



100-05.02

CIRCULAR

Para: Entidades sujetos de control
De: Despacho de la Contralora
Asunto: Directrices para rendición del Cierre Fiscal – vigencia 2020

El sistema presupuestal colombiano exige a las administraciones públicas, el cierre fiscal al término de cada vigencia fiscal, coherente con el principio de anualidad, para que entre otros aspectos, las administraciones puedan hacer seguimiento al resultado fiscal, en atención a los preceptos establecidos en la Resolución Reglamentaria No.017 de diciembre 29 de 2020, Guía de Auditoria Territorial, Decreto 403 de marzo 16 de 2020 (Fortalecimiento del Control Fiscal), Decreto 111 de enero 15 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), Ordenanza 408 de 2016 (Estatuto Orgánico de presupuesto Departamental) y Estatutos Presupuestales Municipales.

La elaboración del cierre es una responsabilidad legal de importancia en el entendido que es a partir de la información que allí se registra, tanto la comunidad, como los órganos de control, pueden obtener información relevante y veraz, acerca de cuáles fueron los resultados financieros de la entidad.

La contraloría Departamental del Valle del Cauca, mediante Resolución Reglamentaria No. 017 de diciembre de 2020 "POR MEDIO DE LA CUAL SE PRESCRIBEN LOS METODOS, LA FORMA Y LOS TERMINOS PARA LA RENDICION DE LA CUENTA Y LA PRESENTACION DE INFORMES, SE REGLAMENTA SU REVISION Y SE UNIFICA SU INFORMACION" entre otros aspectos, establece que la información sobre el cierre fiscal se rinde conforme a los artículos 14 y 33 que se citan a continuación:

"Artículo 14. DE LA INFORMACION SOBRE EL CIERRE FISCAL. La información correspondiente al Cierre Fiscal será concordante con el principio de anualidad que inicia el 1 de enero y termina el 31 de diciembre y se rendirá así: en medio magnético (Excel y PDF) anualmente a más tardar el 28 de febrero de la vigencia siguiente.

Artículo 33. CIERRE FISCAL. Las entidades sujetos de control deberán anexar a más tardar el 28 de febrero de la vigencia siguiente, la información que se relaciona a continuación, de acuerdo a los formatos que para tal fin establezca la Contraloría Departamental del Valle del Cauca:



1. Acta del Cierre Fiscal debidamente firmada por el Representante Legal, Jefe de presupuesto o quien haga sus veces, el Contador y el Tesorero.
2. Los actos administrativos que constituyen las reservas de caja (cuentas por pagar) y las reservas de apropiación excepcionales.
3. Relación de las reservas de caja y reservas de Apropiación.
4. Acto administrativo por medio del cual se incorporan las reservas de caja y las reservas de apropiación.
5. Estado de Tesorería detallado por fuente de financiación.
6. Actos administrativos de reconocimiento del Déficit Fiscal o el Superávit.
7. Estados Financieros a diciembre 31 de la vigencia a rendir.

...Negrilla y subrayado fuera de texto.

De igual forma el sujeto de control deberá aportar debidamente diligenciado la información relacionada en el acta de cierre Fiscal, en la que se incluye los formatos anexos de recopilación de información de tesorería, presupuesto y contabilidad, como transferencias a órganos de control (Concejos y Personerías).

Siguiendo los lineamientos de la Guía de Auditoria Territorial, Decreto 403 de marzo 16 de 2020 (Fortalecimiento del Control Fiscal), se requiere que el sujeto de control aporte: Copia del procedimiento documentado establecido por la entidad para la elaboración del cierre fiscal al final de cada vigencia; Matriz de riesgos y controles asociados al proceso de cierre fiscal; Informes de auditoría interna relacionados con el proceso de cierre fiscal; Acciones correctivas y/o preventivas de los planes de mejoramiento asociados al proceso de cierre Fiscal y el informe de la evaluación del procedimiento del control interno contable, que tiene asociado el cierre fiscal de la vigencia.

El Acta de Cierre fiscal, sus anexos y documentos soportes, deberán remitirse a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, en medio magnético (archivos en excel y PDF) al correo electrónico patrimonial@contraloriavalledelcauca.gov.co, a más tardar el 28 de febrero de 2021.

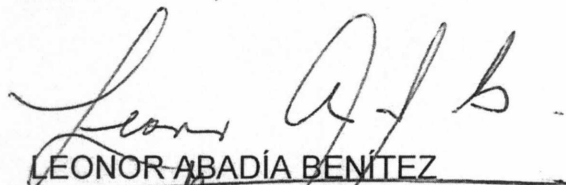
La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en atención a la normatividad legal vigente, que regula y orienta la gestión presupuestal y financiera de los órganos del Estado, verificará y vigilará el procedimiento de cierre fiscal adoptado por los sujetos de control, de acuerdo al cronograma que se establecerá para tal fin.

La presente circular está disponible en la página web de la Contraloría Departamental del Valle: www.contraloriavalledelcauca.gov.co y en el sistema "SIA Observa".



Las entidades sujetas de control, deberán estar atentos a los lineamientos establecidos en las normas citadas y en la presente circular.

Atentamente,



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Anexo: Formatos 01-02-03-04-05

	Nombre	Cargo
Proyectó	Julio Cesar Hoyos Marín	Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial
Revisó	Juan Pablo Garzón Pérez	Director Operativo de Control Fiscal
Aprobó	Claudia Luna Giraldo	Jefe Oficina Jurídica

