

	<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>10</b>	<b>FECHA DE INICIO DE AUDITORIA</b>	<b>05-04-2024</b>
<b>NOMBRE DE AUDITORÍA</b>	AUDITORIA INTERNA A ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LAS NICSP PERIODO 2023 GOBERNACION DEL PUTUMAYO		
<b>PROCESO O PROCEDIMIENTO AUDITADO</b>	SECRETARIA DE HACIENDA DEL DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO		
<b>RESPONSABLE PROCESO O PROCEDIMIENTO</b>	SECRETARIA DE HACIENDA		

### **OBJETIVO DE LA AUDITORIA**

Verificar, evaluar y analizar el comportamiento de las cifras contenidas en los estados financieros de la Gobernación de Putumayo, al cierre 31 de diciembre de 2023, si dichos estados financieros se elaboraron de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) y que la información reportada refleja fielmente la situación financiera de la Gobernación de Putumayo.

### **ALCANCE DE LA AUDITORIA**

De acuerdo con el objetivo de la presente auditoría interna, se realiza seguimiento y análisis a la información reportada en los estados financieros de la Gobernación de Putumayo del período comprendido entre enero 01 y diciembre 31 de 2023. Realizar seguimiento a las actividades ejecutadas por las áreas de Tesorería, rentas, cobro coactivo, presupuesto y contabilidad que estén apegadas a la normatividad contable vigente para empresas del sector público y al manual de políticas contables de la Gobernación de Putumayo.

### **CRITERIOS DE LA AUDITORIA**

Se observa lo estipulado en normas vigentes para la preparación de la información financiera de las entidades del sector público en Colombia, entre ellas:

- Ley 87 de 1993 “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado”
- Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios Resolución 331 de 2021, Resolución 211 de 2021, Resolución 342 de 2022, Resolución 417 de 2023, “Por la cual se incorpora, en el

 <p>PUTUMAYO GOBERNACIÓN NIT. 800.094.164-4</p>	<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>

Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”

- Manual de políticas contables de la Gobernación de Putumayo

## RESULTADOS DE LA AUDITORIA

Se verifica las cifras reportadas en el Estado de Situación Financiera, en adelante E.F., con corte diciembre 31 de 2023, generado por el software contable PCT.

### 1. Depósitos en instituciones financieras

Se realiza comparación de los saldos existentes en el E.F. y los extractos bancarios de las cuentas de ahorros y corrientes a nombre de la Gobernación del Putumayo en las instituciones Bancarias, se realizan las siguientes

#### 1.1 Observaciones

##### 1.1.1 Cuentas corrientes Banco Popular

En la información del E.F se reportan 10 cuentas, mientras en extractos aparecen 9, la cuenta 690-72303-6 es cuenta de ahorros.

Existen diferencias entre los valores reportados en el E.F. y los extractos bancarios.

E.F. \$17.650.522.632.73 Extractos \$16.520.847.513.44 Diferencia \$1.129.675.119.29

##### 1.1.2 Cuentas corrientes BBVA

Reporta 11 cuentas tanto en el E.F. como en extractos.

Existen diferencias entre los valores reportados en el E.F. y los extractos bancarios.

E.F. \$6.948.870.125.69 Extractos \$7.287.814.908.04 Diferencia \$-338.944.782.35

##### 1.1.3 Cuentas corrientes Banco Agrario de Colombia

Reporta tres (3) cuentas tanto en E.F. como en extractos

Existen diferencias entre los valores reportados en el E.F. y los extractos bancarios.

E.F. \$711.309.945.90 Extractos \$698.520.704.23 Diferencia \$12.789.242.00

##### 1.1.4 Cuentas de ahorros Banco Popular

Reporta 6 cuentas tanto en el E.F. como en extractos.

Existen diferencias entre los valores reportados en el E.F. y los extractos bancarios.

E.F. \$21.143.515.136.64 Extractos \$21.158.027.532.83 Diferencia \$-14.512.396.19

	<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>

### 1.1.5 Cuentas de ahorros BBVA

En la información del E.F se reportan 53 cuentas, mientras en extractos aparecen 51, la cuenta 690-72156-8 es del Banco Popular, la cuenta 598-200270841 no hay extracto. Existen diferencias entre los valores reportados en el E.F. y los extractos bancarios.  
E.F. \$124.190.018.851.37 Extractos \$121.398.726.878.49 Diferencia \$2.791.291.972.88

### 1.1.6 Cuentas de ahorros Banco Agrario de Colombia

En la información del E.F se reportan 10 cuentas, en extractos aparecen 10, la cuenta 4790-30-16718-3 se reporta en el E.F., pero no tiene extracto, la cuenta 8948 está el extracto, pero no se reporta en E.F.  
Existen diferencias entre los valores reportados en el E.F. y los extractos bancarios.  
E.F. \$5.495.694.670.12 Extractos \$5.393.594.709.12 Diferencia \$102.099.961.00

### 1.1.7 Cuentas de ahorros Bancolombia

Reporta 9 cuentas tanto en E.F. como en extractos  
Existen diferencias entre los valores reportados en el E.F. y los extractos bancarios.  
E.F. \$7.798.681.864.69 Extractos \$7.826.232.684.04 Diferencia \$-27.550.819.35

En general la sumatoria de las cuentas del E.F. 111005 y 111006 suman \$183.938.613.227.14 y los extractos suministrados suman \$180.283.764.930.19 Diferencia \$3.654.848.296.95

No se está dando aplicación a lo establecido en el Manual de Políticas contables y operativas de la Gobernación del Departamento de Putumayo, Versión 01, entre ellos los numerales 7.1.3.3 Partidas Conciliatorias, 7.1.8 Controles Administrativos y Contables.

### 1.1.8 Otros depósitos en instituciones financieras

Reporta la cuenta Judicial 860019195002 con saldo \$98.686.508.00, la cual no es cuenta bancaria de propiedad y manejo de la Gobernación de Putumayo, por lo tanto no haría parte del rubro de depósito en instituciones financieras.

 <p>PUTUMAYO GOBERNACIÓN NIT. 800.094.164-4</p>	<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>

## 2. Inversiones e instrumentos derivados

### 2.1 Observaciones

#### 2.1.1 Inversiones en entidades en liquidación

En el E.F. se reporta el valor de \$20.000.000.00 inversiones en entidades en liquidación, pero no se reporta deterioro o provisión para protección de inversiones, este valor no hace parte real de los activos de la Gobernación o su estimación no es conforme con el valor de mercado. Además, en las revelaciones no se aplica lo descrito en el Numeral 7.5.4 del Manual de Políticas Contables.

#### 2.1.2 Inversiones de administración de liquidez al costo

La Gobernación de Putumayo no ha obtenido la certificación de participación patrimonial de parte de la Empresa de Energía del Putumayo, por lo tanto, no se evidencia el cumplimiento de la medición posterior por parte del área de Tesorería, de acuerdo con el numeral 7.2.6.1 del Manual de Políticas Contables.

## 3. Cuentas por cobrar

**3.1** El rubro más representativo es transferencias por cobrar \$229.646.293.106.25 Que equivale al 92% del total de las cuentas por cobrar; Otras cuentas por cobrar \$20.925.948.467.40 equivalente al 8% del total.

Partidas que requieren de contar con la relación detallada de los deudores, fecha de origen de la cuenta por cobrar, lo que permitirá ejercer un adecuado control, seguimiento y acciones de cobro correspondientes.

**3.2** El deterioro de las cuentas por cobrar \$5.923.634.857.00 equivalente al 2.4% del total de cuentas por cobrar. Es necesario revisar el proceso de cálculo del deterioro. Se incrementa el deterioro de las cuentas por cobrar de impuestos \$ pero se registra recuperación en el deterioro de otras cuentas por cobrar \$3.902.489.607.00

**3.3** En los libros auxiliares por terceros de la cuenta 13849002, se reportan:

Nit.	69009040-7	\$-110.000.00	Saldo negativo
Nit.	800094164-4	\$84.675.127.00	Gobernación de Putumayo
Nit.	860003020-1	\$748.070.16	BBVA
Nit.	891201460-0	\$67.149.618.30	Secretaría de Educación Departamental

Revisar el origen de dichas partidas.

 <p>PUTUMAYO GOBERNACIÓN NIT. 800.094.164-4</p>	<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>

**3.4** El rubro de CXC Impuesto sobre vehículos automotores presenta una variación acumulativa de \$989.453.280.oo. Se hace necesaria una gestión de cobro adecuada con el fin de evitar que el saldo acumulado de este ítem siga creciendo.

**3.5** El valor de CXC de Multas y Sanciones presenta un incremento en el saldo acumulado de \$241.043.061.oo, destacándose los siguientes valores que se ingresan en el año 2023:

Nit. 900791756-7	\$ 37.786.667.oo
Nit. 79788325	\$199.465.254.oo

**3.6** CXC Transferencias por Cobrar-Sistema General de Regalías, revisando los auxiliares por terceros, registran movimientos créditos y saldos negativos. En las Revelaciones no se realiza una explicación pormenorizada de dichos saldos.

**3.7** CXC Otras cuentas por cobrar-Dividendos y participaciones por cobrar \$656.991.832.oo. Emevasi presenta un saldo anterior de \$1.191.752.oo y la Empresa de Energía del Putumayo \$655.800.080.oo. Adelantar las acciones de cobro para que el saldo reportado no se siga incrementando. Igualmente se hace necesario conciliar entre las partes los saldos reportados.

**3.8** CXC Otras cuentas por cobrar-Arrendamiento operativo presenta un saldo de \$1.190.512.686.04, el 77.08% de este rubro está a cargo de la Empresa de Energía del Putumayo por \$917.637.290.oo; el 22.21% la Empresa de Energía del Bajo Putumayo por \$264.465.874 y el BBVA por \$8.409.522.04. Revisar las acciones de cobro adelantadas para el recaudo de los valores antes detallados.

**3.9** CXC Otras cuentas por cobrar-Valores por reintegrar a tesorería Salud. Presenta saldo negativo en el auxiliar por terceros con Nit. 18127743 por valor de -\$102.876. Se evidencia falta de revisión oportuna de los saldos existentes en la información reportada.

**3.10** CXC Otras cuentas por cobrar-Reintegros pagos de más Retroactivo salud. Presenta saldos a cargo de funcionarios activos.

#### **4. Inventarios**

**4.1** Talonarios Recibos oficiales fondo rotatorio medicamentos, Medicamentos Fondo Rotatorio. El reporte de terceros registra saldos negativos. Se recomienda revisar la dinámica contable.

 <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>

**4.2** Materiales y suministros, presenta un saldo en E.F. de \$2.864.783.122.43. En almacén no existen físicamente los bienes que corresponden a Elementos y accesorios de aseo \$413.584.000.00; Dotación elementos adulto mayor \$440.427.200.00. Se recomienda realizar verificación de las cifras contables con el inventario físico. No se está cumpliendo con el numeral 7.6.11 Controles administrativos y contables del manual de políticas contables.

## 5. Propiedad, Planta y equipo

**5.1** Construcciones en curso. Reporta un valor de \$252.049.383.513.77 equivalente al 83.77% del total de propiedad, planta y equipo. Se hace necesario verificar si las obras están en ejecución o si se culminaron y están en uso, para realizar los traslados contables correspondientes.

**5.2** Propiedad, planta y equipo no explotados. En los libros auxiliares se registran saldos negativos. Se debe revisar la dinámica contable y el origen de dichos movimientos.

Observar para el activo propiedad, planta y equipo lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables, numeral 7.8.9 Controles administrativos y contables.

## 6. Otros activos

**6.1** El valor registrado en otros activos \$666.860.925.612.95 equivalente al 43.29% del total de activos.

**6.2** Proyectos – Convenios municipios, registra un valor de \$37.438.648.809.77, valor que denota falta de seguimiento por parte de la Supervisión de dichos convenios, por lo tanto, se hace necesario obtener el informe de los diferentes convenios sin ejecutar y liquidar con los diferentes municipios del departamento.

<b>19051302</b>	<b>PROYECTOS CONVENIOS MUNICIPIOS</b>	
<b>ENTIDAD</b>	<b>SALDO</b>	<b>%</b>
Alcaldía de Colón	344,524,762.00	0.92%
Alcaldía de Mocoa	387,084,214.86	1.03%
Alcaldía de San Francisco	139,929,093.00	0.37%
Alcaldía de Santiago	308,146,012.87	0.82%
Alcaldía de Puerto Guzmán	261,225,560.15	0.70%
Alcaldía de Puerto Caicedo	440,860,780.89	1.18%
Cabildo Indígena Inga Colón	20,000,000.00	0.05%
EMPORITO ESP	32,737,385,884.00	87.44%

 <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>

Alcaldía de Puerto Asís	60,000,000.00	0.16%
Alcaldía de Puerto Lequízamo	2,458,772,192.00	6.57%
Alcaldía de Sibundoy	160,722,260.00	0.43%
Corporación Centro Provincial de Los Puertos	119,998,050.00	0.32%
Elaboración con base a auxiliares de contabilidad	37,438,648,809.77	100.00%

**6.3** Anticipo sobre convenios y acuerdos, registra un valor de \$9.130.329.096.67, se requiere seguimiento oportuno a la ejecución y cumplimiento del convenio correspondiente.

<b>19060101</b>	<b>ANTICIPOS CONVENIOS Y ACUERDOS</b>	
<b>ENTIDAD</b>	<b>SALDO</b>	<b>%</b>
Bravo Arteaga Monica Alejandra	13,139,250.00	0.14%
Organización de las Naciones Unidas para alimentación Fao	222,164,747.00	2.43%
Alcaldía de Mocoa	69,249,947.00	0.76%
Alcaldía de Orito	449,999,982.00	4.93%
Alcaldía de Santiago	88,370,016.16	0.97%
Alcaldía Valle del Guamuez	103,483,943.00	1.13%
J.A.C. Vereda San Carlos	53,583,110.00	0.59%
Fiduagraria SA Confirenta	63,000,000.00	0.69%
J.A.C. Vereda Bajo Amarón	37,310,126.70	0.41%
Alcaldía de Puerto Caicedo	2,189,838,660.62	23.98%
Corpoamazonia	100,000,000.00	1.10%
Computadores para educar	269,492,850.14	2.95%
Fonvivienda	1,500,000,000.00	16.43%
Emevasi SA ESP	1,199,977,612.00	13.14%
Hospital Local de Puerto Asís	1,467,292,858.00	16.07%
J.A.C. Vereda Palmira Mandur	37,880,666.00	0.41%
J.A.C. Vereda La Unión	38,038,580.30	0.42%
Asociación Cabildos Indigenas AWA	62,349,065.64	0.68%
Asociación Cabildos Indigenas Villagarzón	17,500,000.00	0.19%
Federación Nacional de Cafeteros de Colombia	71,102,500.00	0.78%
Alcaldía de Puerto Asís	729,569,625.82	7.99%
Alcaldía de Puerto Leguízamo	3,696,995.15	0.04%
Alcaldía de Sibundoy	108,000,000.00	1.18%
Cámara de Comercio del Putumayo	15,000,000.00	0.16%
Aguas La Cristalina SA ESP	141,185,070.00	1.55%
Cabildo Siona Ten Te Ya	7,494,900.00	0.08%
Cabildo Indigena Comunidad UAI+MA	26,290,721.00	0.29%
J.A.C. Barrio Siete de Agosto Mayoyoque	30,317,869.54	0.33%
Consejo Comunitario Campo Alegre	15,000,000.00	0.16%
Elaboración con base a auxiliares de contabilidad	9,130,329,096.07	100.00%

 <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>

**6.4** Anticipo para adquisición de bienes y servicios \$12.209.190.639..23 y Otros avances y anticipos \$7.085.761.632.27, es necesario dar cumplimiento a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables, numeral 7.12.7 Controles Administrativos y Contables.

**6.5** Recursos entregados en administración del SGR, registra saldo en el E.F. por valor de \$84.586.779.289.49 así:

<b>19080108</b>	<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION SGR</b>	
<b>ENTIDAD</b>	<b>SALDO</b>	<b>%</b>
Alcaldía San Francisco	58,480,256.00	0.07%
Empresa de Servicios Públicos de Puerto Leguízamo	31,756,365,375.81	37.54%
Emevasi	49,586,272,569.73	58.62%
Alcaldía de Puerto Lequíizamo	3,178,339,085.41	3.76%
Cámara de Comercio del Putumayo	18,300.00	0.00%
Minciencias	7,302,702.54	0.01%
Calidad Total	1,000.00	0.00%
<small>Elaboración con base a auxiliares de contabilidad</small>	84,586,779,289.49	100.00%

Al igual que hay que realizar el seguimiento a los anticipos realizados, acorde con lo estipulado en el numeral 7.12.7 del Manual de Políticas Contables.

## **7. Pasivos**

El total de pasivos \$430.649.736.296.68 equivale al 27.96% del total de activos de la Gobernación de Putumayo, con una relación de 3.58, lo que significa que por cada peso adeudado la gobernación cuenta con 3.58 pesos en activos para respaldar el pasivo.

**7.1** En el rubro Rendimientos Financieros \$16.563.166.82, registra los siguientes auxiliares:

<b>240726</b>	<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS RENDIMIENTOS FINANCIEROS</b>	
<b>ENTIDAD</b>	<b>SALDO</b>	<b>%</b>
Banco Popular S.A.	3,472,358.14	20.96%
Bancolombia S.A.		47.31%

 <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>

	7,835,976.97	
Ministerio de Educación Nacional	5,254,831.71	31.73%
Elaboración con base a auxiliares de contabilidad	16,563,166.82	100.00%

Determinar si cumplen con las condiciones para clasificar como pasivos.

### 8. Patrimonio

La cuenta de patrimonio se analizará en próxima auditoría interna, al igual que las cuentas del Estado de Resultados.

### RECOMENDACIONES

1. Aplicar lo estipulado en el Manual de Políticas Contables y operativas de la Gobernación del Departamento de Putumayo.
2. Realizar las actualizaciones del Manual de Políticas Contables y operativas de la Gobernación del Departamento de Putumayo, acorde con los lineamientos y directrices emitidos por la Contaduría General de La Nación.
3. Realizar periódicamente revisión de los saldos reportados en la información contable y financiera, que permita tener certeza sobre el origen y tratamiento a realizar por parte de los generadores responsables de dicha información.
4. Solicitar la integración de los módulos del software contable.
5. Realizar capacitación continua a las dependencias generadoras de información contable y financiera.
6. Revisar rentabilidad de los depósitos en cuentas bancarias.
7. Revisar constantemente la página de la Contaduría General de La Nación.

**Fecha de emisión del Informe: 30/05/2024**

<b>AUDITORES</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>FIRMA</b>
<b>LIDER</b>	<b>GILBERTO PARDO LOPEZ</b> Jefe Oficina Control Interno de Gestión	
<b>EQUIPO AUDITOR</b>	<b>GILBERTO PARDO LOPEZ</b>	