

| | | | |
|--|--|---------|-------------|
|  <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p> | INFORME CONTROL INTERNO II TRIMESTRE 2020 | CODIGO | FT-GDOF-001 |
| | | FECHA | ABRIL -2009 |
| | | VERSION | 01 |
| | | PAGINAS | 01 DE 01 |

SEGUIMIENTO NUEVO MARCO NORMATIVO II TRIMESTRE 2020

INTRODUCCION

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

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

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

Ajustar las políticas de operación y procedimientos contables en las entidades públicas con sujeción al Régimen de Contabilidad Pública y las diferentes disposiciones de orden constitucional, legal y regulatorio que le sean propias, con la identificación de los responsables del proceso y de las actividades, a efecto de que se garantice el adecuado flujo de información para que los hechos económicos de la entidad se reconozcan, midan, presenten y revelen de forma adecuada en las diferentes etapas del proceso contable, la verificación y oportunidad para la implementación de las políticas contables definidas en la Personería municipal de Dosquebradas, según con la naturaleza, hechos económicos y financieros de la entidad para desarrollar el cumplimiento de sus funciones es responsabilidad de cada entidad adaptar los sistemas de información al nuevo marco de regulación contable.

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

| OBJETIVO | ALCANCE DEL INFORME | MARCO LEGAL |
|--|---|--|
| <p>Realizar seguimiento al estado del avance para la Implementación del Nuevo Marco Normativo Contable</p> | <p>El presente informe corresponde a la vigencia 2019, II TRIMESTRE</p> | <p>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</p> |

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

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

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

| | | | |
|--|--|---------|-------------|
|  <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p> | INFORME CONTROL INTERNO II TRIMESTRE 2020 | 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 |

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

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

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

| | | | |
|--|--|---------|-------------|
|  <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p> | INFORME CONTROL INTERNO II TRIMESTRE 2020 | CODIGO | FT-GDOF-001 |
| | | FECHA | ABRIL -2009 |
| | | VERSION | 01 |
| | | PAGINAS | 01 DE 01 |

| | | |
|--|--|--|
| | CARACTERÍSTICAS DE MEJORA | Incrementan la utilidad de dicha información 1.6.1 Verificabilidad 1.6.2 Oportunidad 1.6.3 Comprensibilidad 1.6.4 Comparabilidad |
| | MONEDA FUNCIONAL | Peso Colombiano |
| | PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS | a) Presentación razonable b) Cumplimiento resolución 533 de 2015, el Instructivo 002, Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos y la resolución 620, Catálogo de cuentas c) Frecuencia de la información: Juego completo de estados financieros anual. d) Revelaciones en las notas a los estados financieros e) Resumen de políticas contables utilizadas en las notas a los estados financieros Identificación de los estados financieros: nombre de la entidad, nit, nombre del estado financiero, fecha de presentación |
| | PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | La Entidad presenta las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas. |
| | PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL | La Personería presenta la información de ingresos y gastos en el resultado integral, donde se presentan todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el período |
| | PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO | La entidad presentará al final del período contable, dentro del grupo de estados financieros oficiales, un estado de cambio en el patrimonio, el cual contendrá: <ul style="list-style-type: none"> • Una conciliación entre el valor en libros al principio y al final del período. • Efectos de aplicación retroactiva de políticas contables • Efectos de reexpresión retroactiva de políticas contables |
| | PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO | El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo generados durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método directo |
| | PRESENTACIÓN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | Las notas a los estados financieros son parte integral de los estados financieros y en ellas presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, las políticas contables específicas utilizadas, revelarán la información requerida que no se presente en otro lugar de los estados financieros y facilitarán información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos |

| | | |
|-----------------------|-------------------------------|---|
| POLITICA No 02 | ESTIMACIONES GENERALES | <ul style="list-style-type: none"> • La Personería realizará estimaciones fiables • El efectivo y equivalentes al efectivo se reconocerán por su valor real, saldos en libros auxiliares conciliados. • Las Cuentas por Cobrar se reconocerán al valor de la transacción, se les reconocerá deterioro cuando se den las condiciones descritas en el manual o a criterio del comité de sostenibilidad contable. Se evaluará por este comité el riesgo crediticio de manera periódica y se determinará el deterioro cuando de lugar. • 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.personeriodosquebradas.com personeriodosquebradas@gmail.com controinterno@personeriodosquebradas.gov.co


| | | | |
|--|--|---------|-------------|
|  <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p> | INFORME CONTROL INTERNO II TRIMESTRE 2020 | CODIGO | FT-GDOF-001 |
| | | FECHA | ABRIL -2009 |
| | | VERSION | 01 |
| | | PAGINAS | 01 DE 01 |

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

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

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

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

| | | | |
|--|--|---------|-------------|
|  <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p> | INFORME CONTROL INTERNO II TRIMESTRE 2020 | CODIGO | FT-GDOF-001 |
| | | FECHA | ABRIL -2009 |
| | | VERSION | 01 |
| | | PAGINAS | 01 DE 01 |

ESTADOS FINANCIEROS

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

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

NOTA 1: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

| | | |
|---|--------------|---------------------|
| 11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | | \$95.358.952 |
| 110502 CAJA MENOR | \$1.000.000 | |
| 1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | \$94.358.952 | |

1110 DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS. Los recursos de la Personería Municipal de Dosquebradas corresponde a las transferencias que realiza la Alcaldía Municipal de Dosquebradas, se encuentran depositados en la entidad financiera Banco Colpatria Cuenta Corriente No 005791000787, estos saldos son conciliados con los registros de las cuentas contables y los extractos entregados por las entidades financieras en los cuales se evidencian las diferentes transacciones realizadas para el cumplimiento de las obligaciones misionales, el saldo a 30 de junio de 2020 corresponde a \$94.358.952.

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

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

133712 OTRAS TRANSFERENCIAS. La Personería reconoce dentro de su información financiera todos los derechos adquiridos en las cuentas por cobrar, la entidad a esa fecha tiene pendiente de transferencia por parte del municipio de Dosquebradas el valor de \$39.259.433, por transferencias sin remitir de la vigencia 2017, saldo que no se ha castigado en espera de la respuesta de la demanda interpuesta por esa entidad, en contra de la administración municipal, con Radicado No 2018-00432, del Juzgado Segundo Administrativo Oral de Pereira.

138490 OTRAS CUENTAS POR COBRAR. El valor de \$481.900 corresponde a cuenta por cobrar de la Financiera Dra Lenith Parra ya que por error involuntario en la Banca virtual realizo pago a un tercero equivocado de servicios públicos siendo este **UNE** y lo realizo el pago a **SERVICIOS CORPORATIVOS DE TELECOMUNICACIONES.**

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

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

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

| | | | |
|--|--|---------|-------------|
|  <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p> | INFORME CONTROL INTERNO II TRIMESTRE 2020 | CODIGO | FT-GDOF-001 |
| | | FECHA | ABRIL -2009 |
| | | VERSION | 01 |
| | | PAGINAS | 01 DE 01 |

Es importante mencionar que se envió derecho de petición, tutela y desacato para solicitar la devolución de esta transferencia. Se está a la espera de la respuesta.

NOTA 3: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

Para el corte del 30 de abril de 2020 la entidad da de baja bienes inservibles por medio de la aprobación del sistema de sostenibilidad contable y financiera.

De la Medición: La Personería realiza la medición inicial de su propiedad planta y equipo, teniendo en cuenta los costos de adquisición y todas las demás erogaciones que son necesarias para colocar los mismos en su lugar de uso, teniendo en cuenta para este efecto los costos de instalación y montaje, los costos que garanticen su adecuado funcionamiento y los que se generen en su desmantelamiento posterior, todos los descuentos por pronto pago o por negociación son reconocidos como un menor valor del activo.

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

| | | |
|-------------|--|----------------------|
| 16 | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | \$70.706.836 |
| 1665 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA | \$80.008,719 |
| 166501 | Muebles y Enseres | \$36,635,226 |
| 166502 | Equipo y Máquinas de Oficina | \$43,373,493 |
| 1670 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION | \$66,959,539 |
| 167001 | Equipo de Comunicación | \$11,161,811 |
| 167002 | Equipo de Computación | \$52.469.128 |
| 167090 | Otros Equipos de Comunicación y Computación | \$3,328,600 |
| 1685 | DEPRECIACION ACUMULADA | \$-76,261,422 |
| 168506 | Muebles, Enseres y Equipos de Oficina | \$-51,321,064 |
| 168507 | Equipo de Computación y Comunicación | \$-24,940,358 |

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

| | | |
|---------------|----------------|---------|
| 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 II TRIMESTRE 2020

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

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 todo el componente antes referido:

| CODIGO | CLASE DE ACTIVO | VIDA UTIL |
|--------|---------------------------------------|-----------|
| 1665 | Muebles, Enseres y Equipos de Oficina | 20 años |
| 1670 | Equipos de Comunicación y Computación | 10 años |

NOTA 4: BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO.

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

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

NOTA 5. OTROS ACTIVOS

ACTIVOS INTANGIBLES: LICENCIAS Y SOFTWARE

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

RECONOCIMIENTO. La Personería reconoce en su información financiera como activos intangibles, los bienes identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control y espera recibir beneficios económicos futuros, además sobre los cuales se pueden realizar mediciones fiables.

INFORME CONTROL INTERNO II TRIMESTRE 2020

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

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.

Al 30 de junio de 2020 el valor de los activos intangibles es de: \$21,414,900, y una amortización acumulada por \$-10.079.721 Licencias Office que tiene la personería municipal para así contar con la legalidad de las licencias de sus equipos de cómputo, también la adquisición de un nuevo Software Contable llamado CAPTUS WEB, los intangibles están representados en licencias de office y de antivirus para los computadores de la Personería y el software contable.

NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR

| 24 CUENTAS POR PAGAR | | \$7.259.829 |
|--|-------------|-------------|
| 2407 OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | \$0 | |
| 2424 DESCUENTOS DE NÓMINA | \$6.241.429 | |
| 2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | \$602.000 | |
| 2440 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR | \$166.400 | |
| 2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR | \$250.000 | |

RECONOCIMIENTO. La Personería reconoce en su información financiera las obligaciones adquiridas con terceros, para la adquisición de bienes y servicios en cumplimiento de sus actividades misionales y las cuales implican en el futuro la salida de efectivo o equivalente al efectivo o cualquier otro instrumento financiero.

DE LA MEDICIÓN. Las cuentas por pagar en la entidad se miden por el valor de la transacción, en cada periodo se realiza la conciliación estableciendo que los valores reconocidos en la información financiera desde contabilidad, sea consistente con los registros de las obligaciones financieras presupuestales, las diferencias que resultaren de esta acción deben ser ajustadas, lo que permiten establecer la realidad de las obligaciones con terceros, además retenciones y descuentos que se deben realizar para dar cumplimiento a las normas tributarias y que dichas operaciones, estén acorde a los lineamientos establecidos en el marco legal para este efecto.

En la cuenta **2424** Descuentos de nómina corresponde a libranzas, Cooperativas, descuentos para fondos de seguridad social y Embargos Judiciales, descontados a los empleados por nómina para cancelar obligaciones contraídas.

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

INFORME CONTROL INTERNO II TRIMESTRE 2020

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

2436 la Retención en la Fuente pendiente de pago a la DIAN para este corte es por Rentas de Trabajo por valor de \$602.000 este valor se presenta en la declaración en el mes de julio de 2020.

2490 el valor registrado en esta cuenta corresponde a la cuenta por pagar a la financiera Dra Lenith Parra ya que por error involuntario en la Banca virtual realizo pago a un tercero equivocado de servicios públicos siendo este **UNE** y lo realizo el pago a **SERVICIOS CORPORATIVOS DE TELECOMUNICACIONES** por valor de \$250.000.

DE LA CATEGORÍA. Dada su naturaleza jurídica las cuentas por pagar en la Personería son internas y el plazo pactado para el pago de las mismas es inferior a un año de ahí su clasificación en obligaciones corrientes.

NOTA 7. BENEFICIOS A EMPLEADOS

DEL RECONOCIMIENTO. La Personería reconoce en su información financiera todas las retribuciones que se proporcionan a sus empleados por los servicios prestados, de los cuales se derivan los contractuales y otros logrados a través de las convenciones colectivas de trabajo establecidas en las normas legales. Los beneficios que la Personería reconoce a sus empleados pueden ser a corto y largo plazo, los primeros obedecen aquellos que vencen dentro del mismo año, tales como sueldos, incentivos, seguridad social, beneficios monetarios u otros.

Al 30 de junio de 2020 la Personería no presenta deudas de beneficios a empleados.

NOTA 8. PATRIMONIO

| | | |
|------------------------------------|---------------|----------------------|
| PATRIMONIO | | \$211.262.871 |
| CAPITAL FISCAL | \$30,677,057 | |
| RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | \$136.784.186 | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | \$43.801.628 | |

El patrimonio de La Personería Municipal de Dosquebradas al 30 de junio de 2020 registra el capital fiscal neto y los resultados de ejercicios anteriores.

Para el 30 de junio de 2020 se presenta un excedente del ejercicio por valor de \$43.801.628.

NOTA 9. DEUDORAS DE CONTROL (83) Y DEUDORAS POR EL CONTRARIO (89)

Refleja los valores retirados de activos fijos, productos de los saneamientos contables realizados a la entidad, los cuales se encuentran debidamente soportados por las Actas del Comité de Procedimiento para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública para la Personería Municipal de Dosquebradas.

En el mes de marzo de 2020 se dan de baja los siguientes activos, se reconocen en las cuentas de orden para llevar un control de los bienes retirados.

**INFORME CONTROL
INTERNO
II TRIMESTRE 2020**

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

RELACION DE ACTIVOS PARA DAR DE BAJA

| CUENTA | VALOR | DESCRIPCION | FECHA COMPRA |
|--------------|------------------|-------------------------|-------------------|
| 16650201 | 80.000 | Silla ergonómica-negra | Diciembre 13/2003 |
| 16650201 | 186.500 | Mueble base impresora | Junio 04/2008 |
| 16650201 | 3.991.328 | Fotocopiadora ricoh | Abril 02/2002 |
| 16700103 | 210.000 | estabilizador | Agosto 22/2000 |
| 16650201 | 180960 | estabilizador | Mayo 05 /2002 |
| 16700201 | 287.400 | Impresora ecosys fs-820 | Abril 17 2008 |
| 16700201 | 520.000 | Imp-Scanner hp 2515 | Diciembre 30/2016 |
| 167000201 | 749.000 | Computador portátil | Diciembre 31/2013 |
| TOTAL | 6.205.188 | | |

| | | |
|---|--------------------|------------|
| 8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | | \$0 |
| 8315 ACTIVOS RETIRADOS | 57,868,043 | |
| 831510 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 59.233.453 | |
| 831532 BIENES DE USO PUBLICO | 4,839,688 | |
| 89 CUENTAS DEUDORES DE CONTROL POR EL CONTRA | | |
| 8915 ACTIVOS RETIRADOS | -57,868,043 | |
| 891506 ACTIVOS RETIRADOS | -64.073.231 | |

NOTA 10. INGRESOS

| | | |
|----------|-------------------------------|-----------------------|
| 4 | INGRESOS | \$ 546.070.060 |
| 4428 | Para gastos de funcionamiento | \$545.692.700 |
| 4802 | Otros Ingresos | \$9.463 |

ELABORO: MGMN

PROYECTO: MGMN

REVISO.

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

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

| | | | |
|--|--|---------|-------------|
|  <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p> | INFORME CONTROL INTERNO II TRIMESTRE 2020 | CODIGO | FT-GDOF-001 |
| | | FECHA | ABRIL -2009 |
| | | VERSION | 01 |
| | | PAGINAS | 01 DE 01 |

Al 30 de junio Alcaldía de Dosquebradas ha girado por transferencias a la Personería, lo relacionado en el cuadro anterior. Que corresponde a las transferencias que realiza la Alcaldía Municipal de Dosquebradas a la Personería del mismo municipio para que cumpla con sus gastos de funcionamiento, en el mes de mayo no recibió transferencia por parte del Municipio.

El valor de 9.463 corresponde a aproximaciones de la Dian y consignación realizado por valor mal descontado al Reteica de los contratistas y a reintegro por valor pagado más en nómina en mes de febrero por valor de \$369.157.

NOTA 11 GASTOS.

La Personería de Dosquebradas para el 30 de junio de 2020 ha ejecutado en gastos de funcionamiento e inversión así:

| | GASTOS DE ADMINISTRACION | 502,269,332.00 |
|--------|--|-----------------------|
| 510101 | Sueldos de personal | 240,862,713 |
| 510119 | Bonificaciones | 10,334,952 |
| 510123 | Auxilio de Transporte | 2,324,501 |
| 510302 | Aportes a Cajas de Compensación Familiar | 10,634,200 |
| 510303 | Aportes a seguridad Social en Salud | 23,201,560 |
| 510305 | Cotizaciones a Riesgos Laborales | 1,391,000 |
| 510306 | Cotizaciones a Entidades Administradoras | 28,238,294 |
| 510401 | Aportes al ICBF | 7,976,100 |
| 510402 | Aportes al SENA | 1,331,500 |
| 510403 | Aportes al ESAP | 1,331,500 |
| 510404 | Aportes a Escuelas Industriales | 2,660,700 |
| 510701 | Vacaciones | 5,130,634 |
| 510704 | Prima de Vacaciones | 3,726,870 |
| 510801 | Remuneración por Servicios Técnicos | 116,800,000 |

| | | | |
|---------------|----------------|---------|--|
| ELABORO: MGMN | PROYECTO: MGMN | REVISO. | |
|---------------|----------------|---------|--|

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

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

| | | | |
|--|--|---------|-------------|
|  <p>PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA"</p> | INFORME CONTROL INTERNO II TRIMESTRE 2020 | CODIGO | FT-GDOF-001 |
| | | FECHA | ABRIL -2009 |
| | | VERSION | 01 |
| | | PAGINAS | 01 DE 01 |

| | | |
|--------|-------------------------------|------------|
| 511117 | Servicios Públicos | 1,498,834 |
| 511123 | Comunicaciones y Transporte | 10,350 |
| 511126 | Imprevistos | 308,643 |
| 511149 | Cafetería, Aseo y Restaurante | 535,300 |
| 572081 | Devolución de Ingresos | 43,967,553 |
| 589090 | Otros Gastos Diversos | 4,128 |
| | | |

En el mes de febrero se realiza devolución a la Alcaldía Municipal de Dosquebradas saldo sin ejecutar del presupuesto de la vigencia 2019 por valor de \$42.670.241 y saldo consignado de incapacidades por valor de \$1.297.312,45

La contabilidad pública es una contabilidad de causación donde se debe causar la obligación o gasto en el periodo al que corresponde y son obligaciones que se generan a corto plazo, en el cuadro anterior se puede notar los gastos de nómina, de seguros, Parafiscales y Gastos generales en que incurrió la entidad para el corte 30 de junio de 2020.

| | |
|--|--|
| COCLUSIONES | |
| COMITÉ DE PROCEDIMIENTO PARA SOSTENIBILIDAD DEL SISITEMA DE CONTABILIDAD PUBLICA. | Para este trimestre el comité se reunió el 08 de mayo, con el fin de presentar al comité las observaciones realizadas en la auditoria especial de la vigencia 2019 del área financiera por parte de la contraloría municipal de Dosquebradas, tratar el tema de los contratistas en el descuento y certificación del ICA, la baja de activos y el aporte a la pensión en esta época de pandemia, esta reunión se realizó de manera ZOOM. |
| 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 abril y mayo. 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 2018 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

| | | | |
|---|--|---------|-------------|
|  PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA" | INFORME CONTROL INTERNO II TRIMESTRE 2020 | CODIGO | FT-GDOF-001 |
| | | FECHA | ABRIL -2009 |
| | | VERSION | 01 |
| | | PAGINAS | 01 DE 01 |

| | |
|----------------------|--|
| | Notas a los estados financieros II TRIMESTRE 2019 |
| RECOMENDACION | NA |

INDICADORES.

| NIT. 816.000.158-5 INDICADORES FINANCIEROS JUNIO 30 DE 2020 | | | |  PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS "UN CAMINO HACIA LA EXCELENCIA" | | PROCESO GESTION FINANCIERA CODIGO FT-GFBG-028 FECHA 30/06/2020 VERSION 01 PAGINAS 01 DE 02 | | |
|--|--|----------------|----------------|--|--|---|-------------|----------------|
| 1. INDICADORES DE LIQUIDEZ | | | | PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS | | | | |
| INDICADORES FINANCIEROS | | | | NIT. 816.000.158-5 | | | | |
| JUNIO 30 DE 2020 | | | | INDICADORES FINANCIEROS | | | | |
| JUNIO 30 DE 2020 | | | | JUNIO 30 DE 2020 | | | | |
| RELACION CORRIENTE O DE LIQUIDEZ | | | 18,61 | 3. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | 135.100.285,00 | | ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | 7.259.829,00 | | TOTAL PASIVO | | 7.259.829,00 | 0,03 | |
| La interpretación de estos resultados nos dice que por cada peso de pasivo corriente, la entidad cuenta con \$18.61 de respaldo en el activo corriente | | | | TOTAL ACTIVO | | | | 218.522.700,00 |
| 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. | | | | Este indicador puede interpretarse de la siguiente manera: por cada peso que la entidad tiene en el activo, debe 0.03 o sea que la participación de los acreedores al interior de la entidad se refleja en un porcentaje bajo, representados principalmente en obligaciones laborales. | | | | |
| CAPITAL DE TRABAJO | | | | APALANCAMIENTO | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE | | 127.840.456,00 | | TOTAL PASIVO | | 7.259.829,00 | 0,034363961 | |
| 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. | | | | PATRIMONIO | | | | 211.262.871,00 |
| 2. INDICADORES DE ACTIVIDAD | | | | Con este indicador se puede determinar el grado de compromiso de la entidad con los acreedores. | | | | |
| ROTACION DE CARTERA | | | | 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. | | | | |
| Cuentas por cobrar brutas * 360 | | 39.259.433,00 | 14133395880 | PAULA ANDREA RAMIREZ PAREJA | | | | |
| Ingresos | | 546.070.960,00 | 546.070.960,00 | Contadora | | | | |
| | | 25,88197673 | | LENITH PARRA VANEGAS | | | | |
| Las Cuentas por cobrar es de transferencias pendientes por pagar de la vigencia 2017. | | | | FINANCIERA | | | | |

Atentamente


MARIA GILMA MANRIQUE NOREÑA
Control Interno

| | | | |
|---------------|----------------|----------|--|
| ELABORO: MGNM | PROYECTO: MGNM | REVISOR: | |
|---------------|----------------|----------|--|

CAM PISO 02 OFICINA 208-209 TELEFONO 3228460 FAX 3228254

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