



**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
VIGENCIA 2019**

Mocoa, 26 de febrero de 2019

En cumplimiento de la normatividad establecida en materia de Control Interno en la Ley 87 de 1993 y en especial los requerimientos establecidos en la Resolución 193 de mayo 05 2016 y su anexo procedimiento para la evaluación del Control Interno de la Contaduría General de la Nación, la Oficina de Control Interno de Gestión de la Gobernación del Putumayo, se permite presentar el Informe Anual del Sistema de **Control Interno Contable**, a través de la metodología establecida por la Contaduría General de la Nación y dentro de la siguiente estructura.

**OBJETIVO**

Establecer el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, así como las etapas de Reconocimiento, medición posterior y Revelación que establece el informe, a fin determinar el cumplimiento de las condiciones, cualidades, principios, normas generales, técnicas, instructivos, procedimientos, conforme lo establece la Resolución 533 de 8 de octubre de 2015 Por la cual se incorpora, en el régimen de contabilidad pública, el marco normativo aplicable a las entidades de gobierno y demás normas legales vigentes, especialmente las emitidas por la Contaduría General de la Nación.

**ALCANCE**

El periodo del objetivo a ser evaluado está comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019.

A continuación, se presenta el formulario por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativas, cualitativa de la Gobernación del Putumayo, el cual obtuvo una calificación total de **4.35** que equivale en el rango de calificación establecido a **EFICIENTE** así:





CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.35
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	La Administración Departamental cuenta con el Manual políticas Contables Bajo el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 1415 de diciembre 20 de 2018	0.93	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Listados de Capacitaciones 2019		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Pendiente por dar aplicación a la totalidad de los procesos como la Áreas de Educación y procesos judiciales		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	El Manual de Política Contable se realizó de acuerdo a los requerimientos establecidos en Resolución 533 del 8 de octubre del 2015		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se elaboran de acuerdo a la naturaleza de la entidad		





**REPUBLICA DE COLOMBIA  
GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO  
"TRECE MUNICIPIOS UN SOLO CORAZÓN"  
¡Gracias Dios mio por tantas bendiciones!**



1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	Manual de Procedimiento Planes de Mejoramiento	de de	1
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Comité Institucional de Coordinación de Control Interno		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Mediante Auditorías Internas se hacen los seguimientos a los Planes de Mejoramiento. De acuerdo al Plan Anual de Auditoría		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	PARCIALMENTE	Cuenta con 27 Instructivos que le facilitan la identificación de hechos económicos - Los cuales están pendientes por aprobar por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño		0.6
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Listado de capacitación 2019		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	En cada Instructivos se encuentran mencionados los documentos pertinentes para cada caso		





1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIA LMENT E	Cuenta con 27 Instructivos que le facilitan la identificación de hechos económicos - Los cuales están pendientes por aprobar por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño	
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	PARCIA LMENT E	Manual PT- GRF- Procedimiento Ingresos de Bienes	0.74
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Listado de capacitación 2019	
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIA LMENT E	Se verifica a través del Módulo de Almacén del Sistema de Información financiera vs inventario físico	
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	PARCIA LMENT E	Manual PT- SHD-015 Procedimiento Conciliaciones Bancaria, el Cual no se encuentra actualizado con la Política contable del nuevo marco normativo	0.74
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIA LMENT E	Listado de capacitación 2019	
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	A través de la Auditorías Internas	





REPUBLICA DE COLOMBIA  
GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO  
"TRECE MUNICIPIOS UN SOLO CORAZON"  
¡Gracias Dios mio por tantas bendiciones!



1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	Manual de Funciones y Procedimientos	1
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Inducciones y Reinducciones	
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Auditorías al Plan de Bienestar Social y Capacitaciones	
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Directrices a través de Oficios de Cierres de Vigencias	0.86
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se dan a conocer a través de los correo institucional	
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIA LMENT E	No se da cumplimiento en un 100%	
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El Manual de Política contable y las directrices de la CGN	0.86
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIA LMENT E	Se dan a conocer a través de los correo institucional	
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Con la presentación oportuna de los informes financieros y los estados financieros anuales	





1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	NO	A la fecha no cuenta con directrices efectivas	0.2
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	A la fecha no cuenta con directrices efectivas	
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	NO	A la fecha no cuenta con directrices efectivas	
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	PARCIALMENTE	Procedimiento PT-SHD-018 Depuración Contable, el cual no se encuentra actualizado con la Política contable del nuevo marco normativo	0.88
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Listado de capacitación Secretaria de Hacienda	
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Auditorías Internas de Control de Gestión	
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Notas de Ajustes Contables Permanentes - Actas de Comité de Sostenibilidad contable	





REPUBLICA DE COLOMBIA  
GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO  
"TRECE MUNICIPIOS UN SOLO CORAZÓN"  
¡Gracias Dios mio por tantas bendiciones!



1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	Cuenta con 27 Instructivos que le facilitan la identificación de hechos económicos - Los cuales están pendientes por aprobar por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño	0.74
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Caracterización del Proceso de Hacienda	
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se encuentra parcialmente identificados en la Caracterización del proceso de Finanzas Públicas	
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	En el programa de nómina se cuenta debidamente identificados por tercero	1
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se liquidan en los respectivos Sistemas de Información Financiero - de acuerdo a la Resolución 533 y al marco normativo	
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Se liquidan en los respectivos Sistemas de Información Financiero - de acuerdo a la Resolución 533 y al marco normativo	
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo al Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública	1
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	De acuerdo al Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública	



TUS



1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Catálogo de Cuentas vigente emitido por la Contaduría General de Nación	1
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Para la presentación de Informes a través del Chip se deben realizar las respectivas revisiones	
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	PARCIA LMENT E	Se encuentra pendiente por individualizar las rentas que se encuentran en proceso de cobro coactivo	0.88
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Consignados en el Manual de Política contable	
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se llevan cronológicamente, en el sistema de información financiero PCT	1
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se verifican en las auditorías al Balance General	
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se verifican en las auditorías al Balance General	
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Se verifican en las auditorías al Balance General	1
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Se verifican en las auditorías al Balance General	

INFORMACIÓN CONTACTO: TELÉFONO: 4295196





REPUBLICA DE COLOMBIA  
GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO  
"TRECE MUNICIPIOS UN SOLO CORAZÓN"  
¡Gracias Dios mío por tantas bendiciones!



1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SI SOPORTE?	SI	Se encuentran en custodia en el archivo oficina de Contabilidad	
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se encuentran en custodia en el archivo oficina de Contabilidad	1
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se llevan cronológicamente, en el sistema de información financiero PCT	
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El sistema de información financiera realiza automáticamente el consecutivo de forma cronológica	
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se encuentran soportados en el archivo oficina de Contabilidad	1
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Coinciden toda vez que se imprimen directamente el sistema de información financiera	
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Se efectúan los respectivos ajustes a que haya lugar	
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	PARCIALMENTE	Se realiza a través del Software PCT	0.74
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	Parcialmente	

*[Handwritten signature]*





1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Se encuentran actualizados, ya que se debe reportarla la información trimestralmente	
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Manual políticas Contables Bajo el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 1415 de diciembre 20 de 2018	1
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	A través de Capacitaciones	
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Manual políticas Contables Bajo el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 1415 de diciembre 20 de 2018	
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Manual políticas Contables Bajo el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 1415 de diciembre 20 de 2018	1
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Manual políticas Contables Bajo el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 1415 de diciembre 20 de 2018	





**REPUBLICA DE COLOMBIA  
GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO  
"TRECE MUNICIPIOS UN SOLO CORAZÓN"  
¡Gracias Dios mio por tantas bendiciones!**



1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Manual Contables Nuevo Normativo de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 1415 de diciembre 20 de 2018	políticas Bajo el Marco de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 1415 de diciembre 20 de 2018	
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Manual Contables Nuevo Normativo de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 1415 de diciembre 20 de 2018	políticas Bajo el Marco de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 1415 de diciembre 20 de 2018	
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDDS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Manual Contables Nuevo Normativo de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 1415 de diciembre 20 de 2018	Políticas Bajo el Marco de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 1415 de diciembre 20 de 2018	0.94
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Manual Contables Nuevo Normativo de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 1415 de diciembre 20 de 2018	políticas Bajo el Marco de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 1415 de diciembre 20 de 2018	
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Manual Contables Nuevo Normativo de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 1415 de diciembre 20 de 2018	políticas Bajo el Marco de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 1415 de diciembre 20 de 2018	
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Manual Contables Nuevo Normativo de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 1415 de diciembre 20 de 2018	políticas Bajo el Marco de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 1415 de diciembre 20 de 2018	





1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Manual políticas Contables Bajo el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 1415 de diciembre 20 de 2018	
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Manual políticas Contables Bajo el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 1415 de diciembre 20 de 2018	
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIA LMENT E	Se presentan de manera mensual y trimestralmente - falta la publicación del 2o semestre de 2019	0.67
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIA LMENT E	Cuenta con el procedimiento PT-SHD- 019 Elaboración de Estados Financieros - La cual se debe actualizar de acuerdo al nuevo marco normativo	
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIA LMENT E	Cuenta con el procedimiento PT-SHD- 019 Elaboración de Estados Financieros - La cual se debe actualizar de acuerdo al nuevo marco normativo	
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	PARCIA LMENT E	Se tiene en cuenta para la elaboración del Presupuesto	





REPUBLICA DE COLOMBIA  
GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO  
"TRECE MUNICIPIOS UN SOLO CORAZÓN"  
¡Gracias Dios mio por tantas bendiciones!



1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Balance General - Estado de Resultado - Estado de Cambio en el Patrimonio- Notas a los Estados Financieros	
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Sistema de Información Financiera PCT VRS CGN	1
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Sistema de Información Financiera PCT VRS CGN	
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Cuenta con los Indicadores de Liquidez Corriente, Nivel de Endeudamiento, Capital de Trabajo	1
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Con los que cuenta son los que más se ajustan	
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Se verifican en el Análisis Financiero	
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	En los estados financieros y sus las notas, los cuales son publicados	0.94
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Manual Políticas Contables Bajo el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 1415 de diciembre 20 de 2018	
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	PARCIALMENTE	Manual políticas Contables Bajo el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 1415 de diciembre 20 de 2018	





1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Manual Políticas Contables Bajo el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 1415 de diciembre 20 de 2018	
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	Manual Políticas Contables Bajo el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 1415 de diciembre 20 de 2018	
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Se corrobora cuando se presenta informes y para las Audiencias públicas de rendición de cuenta cuando se presenta un resumen del Balance General	
1.3.1	.....28. ¿PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Se presentan con las cifras de los Estados Financieros Oficiales	1
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	Son verificadas por el grupo de contabilidad a través de cruce de datos	
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	A través de la Notas explicativa	
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIA LMENT E	Cuenta con la Política de Administración del Riesgo la cual debe actualizarse	0.6





**REPUBLICA DE COLOMBIA  
GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO  
"TRECE MUNICIPIOS UN SOLO CORAZÓN"  
¡Gracias Dios mio por tantas bendiciones!**



1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIA LMENT E	Cuenta con Mapa de Riesgos y se realizan seguimientos	
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIA LMENT E	Seguimientos a los Mapas de Riesgos	0.53
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIA LMENT E	Seguimientos a los Mapas de Riesgos	
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIA LMENT E	Seguimientos a los Mapas de Riesgos	
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIA LMENT E	Informe sobre seguimientos a los Mapas de Riesgos	
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	NO	A la Fecha no se realizan autoevaluaciones	
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Cuenta con Profesionales en contaduría con experiencia relacionada	1
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Los profesionales cuentan con la experiencia relacionada la entidad brinda capacitaciones	
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Plan Anual de Capacitaciones y Bienestar Social	1
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Mediante auditorías Internas de Seguimiento a los planes de capacitación y bienestar social	





1.4.12	....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL SI MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	Mediante auditorías Internas de Seguimiento a los planes de capacitación y bienestar social
--------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------

#### FORTALEZAS:

- Cuenta con el Manual Políticas Contables Bajo el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución No. 1415 de diciembre 20 de 2018
- Tiene adoptado el Comité y funcionamiento para la Implementación y Seguimiento a la transición del nuevo Marco Normativo contable bajo normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público NICSP, como instancia de decisión de la Alta Dirección en dicha materia, el cual fue creado mediante Resolución No. 1309 del 18 de diciembre de 2017
- Elabora y transmite en los tiempos establecidos por la CGN los informes contables.
- Cuenta con profesionales idóneos con experiencia relacionada.

#### DEBILIDADES

- Existen dificultades por parte de algunas dependencias para que cumplan con la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia, sean debidamente informadas al área contable a través de los documentos fuente o soporte, hay demora interna en el reporte de la información.
- Se evidencia debilidad en la conciliación de información de saldos de operaciones recíprocas.
- Falta de integración o enlace en el Sistema PCT de los Procesos de Gestión del Talento Humano (Procedimiento de Nomina) y la implementación y enlace de Rentas Departamentales.
- No se evidencia la publicación correspondiente al segundo semestre de 2019 de los Estados Financiero de la Gobernación del Putumayo, los cuales que deben ser de forma mensual, en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad.
- La entidad no cuenta con directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos.





#### AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

- La implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, para el funcionamiento del Sistema de Gestión y su articulación con el sistema de Control Interno, se tiene los autodiagnósticos de las 7 dimensiones, y los planes de acción por cada política.

#### RECOMENDACIONES

- Dar continuidad al proceso de implementación del nuevo marco normativo; Actualizar los procesos y procedimientos de acuerdo al Manual de Política Contable, Seguir con el Desarrollo las actividades del Plan de Acción para la implementación del nuevo marco normativo.
- Sistematizar la liquidación de cobros coactivos.
- Continuar con la depuración de saldos relacionados en las notas explicativas.
- Realizar autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable.
- Establecer un mecanismo que les permita realizar periódicamente inventarios y cruces de información, para verificar la existencia de activos y pasivos.

#### VALORACIÓN CUANTITATIVA

EXISTENCIA (Ex)		EFECTIVIDAD (Ef)	
RESPUESTA	VALOR	RESPUESTA	VALOR
SÍ	0,3	SÍ	0,7
PARCIALME NTE	0,18	PARCIALME NTE	0,42
NO	0,06	NO	0,14

#### RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

#### RESULTADO OBTENIDO

MÁXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	4.35
Porcentaje obtenido	87%
Calificación	EFICIENTE





## COMPORTAMIENTO DE LA CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - GOBERNACION DEL PUTUMAYO DURANTE LAS VIGENCIAS 2016 – 2019

Con el fin de complementar este informe, en la siguiente tabla se relaciona el resultado de la evaluación del control interno contable de los cuatro últimos (4) años consecutivos correspondiente a las vigencias comprendidas entre 2016 y 2019.

AÑO	CALIFICACIÓN	INTERPRETACIÓN	NORMATIVIDAD PARA LA EVALUACION DEL S.C.I.C.
2016	4.2	ADECUADO	Resolución 357 de 2008 Por la Cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y de reporte del Informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.
2017	4.24	ADECUADO	
2018	4.09	EFICIENTE	Resolución 193 de 2016, Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable.
2019	4.35	EFICIENTE	

Atentamente,

**ELIÁN ALEJANDRA GRANDA ORTEGA**  
Jefe Oficina de Control Interno de Gestión

Elaboro:	Martha Leytón	Profesional Universitario –OCI	Firma:
----------	---------------	--------------------------------	--------

