

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

INFORMACION GENERAL			
NÚMERO DE AUDITORIA	028	FECHA DE INICIO DE AUDITORIA	06-11-2024
NOMBRE DE AUDITORÍA	AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO A LAS CONCILIACIONES BANCARIAS		
PROCESO O PROCEDIMIENTO AUDITADO	SECRETARIA DE HACIENDA SECRETARIA.		
RESPONSABLE PROCESO O PROCEDIMIENTO	NATALY VIVIANA MELO M.		

OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Verificar y evaluar el estado de las conciliaciones bancarias de acuerdo al movimiento de cada una de las cuentas corrientes y/o de ahorros en las que se administran los recursos de Regalías, Sistema General de Participaciones y Recursos Propios de la Gobernación del Putumayo. Establecer las diferencias y verificar la depuración a las partidas conciliatorias y los ajustes contables correspondientes.

ALCANCE DE LA AUDITORIA

Seguimiento y verificación a las conciliaciones Bancarias pertenecientes a la Gobernación del Putumayo con corte a septiembre 30 de 2024.

CRITERIOS DE LA AUDITORIA

- Ley 87 de 1993 "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado"
- Ley 1952 de 2019, artículo 38, numeral 321 por el cual se establece que es deber de todo servidor público adoptar el Sistema de Control Interno y la función independiente de Auditoria Interna de que trata la Ley 87 de 1993 y demás normas que la modifiquen o complementen.
- Resolución 533 de 2015 "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno ..."
- Resolución No 625 del 28 de diciembre de 2018, "Por el cual se modifica el numeral 3.2 de la norma de proceso contable y sistema documental contable del Régimen de Contabilidad Pública"
- Manual de políticas contables de la Gobernación de Putumayo

Palacio Departamental Mocoa Calle 8 No. 7-40, Código Postal: 860001

Conmutador (57+8) 4201515 – Página web: www.putumayo.gov.co

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

PARTICIPANTES				
AUDITORES (Nombre y Cargo)		AUDITADOS (Nombre y Cargo)		
LIDER	GILBERTO PARDO Jefe Oficina Control Interno de Gestión	LIDER DEL PROCESO	-NATALY MELO M.	VIVIANA
EQUIPO AUDITOR	MARTHA LEYTON Profesional Universitario - OCI	LIDER DEL PROCEDIMIENTO	-VANESSA RIVERA -NIDIANA MEDINA	TATIANA AMPARO

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

Dando alcance a las facultades otorgadas en la Ley 87 de 1993 y en cumplimiento al Plan Anual de Auditorias vigencia 2024, La oficina de Control Interno de Gestión, presenta informe de Seguimiento a las conciliaciones Bancarias de la Gobernación del Putumayo con corte 30 de septiembre de 2024.

De acuerdo a información suministrada por Secretaria de Hacienda - Oficina de Tesorería y a informe obtenido del Sistema Financiero PCT, se estableció que la Gobernación del Putumayo cuenta con 111 cuentas bancarias; 98 son de ahorros que representan el 88% y 13 corrientes con un 12%, de las cuales 13 están suscritas con el Banco Agrario, 14 con Bancolombia, 16 con el Banco Popular y 68 con BBVA.

De las 111 cuentas bancarias que posee la Administración Departamental, 106 cuentas que representan el 95%, presentan partidas conciliatorias pendientes de identificar y registrar y el 5% que corresponden a 5 cuentas con saldo cero, sin movimiento.

19 cuenta bancarias arrastran saldos de vigencias anteriores con un total de 985 partidas conciliatoria pendientes por identificar y registrar por valor de \$ 838,055,463.70, generando información inexacta, por falta de operatividad de las siguientes cuentas:

No. Ord.	No. Cuenta Bancaria	Vigencias	Partidas conciliatorias	Valor
1	598-020485	2022	1	65,752.00
		2023	7	656,601.00
		2024	100	26,641,908.00
			108	27,364,261.00

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

2	110-690-01001-2	2023	6	51,132,014.40
		2024	21	483,651,276.81
			27	534,783,291.21
3	110-445-01005-1	2023	22	8,031,000.00
		2024	13	-499,864.62
			35	7,531,135.38
4	598-10010326-5	2023	3	1,562,525.00
		2024	114	78,288,043.00
			117	79,850,568.00
5	598-10001220-1	2021	3	3,704,114.41
		2022	5	17,373,708.00
		2023	7	52,399,784.26
		2024	74	244,926,746.24
			89	318,404,352.91
6	0793-000004-0	2022	14	4,624,909.69
		2023	48	15,417,252.97
		2024	100	-1,890,642.90
			162	18,151,519.76
7	790-3001326-6	2023	6	47,697,170.60
		2024	18	-142,831.00
			24	47,554,339.60
8	220-690-13405-1	2023	1	8,722,450.40
			1	8,722,450.40
9	598-473270	2023	24	7,500,600.00
		2024	30	9,259,434.00
			54	16,760,034.00
10	598-20017789-7	2023	18	707,045.34
		2024	25	\$ 566,887.66
			43	1,273,933.00
11	598-20018091-7	2023	2	379,292.51
			2	379,292.51
12	598-20020297-6	2022	2	1,015,000.00
		2023	2	1,743,200.00
		2024	44	15,941,974.00
			48	18,700,174.00
13	598-308575	2022	1	72,400.00
		2023	3	53,400.00
		2024	9	526,956.00
			13	652,756.00
14	598-324515	2023	2	10,810,114.55
		2024	1	4,909,396.00
			3	15,719,510.55

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

15	598-349777	2023	3	1,898,167.40
		2024	18	32,712,682.00
			21	34,610,849.40
16	598-401503	2023	3	220,928.00
		2024	1	7,442,237.00
			4	7,663,165.00
17	598-401537	2022	18	-18,319,437.08
		2023	106	-250,469,889.06
		2024	87	8,723,821.11
			211	-260,065,505.03
18	598-401545	2022	4	-77,050,699.85
		2023	6	23,563,756.17
		2024	1	204,432.00
			11	-53,282,511.68
19	598-282986	2023	2	-1,470,504.00
		2024	10	14,752,351.69
			12	13,281,847.69
		TOTAL	985	838,055,463.70

Para las "Partidas conciliatorias por consignaciones pendientes por registrar en libros: Tesorería, debe registrar estas partidas como una cuenta por pagar en la Cuenta Recursos a Favor de Terceros, subcuenta Recaudos por Clasificar, siempre y cuando no sea posible su identificación. Cuando se identifique el tercero y el concepto del recaudo se procederá a debitar en la cuenta por pagar, cancelando la cuenta por cobrar correspondiente". De acuerdo a como lo estable el Manual de Política contable.

SEGUIMIENTO A CONCILIACIONES BANCARIAS

1. La cuenta Bancaria del Banco Agrario No. 0793-000004-0, denominada Fondos Comunes, presenta en libro de bancos el valor de \$ 293.339.887.82 y saldo según extracto de 311.491.407.58, con una diferencia por conciliar de \$18.151.519.76 en libro de bancos, entre las partidas se encuentran posibles pagos dobles en diferentes vigencias; año 2022 por valor de \$20,825,898.44, 2023 \$13,127,770 y 2024 \$9,332,212, es urgente establecer medidas tendientes a recuperar estos recursos, toda vez que el detrimento asciende a \$ 43,285,880, como también es importante verificar que los saldos de cuentas por pagar estén debidamente soportados con documentos internos y externos legales, de acuerdo al Manual de Proceso y Procedimientos adoptados por el Departamento del Putumayo.

La conciliación bancaria de la cuenta presenta cheques sin cobrar de las vigencias 2022 por valor de \$5,573,773.00, 2023 por \$20,323,532.06 y 2024 por valor de \$6,773,094.00, para un

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

total de\$ 32,670,399.06, se procedió a confirmar con el personal de tesorería a cargo del manejo de las conciliaciones bancarias la existencia física de los cheques correspondientes a esta cuenta, estableciendo que no existen los respectivos soportes, por lo tanto es oportuno revisar si dichos valores corresponden a cheques sin cobrar, para que se proceda a realizar el respectivo proceso sobre "**Partidas conciliatorias por cheques girados en custodia de la Tesorería del Departamento ó Partidas conciliatorias de cheques de más de 180 días de girados, entregados al beneficiario y no cobrados: Tesorería debe reclasificarlos como pasivo en la cuenta: 249032 Cheques no cobrados o por reclamar. Este procedimiento se debe realizar como mínimo al final de cada periodo o como lo establece el procedimiento de tesorería para las conciliaciones bancarias. M.P.C.**"

- La conciliación bancaria de la cuenta No. 598-10001220-1 denominada Retención en la Fuente y Reteica Departamental del Putumayo, existen partidas sin conciliar desde la vigencia 2021 por un valor de \$ \$3,704,114.41, por conceptos de abonos y recaudos, a la fecha no se han hecho los respectivos ajustes por carecer de los respectivos soportes con los que se pueda establecer de manera clara y correcta su origen, toda vez que se debe realizar búsqueda en los archivos de vigencias anteriores y no cuentan con personal suficiente, para 2022 el valor de esta partida asciende a \$16,324,393.00, dentro de este total existe un valor de \$ 15.366.000, que no corresponde a esta cuenta por ser un abono de estampillas y a la fecha no se ha realizado el respectivo traslado a la cuenta respectiva. En 2023 el valor es de \$52,399,784.26 donde \$51,795,694.00 conciernen a un abono realizado el 12 de diciembre de 2023 por el Fondo de Inversión Colectiva Abierto de Alta Liquidez con Nit 900251864, que aún no ha sido registrado en libro de bancos.

El 22/04/2024 registra una transferencia para la Fundación para el Desarrollo Social FUPADESO por valor de \$\$3,767,651.00, no es viable que se realicen pago con esta cuenta, debido a que es una cuenta especial utilizada para administrar los impuestos y contribuciones retenidos a proveedores y clientes, para luego ser trasladados a las autoridades correspondiente.

- En la conciliación de cuentas bancarias, se evidenció que algunas cuentas bancarias para el mes de septiembre de 2024 generaron gastos bancarios como son: la cuenta No. 110-445-01005-1 Fondos Comunes Sibundoy por un valor de \$63,155.70, No. 110-690-01006-1 Fondos Especiales Oficiales por valor de \$2,751,505.77, No. 110-690-01107-7 Cuota de Fiscalización entes Descentralizados por valor -\$315,977.37, para este caso la oficina de tesorería debe aplicar el Numeral 7.1.3.3 Partidas Conciliatorias *en lo pertinente a Partidas conciliatorias por comisiones bancarias, iva de comisiones bancarias, gastos bancarios y otras partidas similares.*

CUENTAS BANCARIAS SIN CONCILIAR O CANCELADAS

Palacio Departamental Mocoa Calle 8 No. 7-40, Código Postal: 860001

Conmutador (57+8) 4201515 – Página web: www.putumayo.gov.co

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

Al realizar cruce de información entre el Reporte de Conciliaciones versus Balance General con corte 30 de septiembre de 2024 se observó que existe una diferencia por valor de \$ 2,492,909,389.81, que corresponde a cuenta sin conciliar o a cancelaciones que siguen reflejando saldos en los Estados Financieros.

CUENTA	BALANCE GENERAL	INFORME CONCONCILIACIONES	DIFERENCIA
1110 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	211,796,993,263.59	209,304,083,875.25	2,492,909,389.81

La diferencia relacionada en el cuadro anterior corresponde a 5 cuentas bancarias que se discriminan a continuación:

No.	CONCEPTO	VALOR SEGÚN BALANCE GENERAL
1	690-11916-9 Fondo de Contingencias	1.47
2	598-003328 Convenio Interadministrativos No. 024 de 2024	173,668,196.50
3	598-200270841 Cta Maestra SGP- Prestación Servicios Educación	1,816,460,484.84
4	598-311835 CONVENIO PAGO IMPUESTO VEHICULOS AUTOMOTORES DEPTO PTYO	396,622,399.00
5	Banco Agrario de Colombia Cuenta Judicial No. 860019195002	106,158,308.00
	TOTAL	2,492,909,389.81

- Al realizar consulta en PCT, de la cuenta del Banco Popular No. 690-11916-9 Fondo de Contingencias, se evidencio que la última conciliación que se realizo fue en el mes de abril de 2024, donde se registra un traslado para cancelar la cuenta por valor de \$ 3.997.2332.296.25, pero en el Balance de General a septiembre de 2024 presenta un saldo de \$1.47.
- La cuenta bancaria del Banco BBVA No. 598-003328 Convenio Interadministrativos No. 024 de 2024, FND, se apertura en PCT 25/06/2024 pero a la fecha no se evidencia conciliación ni extracto bancaria a septiembre de 2024.

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

- Mediante Auditoria Financiera y de Gestión Vigencia 2021, la Contraloría General del Departamento del Putumayo, el 22 de noviembre de 2022 suscribió un Plan de Mejoramiento, en el que contempla el Hallazgo: 3 Deficiencia en la Aplicación de las Políticas Contables en la conciliación de cuentas bancarias de la Secretaria de Educucción, para lo cual se estableció una acción de mejoramiento que consistía en conciliación y depuración de valores de 12 cuentas bancarias en la que se encontraba la cuenta del BBVA No. 598-200270841, denominada Cta Maestra SGP- Prestación Servicios Educación.

Cabe mencionar que el Secretario de Educación el 17 de julio de 2024 certificó el cumplimiento del 100% dicho hallazgo, pero al realizar consulta con la persona responsable se pudo obtener la siguiente información:

-Nueva conciliación realizada en Excel a 30 de septiembre 2015 así:

Saldo a la fecha según el Extracto:	12,451,951,521.54
Saldo a la fecha según Libros:	6,772,929,575.50
Diferencia Conciliada(SB - SL):	5,679,021,946.04

-Ultimo Extracto bancario generado por el banco a 30 de octubre de 2018

Saldo Anterior	1,404,704,626.37
Intereses	18,835.16
Cargos	1,404,723,461.53
Saldo Final	0.00

-Conciliación Bancaria en PCT a 31 de diciembre de 2019

Saldo a la fecha según el Extracto:	0.00
Saldo a la fecha según Libros:	1,816,396,484.84
Diferencia Conciliada(SB - SL):	1,816,396,484.84

-Últimos registros en libro de bancos PCT a 31 de diciembre de 2019

Saldo anterior	1,190,572,398.69
Mas Total Ingresos:	713,216,793.15
Menos Total Egresos:	87,392,707.00
Nuevo Saldo	1,816,396,484.84

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

-Balance General a septiembre de 2024 presenta un saldo de \$1.816.460.484.84

De lo anterior se concluye que dicha cuenta sigue en proceso de depuración hasta tanto se realice la totalidad de ajustes pendientes.

- A la fecha la cuenta Bancaria del BBVA No. 598-311835, Convenio Pago Impuesto Vehículos Automotores Departamento del Putumayo, no presenta conciliaciones de julio, agosto y de septiembre de 2024, al revisarla en el sistema de información financiero PCT, aparece conciliada hasta el mes de junio de 2024, con un saldo según libros \$269.149.808, y saldo en el extracto por \$ 285.275.094.03, presentando una diferencia por \$16,125,286.03 pendiente por conciliar, por concepto del 20% a municipios, como también valores por concepto de depósitos judiciales, que deben ser verificados si están llegados de manera correcta a la cuenta, de lo contrario realizar el re-direccionamiento y ajustes respectivos.

Según extracto bancario y libro de Bancos PCT del mes de septiembre de 2024, presenta Las siguientes cifras así:

CONCEPTO	SEGÚN EXTRACTO BANCARIO	LIBRO DE BANCOS PCT	DIFERENCIA
Saldo anterior	384,733,038.03	389,578,386.00	- 4,845,347.97
Ingresos:	53,173,059.00	58,978,317.00	- 5,805,258.00
Egresos:	- 61,535,104.00	51,763,504.00	- 9,771,600.00
Saldo final	376,370,993.03	396,793,199.00	-20,422,205.97

Se observa un mayor valor en libro de bancos por \$ 20.442.205.97.

Y la diferencia entre libros de Bancos PCT y Balance General a septiembre de 2024 es el siguiente.

CONCEPTO	LIBRO DE BANCOS PCT	BALANCE GENERAL	DIFERENCIA
Saldo final 1110060274	396,793,199.00	396.622.399,00	170,800.00

Existe un mayor valor de \$ 170.800.00 en libro de bancos PCT.

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

- La cuenta Bancaria del Banco Agrario No. 860019195002 Depósitos Judiciales, según verificación en el sistema de información financiera PCT, se encontró que la última conciliación realizada fue la del 31 de diciembre de 2022, según extracto bancario del mes de septiembre presenta un saldo de \$285.057.192 y según Balance de Prueba a 30 septiembre de 2024 revela el valor de \$106.158.308, existiendo una diferencia por conciliar de \$ 178.89800.884.

Según extracto bancario y libro de Bancos PCT del mes de septiembre de 2024, presenta Las siguientes cifras así:

CONCEPTO	SEGÚN EXTRACTO BANCARIO	LIBRO DE BANCOS PCT	DIFERENCIA
Saldo anterior	264,304,083.09	106,158,308.00	158,145,775.09
Ingresos:	30,624,874.90	0.00	30,624,874.90
Egresos:	-9,871,765.99	0.00	-9,871,765.99
Saldo final	285,057,192.00	106,158,308.00	178,898,884.00

No se evidencian registros a septiembre en el libro de Bancos PCT, ocasionando dificultad para realizar la conciliación bancaria.

RENDIMIENTOS FINANCIEROS

Los rendimientos financieros, no son reconocidos en el mes que fueron generados como lo establece el Manual de Políticas Contables numeral 7.1.3.3, esto se observa en las siguientes cuentas:

BANCO	No. CUENTA	MES	VALOR
BBVA	59820043024-7	SEPT	1,509,149
BBVA	598-401503	SEPT	\$7,442,237.00
BBVA	598-411551	SEPT	\$377,117.00
POPULAR	110-445-01005-1	SEPT	685,826
POPULAR	110-690-01001-2	AGO - SEP	39,533,316
POPULAR	110-690-01006-1	AGO - SEP	\$61,557,988.59
POPULAR	110-690-01041-8	SEPT	\$130,877.83
POPULAR	110-690-01073-1	SEPT	\$30,299,571.70
POPULAR	110-690-01088-9	SEPT	\$4,364,774.88
POPULAR	110-690-01107-7	SEPT	\$873,464.78
POPULAR	220-690-10185-2	SEPT	\$14,833.20
POPULAR	220-690-13405-1	SEPT	\$72,190.67
POPULAR	220-690-14986-9	SEPT	\$231,837.68
POPULAR	220-690-72003-2	SEPT	\$6,564,662.36

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

POPULAR	220-690-72156-8	SEPT	89,436.94
POPULAR	220-690-72191-5	SEPT	\$125,800.86
AGRARIO	4790-3004894-1	SEPT	\$7,253,655.14
AGRARIO	4790-3005050-2	SEPT	\$161,885.00
AGRARIO	47903007658-7	SEPT	\$1,185,912.00
AGRARIO	4-7903-008126-2	SEPT	\$4,697,173.00
AGRARIO	4-7903013092-1	SEPT	\$608,754.00
AGRARIO	4-7903013136-7	SEPT	\$122,287.00
AGRARIO	4790-30167183	SEPT	\$115,056.00
AGRARIO	4790-33-01594-5	SEPT	\$4,292,792.00
AGRARIO	4790-33-01597-1	AGO - SEPT	\$209,442.00
AGRARIO	4790-3301631-3	SEPT	\$59,197.00
BBVA	598001236	SEPT	\$10,486,168.00
BBVA	598002425	SEPT	\$7,542,864.00
BBVA	598-01776-2	SEPT	\$373,354.00
BBVA	598-01814-1		\$191,020.00
BBVA	598-02013-9	SEPT	\$1,565,833.00
BBVA	598-020477	SEPT	\$2,002,013.00
BBVA	598-020485	AGO - SEPT	\$4,689,628.00
BBVA	598-021095	SEPT	\$711,703.00
BBVA	598-10001220-1	SEPT	\$2,332,665.00
BBVA	598-10010240-8	SEPT	\$7,404,061.00
BBVA	598-10010326-5	SEPT	\$7,575,283.00
BBVA	598-20010016-2	SEPT	\$1,434,450.00
BBVA	598-20011779-4	AGO - SEPT	\$10,090,837.00
BBVA	598-20012985-6	SEPT	32,855,656
BBVA	598-20012986-4	SEPT	7,734,185
BBVA	598-20012987-2	JUL-SEPT	23,923,776
BBVA	598-20013435-1	SEPT	41,118,551
BBVA	598-20013495-5	SEPT	4,053,032
BBVA	598-20017788-9	SEPT	689,401
BBVA	598-20017789-7	SEPT	1,573,833
BBVA	598-20018091-7	SEPT	140,066
BBVA	598-20020278-6	SEPT	25,478,273
BBVA	598-20020280-2	SEPT	20,111,282
BBVA	598-20020281-0	SEPT	103,473,805
BBVA	598-20020297-6	SEPT	1,078,874
BBVA	598-20023406-0	SEPT	379,369
BBVA	598-20024743-5	SEPT	3,368,224
BBVA	598-200-27319-1	SEPT	915,499
BBVA	598-200-27464-5	SEPT	214,977
BBVA	59820043024-7	SEPT	1,509,149
BBVA	598-23665-1	SEPT	4,547,720

Palacio Departamental Mocoa Calle 8 No. 7-40, Código Postal: 860001

Conmutador (57+8) 4201515 – Página web: www.putumayo.gov.co

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

BBVA	598-282986	AGO - SEP	25,042,058
BBVA	598-29166-4	SEPT	2,491,307
BBVA	598-324515	SEPT	4,909,396
BBVA	598-336360	SEPT	15,156
BBVA	598-336378	SEPT	31,125
BBVA	598-338564	SEPT	1,569,844
BBVA	598-350601	SEPT	2,020,915
BBVA	598-351534	SEPT	648,199
BBVA	598360980	SEPT	1,143,717
BBVA	598361004	SEPT	7,679
BBVA	800094164	SEPT	1,684
BBVA	598-380293	SEPT	5,180,866
BBVA	598-383156	SEPT	6,220,581
BBVA	598-401537	SEPT	53,999,341
BBVA	598-401545	SEPT	204,432
BBVA	598-411551	SEPT	377,117
BBVA	598-424877	SEPT	194,074
BBVA	598-432441	SEPT	14,382,849
BBVA	598-433811	SEPT	3,291,340
BBVA	598-440865	SEPT	1320
BBVA	598-445344	SEPT	8,803,751
BBVA	598-449353	SEPT	878,912
BBVA	598-454031	SEPT	5,744,456
BBVA	598-473270	SEPT	4,434
BBVA	726-21295-4	SEPT	12754
B/COLOMBIA	92700001231	SEPT	1,329,863
B/COLOMBIA	927-00001346	SEPT	24,696
BBVA	927-00001553	SEPT	16,241,999
BBVA	927-00001554	SEPT	49,814
B/COLOMBIA	92700001631	SEPT	176,572
B/COLOMBIA	92700001694	SEPT	89,336
B/COLOMBIA	92700002224	AGO - SEP	214,390,215
B/COLOMBIA	92700003364	AGO - SEP	11,472,111
BBVA	598-349777	AGO - SEP	108,822,734
B/COLOMBIA	927-704957-94	SEPT	24,896,425
TOTAL			1,016,815,862.65

Dejando de reconocer de manera oportuna un valor de \$ **1,016,815,862.65**, concepto de rendimientos financieros, ocasionando una ejecución de ingresos deficiente para la toma de decisiones financieras.

REVISION PROCEDIMIENTO DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Palacio Departamental Mocoa Calle 8 No. 7-40, Código Postal: 860001

Conmutador (57+8) 4201515 – Página web: www.putumayo.gov.co

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

- El primer numeral establece que la oficina de Tesorería mensualmente dentro de los **primeros diez días del mes** debe confirmar que ha recibido la totalidad de extractos bancarios, para luego ser entregados a Contabilidad, Según oficios SHD 2456 – 2455 de octubre 15 de 2024, Tesorería hace entrega los extractos bancarios de Banco Agrario y Bancolombia a la Oficina de Contabilidad, denotando un retraso a la fecha que establece el procedimiento.
- El procedimiento para realizar conciliaciones establece que la Profesional Especializado es responsable de Revisión y firma del formato de conciliación bancaria, para ser remitido a tesorería mediante oficio donde se solicita identificar y registrar de manera inmediata las partidas conciliatorias, pero al revisar los formatos de conciliaciones, únicamente aparece la aprobación del Técnico Operativo de Contabilidad

De acuerdo a información suministrada por la oficina de Tesorería sobre copias de las conciliaciones bancarias que reposan en sus archivos, se evidencio que algunas no se encuentran debidamente legalizadas con la firma como lo establece el Numeral 6 y 7 del Procedimiento para realizar Conciliaciones Bancaria, en las siguientes cuentas 598-200-274674-5, 598-308575, 598-349777, 598-349785, 598-350601, 598-351534, 598-380293, 598-424877, 598-440865, 598-352391, 598-401529, 598-401545598-445344, 598-449353.

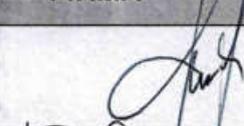
RECOMENDACIONES

- Dar aplicación a lo establecido en el Manual de Políticas Contables, numeral **7.1.3.3 Partidas Conciliatorias** "*Los ingresos por rendimientos financieros deben ser reconocidos en el mes correspondiente que fueron generados*".
- Implementar controles y procedimientos que permitan reducir significativamente el riesgo de pagos dobles, mejorando la eficiencia y precisión en la gestión de pagos.
- Realizar de carácter urgentes acciones encaminadas a la recuperación de pagos dobles en la cuenta No. 598-401537.
- Brindar las condiciones y elementos necesarios para la realización de las conciliaciones de la totalidad de las Cuentas Bancarias de la Gobernación del Putumayo, con el fin de evitar incumplimiento a las políticas y principios de la contabilidad generalmente aceptados.
- Realizar las Gestiones pertinentes con Banco Agrario y Bancolombia para que agilicen la entrega de los extractos bancarios.

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

- Verificar que los saldos de las cuentas de uso restringido estén en la cuenta contable correspondiente a efectivo de uso restringidos.
- Dar prioridad y disponer del personal necesario para la depuración y conciliación de la de la cuenta Bancaria BBVA 598-200270841, denominada Cuenta Maestra SGP- Prestación Servicios Educación.
- Verificar y Aplicar lo pertinente a revisión y firmas del formato de conciliación.

Fecha de emisión del Informe: 28-11-2024

AUDITORES	NOMBRE	FIRMA
LIDER	GILBERTO PARDO LOPEZ Jefe Oficina Control Interno de Gestión	
EQUIPO AUDITOR	MARTHA LEYTON Profesional Universitario – OCI	