



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130 -19.11

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

**IMPRENTA DEPARTAMENTAL
2015**

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

CDVC-SOFP - 65

**INFORME FINAL DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial**

**IMPRENTA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
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 FERNANDO CESPEDES MARTINEZ

Auditor 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
3.2.1. Estados Contables.	7
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	8
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	8
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	8
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - Superávit o Déficit de Tesorería	9
4. ANEXOS	11
ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS	11

1. HECHOS RELEVANTES

La IMPRENTA Departamental del Valle del Cauca, presenta el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

Se generó un Resultado Fiscal Negativo por *CUATRO MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y DOS MILLONES (\$4.292 Millones)*.

El Cierre Fiscal de 2015, evidenció en tesorería una *diferencia* por *NOVECIENTOS OCHO MILLONES (\$908 Millones)*.

Las fuentes de financiación de Recursos Propios, refleja Cuentas por Pagar sin fuente de financiación al cierre de la vigencia 2015 por *MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES (\$1.836 Millones)*.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
FERNANDO CESPEDES MARTINEZ
Gerente
Imprenta Departamental del Valle del Cauca
La Ciudad

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 a la **Imprenta Departamental** del Valle del Cauca, 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 y eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

CONTROL FINANCIERO

Se presentan diferencias entre lo que debió afectarse presupuestalmente y los recursos existentes en tesorería a diciembre 31 de 2015 y generó un Resultado Fiscal Negativo por CUATRO MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y DOS MILLONES (\$4.292 Millones).

La entidad al cierre de la vigencia no está conciliando la información entre tesorería, presupuesto y contabilidad, generando reportes y determinando resultados que no corresponden a los registros contables.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria se determinaron cuatro (4) hallazgos administrativos, de los cuales dos (2) tiene connotación disciplinaria.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2015, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen los hallazgos administrativos, 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 Auditoría 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, encontrándose acorde con lo solicitado por este ente de control.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Al verificar el cumplimiento a la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte de la Imprenta Departamental, se encontraron situaciones que son contrarias a los preceptos que regulan la materia.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

La entidad no constituyó plan de mejoramiento con respecto al Cierre Fiscal vigencia 2014, con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2015, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen los hallazgos administrativos, 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.

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.

La Imprenta Departamental, ejecutó ingresos por CINCO MIL NOVECIENTOS TRECE MILLONES (\$5.913 Millones) y comprometió gastos por DIEZ MIL DOSCIENTOS CINCO MILLONES (\$10.205 Millones), generando un Resultado Fiscal Negativo por CUATRO MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y DOS MILLONES (\$4.292 Millones). (Ver cuadro 1).

CUADRO 1

IMPRENTA DEPARTAMENTAL										
Análisis Resultado Fiscal										
Vigencia 2015										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4
	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	\$ 5.913.677.224			\$ 5.913.677.224	\$ 7.595.315.994	\$ 2.478.680.559	\$ 131.632.108		\$ 10.205.628.661	\$ (4.291.951.437)
Fuente: Dirección Financiera										

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

A 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, generando un saldo negativo de MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y UN MILLONES (\$1.681.638.770) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por SETECIENTOS SETENTA Y TRES MILLONES (\$773.937.595), presenta una diferencia con Tesorería por NOVECIENTOS OCHO MILLONES (\$908 Millones), significando que posiblemente corresponde a recursos que se recaudaron y no se ejecutaron el presupuesto contrariando lo estipulado en el artículo 5 del decreto 115 de 1996 y 345 de la Constitución Política. Constituyéndose como una presunta Observación Administrativa con connotación Disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

IMPRENTA DEPARTAMENTAL 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 (ReteFuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
\$ 5.913.677.224		\$ 7.595.315.994		\$ (1.681.638.770)	\$ 773.937.595			\$ 773.937.595	\$ (907.701.175)
Fuente: Dirección Financiera									

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

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 se determinó que en las fuente de Recursos Propios se generaron cuentas por pagar sin fuente de financiación al cierre de la vigencia por MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES (\$1.836 Millones). (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

IMPRENTA DEPARTAMENTAL 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 Siguiente Vigencia 5=1- (2+3+4)
Recursos Propios	\$ 773.937.595	\$ 131.632.108	\$ 2.478.680.559		\$ (1.836.375.072)
Fondos Especiales					\$ -
TOTAL S.G.P					\$ -
Regalías					\$ -
Recursos Con Dest. Espec.					\$ -
Otras Destina. Específicas					\$ -
Recaudos a Favor de Terceros					\$ -
Totales	\$ 773.937.595	\$ 131.632.108	\$ 2.478.680.559	\$ -	\$ (1.836.375.072)

Fuente Dirección Financiera

1. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

A 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, generando un saldo negativo de \$1.681.638.770 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por \$773.937.595, presenta una diferencia por \$907.701.175, que afecta las finanzas del ente territorial, significando que presuntamente la entidad ejecutó recursos por fuera de presupuesto, contrariando lo preceptuado en los artículos 5 del decreto 115/96 y 345 de la Constitución Política de Colombia, generando distorsión en la información y falta de control sobre los recursos, Constituyéndose como un hallazgo Administrativo con connotación Disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

2. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

La imprenta Departamental al cierre de la vigencia fiscal de 2015, constituyó Cuentas por pagar de orden presupuestal mediante Resolución de Gerencia No 10-35-080 de diciembre 31 de 2015 por \$2.237.106.140, diferentes a las relacionadas en el Balance de Prueba, las cuales ascienden a \$1.333.227.444,49. Así mismo de acuerdo con información suministrada, a través del Balance de prueba al 31 de Diciembre de 2015, la Cuenta RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS refleja saldo de \$736.177.109,91, de los cuales corresponden a

Estampillas: pro-seguridad \$2.332.485,97, pro-cultura \$115.831.515,97, Pro-desarrollo \$221.438.515, Pro-univalle \$226.283.374, Pro hospital \$113.031.156,98, pro-salud \$2.329.651,98, Pro-uceva \$54.930.410, valores que no se constituyeron como Cuentas por Pagar por estos conceptos, ni aparecen como terceros para cancelar a sus beneficiarios. Adicionalmente tampoco aparecen relacionada en el acta de cierre ni en las cuentas por pagar la Retención en la fuente por \$463.549.157; con esta situación se pone en riesgo las finanzas de la Entidad, debido a que no se realizan presuntamente las transferencias de ley y las fuentes con destinaciones específicas, se utilizan para el apalancamiento de otros gastos. Con este actuar se incumplieron presuntamente la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación “Procedimiento de Control Interno Contable”, y el numeral 9.2 de la Resolución 354 de 2007 “Normas Técnicas relativas a los soportes, comprobantes y normas de contabilidad, generando distorsión en la información y falta de control sobre los recursos, constituyéndose como un Hallazgo Administrativo con connotación Disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

3. Hallazgo Administrativo

La entidad no está cancelando los excedentes de compromisos adquiridos y no ejecutados por el contratista, reflejando saldos en la ejecución presupuestal que no corresponden a la realidad, situación que permite establecer que la entidad no está conciliando la información al cierre de la vigencia entre tesorería, presupuesto y contabilidad, generando distorsión en la información y falta de control sobre los recursos.

4. Hallazgo Administrativo

En el proceso de validación se determinó que la entidad está cometiendo errores en la determinación al cierre de la vigencia fiscal del valor real de las cuentas por pagar, al no tener como base la ejecución presupuestal y en los documentos soportes de las cuentas por pagar, no se observa el certificado de recibo del bien o servicio, situación que permite establecer que la entidad no está conciliando la información al cierre de la vigencia entre tesorería, presupuesto y contabilidad, generando distorsión en la información y falta de control sobre los recursos, constituyéndose como hallazgo de carácter administrativo para que se proceda a hacer las correcciones y ajustes pertinentes.

4. ANEXOS

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL IMPRENTA DEPARTAMENTAL – VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2015

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	A 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, generando un saldo negativo de \$1.681.638.770 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por \$773.937.595, presenta una diferencia por \$907.701.175, que afecta las finanzas del ente territorial, significando que presuntamente la entidad ejecutó recursos por fuera de presupuesto, contrariando lo preceptuado en los artículos 5 del decreto 115/96 y 345 de la Constitución Política de Colombia, generando distorsión en la información y falta de control sobre los recursos, Constituyéndose como un hallazgo Administrativo con connotación Disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.	En la ejecución presupuestal de ingresos a diciembre 31 de 2015, no se efectuaron los registros correspondientes a los ingresos del contrato interadministrativo Plan de Medios 2015 Gobernación del Valle por valor de \$842.166.000, lo anterior debido a deficiencias del aplicativo utilizado por la Imprenta (Orión), que no se encontraba parametrizado, por falta de actualización. De este monto, a diciembre 31 de 2015, se habían recaudado en la cuenta de INFIVALLE, \$759.629.814, el excedente estaría representado en el Iva de las Facturas canceladas y las Retenciones de los diferentes impuestos practicadas por los clientes. El control del ingreso por este concepto se hizo de manera compartida con INFIVALLE con la supervisión de la doctora CLAUDIA HERRERA, mediante hojas electrónicas a nivel de detalle por terceros, en donde se evidencia la ejecución global del contrato.	La respuesta presentada por la entidad no desvirtúa la observación, toda vez que efectivamente no se afectó el presupuesto de la entidad con los ingresos recaudados durante la vigencia, por lo tanto se consolida como hallazgo administrativo con connotación disciplinaria, en los siguientes términos: <u>A 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, generando un saldo negativo de \$1.681.638.770 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por \$773.937.595, presenta una diferencia por \$907.701.175, que afecta las finanzas del ente territorial, significando que presuntamente la entidad ejecutó recursos por fuera de presupuesto, contrariando lo preceptuado en los artículos 5 del decreto 115/96 y 345 de la Constitución Política de Colombia, generando distorsión en la información y falta de control sobre los recursos, Constituyéndose como un hallazgo Administrativo con connotación Disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.</u>	X		X			
2	La imprenta Departamental al cierre de la vigencia fiscal de 2015, constituyó Cuentas por pagar de orden presupuestal mediante Resolución de Gerencia No 10-35-080 de diciembre 31 de 2015 por \$2.237.106.140, diferentes a las relacionadas en el Balance de Prueba, las cuales ascienden a \$1.333.227.444,49, Así mismo de acuerdo con información suministrada, a través del Balance de prueba al 31 de Diciembre de 2015, la Cuenta RECAUDOS A FAVOR DE	Efectivamente se evidencia en el balance de prueba cifras diferentes al cierre fiscal de la vigencia, esto se debe principalmente a falta de un proceso de depuración contable y al ajuste, que al momento la Ley 1314 de 2009, mediante la cual se regula los principios y normas de contabilidad e información financiera, nos permite hacer los ajustes respectivos, procedimientos que se vienen adelantando y que esperamos tener en el	La respuesta presentada por la entidad no desvirtúa la observación, por lo tanto se consolida como hallazgo administrativo con connotación disciplinaria, en los siguientes términos: <u>La imprenta Departamental al cierre de la vigencia fiscal de 2015, constituyó Cuentas por pagar de orden presupuestal mediante Resolución de Gerencia No 10-35-080 de diciembre 31 de 2015 por</u>	X		X			

**ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL IMPRENTA DEPARTAMENTAL – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2015**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>TERCEROS refleja saldo de \$736.177.109,91, De menor tiempo posible, acatando esta norma, los cuales corresponden a Estampillas: Pro seguridad \$2.332.485,97, pro cultura \$115.831.515,97, Pro desarrollo \$221.438.515, Prounivalle \$226.283.374, ha enfrentado la entidad y que en la presente Pro hospital \$113.031.156,98, pro salud \$2.329.651,98, Prouceva \$54.930.410, valores que no se constituyeron como Cuentas por Pagar por estos conceptos, ni aparecen como terceros para cancelar a sus beneficiarios. Adicionalmente tampoco aparecen relacionada en el acta de cierre ni en las cuentas por pagar la Retención en la fuente por \$463.549.157; con esta situación se pone en riesgo las finanzas de la Entidad, debido a que no se realizan presuntamente las transferencias de Ley, y las fuentes con destinaciones específicas, se utilizan para el apalancamiento de otros gastos. Con este actuar se incumplieron presuntamente la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación "Procedimiento de Control Interno Contable", y el numeral 9.2 de la Resolución 354 de 2007 "Normas Técnicas relativas a los soportes, comprobantes y normas de contabilidad. Constituyéndose como un Hallazgo Administrativo con connotación Disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>teniendo en cuenta además la difícil situación financiera que en los últimos años ha enfrentado la entidad y que en la presente vigencia con diferentes gestiones se está subsanando esta situación.</p>	<p>\$2.237.106.140, diferentes a las relacionadas en el Balance de Prueba, las cuales ascienden a \$1.333.227.444,49. Así mismo de acuerdo con información suministrada, a través del Balance de prueba al 31 de Diciembre de 2015, la Cuenta RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS refleja saldo de \$736.177.109,91, de los cuales corresponden a Estampillas: pro-seguridad \$2.332.485,97, pro-cultura \$115.831.515,97, Pro-desarrollo \$221.438.515, Pro-univalle \$226.283.374, Pro hospital \$113.031.156,98, pro-salud \$2.329.651,98, Pro-uceva \$54.930.410, valores que no se constituyeron como Cuentas por Pagar por estos conceptos, ni aparecen como terceros para cancelar a sus beneficiarios. Adicionalmente tampoco aparecen relacionada en el acta de cierre ni en las cuentas por pagar la Retención en la fuente por \$463.549.157; con esta situación se pone en riesgo las finanzas de la Entidad, debido a que no se realizan presuntamente las transferencias de ley y las fuentes con destinaciones específicas, se utilizan para el apalancamiento de otros gastos. Con este actuar se incumplieron presuntamente la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación "Procedimiento de Control Interno Contable", y el numeral 9.2 de la Resolución 354 de 2007 "Normas Técnicas relativas a los soportes, comprobantes y normas de contabilidad, generando distorsión en la información y falta de control sobre los recursos, constituyéndose como un Hallazgo Administrativo con connotación Disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.</p>						

**ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL IMPRENTA DEPARTAMENTAL – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2015**

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
3	En el proceso de validación de cierre fiscal, se determinó que la entidad está reflejando presupuestalmente compromisos por \$131.632.108 que corresponden a reservas de apropiación, los cuales no fueron reportados por la entidad en el acta de validación del cierre fiscal.	Efectivamente corresponde a saldos de compromisos que al término de la vigencia fiscal no fueron cancelados o reversados en el presupuesto. Actualmente se está adelantando la actualización del aplicativo por medio del cual se debe efectuar este procedimiento.	Con esta actuación se está determinando inconsistencias en el manejo presupuestal, se deja como hallazgo administrativo para que se incorpore en un plan de mejoramiento que permita subsanar las inconsistencias detectadas, el cual quedará así: <u>La entidad no está cancelando los excedentes de compromisos adquiridos y no ejecutados por el contratista, reflejando saldos en la ejecución presupuestal que no corresponden a la realidad, situación que permite establecer que la entidad no está conciliando la información al cierre de la vigencia entre tesorería, presupuesto y contabilidad, generando distorsión en la información y falta de control sobre los recursos pertinentes.</u>	X					
4	En el proceso de validación se determinó que la entidad está cometiendo errores en la determinación del bien o servicio, toda vez que al cierre de la vigencia fiscal del valor real de las cuentas por pagar, al no tener como base la ejecución presupuestal y no efectuar las conciliaciones de información entre las áreas respectivas y en los documentos soportes de las cuentas no se observa el certificado de recibo del bien o servicio.	Efectivamente estas cuentas no cuentan con recibo del bien o servicio, toda vez que esta información reposa con el contrato, en lo que respecta al saldo, de la cuenta por pagar No. 20150169 de marzo 19 de 2015 a la Universidad del Valle, por \$895.275 y solo se le constituyo cuenta por pagar en la resolución por \$716.220, corresponde a un error involuntario toda vez que el valor total se encuentra presupuestado y al incluir el valor en la resolución no se tuvo en cuenta una parte de la factura.	Con esta actuación se está determinando inconsistencias en el manejo y conciliación del cierre fiscal, se deja como hallazgo administrativo para que se incorpore en un plan de mejoramiento que permita subsanar las inconsistencias detectadas. el cual quedará así: <u>En el proceso de validación se determinó que la entidad está cometiendo errores en la determinación al cierre de la vigencia fiscal del valor real de las cuentas por pagar, al no tener como base la ejecución presupuestal y en los documentos soportes de las cuentas por pagar, no se observa el certificado de recibo del bien o servicio, situación que permite establecer que la entidad no está conciliando la información al cierre de la vigencia entre tesorería, presupuesto y contabilidad, generando distorsión en la información y falta de control sobre los recursos, constituyéndose como hallazgo de carácter administrativo para que se proceda a hacer las correcciones y</u>	X					

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL IMPRENTA DEPARTAMENTAL – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2015

No	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
			<u>ajustes pertinentes..</u>						
	TOTAL			4		2			