

Entidad: Departamento del Putumayo
Ambito: GENERAL C.I.C.
Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE
Periodo: 12/01/2017
Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.24
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4.45	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			4.53		
1.3	.....1. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5	La entidad se encuentra certificada por el ICONTEC en ISO 9001-2008 NTC-GP1000:09 por lo tanto cuenta con los procesos debidamente documentados y categorizados, además se hace seguimiento interno a través de las auditorías internas de calidad y auditorías de gestión de la oficina de control interno.			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	La entidad se encuentra certificada por el ICONTEC en ISO 9001-2008 NTC-GP1000:09 por lo tanto cuenta con los procesos debidamente documentados y categorizados, además se hace seguimiento interno a través de las auditorías internas de calidad y auditorías de gestión de la oficina de control interno.			

Entidad: Departamento del Putumayo
Ambito: GENERAL C.I.C.
Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE
Periodo: 12/01/2017
Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.5	.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	5	La entidad se encuentra certificada por el ICONTEC en ISO 9001-2008 NTC-GP1000:09 por lo tanto cuenta con los procesos debidamente documentados y categorizados, además se hace seguimiento interno a través de las auditorías internas de calidad y auditorías de gestión de la oficina de control interno.			
1.6	.....4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	4	Existen lineamientos para que las demas dependencias infomen sobre las transacciones que realicen tales como; procedimientos contables, Oficios y circulares.			
1.7	.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	4	A pesar de los lineamientos existentes, existe el riesgo de que algunas dependencias no informen aquellos hechos económicos que se deban reflejar o registrar en la contabilidad.			

Entidad: Departamento del Putumayo
 Ambito: GENERAL C.I.C.
 Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE
 Periodo: 12/01/2017
 Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	4	Teniendo en cuenta el objeto social de la administración se facilita su reconocimiento y medición, a excepción de los Ambientales.			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	De acuerdo a auditoria No. 021 de agosto 25 de 2017, realizada por la Oficina de Control Interno de Gestión, se pudo evidenciar que los informes y reportes contables se encuentran soportados con documentos idóneos.			
1.1	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5	Son adecuadas y completas las descripciones.			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	4	Los funcionarios y contratistas cumplen con los requisitos exigidos para desempeñar las funciones relacionadas con el proceso contable, pero la entidad no les brinda capacitaciones periódicamente.			

Entidad: Departamento del Putumayo
Ambito: GENERAL C.I.C.
Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE
Periodo: 12/01/2017
Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	5	Los funcionarios y contratistas cumplen con los requisitos exigidos para desempeñar las funciones relacionadas con el proceso contable, cuenta con profesionales en contaduría pública.			
1.13	.....11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	4	Los hechos económicos que se encuentran identificados están debidamente soportados con documentos idóneos de conformidad con la naturaleza de los mismos, a excepción de los Ambientales.			
1.14	.....12.LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	4	Los documentos fuentes cumplen con las características para su registro y la información necesaria para su identificación, a excepción de los Ambientales.			

Entidad: Departamento del Putumayo
 Ambito: GENERAL C.I.C.
 Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE
 Periodo: 12/01/2017
 Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.15	.....13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Son interpretados de conformidad al Regimén de Contabilidad Pública			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN			4.5		
1.17	.....14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	5	Los hechos económicos que genera la administración departamental son incluidos en el proceso contable			
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	5	Son fáciles y confiable la clasificación en el Catálogo General de Cuentas.			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	4	De acuerdo a auditoria No. 021 de agosto 25 de 2017, realizada por la Oficina de Control Interno de Gestión, se pudo evidenciar que las cuentas utilizadas son adecuadas			

Entidad: Departamento del Putumayo
Ambito: GENERAL C.I.C.
Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE
Periodo: 12/01/2017
Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.2	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Diariamente se consulta el Régimen de Contabilidad Pública, que se encuentra disponible en el portal web de la Contaduría General de la Nación como también se realiza consultas al asesor del Departamento.			
1.21	.....18. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	5	Se utiliza la última versión que tiene publicado la CGN.			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	Se ajustan a los hechos económicos efectuados por la entidad, de manera que los Estados financieros reflejen la realidad de las operaciones.			

Entidad: Departamento del Putumayo
 Ambito: GENERAL C.I.C.
 Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE
 Periodo: 12/01/2017
 Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	4	Mensualmente se realizan las conciliaciones bancarias, en las cuales se establecen valores pendientes por registrar			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	Trimestralmente se concilian saldos de operaciones reciprocas, mediante oficios y circulares			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES			4.33		
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	4	La entidad cuenta con el Sistema de Información financiero PCT, que integra Presupuesto, Contabilidad, Tesorería y Almacén, faltando de integrar la nómina.			
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	5	Se hacen los ajustes pertinentes de acuerdo a soportes físicos idóneos.			

Entidad: Departamento del Putumayo
Ambito: GENERAL C.I.C.
Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE
Periodo: 12/01/2017
Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	4	Los hechos se registran con base en el Catálogo General de cuentas, utilizando las cuentas y subcuentas contables establecidas Chip de la CGN, se ajustan a los hechos económicos efectuados por la entidad, de manera que los Estados financieros reflejen la realidad de las operaciones.			
1.29	.....25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4	Trimestralmente al hacer cierre se verifica que los registros contables se realicen de forma adecuada			
1.3	.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	4	Se efectúan los registros de forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos económicos			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	4	Los listados de consecutivos de documentos son generados por el sistema de información financiera PCT.			

Entidad: Departamento del Putumayo
 Ambito: GENERAL C.I.C.
 Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE
 Periodo: 12/01/2017
 Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	4	La entidad cumple con los lineamientos de la Contaduría General de la Nación.			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	Se realiza a través del Sistema de Información Financiero PCT, que integra; Presupuesto, Contabilidad y Almacén, faltando de integrar Nómina.			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4	Las depreciaciones, provisiones amortizaciones, valorizaciones, se realizan a través del Sistema de información financiero PCT.			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Las transacciones económicas cuentan con los soportes idóneos.			
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Cada registro cuenta con el comprobante de contabilidad.			

Entidad: Departamento del Putumayo
Ambito: GENERAL C.I.C.
Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE
Periodo: 12/01/2017
Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Las transacciones registradas cuentan con el respectivo comprobante de contabilidad, los cuales sirven de insumo para la generación de los libros de contabilidad.			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN				4.28	
1.4	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES			4.57		
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Los libros de contabilidad se elaboran y diligencian de acuerdo a la normatividad vigente. (Régimen de Contabilidad Pública.)			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Las transacciones registradas cuentan con el respectivo comprobante de contabilidad, los cuales sirven de insumo para la generación de los libros de contabilidad.			
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	Se realizan mínimo 10 actualizaciones mensuales y parametrizaciones cada vez que sea necesario.			

Entidad: Departamento del Putumayo
 Ambito: GENERAL C.I.C.
 Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE
 Periodo: 12/01/2017
 Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	4	Se presenta de forma oportuna los informes y reportes a la CGN.			
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Las notas a los estados financieros cumplen con la mayoría de directrices establecidas en el régimen de contabilidad pública.			
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	5	Las notas a los estados financieros cumplen con la mayoría de directrices establecidas en el régimen de contabilidad pública.			
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	Mediante auditoría No. 021 de agosto 25 de 2017, realizada por la Oficina de Control Interno de Gestión, se pudo evidenciar que no se observaron diferencias en las cifras reflejadas.			

Entidad: Departamento del Putumayo
 Ambito: GENERAL C.I.C.
 Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE
 Periodo: 12/01/2017
 Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN			4		
1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	4	Se presenta de forma oportuna los informes y reportes a la CGN.			
1.5	.....42.SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	3	Se publica trimestralmente los estados financieros en la página web de la gobernación del Putumayo.			
1.51	.....43.SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	Se cuenta con indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social, excepto los Ambientales.			
1.52	.....44.LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	4	Existen informes sobre análisis financieros			

Entidad: Departamento del Putumayo
 Ambito: GENERAL C.I.C.
 Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE
 Periodo: 12/01/2017
 Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.53	.....45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	4	La gestión de la Administración se ve reflejando en la información contable.			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Las cifras de la información que genera son homogeneas.			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL				4	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS			4		
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	4	El proceso cuenta con el mapa de Riesgos y se realizan seguimientos periódicos			
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	4	Cuenta con el Comité del Sistema Integrado de Gestión.			

Entidad: Departamento del Putumayo
Ambito: GENERAL C.I.C.
Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE
Periodo: 12/01/2017
Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Se realizan seguimientos periódicos a los Planes de Acción del proceso.			
1.6	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	Se encuentran establecidas en el Decreto No. 0139 del 01 de junio de 2015, Manual de Funciones y Competencias laborales.			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	4	La entidad se encuentra certificada por el ICONTEC en ISO 9001-2008 NTC-GP1000:09 por lo tanto cuenta con los procesos debidamente documentados y categorizados, además se hace seguimiento interno a través de las auditorías internas de calidad y auditorías de gestión de la oficina de control interno.			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	3	La entidad se encuentra certificada por el ICONTEC en ISO 9001-2008 NTC-GP1000:09 por lo tanto cuenta con los procesos debidamente documentados y categorizados, a pesar de esto se tiene debilidades en las actualizaciones			

Entidad: Departamento del Putumayo
 Ambito: GENERAL C.I.C.
 Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE
 Periodo: 12/01/2017
 Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	4	La entidad se encuentra certificada por el ICONTEC en ISO 9001-2008 NTC-GP1000:09 por lo tanto cuenta con los procesos debidamente documentados, categorizados y con los respectivos flujogramas.			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	5	Se realizó de manera permanente depuración contable.			
1.65	.....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	4	El Sistema de Información Financiero PCT posee, los módulos de Almacén, Tesorería, Contabilidad y Presupuesto, donde los bienes, derechos, y obligaciones se encuentran individualizados, falta la integración del módulo de nómina.			
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	A pesar que la mayoría de costos históricos se actualizan, existen algunas debilidades como es la actualización de avalúos.			

Entidad: Departamento del Putumayo
 Ambito: GENERAL C.I.C.
 Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE
 Periodo: 12/01/2017
 Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	3	La entidad presenta debilidades en su estructura organizacional, debido al número reducido de personas de planta que integran el área contable, además no cuenta con una adecuada infraestructura tecnológica.			
1.68	.....58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?	5	Los funcionarios y contratistas cumplen con los requisitos exigidos para desempeñar las funciones relacionadas con el proceso contable, cuenta con profesionales en contaduría pública			
1.69	.....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?	3	No cuenta con actualizaciones permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable, la capacitaciones se dan de manera esporádica.			

Entidad: Departamento del Putumayo
 Ambito: GENERAL C.I.C.
 Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE
 Periodo: 12/01/2017
 Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

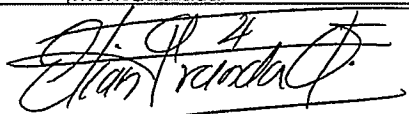
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
2.1	FORTALEZAS	0	Cuenta con el Comité y funcionamiento para la Implementación y Seguimiento a la transición del nuevo Marco Normativo contable bajo 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 y mapa de riesgo del proceso contable, además cuenta con profesionales idóneos, La clasificación de los hechos contables se realiza de acuerdo a las normas de contabilidad generalmente aceptadas de acuerdo con las actualizaciones del catálogo de cuentas publicado por la CGN.			
2.2	DEBILIDADES	0	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 realiza la publicación mensual, en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad, del balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental de la GobernaciónExisten 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 realiza la publicación mensual, en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad, del balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental de la Gobernación.			

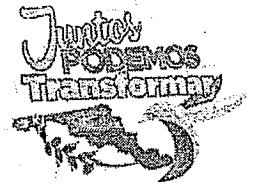
Entidad: Departamento del Putumayo
Ambito: GENERAL C.I.C.
Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE
Periodo: 12/01/2017
Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.7	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	4	Se cuenta con los informes de Gestión de cada vigencia.			
1.71	.....61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?	4	Existen lineamientos para llevar a cabo el cierre integral tales como; procedimientos contables, Oficios y circulares			
1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	4	Se encuentra organizados, legajados, archivados y clasificados en carpetas.			

Entidad: Departamento del Putumayo
 Ambito: GENERAL C.I.C.
 Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE
 Periodo: 12/01/2017
 Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	La entidad se encuentra certificada por el ICONTEC en ISO 9001-2008 NTC-GP1000:09 por lo tanto cuenta con los procesos debidamente documentados y categorizados, además se hace seguimiento interno a través de las auditorías internas de calidad y auditorías de gestión de la oficina de control interno.			
2.4	RECOMENDACIONES	0	Reforzarlo y establecer capacitaciones de actualización, especialmente en el tema de Normas Internacionales de Información Financiera, al equipo de trabajo con el que cuenta el área de Contabilidad. Establecer un plan de trabajo para el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Unidad. Sensibilización, Contextualización Nuevo Marco Normativo Contable Resolución CGN 533 de 2015 a todas las áreas involucradas en el proceso. Adecuar los sistemas de información y demás procesos relacionados con la elaboración y presentación de los estados financieros al nuevo marco normativo contable.-Implementar actuaciones permanentes relacionadas con el proceso de depuración contable, de tal forma que permita establecer los saldos reales y una adecuada identificación, clasificación, registro y ajustes contables. Establecer mecanismos para la publicación de los estados financieros de la entidad como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública y demás normas concordantes de forma mensualizada.			


 ELIAN ALEJANDRA GRANDA ORTEGA
 Jefe Oficina Control Interno de Gestión



INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017

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 357 de 2008 y el Instructivo No. 003 de 01 de diciembre de 2017 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 y Revelación que establece el informe, a fin determinar el cumplimiento de las condiciones, cualidades, principios, normas generales, técnicas, instructivos, procedimientos, conforme lo establece las 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 2017.

1. ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

1.1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

El puntaje obtenido en esta Etapa es de cuatro punto cuarenta y cinco (4,45). Puntaje que se encuentra interpretado como **ADECUADO** en la tabla de resultados de evaluación, para la vigencia 2017.

1.1.1 IDENTIFICACION

Con esta actividad se busca evaluar que la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones sean incorporados al proceso contable

1.1.1.1 Fortalezas

- Cuenta con 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.



- Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con los documentos correspondientes.
- En el Manual Específico de Funciones y Competencias Laborales (Decreto N° 0139/2015) se encuentran debidamente definidas las responsabilidades, requisitos y competencias de cada uno de los funcionarios que intervienen en el proceso financiero.

1.1.1.2. Debilidades

- No existe un oportuno flujo de información entre Contabilidad y las demás áreas relacionadas con el proceso financiero, lo cual no permite identificar, clasificar y registrar eficientemente y mediante los mecanismos correspondientes los hechos económicos que se presentan en la Entidad.

1.1.2 CLASIFICACION

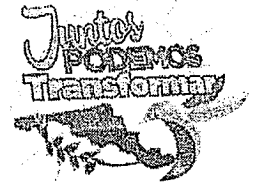
Actividad en la que, de acuerdo con las características del hecho, transacción u operación, se determina su codificación según el catálogo general de cuentas. En esta actividad se debe evaluar que el hecho financiero, económico, social y ambiental a registrar cumpla con todos los elementos que le son propios a la cuenta en la cual se clasifica.

1.1.2.1 Fortalezas

- La clasificación de los hechos contables se realiza de acuerdo a las normas de contabilidad generalmente aceptadas de acuerdo con las actualizaciones del catálogo de cuentas publicado por la Contaduría General de la Nación.
- Se adelantan ajuste contables a los registros errados, que afectan la razonabilidad y oportunidad de los Estados Financieros de la Gobernación.

1.1.2.2 Debilidades

- Presenta algunas dificultades en la inclusión de más subcuentas para desagregar la información e identificar por terceros.
- Baja frecuencia en la conciliación de saldos de cuentas con otras entidades públicas que intervienen en el proceso contable.
- No se contabilizan los hechos de impacto ambiental.



1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES

Actividad en la que se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos, corresponde también a la verificación de la información producida durante las actividades procedentes del proceso contable, para corroborar su consistencia y confiabilidad, previo a la revelación en los estados, informes y reportes contables, para determinar así las cifras sujetas a ajustes y reclasificaciones

1.1.3.1 Fortalezas

- Durante la vigencia 2017 todas las transacciones, hechos y operaciones se han ejecutado a través del aplicativo contable integrado PCT, el mantenimiento del software es prestado por el proveedor del mismo y el soporte técnico es brindado por los responsables del Proceso Gestión de Tecnología e Información.
- Los libros de contabilidad contienen toda la información necesaria para realizar auditoría y verificación.

1.1.3.2 Debilidades

- Falta de oportunidad en el cruce y depuración de información entre las diferentes instancias que intervienen en el proceso financiero.
- 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.
- Falta de oportunidad y mayor control en la legalización de avances.
- Hay valores pendientes por depurar en la información contable en cuanto a lo que se refiere a procesos litigiosos, anticipos, pasivos exigibles.
- No se cuenta con un inventario actualizado de vías que pertenecen al departamento.
- No se contabilizan los hechos de impacto ambiental.

1.2 ETAPA DE REVELACION

El puntaje obtenido en esta Etapa es de cuatro punto veintiocho (4,28). Puntaje que se encuentra interpretado como **ADECUADO** en la tabla de resultados de evaluación, para la vigencia 2017.



1.2.1 ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES

La Revelación es la etapa que sintetiza y representa la situación, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados, informes y reportes contables confiables, relevantes y comprensibles. Para garantizar estas características de los estados, informes y reportes contables, la revelación implica la presentación del conjunto de criterios o pautas particulares, seguidas en la etapa previa de reconocimiento, así como la manifestación de la información necesaria para la comprensión de la realidad que razonablemente representa la información contable pública.

1.2.1.1 Fortalezas

- Los Estados Financieros y demás reportes contables son elaborados y presentados por la Oficina de Contabilidad, a partir de la información que genera el Programa de Contabilidad PCT de acuerdo a las normas técnicas establecidas en el Plan General de Contabilidad Pública.
- Los estados, informes y reportes contables muestran cifras razonables, confiables, relevantes y comprensibles, basadas en la revelación de las transacciones, hechos y operaciones realizadas durante la vigencia 2017.

1.2.1.2 Debilidades

- La débil coordinación entre el proceso contable y los demás procesos que lo afectan, generan retrasos en la realización y posterior presentación de los estados contables a usuarios internos y externos.
- Falta detallar la información registrada en el Sistema de Información financiero PCT, con el fin de emitir informes y estados financieros por unidades Ejecutoras.

1.2.2 ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION

Para el análisis, interpretación y comunicación de la información, actividad que corresponde a la lectura que se hace de los Estados Contables, informes y reportes contables, con el propósito de concluir sobre la situación, resultado y tendencia de las Entidades Públicas desde las perspectivas financiera, económica, social y ambiental. De tal manera, que su comunicación sea suficientemente útil para soportar las decisiones relativas a la administración de los recursos públicos

1.2.2.1 Fortalezas

- Los estados, informes y reportes contables son presentados oportunamente al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control.



1.2.2.2 Debilidades

- La información resultante del ejercicio contable, no es socializada con todas las áreas operativas de la entidad.
- No se realiza la publicación mensual, en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad, del balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental de la Gobernación.

1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

1.3.1 Acciones Implementadas

La entidad se encuentra certificada por el ICONTEC en ISO 9001-2008 NTC-GP1000:09 por lo tanto cuenta con los procesos debidamente documentados y categorizados, además se hace seguimiento interno a través de las auditorías internas de calidad y auditorías de gestión de la oficina de control interno.

La Gobernación del Putumayo, mediante Decreto N° 0286 del 16 de octubre de 2014, adopto el MECI 1000:2014 y la NTC GP 1000:2009; con Decreto N° 0287 del 16 de octubre de 2014 designó al Representante de la Alta Dirección para la implementación del Sistema Integrado de Gestión e integró el Equipo Operativo del Sistema Integrado de Gestión y con Decreto N° 0288 del 16 de octubre de 2014 actualizó el Comité Coordinador del Sistema Integrado de Gestión.

La Entidad cuenta, a nivel documental, con: Código de Ética y Buen Gobierno (Adoptado con Resolución N° 0228 del 6 de abril de 2015); Programa de Auditorías (Adoptado con Resolución N° 0230 del 6 de abril de 2015); Estructura de Procesos (Adoptado con Resolución N° 0227 del 6 de abril de 2015); Plataforma Estratégica (Adoptada con Resolución N° 0229 del 6 de Abril de 2015); Estructura Documental del Sistema Integrado de Gestión (Adoptada con Decreto N° 0177 del 16 de junio de 2015); Manual de Calidad (Adoptado con Decreto N° 0178 del 16 de junio de 2015) y Política de Administración de Riesgos (Adoptada con Decreto N° 0257 del 10 de agosto de 2015).

El Mapa de Procesos, documentado y caracterizado, cuenta con 4 Procesos Estratégicos (Direccionamiento Departamental, Gestión de Proyectos, Gestión de Comunicación y Sistema Integrado de Gestión); 9 Procesos Misionales (Gestión en Infraestructura, Gestión de Seguridad y Convivencia Ciudadana, Gestión del Desarrollo Agropecuario, Gestión en Educación, Gestión en Salud, Gestión del Emprendimiento y Fortalecimiento Empresarial, Participación Ciudadana e Inclusión Social, Gestión del Medio Ambiente, Atención al Usuario); 7 Procesos de Apoyo (Gestión del Talento Humano, Gestión Jurídica, Gestión de Contratación, Gestión de Tecnología e Información, Gestión de Finanzas Públicas, Gestión Documental, Gestión de Recursos Físicos) y 2 Proceso de Evaluación (Gestión de Evaluación y Control, Gestión de Control Disciplinario). Para un total de 22 procesos.



**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2017
GOBERNACION DEL PUTUMAYO**

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.24	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.45	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.53	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.50	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.33	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.28	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.57	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.00	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.00	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.00	SATISFACTORIO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS

RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

De acuerdo a las fortalezas y debilidades determinadas en el proceso contable y a la valoración realizada se determinó una calificación cuantitativa en el rango de cuatro punto cero (4.23), el cual se interpreta como **ADECUADO**



Oficina de Control Interno de Gestión

1.4 RECOMENDACIONES

- Reforzarlo y establecer capacitaciones de actualización, especialmente en el tema de Normas Internacionales de Información Financiera, al equipo de trabajo con el que cuenta el área de Contabilidad. Establecer un plan de trabajo para el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Unidad. Sensibilización, Contextualización Nuevo Marco Normativo Contable Resolución CGN 533 de 2015 a todas las áreas involucradas en el proceso. Adecuar los sistemas de información y demás procesos relacionados con la elaboración y presentación de los estados financieros al nuevo marco normativo contable.-Implementar actuaciones permanentes relacionadas con el proceso de depuración contable, de tal forma que permita establecer los saldos reales y una adecuada identificación, clasificación, registro y ajustes contables. Establecer mecanismos para la publicación de los estados financieros de la entidad como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública y demás normas concordantes de forma mensualizada.
- Establecer un plan de trabajo para el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Unidad.
- Adecuar los sistemas de información y demás procesos relacionados con la elaboración y presentación de los estados financieros al nuevo marco normativo contable
- Implementar actuaciones permanentes relacionadas con el proceso de depuración contable, de tal forma que permita establecer los saldos reales y una adecuada identificación, clasificación, registro y ajustes contables.
- Establecer mecanismos para la publicación de los estados financieros de la entidad como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública y demás normas concordantes de forma mensualizada..
- La Secretaría de Hacienda Departamental debe continuar con las gestiones tendientes a corregir los hallazgos identificados por la Contraloría General de la República Gerencia Colegiada Putumayo, Contraloría General del Departamento del Putumayo, que se encuentran en los Planes de Mejoramiento bajo su responsabilidad.
- Fomentar la cultura del autocontrol para el mejoramiento continuo, en todas las dependencias que hacen parte de la Secretaría de Hacienda Departamental para hacer más eficiente este proceso,
- Implementar y enlazar con los demás módulos del PCT los módulos de Nóminas y Rentas.
- Realizar backup diarios de la información y salvaguardarlos en sitios diferentes a la Gobernación.

Atentamente,

ELIAN ALEJANDRA GRANDA ORTEGA
Jefe Oficina de Control Interno de Gestión

Proyectó: *Martha Leytón*
Profesional Universitario -OCI