

130-19.11

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE
LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA”**

VIGENCIA 2021

**IMPRENTA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA E.I.C.E.
IMPRETICS**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, octubre 2022**

CDVC-SOFP – 85

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE
LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA”**

VIGENCIA 2021

**IMPRENTA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA E.I.C.E.
IMPRETICS.**

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores

JORGE VINASCO GARCIA

RODRIGO HERNAN MONTOYA TRONCOSO

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE	10
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	10
3.2.1. Gestión presupuestal	11
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2. Ejecución de gastos	14
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	16
3.2.1.4. Gestión contractual	17
3.2.2. Gestión financiera	17
3.2.2.1. Estados financieros	17
3.2.2.2. Indicadores financieros	20
3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO	21
3.4. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS	21
4. ANEXOS	22
4.1. RELACIÓN DE HALLAZGOS	22
4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	23
4.3. RESUMEN - ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN	24
4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	26

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas exigen que los gobernantes rindan cuentas de su gestión y así poder ejercer el control correspondiente que garantice cumplir con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia el mandato de los ciudadanos, esperando una administración correcta de los recursos públicos. Así mismo deben informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La revisión de cuentas, es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993¹ que en su artículo 14 a la letra dice:

“Artículo 14º.- La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones “.

El sistema de rendición de la cuenta, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca (CDVC) a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, permite generar cultura de rendición, evaluar el control fiscal interno al proceso, establecer si los responsables, aplicaron los procesos y procedimientos que garanticen la exactitud de los datos rendidos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión, cumplen o no con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

El Control Interno como sistema, es el instrumento que, al armonizarse con el control fiscal, permite garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, anticipando los riesgos para gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

¹ LEY 42 DE 1993 de (enero 26) “Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen”

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor
FERNANDO CESPEDES MARTINEZ
Gerente

Señores
JUNTA DIRECTIVA
Imprenta Departamental del Valle del Cauca E.I.C.E (IMPRETICS)
Santiago de Cali, Valle del Cauca
Presente

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2021

Respetado Dr. Cespedes, Señores Junta Directiva:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación Especial de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por la **Imprenta Departamental del Valle del Cauca E.I.C.E (IMPRETICS)**, a través del **Sistema Integral de Auditoría SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios**, herramientas que permiten la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si 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 Colombiana conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT V.2.1 adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S.) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria No. 003 de enero 7 de 2020, en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral

prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto. Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 83 de 1993, Ley 80 de 1993, Ley 13 y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable al proceso de rendición de cuentas e informes.

La revisión de la cuenta e informes 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 Subdirección Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso.

Rendición y revisión de la cuenta.

Teniendo en cuenta la información rendida a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, se analizaron los siguientes procesos:

GESTION PRESUPUESTAL

- Ejecución de ingresos
- Ejecución de gastos
- Gestión de la inversión y el gasto
- Gestión contractual

GESTION FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría, excepto en cumplimiento de las medidas de bioseguridad adoptadas por el Gobierno nacional vigentes.

CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 4 de 2019, la Ley 42 de 1993 y el Decreto 403 del 16 de marzo de 2020, practicó Actuación Especial de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes la **Imprenta Departamental del Valle del Cauca E.I.C.E (IMPRETICS)**, conforme a la facultad discrecional otorgada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y al cumplimiento de los criterios de justificación para este tipo de actuación, dada la capacidad institucional; evaluando el principio de eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; por lo cual se emite un **Concepto Favorable**.

CUADRO 1

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	90,0	0,3	27,00
Calidad (veracidad)	90,0	0,6	54,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			91,0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

El resultado de la evaluación, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP es de **3,55**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos y gastos permiten emitir un concepto u opinión (rubros evaluados del presupuesto de ingreso Venta de Servicios y del gasto apropiación de Gastos de Personal, y Gastos Generales) es **Sin Salvedades**.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2021, en el cual el concepto sobre las cuentas evaluadas de grupos de efectivo y equivalente al efectivo, inventarios y beneficios a los empleados, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, fue:

Negativo. Por cuanto las incorrecciones determinadas en los grupos de efectivo y equivalente al efectivo, inventarios y beneficios a los empleados por \$7.852.200.871.90 respectivamente.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Teniendo en cuenta el concepto **Favorable** sobre la cuenta, el resultado del Control Fiscal Interno Contable, la opinión del presupuesto y la opinión sobre los Estados Financieros, **Fenece la cuenta** de la vigencia 2021, de la **Imprenta Departamental del Valle del Cauca E.I.C.E (IMPRETICS)**, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra dice: ***"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el feneamiento y se iniciará el juicio fiscal."*** Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000, y la Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021, ***"Por medio de la cual se unifica, se ajusta, se prescriben los métodos, la forma y los términos para la rendición de la cuenta, la presentación de informes y se reglamenta su revisión"*** en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinó un (1) hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Al no determinarse hallazgos, la entidad no suscribe plan de mejoramiento.

Santiago de Cali,



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios, Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez, Director Operativo de Control Fiscal

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal (PVCF) 2022, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2021

3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP, es de **3,55**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable de la entidad.

Se comprobó que la empresa rindió la información en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y Estadístico, en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos.

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2021, de **91,0**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **10,00**, mientras que en suficiencia alcanzó **27,00**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **54,00**, evidenciando debilidades que no afectaron el análisis de la misma. (Ver cuadro 2)

CUADRO 2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	90,0	0,3	27,00
Calidad (veracidad)	90,0	0,6	54,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			91,0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Contralorías y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 3

INGRESOS 2021			
SIA Contralorías		CHIP (CUIPO)	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
166.112.918.072	125.563.918.047	166.112.918.072	125.563.918.047

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).
Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

GASTOS 2021			
SIA Contralorías		CHIP (CUIPO)	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
166.112.918.072	124.507.481.996	166.112.918.072	124.507.481.996

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).
Elaboró: Equipo Auditor

Analizados los anteriores cuadros, se observa coherencia en los saldos en el presupuesto de ingresos y gastos del Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Cauca, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico

- **Ejecución de ingresos**

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2021, se ejecutó en un 76% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado)

Los ingresos corrientes con \$101.932.437.616, representan el 81% de participación en donde los Ingresos de Explotación de \$101.932.437.616, con un 81%, como se muestra en el siguiente cuadro 5:

CUADRO 5

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	2021			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
1	INGRESOS TOTALES	\$ 166.112.918.072	\$ 125.563.918.047	76%	100%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	\$ 150.092.712.353	\$ 101.932.437.616	68%	81%
1.2.1	Ingresos de Explotación	\$ 150.092.712.353	\$ 101.932.437.616	68%	81,2%
1.2.1.1	Venta de Bienes	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.2.1.2	Venta de Servicios	\$ 150.092.112.353	\$ 101.932.437.616	68%	81,2%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	\$ 600.000	\$ 0	0%	0,0%
1.2.2	Aportes	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.2.2.1	De la Nación	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.2.2.2	Departamentales	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.2.2.3	Municipales	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.2.2.4	Otros Aportes	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	\$ 16.020.205.719	\$ 23.631.480.431	148%	19%
1.3.1	Recursos de Crédito	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.3.1.1	Interno	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.3.1.2	Externo	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.3.2	Aportes de Capital	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.3.3	Donaciones	\$ 0	\$ 0	0%	0,0%
1.3.4	Otros Recursos de Capital	\$ 16.020.205.719	\$ 23.631.480.431	148%	18,8%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario)

Elaboró: Equipo Auditor

- **Comportamiento de ingresos vigencias 2020 - 2021**

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2021, presentó una variación positiva del 108%, con respecto al 2020, como se muestra en el siguiente cuadro 6:

CUADRO 6

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2020 - 2021		
		Presupuesto Ejecutado 2020	Presupuesto Ejecutado 2021	% Variación
1	INGRESOS TOTALES	\$ 60.351.346.169	\$ 125.563.918.047	108%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 0	\$ 0	0%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	\$ 52.632.068.780	\$ 101.932.437.616	94%
1.2.1	Ingresos de Explotación	\$ 52.632.068.780	\$ 101.932.437.616	94%
1.2.1.1	Venta de Bienes	\$ 44.704.181.684	\$ 0	-100%
1.2.1.2	Venta de Servicios	\$ 7.927.887.096	\$ 101.932.437.616	1186%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.2	Aportes	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.2.1	De la Nación	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.2.2	Departamentales	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.2.3	Municipales	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.2.4	Otros Aportes	\$ 0	\$ 0	0%
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	\$ 0	\$ 0	0%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	\$ 7.719.277.389	\$ 23.631.480.431	206%
1.3.1	Recursos de Crédito	\$ 0	\$ 0	0%
13.1.1	Interno	\$ 0	\$ 0	0%
1.3.1.2	Externo	\$ 0	\$ 0	0%
1.3.2	Aportes de Capital	\$ 0	\$ 0	0%
1.3.3	Donaciones	\$ 0	\$ 0	0%
1.3.4	Otros Recursos de Capital	\$ 7.719.277.389	\$ 23.631.480.431	206%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario)
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, entre otros aspectos significativos, se destaca que:

La entidad registró un presupuesto definitivo de ingresos en el 2020 de \$60.351.346.169 y en el 2021 de \$125.563.918.047, aumentando en \$65.212.571.878, con una variación positiva del 108%, con respecto al 2020

Ingresos Corrientes

Ingresos de Explotación: La empresa percibió ingresos en el año 2020, de \$52.632.068.780, y en el periodo 2021 de \$101.932.437.616, registrando un aumento de \$49.300.368.836, con una variación positiva del 94%, con respecto al 2020

3.2.1.2. Ejecución de gastos

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 75%, en funcionamiento el 74% en los gastos de operación el 100% y el 34% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo de funcionamiento con el 96%, los gastos de operación con el 4%, respectivamente, como se muestra en el siguiente cuadro 8:

CUADRO 8

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	2021			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
2	GASTOS TOTALES	\$ 166.112.918.072	\$ 124.507.481.996	75%	100%
2.1	FUNCIONAMIENTO	\$ 160.612.918.072	\$ 119.007.481.996	74%	96%
2.1.1	Gastos de Personal	\$ 1.854.096.870	\$ 1.700.749.757	92%	1%
2.1.2	Gastos Generales	\$ 1.594.990.088	\$ 656.265.741	41%	1%
2.1.3	Transferencias	\$ 365.645.317	\$ 172.223.678	47%	0%
2.13.1	Al Sector Público	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.1.3.3	Otras Transferencias	\$ 365.645.317	\$ 172.223.678	47%	0%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 156.798.185.797	\$ 116.478.242.820	74%	94%
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 5.500.000.000	\$ 5.500.000.000	100%	4%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.2.3	Otros Gastos de Operación	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 5.500.000.000	\$ 5.500.000.000	100%	4%
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.3.1	Amortización	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.4	INVERSION	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 0	0%	0%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario)
Elaboró: Equipo Auditor

- **Comportamiento de gastos vigencia 2020 - 2021**

El presupuesto de gastos de la vigencia 2021, presentó una variación positiva del 38%, con respecto al 2020, como se muestra en el siguiente cuadro 9:

CUADRO 9

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2020 - 2021		
		Presupuesto Ejecutado 2020	Presupuesto Ejecutado 2021	% Variación
2	GASTOS TOTALES	\$ 80.069.982.910	\$ 124.507.481.996	55%
2.1	FUNCIONAMIENTO	\$ 80.069.982.910	\$ 119.007.481.996	49%
2.1.1	Gastos de Personal	\$ 1.973.233.492	\$ 1.700.749.757	-14%
2.1.2	Gastos Generales	\$ 404.901.683	\$ 656.265.741	62%
2.1.3	Transferencias	\$ 7.106.472.517	\$ 172.223.678	-98%
2.13.1	Al Sector Público	\$ 0	\$ 0	0%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	\$ 0	\$ 0	0%
2.1.3.3	Otras Transferencias	\$ 7.106.472.517	\$ 172.223.678	-98%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 70.585.375.218	\$ 116.478.242.820	65%
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 0	0%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 0	\$ 5.500.000.000	0%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	\$ 0	\$ 0	0%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	\$ 0	\$ 0	0%
2.2.3	Otros Gastos de Operación	\$ 0	\$ 0	0%
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 5.500.000.000	0%
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 0	\$ 0	0%
2.3.1	Amortización	\$ 0	\$ 0	0%
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros	\$ 0	\$ 0	0%
2.4	INVERSION	\$ 0	\$ 0	0%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	\$ 0	\$ 0	0%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias	\$ 0	\$ 0	0%
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	\$ 0	\$ 0	0%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario)
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, entre otros aspectos significativos, se destaca que:

La empresa registró un presupuesto definitivo de gastos en el año 2020 de \$80.069.982.910, y en la vigencia 2021 de \$124.507.481.996, aumentando en \$44.437.499.086, con una variación positiva del 55%, con respecto al 2020

Gastos de Funcionamiento

Gastos de Personal: La empresa ejecutó gastos en el año 2020, de \$1.973.233.492, y en el periodo 2021 de \$1.700.749.757, registrando una disminución de \$272.483.735, con una variación negativa del 14%, con respecto al 2020

Gastos Generales: La empresa ejecutó gastos en la vigencia 2020, de \$404.901.683, y en el año 2021 de \$ 656.265.741, registrando un aumento de \$251.364.058, con una variación positiva del 62%, con respecto al periodo 2020.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Se evidenció que la IMPRETICS presentó en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el Formulario PA_CDVC (plan de acción), este es un elemento de control que evidencia el grado de cumplimiento de las metas y los resultados de la gestión de la entidad durante la vigencia rendida, en donde se observó un porcentaje de ejecución del 100%, como se muestra en el siguiente cuadro 11:

CUADRO 11

Línea estratégica	Promedio de % Ejecutado
Gestión territorial compartida para una buena gobernanza	100%
OBJETIVO ESTRATÉGICO DE LA LÍNEA ESTRATÉGICA TERRITORIAL GESTIÓN TERRITORIAL COMPARTIDA PARA UNA BUENA GOBERNANZA Aportar elementos eficientes de gestión conjunta desde los territorios a nivel nacional las administraciones municipales distritales comunidad sector productivo y academia, entre otros transformando el modelo de desarrollo del departamento para generar equidad competitividad sostenibilidad participación ciudadana y transparencia	100%
Total general	100%

Fuente: SIA Contralorías
Elaboró: Equipo Auditor

3.2.1.4. *Gestión contractual*

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2021, la IMPRETICS, reportó en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 100 contratos por \$46.935.301.331, distribuidos así:

CUADRO 12

Modalidad Contratación	Cantidad Contratación	Valor Inicial	Adición	Reducción	Valor Final
Apoyo a la Gestión	4	\$ 1.047.322.094	\$ 0	\$ 0	\$ 1.047.322.094
Compraventa	1	\$ 1.470.511.343	\$ 0	\$ 0	\$ 1.470.511.343
Contrato de Prestación de Servicios	55	\$ 18.052.128.969	\$ 0	\$ 0	\$ 18.052.128.969
Derivados de la Autonomía de la Voluntad	40	\$ 26.365.338.925	\$ 0	\$ 0	\$ 26.365.338.925
Total general	100	\$ 46.935.301.331	\$ 0	\$ 0	\$ 46.935.301.331

Fuente: SIA Observa
Elaboró: Equipo Auditor

3.2.2. **Gestión financiera**

3.2.2.1. *Estados financieros*

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2021, la administración afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 12

CONCEPTO	VIGENCIA 2020	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP. 2021
ACTIVO				
CORRIENTE	61.280.220.199	80.535.184.250	31,42%	99%
NO CORRIENTE	1.362.635.991	1.141.633.391	-16,22%	1%
TOTAL ACTIVO	62.642.856.190	81.676.817.641	30,38%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	20.161.772.631	41.579.141.081	106,23%	90%
NO CORRIENTE	10.078.134.107	4.376.746.088	-56,58%	10%
TOTAL PASIVO	30.239.906.738	45.954.887.169	51,97%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	27.085.358.703	31.477.537.765	16,22%	88%
RESULTADO DEL EJERCICIO	5.317.590.749	4.244.392.707	-20,18%	12%
TOTAL PATRIMONIO	32.402.949.452	35.721.930.472	10,24%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	62.642.856.190	81.676.817.641	30,38%	
INGRESOS OPERACIONALES	84.141.901.658	119.692.321.290	42,25%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	38.409.594.802	5.918.406.546	-84,59%	5%
GASTOS OPERACIONALES	42.692.937.528	109.548.257.261	156,60%	92%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	3.039.369.328	4.225.657.483	39,03%	4%
INGRESOS NO OPERACIONALES	2.286.491.421	310.484.464	-86,42%	
GASTOS NO OPERACIONALES	8.270.000	291.749.241	3427,80%	94%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	2.278.221.421	18.735.223	-99,18%	6%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	5.317.590.749	4.244.392.706	-20,18%	4%

Fuente: Informe Financiero y estadístico
Elaboró: Equipo Auditor

Grupo de efectivo y equivalente al efectivo

La empresa cuenta a diciembre 31 de 2021, con un saldo disponible de \$29.177.250.992.91, en cuentas corriente \$22.102.985803.99 y en cuenta de ahorros \$7.074.265.188.92 respectivamente. Estos saldos corresponden a los saldos de libros y bancos que se encuentra debidamente conciliado.

Durante el proceso auditor, la Imprenta Departamental del Valle del Cauca, IMPRETICS contabilizó las partidas pendientes de ajustar en bancos, a través del recibo de caja No. 20220032, de febrero 28 de 2022, y las notas contables No. 20220065, 20220072, 20220078 y 20220080 del primero (1) al dieciocho (18) de 2022 por \$1.662.476.011, representado beneficio del proceso auditor.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Para el año 2021, la empresa contabilizó cuentas por cobrar por \$35.132.914.242 correspondiente a venta de bienes \$39.154.064.585 y deterioro acumulado de cuentas por cobrar por \$4.021.150.343 respectivamente.

Producto del proceso auditor, la Imprenta Departamental del Valle del Cauca IMPRETICS EICE, ajustó las cuentas por cobrar a través de la nota contable No.20220210 del 10 de agosto de 2022, por \$4.021.150.343, representado beneficio del proceso auditor.

Grupo de inventarios

La empresa en este grupo tiene registrado \$14.111.288.364.34 compuesto de las siguientes cuentas: trabajos en impresión terminados \$241.000.394, materias primas \$69.587.268.38, materiales y suministros \$504.760 y productos en proceso \$858.400.948 respectivamente.

A raíz del proceso de auditoría, la Imprenta Departamental del Valle del Cauca, IMPRETICS contabilizó la diferencia entre el almacén y contabilidad por \$6.791.226.90 ajustada en marzo 31 de 2022, a través de la nota contable 20220101, representado beneficio del proceso auditor.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Para la vigencia 2021, la empresa registró en propiedades planta y equipo \$1.122.620.720.18, compuesto de maquinaria y equipo, muebles y enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte, tracción y elevación y la depreciación acumulada respectivamente.

La empresa realizó el último avalúo técnico el 30 de septiembre de 2019, desarrollado por el evaluador AVAL-19494156, categorías maquinaria fina, en equipos y maquinaria móvil y maquinaria y equipos especiales.

Grupo de Otros Activos

La empresa causó en este grupo \$2.132.743.321, correspondiente avances y anticipos entregados, anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones, intangibles y amortización acumulada de intangibles

Grupo de Cuentas por Pagar

Para el año 2021, la empresa contabilizó \$41.515.324.225.88, correspondiente a la Adquisición de bienes y servicios nacionales, recaudos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente e impuesto de timbre, impuestos, contribuciones, tasas por pagar y el impuesto al valor agregado respectivamente

Grupo de Beneficio a los Empleados

En este grupo se registró \$4.436.162.943, correspondiente a nómina por pagar, cesantías por pagar, intereses sobre las cesantías, vacaciones y cuotas partes pensionales.

Grupo de Otros Pasivos

Para la vigencia 2021, la empresa contabilizó en este grupo \$3.400.000 correspondiente a anticipos recibidos de clientes.

Grupo de Patrimonio

En este grupo se causó, capital fiscal por \$35.721.930.471 y resultado del ejercicio anteriores \$5.317.590.748.85 respectivamente.

Estado de resultado Integral

Ingresos. Durante el año 2021, la empresa obtuvo ingresos por \$120.002.805.754.48, por concepto de venta de bienes, transferencia y otros ingresos financieros.

Gastos. La empresa registró gastos en la vigencia 2021, por \$109.840.006.501.99, correspondiente a los gastos de administración y operación, deterioro, transferencias y otros gastos

Costos de Ventas Representa los costos que la empresa incurrió para la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios para venderlos durante el periodo contable de la vigencia 2021, por \$5.918.406.545.79.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 3.03 al año 2020, pasó a la vigencia 2021 a 1.93, reflejando la capacidad que tiene la empresa para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró.

Prueba Acida. Para los años 2020 y 2021, la empresa pasó de 3.02 a 1.92, denotando que la empresa disminuyó con la capacidad de responder con los activos corrientes sin contar con sus inventarios.

Capital de trabajo. En el año 2020 este indicador estaba en \$44.118.447.568 pasó a la vigencia 2021 a \$38.956.043.169, denotando que la empresa cuenta con capital de trabajo neto para operar a corto plazo.

Solidez. Este indicador entre los años 2020 y 2021, pasó de 2.07 a 1.69, señalando la capacidad de pago que tiene la empresa a corto y largo plazo respectivamente.

Endeudamiento. Para la vigencia 2020 este indicador nos arroja un resultado de 0.48 y para el año 2021 pasó al 0.56, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tiene la empresa aumentó la financiación con terceros.

3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento de la rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2020, el cual fue suscrito en enero de 2021, a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende de un (1) hallazgo, a el cual se le efectuó el seguimiento correspondiente, observandose que estas acciones de mejoramiento se están cumpliendo.

3.4. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

4. ANEXOS

4.1. RELACIÓN DE HALLAZGOS

1. HALLAZGO ADMINISTRATIVO

Condición:

Analizado el informe de la firma consultores asociados en seguridad social, se comprobó que los estados financieros de la empresa de 2021, están subvalorados en \$6.182.933.634 en la cuenta de cuotas partes pensionales, toda vez que el informe arrojó \$10.468.014.391 y los estados financieros registraron \$4.285.080.757 respectivamente.

Criterio y fuente de criterio:

El instructivo No. 001 de diciembre 24 de 2021, sobre las actividades operativas y contables del cierre contable del 2021, numeral 1.3.1.2 denominado entidades que reconocen obligaciones pensionales, expedido por la Contaduría General de la Nación.

Causa:

Debilidad administrativa en la aplicación de las directrices de la Contaduría General de la Nación, por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas.

Efecto

Afecta la representación fiel de los hechos económicos, ocasionando que la información financiera no está asegurando a los usuarios una información completa, neutral y libre de error significativo.

4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

HALLAZGOS	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas	1		Pagina 23
2. Fiscales			
3. Presunta connotación disciplinaria			
4. Presunta connotación penal			
5. Sancionatorio			
6. Beneficios del Control Fiscal	3	\$5.690.417.580.90	Paginas 26 y 27

Fuente: Informe Consolidado

Elaborado: Equipo auditor

4.3. RESUMEN - ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN ACTUALIZACIÓN DE FISCALIZACIÓN PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021										
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	Beneficios Control Fiscal	\$Daño Patrimonial
	<p>Condición:</p> <p>Analizado el informe de la firma consultores asociados en seguridad social, se comprobó que los estados financieros de la empresa de 2021, están subvalorados en \$6.182.933.634 en la cuenta de cuotas partes pensionales, toda vez que el informe arrojó \$10.468.014.391 y los estados financieros registraron \$4.285.080.757 respectivamente.</p> <p>Criterio y fuente de criterio:</p> <p>El instructivo No. 001 de diciembre 24 de 2021, sobre las actividades operativas y contables del cierre contable del 2021, numeral 1.3.1.2 denominado entidades que reconocen obligaciones pensionales, expedido por la Contaduría General de la Nación.</p> <p>Causa:</p> <p>Debilidad administrativa en la aplicación de las directrices de la Contaduría General de la Nación, por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas.</p> <p>Efecto</p> <p>Afecta la representación fiel de los hechos económicos, ocasionando que la información financiera no está asegurando a los usuarios una información completa, neutral y libre de error significativo.</p>			X						
	BENEFICIOS CONTROL FISCAL									

	Total	0	0	0	0	0	\$	0
--	--------------	----------	----------	----------	----------	----------	-----------	----------

4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS			
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS		
Sujeto de Control:	Imprenta Departamental del Valle del Cauca E.I.C.E (IMPRETICS)		
Fecha de Evaluación:	19 de agosto del 2022		
BENEFICIOS:			
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:			
Aplicación de los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas			
Grupo de efectivo y equivalente al efectivo			
Durante el proceso auditor, la Imprenta Departamental del Valle del Cauca, IMPRETICS contabilizó las partidas pendientes de ajustar en bancos, a través del recibo de caja No. 20220032, de febrero 28 de 2022, y las notas contables No. 20220065, 20220072, 20220078 y 20220080 del primero (1) al dieciocho (18) de 2022 por \$1.662.476.011, representado beneficio del proceso auditor, afectando las siguientes cuentas contables :			
Nota 20220032			
13160401 Impresos	\$462.197.500		
11100602 Infivalle \$462.197.500			
Nota 20220065			
11100507 Bco Bogota	\$481.316.454		
11100504 Banco de Bogota \$481.316.454			
Nota 20220072			
11100602 Infivalle \$587.175			
62050701	\$587.175		
Nota 20220078			
11100602 Infivalle	\$659.328.895		
51119004 Otros gastos \$659.328.895			
Nota 20220080			
13160402 Productos y servicios integrales	\$59.045.987		
11100504 Banco de Bogota	\$59.045.987		
Grupo de Cuentas por Cobrar			
Producto del proceso auditor, la Imprenta Departamental del Valle del Cauca IMPRETICS EICE, ajustó las cuentas por cobrar a través de la nota contable No.20220210 del 10 de agosto de 2022, por \$4.021.150.343, representado beneficio del proceso auditor, en las siguientes cuentas contables :			
13860101 Venta de bienes – ajuste cuentas por cobrar	\$4.021.150.343		
13160401 Impresos – ajuste cuentas por cobrar provisión	\$4.021.150.343		
Grupo de inventarios			
A raíz del proceso de auditoría, la Imprenta Departamental del Valle del Cauca, IMPRETICS contabilizó la diferencia entre el almacén y contabilidad por \$6.791.226.90 ajustada en marzo 31 de 2022, a través de la nota contable 20220101, representado beneficio del proceso auditor, en las cuentas contables que a continuación detallamos:			
15120103 Materia prima traslado – ajuste	\$6.791.226.90		
15200701 Inventario de productos en proceso \$6.791.226.90			
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria especial de la revisión de la cuenta de la vigencia 2021.			
MOMENTOS DEL BENEFICIO:			
Antes	Durante	x	Después
MAGNITUD DEL CAMBIO: los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.			

Conceptos	Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:		
Grupo de efectivo y equivalente al efectivo	\$1.662.476.011	\$1.662.476.011
Grupo de cuentas por cobrar	\$4.021.150.343	\$4.021.150.343
Grupo de Inventario	\$6.791.226.90	\$6.791.226.90
Ahorros:		
	\$	
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$
Totales (1) + (2)	\$5.690.417.580.90	\$5.690.417.580.90
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo).		
Que los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.		
SOPORTE(S)		
Informe. Notas de contables y recibo de caja e informe.		
RESPONSABLE: Equipo de Auditoria		
Subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS	
Cargo:	Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial	
Fecha del reporte:	19 de agosto de 2022	