



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**IMPRENTA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
2010**

**CDVC-CAFP No.051
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
IMPRENTA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
2010**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	LISANDRO ROLDAN GONZALEZ
Responsable de la Entidad	EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
Representante Legal entidad auditada	ANA MARIA JARAMILLO TORRES
Auditor	CLAUDIA JIMENA OROZCO SALCEDO



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	9



1. HECHOS RELEVANTES

La IMPRENTA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA, en la vigencia fiscal 2009, presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un Resultado Fiscal Positivo de \$404.238.117
- En la tesorería se encontraban los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia, contando inclusive con un excedente de \$\$151.352.611.
- Recursos a incorporar por \$\$555.590.728-Superávit de tesorería.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora

ANA MARIA JARAMILLO TORRES

Gerente

Imprenta Departamental del Valle

Cali

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 2010, adelantó auditoría especial al cierre fiscal de la Imprenta Departamental del Valle, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron 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 especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoria gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria con enfoque especial 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 auditoria incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, 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 Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial.



ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoria a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinaron las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera), en el tema específico del cierre fiscal.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente en el informe preliminar remitido a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

La entidad presentó un resultado fiscal positivo y se determinó que en tesorería se encuentran los recursos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia, lo cual indica que las operaciones que requieren afectación presupuestal, se han operado a través del presupuesto.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se estableció un (1) hallazgo Administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir y entregar a la Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria vigente, un plan de mejoramiento en el que se establezcan acciones y metas que respondan a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, permitiendo solucionarlas, en el que se indique cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, 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 2010, que incluye la Entidad que Usted dirige.

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

- Resultado Fiscal:**

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
2.721.741.340	555.590.728	3.277.332.068	2.539.285.394	8.163.101	0	0	2.547.448.495	729.883.573

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$729.883.573 que al compararlo con la vigencia fiscal 2008, aumenta en \$325.645.456.

- Confrontación Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
738.046.674	867.489.302	129.442.628	0

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010, por concepto de recaudos en efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo positivo de \$738.046.674 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro menos los descuentos para terceros, se determinó que en tesorería se encontraban la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.



- **Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**

IMPRENTA DEPARTAMENTAL	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	8.163.101	0	0	0	0	0	0	8.163.101
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	738.046.674	0	0	0	0	0	129.442.628	867.489.302
Superavit o Deficit	729.883.573	0	0	0	0	0	129.442.628	859.326.201

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 la existencia de Superávit Fiscal de tesorería en recursos propios por \$738.046.674.

Por medio de la Resolución de Gerencia No.10-35-245 se reconoce el Superávit por \$738.046.674; se cuenta con una disponibilidad inicial de \$400.000.000. Mediante Acuerdo No.10-03-01-02 del 5 de abril de 2011 la Junta Directiva de la Imprenta autoriza una adición al presupuesto general de la vigencia 2011 como Disponibilidad Inicial, recursos por \$338.046.674, que completan el valor de \$738.046.674 del resultado fiscal.

No obstante lo anterior, a la fecha no se ha incorporado estos recursos al presupuesto, hasta tanto el Codfis se pronuncie, por lo cual el hallazgo queda en firme para evaluar en plan de mejoramiento.

- **Seguimiento Plan de Mejoramiento**

Se evidencio que la entidad incorporó al presupuesto de la vigencia 2010 el superávit y/o déficit resultado del ejercicio fiscal de la vigencia 2009.

AVISO DE ADVERTENCIA

El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y, en especial, de las contenidas en el artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el decreto Ley 267 de 2000 en su artículo 5º numeral 7º, extensivos a los contralores departamentales por expresa determinación del inciso 5º del artículo 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permitan atender las necesidades básicas de la comunidad vallecaucana ADVIERTE la necesidad de que la entidad incorpore mediante acto administrativo al presupuesto de la siguiente vigencia la totalidad de los superávit o déficit fiscales que se determinen en el ejercicio de cierre fiscal.



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	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 la existencia de Superávit Fiscal de tesorería en recursos propios por \$738.046.674. Por medio de la Resolución de Gerencia No.10-35-245 se reconoce el Superávit por \$738.046.674. Sin embargo, a la fecha de la visita no se habían incorporado estos recursos al presupuesto, se cuenta con una disponibilidad inicial de \$400 millones.	La entidad comparte y acepta el resultado de la auditoria... como complemento y soporte del hallazgo administrativo que contiene el informe se remite copia del Acuerdo No.10-03-01-02 del 5 de abril de 2011 por medio del cual la Junta Directiva de la Imprenta autoriza una adición al presupuesto general de la vigencia 2011	A la fecha no se ha incorporado estos recursos al presupuesto, hasta tanto el Codfis se pronuncie, por lo cual el hallazgo queda en firme para evaluar en plan de mejoramiento.	X				
TOTAL				1				



FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS								
Contraloría Auxiliar:	Financiero y Patrimonial							
Sujeto de Control:	Imprenta Departamental							
Fecha de Evaluación:	Abril de 2011							
BENEFICIOS:								
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Incorporación de recursos por superávit y déficit fiscal								
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria Integral Modalidad Especial								
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	<table border="1"> <tr> <td>Antes</td> <td>X</td> <td>Durante</td> <td></td> <td>Después</td> <td></td> </tr> </table>		Antes	X	Durante		Después	
Antes	X	Durante		Después				
MAGNITUD DEL CAMBIO: Mediante Resolución de Gerencia No.10-35-245 se reconoce el Superávit en las siguientes fuentes de financiación:								
<table border="1"> <tr> <td>IMPRENTA DEPARTAMENTAL</td> <td>PROPIOS</td> </tr> <tr> <td>Superavit o Deficit</td> <td>738.046.674</td> </tr> </table>			IMPRENTA DEPARTAMENTAL	PROPIOS	Superavit o Deficit	738.046.674		
IMPRENTA DEPARTAMENTAL	PROPIOS							
Superavit o Deficit	738.046.674							
Conceptos	Valor estimado	TOTAL						
Recuperaciones:								
	\$							
Subtotal Recuperaciones (1)		\$						
Ahorros:	\$							
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$						
Totales (1) + (2)	\$	\$						
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)								
SOPORTE(S)								
Informe de auditoria modalidad especial								
OBSERVACIONES								
RESPONSABLE: Claudia Jimena Orozco Salcedo								
Contralor Auxiliar	Edgar Orlando Ospina Ospina							
Cargo	Contralor Auxiliar							
Fecha del reporte	Abril de 2011							