

 <b>PUTUMAYO</b> <b>GOBERNACIÓN</b> NIT. 800.094.164-4	<b>GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO</b>		<b>CÓDIGO</b>	<b>FT-GEC-002</b>
	<b>PROCESO</b>	<b>GESTION DE EVALUACION Y CONTROL</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>05</b>
	<b>FORMATO</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>FECHA</b>	<b>15/05/2023</b>

<b>INFORMACION GENERAL</b>			
<b>NÚMERO DE AUDITORIA</b>	<b>014</b>	<b>FECHA DE INICIO DE AUDITORIA</b>	<b>03-06-2024</b>
<b>NOMBRE DE AUDITORÍA</b>	<b>SEGUIMIENTO A RENDIMIENTOS FINANCIEROS VIGENCIA 2023.</b>		
<b>PROCESO O PROCEDIMIENTO AUDITADO</b>	<b>SECRETARIA DE HACIENDA – TESORERIA</b>		
<b>RESPONSABLE PROCESO O PROCEDIMIENTO</b>	<b>VANESSA RIVERA SAMBONI</b>		

#### **OBJETIVO DE LA AUDITORIA**

VERIFICAR EL MANEJO Y COMPORTAMIENTO DE LOS RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE LAS CUENTAS BANCARIAS DE LA GOBERNACION DEL PUTUMAYO, CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA 2023.

#### **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

CONSTATAR EL PROCEDIMIENTO CUENTAS BANCARIAS QUE POSEE LA GOBERANCION DEL PUTUMAYO, EN LAS DIFERENTES ENTIDADES FINANCIERAS

#### **CRITERIOS DE LA AUDITORIA**

- Resolución No. 533 de 2015 y decretos reglamentarios para entidades de gobierno
- Resolución 1415 de diciembre 20 de 2018, Políticas Contables bajo el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública como Entidad de Gobierno.
- Decreto 1068 de 2015 (artículo 2.3.2.5)

<b>PARTICIPANTES</b>			
<b>AUDITORES (Nombre y Cargo)</b>		<b>AUDITADOS (Nombre y Cargo)</b>	
<b>LIDER</b>	<b>GILBERTO PARDO – Jefe Oficina Control Interno de Gestión</b>	<b>LIDER DEL PROCESO</b>	<b>TESORERA GENERAL DEL DEPARTAMENTO</b>
<b>EQUIPO AUDITOR</b>	<b>MARTHA LEYTON – Profesional Universitaria -OCIG</b>	<b>LIDER DEL PROCEDIMIENTO</b>	<b>VANESSA RIVERA SAMBONI</b>

 <b>PUTUMAYO</b> <b>GOBERNACIÓN</b> NIT. 800.094.164-4	<b>GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO</b>		<b>CÓDIGO</b>	<b>FT-GEC-002</b>
	<b>PROCESO</b>	<b>GESTION DE EVALUACION Y CONTROL</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>05</b>
	<b>FORMATO</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>FECHA</b>	<b>15/05/2023</b>

**RESULTADOS DE LA AUDITORIA**

De acuerdo a información suministrada por la Oficina de Tesorería, la Gobernación del Putumayo cuenta con 110 Cuentas Bancarias en las diferentes entidades financieras de las cuales; 68 pertenecen al BBVA, 17 al Banco Popular, 13 al Banco Agrario, 12 a Bancolombia, el proceso de auditoría se realiza teniendo en cuenta los datos entregados oportunamente y completos.

**ANALISIS RENDIMIENTOS FINANCIEROS CUENTAS DE AHORRO**

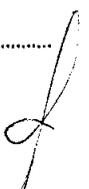
Para la apertura de las cuentas bancarias, la Entidad Departamental, a través de la Oficina de Tesorería General Departamental, debe realizar el proceso de conformidad al marco normativo aplicable a entidades de gobierno, para establecer objetivamente parámetros tales como seguridad, cobertura geográfica, calidad, servicios adicionales y tecnología disponible, eficiencia y menores costos para la Administración Departamental, esto con el fin de obtener una mejor rentabilidad de los recursos públicos.

Al realizar análisis a 58 cuentas de ahorro, se observó que algunos porcentajes de rendimientos financieros se encuentra por debajo de los establecidos por la Superintendencia Financiera, entre los más bajos encontramos el 0.0%, 0.02%, 0.06%, 0.16%, 0.23%, 0.58%, 0.59%, 0.98%, 1.52% y los de mayor rentabilidad están 8.98%, 7.91%, 6.70%, 6.44%, como se presenta en la siguiente tabla:

BANCO	Cuenta	Nombre	TOTAL SALDO PROMEDIO	TOTAL RENDIMIENTOS	%
			ENE A DIC 2023	ENE A DIC 2023	
POPULAR	220-690-10185-2	BPA PROYECTO APLICACION DE COBERTURA	\$ 47,861,049.26	\$ 762,689.19	1.59%
POPULAR	220-690-11916-9	BPA FONDO CONTINGENCIAS Y AHORRO	\$ 17,540,607,619.86	\$ 966,530,582.32	5.51%
POPULAR	220-690-13405-1	BPA DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO -	\$ 359,498,108.26	\$ 17,355,137.54	4.83%
POPULAR	220-690-72003-2	BPA FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES	\$ 1,399,285,048.37	\$ 60,244,928.97	4.31%
POPULAR	220-690-72156-8	BPA CONV. PARTICIPACION SOBRETASA	\$ 2,184,929,266.09	\$ 94,043,117.27	4.30%

 <b>PUTUMAYO</b> <b>GOBERNACIÓN</b> NIT. 800.094.164-4	<b>GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO</b>		<b>CÓDIGO</b>	<b>FT-GEC-002</b>
	<b>PROCESO</b>	<b>GESTION DE EVALUACION Y CONTROL</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>05</b>
	<b>FORMATO</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>FECHA</b>	<b>15/05/2023</b>

POPULAR	220-690-72191-5	BPA 4% IVA A LA TELEFONIA MOVIL DECRETO	\$ 89,581,280.17	\$ 1,534,153.04	1.71%
POPULAR	220-690-72303-6	BPA CUOTAS PARTES PENSIONALES	\$ 1,514,446,807.41	\$ 67,233,042.84	4.44%
AGRARIO	4790-3004894-1	BAA IMPUESTO DE VEHICULOS	\$ 114,706,624.95	\$ 1,256,634.00	1.10%
AGRARIO	4790-3005050-2	BAA CONVENIO INTERADMINISTRATIVO DE	\$ 52,070,704.67	\$ 511,346.00	0.98%
AGRARIO	47903007658-7	BAC IMPUESTO DEGUELLO DE GANADO	\$ 349,261,737.50	\$ 3,829,378.00	1.10%
AGRARIO	4-7903-008126-2	BA RECAUDO PASAPORTE PUTUMAYO	\$ 1,961,351,823.92	\$ 24,078,405.00	1.23%
AGRARIO	4-7903013092-1	CONVENIO COOPERACION 6556	\$ 218,274,451.75	\$ 2,390,664.00	1.10%
AGRARIO	4-7903013136-7	CONVENIO COOPERACION 7003	\$ 24,759,735.33	\$ 145,568.00	0.59%
AGRARIO	4790-33-01594-5	GOBERNACION DEL PUTUMAYO - CUOTAS	\$ 2,121,570,354.42	\$ 51,571,786.00	2.43%
AGRARIO	4790-33-01597-1	GOBERNACION DEL PUTUMAYO - CONVENIO	\$ 943,274,876.83	\$ 18,259,226.00	1.94%
AGRARIO	4790-3301631-3	CONVENIO APOYO SUBSIDIO EN ATENCION Y	\$ 28,494,344.75	\$ 431,840.00	1.52%
BBVA	598360980	CUENTA MAESTRA PAGADORA PN-ALTERNA	\$ 2,007,933,595.56	\$ 78,778,034.00	3.92%
BBVA	598361004	CUENTA MAESTRA PAGADORA PE-ALTERNA	\$ 1,653,550.33	\$ 74,853.00	4.53%
BBVA	598361020	CUENTA MAESTRA PAGADORA CD	\$ 7,458,991.50	\$ 249,244.00	3.34%
BBVA	598-01776-2	BBVA- DEGUELLO MPIO MOCOA - DEPTO	\$ 323,951,670.36	\$ 9,539,185.00	2.94%
BBVA	598-01814-1	BBVA - SUPERAVIT RECURSOS PROPIOS	\$ 150,605,843.35	\$ 3,913,682.00	2.60%
BBVA	598-02013-9	BBVA PROYECTOS DE INVERSION POST	\$ 1,098,492,726.50	\$ 34,503,546.00	3.14%
BBVA	598-020477	BBVA TRANSITO DEL PUTUMAYO -	\$ 941,242,102.69	\$ 29,885,741.00	3.18%



 <b>PUTUMAYO</b> <b>GOBERNACIÓN</b> NIT. 800.094.164-4	<b>GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO</b>		<b>CÓDIGO</b>	<b>FT-GEC-002</b>
	<b>PROCESO</b>	<b>GESTION DE EVALUACION Y CONTROL</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>05</b>
	<b>FORMATO</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>FECHA</b>	<b>15/05/2023</b>

BBVA	598-021095	FONDO DEPARTAMENTAL DE GESTION DEL	\$ 278,444,701.09	\$ 8,856,807.00	3.18%
BBVA	598-20024743-5	BBVA - SGR PROYECTOS FONDOS	\$ 1,134,337,163.95	\$ 49,961,127.00	4.40%
BBVA	598-200-27319-1	ESTAMPILLA BOMBERIL	\$ 633,111,487.15	\$ 37,601,716.00	5.94%
BBVA	598-200-27464-5	FONDO DE CESANTIAS EMPLEADOS SED	\$ 478,743,891.70	\$ 25,137,521.00	5.25%
BBVA	59820043024-7	DOTACION RED HOSPITALARIA RECURSOS	\$ 2,071,705,999.75	\$ 126,910,205.00	6.13%
BBVA	598-282986	OTROS GASTOS EN SALUD -	\$ 1,980,430,731.93	\$ 112,770,750.00	5.69%
BBVA	598-290849	BBVA EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL	\$ 324,342,897.50	\$ 19,971,774.00	6.16%
BBVA	598-29166-4	BBVAA ESTAMPILLA PRODESARROLLO	\$ 416,327,874.13	\$ 24,527,768.00	5.89%
BBVA	598-293983	BBVA CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 596	\$ 110,056,425.00	\$ 0.00	0.00%
BBVA	598-308575	IMPUESTO DE VEHICULOS AUTOMOTORES -	\$ 11,328,458.50	\$ 706,168.00	6.23%
BBVA	598-324515	DEPARTAMENTO PUTUMAYO - PAGO NOMINA	\$ 6,484,376,408.43	\$ 434,149,504.00	6.70%
BBVA	598-336360	ESTAMPILLA PRO-SEGURIDAD ALIMENTARIA	\$ 33,926,642.61	\$ 2,078,304.00	6.13%
BBVA	598-336378	FONDO DE SEGURIDAD CIUDADANA	\$ 4,942,826,802.92	\$ 2,874,337.00	0.06%
BBVA	598-338564	3% LICORES DEPORTE	\$ 209,640,944.94	\$ 13,492,063.00	6.44%
BBVA	598-349777	DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO CUENTA	\$ 18,024,340,595.45	\$ 677,304,841.00	3.76%
BBVA	598-349785	CUENTA MAESTRA SO OTROS PAGOS	\$ 8,046,031,743.55	\$ 330,113,048.00	4.10%
BBVA	598-350601	DES-AHORRO FONPET SECTOR EDUCATIVO	\$ 655,874,418.39	\$ 39,071,921.00	5.96%
BBVA	598-351534	CUENTA MAESTRA CANCELACIONES	\$ 22,477,449.12	\$ 1,076,532.00	4.79%

 <b>PUTUMAYO</b> <b>GOBERNACIÓN</b> NIT. 800.094.164-4	<b>GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO</b>		<b>CÓDIGO</b>	<b>FT-GEC-002</b>
	<b>PROCESO</b>	<b>GESTION DE EVALUACION Y CONTROL</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>05</b>
	<b>FORMATO</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>FECHA</b>	<b>15/05/2023</b>

BBVA	598-383156	PARTICIPACIÓN SOBRETASA A LA GASOLINA	\$ 2,789,272,070.65	\$ 136,203,352.00	4.88%
BBVA	598-401503	GOBERNACION DEL PUTUMAYO 14%	\$ 1,361,676,500.51	\$ 79,646,457.00	5.85%
BBVA	598-401537	GOBERNACION DEL PUTUMAYO - FONDOS	\$ 1,959,351,917.73	\$ 109,361,081.00	5.58%
BBVA	598-401545	GOBERNACION DEL PUTUMAYO FONDO	\$ 614,081,914.56	\$ 35,760,781.00	5.82%
BBVA	598-411551	CONCILIACION JUDICIAL IPSE	\$ 260,349,819.20	\$ 15,039,863.00	5.78%
BBVA	598-424877	RECURSOS SECTOR EDUCACION	\$ 523,065,138.06	\$ 28,804,083.00	5.51%
BBVA	598-433811	DESAHORRO FONPET SECTOR PROPOSITO	\$ 3,919,838,852.15	\$ 228,619,311.00	5.83%
BBVA	598-440865	RECOBRO POR LICENCIAS E	\$ 85,716,698.98	\$ 141,361.00	0.16%
BBVA	598-445344	FONDO DEPARTAMENTAL DE BOMBEROS	\$ 3,708,486,267.08	\$ 226,588,052.00	6.11%
BBVA	598-449353	CONVENIO PM N° 065 DE 2021	\$ 383,817,528.61	\$ 21,120,288.00	5.50%
B/COLOMB.	927-00001346	CONVENIO FRMRE FORTALECIMIENTO	\$ 8,378,592.42	\$ 69,907.23	0.83%
B/COLOMB.	927-00001378	CREDITO PLAN MAESTRO ETAPA I	\$ 455,963,131.65	\$ 113,612.02	0.02%
B/COLOMB.	927-00001553	PARTICIPACION SOBRETASA A LA GASOLINA	\$ 3,204,618,848.06	\$ 26,227,038.47	0.82%
B/COLOMB.	927-70495794	DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO CUENTA	\$ 785,089,623.47	\$ 62,088,317.50	7.91%
B/COLOMB.	92700001231	CONVENIO ESTUDIO DISEÑO	\$ 1,226,357,422.92	\$ 8,995,192.99	0.73%
B/COLOMB.	92700001650	CONVENIO IMPUESTO VEHICULOS	\$ 33,643.39	\$ 3,022.28	8.98%
B/COLOMB.	92700001691	2% REGALIAS PRODUCCION LICORES	\$ 18,111,101.28	\$ 40,890.04	0.23%

Se identificó que las cuentas de Ahorro del Banco BBVA No 598-293983, Convenio Interadministrativo 596, durante toda la vigencia 2023, se mantuvo con un saldo de \$110.056.425, al igual que la cuenta del Banco Agrario 4790-30167183, conservo saldo desde

 <b>PUTUMAYO</b> GOBERNACIÓN NIT. 800.094.164-4	<b>GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO</b>		<b>CÓDIGO</b>	<b>FT-GEC-002</b>
	<b>PROCESO</b>	<b>GESTION DE EVALUACION Y CONTROL</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>05</b>
	<b>FORMATO</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>FECHA</b>	<b>15/05/2023</b>

marzo por valor de 100.000.000 y termino a 31 de diciembre con un valor de \$ 45.459.902, sin generar rendimientos financieros.

Lo anterior denota que no se logra el objetivo de una cuenta de ahorro; que es genere rendimientos en relación a la cantidad de dinero que haya acumulado y el tiempo que permanezca depositado.

### CUENTAS CORRIENTES

Teniendo presente que las cuentas corrientes suelen tener comisiones para algunas operaciones bancarias, generándole gastos a la Administración Departamental, sería pertinente estudiar la posibilidad de trasladar recursos a cuentas de ahorro, ya que estas permitirían incrementar los recursos que ayudan a solventar gastos de la entidad.

A continuación, se relaciona algunas cuentas corrientes con saldos significativos durante la vigencia 2023, que podrían ser objeto de incrementar los ingresos.

BANCO	Cuenta	Nombre	SALDO PROMEDIO ENE -DIC 2023
AGRARIO	0793-000004-0	BAC FONDOS COMUNES	\$ 354,076,937.07
POPULAR	110-445-01005-1	BPC FONDOS COMUNES SIBUNDOY	\$ 223,526,151.27
POPULAR	110-690-01001-2	BPC FONDOS COMUNES	\$ 3,651,725,594.63
POPULAR	110-690-01006-1	BPC FONDOS ESPECIALES OFICIALES	\$ 5,878,672,507.23
POPULAR	110-690-01041-8	BPC IMPUESTO DEPORTES LEY 181/95	\$ 30,047,616.83
POPULAR	110-690-01073-1	BPC FDO CTA PRODUCT. EXTRANJEROS	\$ 6,240,759,611.52
POPULAR	110-690-01088-9	BPC PARTICIPACIÓN SOBRETASA ACPM LEY	\$ 1,438,013,142.60
POPULAR	110-690-01107-7	BPC CUOTA DE FISCALIZACIÓN ENTES	\$ 161,107,045.61
AGRARIO	790-3001326-6	BAC PROCESOS ADMINISTRATIVOS	\$ 260,672,804.20
AGRARIO	790-300370-5	BAC ACREEDORES VARIOS DPTO PTYO	\$ 2,803,003.44
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 18,241,404,414.40</b>

 <b>PUTUMAYO</b> <b>GOBERNACIÓN</b> NIT. 800.094.164-4	<b>GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO</b>		<b>CÓDIGO</b>	<b>FT-GEC-002</b>
	<b>PROCESO</b>	<b>GESTION DE EVALUACION Y CONTROL</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>05</b>
	<b>FORMATO</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>FECHA</b>	<b>15/05/2023</b>

## CUENTAS BANCARIAS INACTIVAS SIN SALDO

Se evidencia que existen cuentas bancarias de las diferentes entidades Financieras, tanto corrientes como de ahorro sobre las cuales no se ha realizado movimiento de depósito, retiro, transferencia o, en general, cualquier movimiento débito o crédito, durante toda la vigencia objeto de revisión, generando un desgaste administrativo, por falta de gestión al proceso.

Las cuales se relaciona a continuación:

BANCO	Cuenta	Nombre
B/COLOMBIA	927-00001379	GARANTIAS CREDITO ACUEDUCTO ETAPA I
B/COLOMBIA	92700000277	CM PAGADORA AB AGUA POTABLE
	423-00030-6	COOPERATIVA SOLIDARIOS PASTO
BBVA	598-10010155-8	BBVAC PROELECTRIFICACION RURAL
BBVA	598-277283	PROYECTO FONDO CONCURSABLE BID
BBVA	598-336295	RECURSOS DE LOTTO EN LINEA FONPET
BBVA	598-352391	CONVENIO NO. 028 DE 2017 PROGRAMA
BBVA	598-367027	RECUADO ESTAMPILLAS DECRETO
BBVA	598-401529	GOBERNACION DEL PUTUMAYO - FONDOS
B/COLOMBIA	927-00001537	FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES

La cuenta de Ahorro No.7903-596-1 del Banco Agrario, al consultar en libros de bancos no existe y en extracto Bancario de los meses enero, febrero, marzo abril, mayo, julio agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2023 trae saldo de \$1 peso.

## CUENTAS BANCARIA CON GASTOS FINANCIEROS

Al revisar las cuentas bancarias que posee la Gobernación del Putumayo, suministradas por la Oficina de Tesorería correspondiente a la vigencia 2023, se observó que existen cuentas que generaron gastos financieros en algunos meses del año objeto de revisión, que a continuación se relacionan:

BANCO	Cuenta	Nombre
POPULAR	110-445-01005-1	BPC FONDOS COMUNES SIBUNDOY

 <b>PUTUMAYO</b> GOBERNACIÓN NIT. 800.094.164-4	<b>GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO</b>		<b>CÓDIGO</b>	<b>FT-GEC-002</b>
	<b>PROCESO</b>	<b>GESTION DE EVALUACION Y CONTROL</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>05</b>
	<b>FORMATO</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>FECHA</b>	<b>15/05/2023</b>

POPULAR	110-690-01001-2	BPC FONDOS COMUNES
AGRARIO	790-3001326-6	BAC PROCESOS ADMINISTRATIVOS
AGRARIO	4-7903-008126-2	BA RECAUDO PASAPORTE PUTUMAYO
AGRARIO	4790-3301631-3	CONVENIO APOYO SUBSIDIO EN ATENCION Y
AGRARIO	790-3001326-6	BAC PROCESOS ADMINISTRATIVOS

Por lo anteriormente expuesto, se hace necesario tener en cuenta, lo establecido en el Art 879 del Estatuto Tributario, ítem 9º, donde se encuentran exentos del Gravamen a los Movimientos Financieros, *"El manejo de recursos públicos que hagan las tesorerías de las entidades territoriales"*

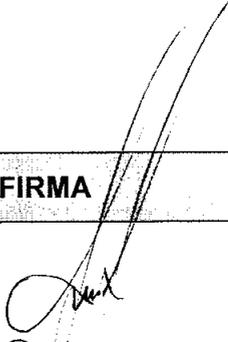
### RECOMENDACIONES

- Elaborar manual o guía para el manejo de las cuentas bancarias, bajo el marco del Manual de Políticas Contables y Operativas.
- Identificar y clasificar las cuentas bancarias que estén exentas y aquellas que por convenios bilaterales entre el Departamento y los Bancos o entidades financieras no sean sujetas de cobro de comisiones y otros cargos financieros.
- Solicitar al Banco Popular, que en los extractos de las cuentas de ahorro se establezca en el resumen los rendimientos financieros de cada mes, con el fin de facilitar la identificación y el registro de los mismos.
- Realizar análisis de mercado sobre las tasas de interés que ofrecen las distintas entidades financieras, con el fin de obtener una mejor rentabilidad con los recursos de la Administración Departamental.
- Establecer las acciones y medidas necesarias para que haya una comunicación adecuada entre el área de tesorería y las entidades bancarias que permita minimizar el riesgo de operaciones fraudulentas a que pueden estar expuestas las cuentas bancarias del Departamento del Putumayo.
- Velar porque el estado de las cuentas bancarias de la Gobernación, esté acorde con las operaciones financieras autorizadas y registradas, como también vigilar el cumplimiento de los contratos y convenios de recaudos con las entidades financieras

	<b>GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO</b>		<b>CÓDIGO</b>	<b>FT-GEC-002</b>
	<b>PROCESO</b>	<b>GESTION DE EVALUACION Y CONTROL</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>05</b>
	<b>FORMATO</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>FECHA</b>	<b>15/05/2023</b>

- Organizar adecuadamente el proceso de conciliaciones bancarias, para que la información solicitada se suministre de manera oportuna, completa y ordenada y así cumplir con el alcance de la auditoria.

**Fecha de emisión del Informe: 12/07/2024**

<b>AUDITORES</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>FIRMA</b>
<b>LIDER</b>	<b>GILBERTO PARDO LOPEZ</b>	
<b>EQUIPO AUDITOR</b>	<b>MARTHA LEYTON</b>	