

130 -19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial - Cierre Fiscal**

**HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE HUV
2015**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, junio de 2016**

CDVC-SOFP - 2

**INFORME FINAL DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial – Cierre Fiscal**

**HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE HUV
2015**

Contralor Departamental del Valle del Cauca JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director Operativo de Control Fiscal DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA

Subdirectora Operativa Financiera y Patrimonial AMANDA MADRID PANESSO

Representante Legal entidad auditada DIMAS ANTONIO MARTINEZ

Auditores WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA
AMANDA MADRID PANESSO
YANETH GARCES THORP
EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
3.1. CONTROL DE GESTION	7
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
3.2. CONTROL FINANCIERO	9
3.2.1. Estados Contables.	9
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	9
3.2.2.1. Resultado Fiscal	10
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	10
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería.	11
3.2.2.4. Evaluación Documental de las Reservas de Apropriación Excepcionales y C X Pagar.	11
4. ANEXOS	13

1. HECHOS RELEVANTES

El Hospital Universitario del Valle HUV, en la vigencia fiscal de 2015, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

Se generó durante la vigencia fiscal 2015, un resultado fiscal negativo de TREINTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA MILLONES (\$37.450 Millones).

En tesorería se presenta una diferencia de TRES MIL NOVECIENTOS DIEZ Y SIETE MILLONES (\$3.917 Millones), que obedece a partidas conciliatorias por concepto de pago de impuestos, deducciones, tasas y descuentos de terceros. (Ver cuadro No. 2).

Se determinó que en las fuentes de Recursos Propios se generaron cuentas por pagar sin recursos disponibles en tesorería por SESENTA Y CINCO MIL CIENTO NOVENTA Y NUEVE MILLONES (\$65.199 Millones), Un superávit de recursos en S.G.P por DOS MIL TRESCIENTOS SETENTA Y OCHO MILLONES (\$2.378 Millones) y una cuentas por pagar sin recursos disponibles en tesorería de Otras Destinaciones Específicas por TRES MIL QUINIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES (\$3.582 Millones). Se presenta unos recaudos de terceros por TRES MIL VEINTICUATRO MILLONES (\$3.024 Millones) en el que se incluyen CUATROCIENTOS SETENTA Y TRES MILLONES (\$473 Millones), por concepto de depósitos cobros coactivos.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
DIMAS ANTONIO MARTINEZ
Gerente Hospital Universitario del Valle
Santiago de Cali - Valle del Cauca

La Contraloría Departamental del Valle del cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2016, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al **Hospital Universitario del Valle HUV**, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2015.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, no cumple con los principios evaluados (eficiencia, eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

CONTROL FINANCIERO

La entidad al cierre de la vigencia no está conciliando la información entre tesorería y contabilidad, generando reportes y determinando resultados que no corresponden a los registros contables. Se generó durante la vigencia fiscal 2015, un resultado fiscal negativo de TREINTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA MILLONES (\$37.450 Millones).

Se generaron cuentas por pagar sin recursos disponibles en tesorería por SESENTA Y CINCO MIL CIENTO NOVENTA Y NUEVE MILLONES (\$65.199 Millones), en las fuentes de Recursos Propios y de Otras Destinaciones Especificas por TRES MIL QUINIENTOS OCHENTA Y DOS Millones (\$3.582 Millones).

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria se determinaron tres (3) hallazgos administrativos, de los cuales dos (2) tienen connotación disciplinaria.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen las observaciones reportadas, con acciones y metas que permitan solucionar las observaciones que se describen en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2016, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2015.

De acuerdo con la información reportada por la Entidad, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

3.1. CONTROL DE GESTION

3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.

Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determina que se presentan algunas deficiencias que no le permiten cumplir en su totalidad con la norma dentro del marco de la Ley y los estatutos que le rigen, que podrían afectar la toma de decisiones y que se enuncian en el texto del informe.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

En la validación del Cierre Fiscal Vigencia de 2014, la entidad suscribió Plan de mejoramiento con el fin de subsanar los hallazgos evidenciados en el ejercicio en las siguientes condiciones:

1. Como resultado de la diferencia negativa que se determina en la confrontación del saldo de presupuesto contra tesorería, por Cinco Mil Quinientos Cuarenta y Un (\$5.541 Millones), se establece que la entidad infringe presuntamente el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia, artículo 15 del Decreto 115 del 96.

Acción Correctiva:

Revisar la conciliación efectuada con el área de Tesorería con el propósito de depurar las partidas conciliatorias que se deben soportar.

El equipo Auditor Evaluó:

Se evidencia que la entidad está efectuando las conciliaciones entre presupuesto y tesorería, que les permite identificar algunas diferencias, sin embargo no se aplica en su totalidad como es el caso del cierre fiscal, por lo tanto el cumplimiento es parcial.

2. Con relación al déficit generado en la Fuente de Recursos Propios el ente hospitalario ha efectuado la incorporación por \$83.973 Millones mediante Resoluciones No. 043 del 09 de enero de 2015 y 053 del 15 de marzo de 2015 al presupuesto de la vigencia quedando por ser incorporados un saldo de \$4.703 Millones al presupuesto de 2015.

Acción correctiva

Culminar la incorporación del déficit presupuestal de la vigencia 2014 al Presupuesto de la Vigencia 2015.

El equipo auditor evaluó:

Para la vigencia 2015, la entidad se encontraba en un programa de saneamiento fiscal y financiero mediante el cual se comprometía a pagar el saldo e sus cuentas por pagar en un plazo de cinco años, en la vigencia 2015 incorporaron de \$79,486 Millones de los cuales cancelaron \$50, 994, 532,947, de igual forma en la vigencia se generó déficit fiscal por \$66.402.820.845, lo que permite determinar un cumplimiento parcial de la acción correctiva.

3. Revisados las cuentas por pagar asociadas a los contratos No. C13-182, CP-HUV-14-001, C13-237 y C13-106 se observa que se trata de vigencias futuras; ya que éstas presentan más de una anualidad, y de acuerdo a oficio radicado en la contraloría el 18 de febrero de 2015 con radicación CACCI 1412 de la entidad en oficio, se informa que la entidad no solicitó la autorización de vigencias futuras, lo anterior, infringe presuntamente lo dispuesto en el artículo 11 del Decreto 115 de 1996.

Acción correctiva

A partir de la fecha solicitar la autorización de vigencias futuras para aquellos contratos que así lo requieran.

El Equipo Auditor evaluó:

De acuerdo a lo observado, el contrato No. CP-HUV-14-001 firmado con VALLEPHARMA, tiene un periodo de ejecución de cinco años iniciados en la vigencia 2014, el cual se encuentra vigente y no se han realizado las gestiones pertinentes para la autorización de vigencias futuras por parte del ente correspondiente, lo que permite determinar que la entidad no ha cumplido con la acción correctiva.

4. El incumplimiento de las Metas propuestas en el Escenario Financiero del Componente de Ventas de Servicios, el cual fue de \$61.061 Millones, y el Déficit fiscal generado en la vigencia de \$69.894 Millones sitúan en riesgo el cumplimiento del programa de saneamiento fiscal y financiero suscrito por el Hospital, toda vez, que para la vigencia de 2014 se pretendían cancelar pasivos del programa por \$63.069 Millones y el flujo financiero solo permitió el pago de \$40.843 Millones para un cumplimiento del 64.79%. En la vigencia de 2014 se incumplió con el pago de los pasivos de grupos como: Instituciones Financieras y Otras, se pretendía cancelar \$5.091 Millones, no se presentó pago por este concepto; proveedores de insumos y servicios de salud se debían cancelar \$39.192 Millones y se pagaron obligaciones \$23.779 Millones y se proyectaron provisiones para contingencias y prestaciones sociales por \$3.749 Millones, no se efectuó provisión por este concepto.

Acción correctiva

Reformular el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero.

El equipo Auditor Evaluó:

De acuerdo con el documento presentado por la entidad se evidencia que la entidad no cumplió con la acción correctiva.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2015, no se nota coherencia con los valores reportados en el Acta de Cierre Fiscal.

3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

3.2.2.1. Resultado Fiscal

De acuerdo con la ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos a diciembre 31 de 2015, el Hospital Universitario del Valle, HUV, ejecutó ingresos por **DOSCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS SEIS MILLONES** (\$259.906 Millones) y comprometió gastos por **DOSCIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MILLONES** (\$297.356 Millones) generando un resultado fiscal negativo de **TREINTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA MILLONES** (\$37.450 Millones) (Ver cuadro No.1).

CUADRO 1

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE HUV										
Análisis Resultado Fiscal										
Vigencia 2015										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	\$ 215.334.123.982	\$ 11.563.555.270	\$ 33.008.994.942	\$ 259.906.674.194	\$ 206.532.209.865	\$ 75.577.783.118		\$ 15.246.880.292	\$ 297.356.873.275	\$ (37.450.199.081)

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2015 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia y los depósitos judiciales retenidos, generando un saldo de **TRECE MIL QUINIENTOS SESENTA Y SEIS MILLONES** (\$13.566 Millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por **NUEVE MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES** (\$9.648 Millones), se determinó que en tesorería se presenta una diferencia de **TRES MIL NOVECIENTOS DIEZ Y SIETE MILLONES** (\$3.917 Millones), que obedece a partidas conciliatorias por concepto de pago de impuestos, deducciones, tasas y descuentos de terceros.(Ver cuadro No. 2).

CUADRO 2

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE HUV Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2015									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) ppto 1	Depositos Judiciales a Favor e ingresos recibidos por anticipados 2	Pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Reteñente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
\$ 226.897.679.252		\$ 206.532.209.865	\$ 6.799.308.010	\$ 13.566.161.377	\$ 12.199.924.213	\$ 2.551.219.300		\$ 9.648.704.913	\$ (3.917.456.464)

Fuente: Dirección Financiera

3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería.

De acuerdo con la información suministrada en el Estado del Tesoro y en el acta de cierre a diciembre 31 de 2015, al evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro a las cuales se les restó los valores embargados, se determinó; que en las fuentes de Recursos Propios se generaron cuentas por pagar sin recursos disponibles en tesorería por SESENTA Y CINCO MIL CIENTO NOVENTA Y NUEVE MILLONES (\$65.199 Millones), Un superávit de recursos en S.G.P por DOS MIL TRESCIENTOS SETENTA Y OCHO MILLONES (\$2.378 Millones) y una cuentas por pagar sin recursos disponibles en tesorería de Otras Destinaciones Especificas por TRES MIL QUINIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES (\$3.582 Millones). Se presenta unos recaudos de terceros por TRES MIL VEINTICUATRO MILLONES (\$3.024 Millones) en el que se incluyen CUATROCIENTOS SETENTA Y TRES MILLONES (\$473 Millones), por concepto de depósitos cobros coactivos. (Ver cuadro No. 3).

CUADRO 3

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE HUV Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2015					
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Saldo a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1- (2+3+4)
Recursos Propios	\$ (0)		\$ 65.199.358.739		\$ (65.199.358.739)
Fondos Especiales					\$ -
TOTAL S.G.P	\$ 2.378.639.550				\$ 2.378.639.550
Regalías					\$ -
Recursos Con Dest. Espec.					\$ -
Otras Destina. Especificas	\$ 6.796.322.723		\$ 10.378.424.379		\$ (3.582.101.656)
Recaudos a Favor de Terceros	\$ 3.024.961.940			\$ 3.024.961.940	\$ -
Totales	\$ 12.199.924.213	\$ -	\$ 75.577.783.118	\$ 3.024.961.940	\$ (66.402.820.845)

Fuente: Direccion Financiera

3.2.2.4. Evaluación Documental de las Reservas de Apropiación Excepcionales y Cuentas por Pagar.

Reservas de Apropiación Excepcionales

De acuerdo con la ejecución presupuestal, la entidad no constituyó reservas de apropiación presupuestales.

Cuentas Por Pagar

Se seleccionó una muestra en forma aleatoria de las cuentas por pagar, examinándose en forma detallada la parte documental que las soporta, encontrando que los contratos fueron elaborados con ejecución hasta el diciembre 31 de 2015, cuentan con su disponibilidad y registro presupuestal, de igual forma se evidenció el recibo del bien o servicio antes del cierre de la vigencia.

1. Hallazgo Administrativo con Connotación Disciplinaria

Se evidenció que en la cuenta 29 “Otros Pasivos” figuran \$2.551.219.300 que corresponde a los Recaudos a Favor de Terceros y Ingresos Recibidos por anticipado reflejados contablemente, no se encuentran registrados como Recursos de Terceros en el estado de Tesorería, como resultado de la no conciliación entre las áreas de Tesorería y Contabilidad como lo indica el numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación **“Procedimiento de Control Interno Contable”**, situación que podría inducir al error, al incorporarse estos recursos como disponibilidad inicial en el presupuesto de la siguiente vigencia siendo que no le pertenecen al Hospital. Lo anterior presuntamente tendría connotaciones de índole disciplinarias según el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

2. Hallazgo Administrativo con Connotación Disciplinaria

Se evidenció que para la vigencia del 2011, durante los meses de enero, febrero y marzo, la entidad efectuó retenciones en la fuente por valor de \$ 969.028.592 y a la fecha no ha realizado pagos por este concepto para estos periodos. La Legislación tributaria Colombiana establece que quienes ostentan la condición de agentes de retención deberá practicar las retenciones en la fuente y consignar los valores retenidos dentro de los plazos que para tal efecto señale la Ley, el no hacerlo genera sanciones e intereses moratorios, situación que afecta las finanzas del Hospital, con este actuar se trasgredieron presuntamente los artículos 375, 376 y 377 del Estatuto Tributario Nacional. Situación que se contempla como presunta falta disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 (Código Único Disciplinario).

3. Hallazgo Administrativo

La entidad está reflejando en el ejercicio del cierre fiscal de la vigencia 2015, cuentas por pagar por \$75.577.783.118 de las cuales se cuenta con recursos para apalancarlas por \$9,174,962,273, generándose un déficit fiscal en la vigencia de \$66.402.820.845, que consolida un pasivo acumulado de \$256.293.601.183 de acuerdo con el balance de prueba a diciembre 31 de 2015, producto de la no cancelación de los pasivos, situación que refleja la crisis financiera por la cual atraviesa el hospital que afecta la prestación del servicio.



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE HUV VIGENCIA 2.015									
No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	Se evidenció que en la cuenta 29 "Otros Pasivos" figuran \$2.551.219.300 que corresponde los Recaudos a Favor de Terceros y Ingresos Recibidos por anticipado reflejados contablemente, no se encuentran registrados como Recursos de Terceros en el estado de Tesorería, como resultado de la no conciliación entre las áreas de Tesorería y Contabilidad como lo indica el numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación "Procedimiento de Control Interno Contable", situación que podría inducir al error, cuando se incorporen o ejecuten estos recursos en la tesorería que no le pertenecen al Hospital. Lo anterior presuntamente tendría connotaciones de índole disciplinarias según el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002	Efectivamente estos recursos corresponden a recursos que se han descontado por nómina y pagos efectuados por anticipado por pacientes que han hecho adelantos para reservar algún procedimiento médico. Los recursos no se discriminaron como tal en el estado del tesoro pero hacen parte del saldo de los recursos propios y los recursos que se reflejan en la casilla del Sistema General de Participaciones. Por lo que comedidamente le solicitamos reclasificarlos en el ejercicio para obtener un resultado real que soporte los recursos a incorporar por nuestra entidad.	De acuerdo con el requerimiento de la entidad, se procede a reclasificar los recursos de terceros, descontándolos del saldo de recursos propios y SGP, arrojando el siguiente resultado: Se debe tener en cuenta que en la presente vigencia la entidad ya incorporó presupuestalmente los recursos propios y del SGP, definidos en su cierre fiscal, mediante acuerdo 018 de Diciembre tres (3) de 2015, se tenía una disponibilidad inicial de \$12,253,000,000 y mediante acuerdo No. 002 de febrero 12 de 2016, \$6,272,489,583. Se debe hacer el ajuste necesario que permita liberar los recursos de terceros para su pago efectivo a los acreedores, situación que de igual forma se observó en la visita de validación para la observación administrativa No. 2, por lo que se acumulan estas dos observaciones en un solo hallazgo administrativo con connotación disciplinaria en los siguientes términos: Se evidenció que en la cuenta 29 "Otros Pasivos" figuran \$2.551.219.300 que corresponde a los Recaudos a Favor de Terceros y Ingresos Recibidos por anticipado reflejados contablemente, no se encuentran registrados como Recursos de Terceros en el estado de Tesorería, como resultado de la no conciliación entre las áreas de Tesorería y Contabilidad como lo indica el numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación "Procedimiento de Control Interno Contable", situación que podría inducir al error, al incorporarse estos recursos como disponibilidad inicial en el presupuesto de la siguiente vigencia	X		X			

ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS

2



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!