias	3,768,566	
536606	Softwares	1,832,067	
589003	Impuestos Asumidos	3,916,555	
589090	Otros Gastos Diversos	238	

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

 PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"	INFORME CONTROL INTERNO		CODIGO	FT-GDOF-001
	IV TRIMESTRE 2021		FECHA	ABRIL -2009
			VERSION	01
			PAGINAS	01 DE 01

periodo al que corresponde y son obligaciones que se generan a corto plazo, en el cuadro anterior se puede notar los gastos de nómina, de seguros, Parafiscales y Gastos generales en que incurrió la entidad para el corte 31 de diciembre de 2021.



PROCESO GESTION FINANCIERA

CODIGO	FT-GFBG-028
FECHA	6/02/2022
VERSION	01
PAGINAS	01 DE 02

PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS NIT 816,000,158-5
INDICADORES FINANCIEROS IV TRIMESTRE 2021

1. INDICADORES DE LIQUIDEZ

RELACION CORRIENTE O DE LIQUIDEZ	1,64
ACTIVO CORRIENTE	66.849.998,00
PASIVO CORRIENTE	40.675.212,00

La interpretación de estos resultados nos dice que, por cada peso de pasivo corriente, la entidad cuenta con \$1.64 de respaldo en el activo corriente

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

CAPITAL DE TRABAJO

ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	26.174.786,00
--	----------------------

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

2. INDICADORES DE ACTIVIDAD

ROTACION DE CARTERA

Cuentas por cobrar brutas * 360	40.754.718,00	14671698480
Ingresos	1.475.010.537,00	1.475.010.537,00
9,946843166		0

Las Cuentas por cobrar son de transferencias pendientes por pagar de la vigencia 2017 las cuales fueron llevadas a comité para tratar su situación.

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

 PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"	INFORME CONTROL INTERNO IV TRIMESTRE 2021		CODIGO	FT-GDOF-001
			FECHA	ABRIL -2009
			VERSION	01
			PAGINAS	01 DE 01

3. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

TOTAL, PASIVO

40.675.212,00

0,19

TOTAL, ACTIVO

214.295.018,00

Este indicador puede interpretarse de la siguiente manera: por cada peso que la entidad tiene en el activo, debe 0.19 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

40.675.212,00

0,234277488

PATRIMONIO

173.619.806,00

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

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

PAULA ANDREA RAMIREZ PAREJA
Contadora

LENITH PARRA VANEGAS
FINANCIERA

CONCLUSIONES

**COMITÉ DE PROCEDIMIENTO PARA SOSTENIBILIDAD
DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD PUBLICA.
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS**

Se reunió 02 veces

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 2021

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 2020 ante la DIAN en los respectivos formatos 1001-2276

EVIDENCIAS

Manual de políticas y procedimientos contables
Comité de conciliación contable (carpeta)
Informe CGN-001
Notas a los estados financieros III TRIMESTRE 2021

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 "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"	INFORME CONTROL INTERNO IV TRIMESTRE 2021		CODIGO	FT-GDOF-001
			FECHA	ABRIL -2009
			VERSION	01
			PAGINAS	01 DE 01

RECOMENDACION	LA APLICACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES DADAS POR EL CONTRATISTA EN EL AJUSTE DEL MANUAL DE LAS POLITICAS CONTABLES REALIZADOS EN EL MES DE DICIEMBRE DEL 2021.
	REVISION QUE SE REALIZARA EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2022

Atentamente


MARIA GILMA MANRIQUE NOREÑA
Control Interno

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

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

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