

130-19.11

**ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA
VIGENCIAS 2018 y 2019**

A

**IMPRENTA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA – IMPRETIC´S
E.C.I.E.**

FERNANDO CESPEDES MARTÍNEZ
Gerente

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, diciembre de 2020
CDVC-SOFP - 08

**INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA
CUENTA - VIGENCIAS 2018 y 2019**

IMPRENTA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

JULIO CESAR HOYOS MARÍN

Auditor

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1 MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	10
3.1.1. Gestión presupuestal	11
3.1.1.1 <i>Ejecución de Ingresos</i>	11
3.1.1.2 <i>Ejecución de Gastos</i>	15
3.1.1.3 <i>Gestión de la Inversión y el Gasto</i>	17
3.1.1.4 <i>Gestión Contractual</i>	18
3.1.2 Gestión Financiera	20
3.1.2.1. <i>Estados Financieros</i>	20
3.1.2.2. <i>Indicadores Financieros</i>	22
3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS.	24
4. ANEXOS	26
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	26

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas obligan a los gobernantes a rendir cuentas para así controlar su gestión y garantizar que cumplan con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia con el mandato de los ciudadanos, quienes los eligen y confían que sus representantes administren correctamente los recursos públicos.

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia, reglamentada por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020¹: *“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. Para efecto de la presente Ley se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario.”* También debe informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La cuenta que debe presentar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda persona que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, puede derivar además la responsabilidad por sus actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de resultados en el cumplimiento del mandato legal y de la gestión realizada.

El sistema de rendición de la cuenta en línea (RCL), implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en 2011 para verificar el cumplimiento de la gestión de los sujetos de control, transformó la rendición de cuentas de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, permitiendo y facilitando un análisis sistémico. Desde 2012 con periodos de rendición trimestral, hoy mensual, ha cambiado la cultura de rendición, determinando si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el factor rendición y revisión de la cuenta, luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

¹ Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020 “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal”

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor:
FERNANDO CÉSPEDES MARINEZ
Gerente
Señores
JUNTA DIRECTIVA
Imprenta Departamental Impretics
Cali - Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento sobre las cuentas e informes vigencias 2018 y 2019.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría especial a la revisión de la cuenta e informes rendidos por la Imprenta Departamental Impretics, en el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) y otros medios, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró 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 rendida a través de RCL, otros medios y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca después del análisis, la de producir un informe integral con el concepto sobre el examen practicado.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportaron el 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 de Control Financiero y Patrimonial y se basan en los soportes y en los elementos de conocimiento y de juicio objetivos y adecuados a la situación sujeta a la evaluación, esto es, la información rendida a través de RCL y otros medios.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes, tuvo el siguiente alcance:

Componente control de gestión.

Rendición y revisión de la cuenta.

Teniendo en cuenta la información rendida a través de RCL y complementada con la información presentada a la Subdirección Operativa de Control Financiero y Patrimonial para la elaboración del informe financiero y presupuestal se analizaron, siguientes procesos:

- Planeación
- Presupuesto
- Contratación
- Contabilidad

Se evaluó y conceptuó sobre la oportunidad, suficiencia y calidad en los procesos de planeación, jurídico y tesorería de la información rendida en el sistema de rendición de cuentas en línea - RCL.

Para el caso de presupuesto y contabilidad se abordó la información presentada a la Subdirección Operativa de Control Financiero y Patrimonial.

Pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta e informes

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión de la Imprenta Departamental Impretics, arrojó una calificación de **93.3 y 93.3 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto Favorable**, por lo cual **Fenece la Cuenta** de las vigencias 2018 y 2019, 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 fenecimiento 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, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020.

Vigencia 2018.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL 8, IMPRENTA DEPARTAMENTAL VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	93,3	1	93,3
Calificación total		1,00	93,3
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL 8, IMPRENTA DEPARTAMENTAL VIGENCIA AUDITADA: 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	93,3	1	93,3
Calificación total		1,00	93,3
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Los elementos de juicio del pronunciamiento se presentan a continuación:

Control de Gestión

El concepto del control de gestión fiscal es **Favorable**, como consecuencia de la calificación de **93.3** y **93.3 puntos**, resultante de ponderar *la rendición y revisión de la cuenta*.

Vigencia 2018.

TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
8. IMPRENTA DEPARTAMENTAL			
VIGENCIA AUDITADA 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	93,3	1,00	93,3
Calificación total		1,00	93,3
Concepto de Gestión Fiscal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019.

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
8. IMPRENTA DEPARTAMENTAL			
VIGENCIA AUDITADA 2019			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	93,3	1,00	93,3
Calificación total		1,00	93,3
Concepto de Gestión Fiscal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se determinó un hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir el plan de mejoramiento en el proceso denominado “Plan de Mejoramiento” del sistema de rendición de cuentas en línea” (RCL), mismo que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante la Actuación Especial a la Revisión de la Cuenta de las vigencias 2018 y 2019, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, de acuerdo con Resolución 001

de 2016.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal Territorial (PVCF) 2020, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación Especial de Revisión a la rendición de la cuenta realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) de las entidades sujetas de control durante las vigencias 2018 - 2019.

3.1 MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2018 y 2019, de **93.3** y **93.3** 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 un puntaje atribuido de **9.6** y **9.6** y mientras que en **suficiencia** alcanzó **28.8** y **28.8**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la **calidad** presentó un puntaje de **55.0** y **55.0** evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2)

Vigencia 2018

8. IMPRENTA DEPARTAMENTAL			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -2018			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	95,8	0,10	9,6
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,8	0,30	28,8
Calidad (veracidad)	91,7	0,60	55,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	93,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Eficiente

Vigencia 2019

8. IMPRENTA DEPARTAMENTAL			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -2019			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	95,8	0,10	9,6
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,8	0,30	28,8
Calidad (veracidad)	91,7	0,60	55,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	93,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

3.1.1. Gestión Presupuestal

3.1.1.1 Ejecución de Ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo RCL y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de las vigencias citadas, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 03

IMPRESA DEPARTAMENTAL -2018					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 20.038.871.563	\$ 0	\$ 44.188.012.171	\$ 21.771.033.601	\$ 27.328.082.407	\$ 21.771.033.600

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.
Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 04

IMPRESA DEPARTAMENTAL- GASTOS-2018					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 20.038.871.563	\$ 20.902.115.741	\$ 49.689.371.184	\$ 48.244.361.949	\$ 27.238.082.407	\$ 26.535.159.937

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.
Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 05

IMPRESA DEPARTAMENTAL -2019					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 48.556.718.890	\$ 0	\$ 47.236.942.856	\$ 35.051.192.242	\$ 47.236.943.856	\$ 35.051.192.242

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.
Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 06

IMPRESA DEPARTAMENTAL- GASTOS -2019					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 24.603.541.248	\$ 57.560.969.137	\$ 47.236.942.856	\$ 39.048.144.895	\$ 47.236.943.856	\$ 42.380.954.547

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.
Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se puede observar que existen diferencia en los saldos tanto en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y Estadístico.

Por lo anterior se toma la información del Informe Financiero y estadístico, para el siguiente análisis del presupuesto de Ingresos y Egresos.

Aprobación.

Mediante Acuerdo No 10-03-01-08 del 05 de diciembre de 2017 se aprueba el presupuesto para la vigencia 2018 y con el Acuerdo No 10-03-01-09 del 16 de noviembre de 2018 se aprueba el presupuesto para la vigencia 2019.

Seguimiento y Evaluación.

El porcentaje de ejecución de las vigencias objeto de estudio, alcanzó en los ingresos el 49% y en los Egresos el 97 % en la vigencia 2018 y para el 2019 en los ingresos el 74% y en los Egresos el 83%.

Ejecución de Ingresos.

CUADRO 07
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2018

NOMBRE DE CONCEPTO	IMPRESA DEPARTAMENTAL- 2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion	% Participación
INGRESOS TOTALES	44.188.012.171	21.771.033.601	49%	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL			#DIV/0!	0%
INGRESOS CORRIENTES	25.557.704.668	15.667.364.853	61%	72%
Ingresos de Explotación	25.557.704.668	15.667.364.853	61%	72%
Venta de Bienes	25.557.704.668	15.667.364.853		
Venta de Servicios			#DIV/0!	0%
Comercialización de Mercancías				
Otros Ingresos Por Explotación				
Aportes	0	0	#DIV/0!	0%
De la Nación			#DIV/0!	0%
Departamentales			#DIV/0!	
Municipales				0%
Otros Aportes				#DIV/0!
Otros Ingresos Corrientes				0%
RECURSOS DE CAPITAL	18.630.307.503	6.103.668.748	33%	100%
Recursos de Crédito	0			#DIV/0!
Interno				0%
Externo				0%
Aportes de Capital			#DIV/0!	0%
Donaciones				#DIV/0!
Otros Recursos de Capital	18.630.307.503	6.103.668.748	33%	#DIV/0!

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2018, fue \$21.771 millones 49%, (presupuesto definitivo Vs. Ejecutado). En el periodo 2018, el comportamiento de los ingresos corrientes \$15.667 millones, la participación fue del 72%, recursos de capital \$6.103 millones el 33%.

CUADRO 08
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2019

NOMBRE DE CONCEPTO	IMPRENTA DEPARTAMENTAL- 2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion	% Participación
INGRESOS TOTALES	47.236.942.856	35.051.192.242	74%	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL			#DIV/0!	0%
INGRESOS CORRIENTES	40.638.110.336	32.811.682.505	81%	94%
Ingresos de Explotación	40.638.110.336	32.811.682.505	81%	94%
Venta de Bienes	40.638.110.336	32.811.682.505	81%	
Venta de Servicios			#DIV/0!	0%
Comercialización de Mercancías				
Otros Ingresos Por Explotación			#DIV/0!	
Aportes	0	0		0%
De la Nación				
Departamentales				
Municipales				0%
Otros Aportes				
Otros Ingresos Corrientes				
RECURSOS DE CAPITAL	6.598.832.520	2.239.509.737	34%	6%
Recursos de Crédito	0			0%
Interno				0%
Externo				
Aportes de Capital			#DIV/0!	0%
Donaciones				
Otros Recursos de Capital	6.598.832.520	2.239.509.737	34%	100%

Elaboró: Equipo Auditor
Fuente: Presupuesto.

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2019, fue de \$35.051 millones, el índice de cumplimiento alcanzó el 74% (presupuesto definitivo Vs. Ejecutado).

En el periodo 2019, el comportamiento de los ingresos corrientes, \$32.811 millones, su participación fue del 94% venta de bienes \$32.81 millones, el 81%, recursos de capital \$2.239 millones el 34%

CUADRO 09
VARIACIÓN DE INGRESOS 2018-2019

NOMBRE DE CONCEPTO	IMPRENTA DEPARTAMENTAL-2018-2019		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
INGRESOS TOTALES	21.771.033.601	35.051.192.242	61%
DISPONIBILIDAD INICIAL			#¡DIV/0!
INGRESOS CORRIENTES	15.667.364.853	32.811.682.505	109%
Ingresos de Explotación	15.667.364.853	32.811.682.505	109%
Venta de Bienes	15.667.364.853	32.811.682.505	
Venta de Servicios			#¡DIV/0!
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	0	0	
De la Nación			
Departamentales			
Municipales			
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes			
RECURSOS DE CAPITAL	6.103.668.748	2.239.509.737	-63%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			#¡DIV/0!
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	6.103.668.748	2.239.509.737	

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto.

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2019, tuvo una variación del 61%, con respecto al 2018, los ingresos corrientes aumentaron en un 109%, el recurso de capital el -63%

En el indicador de dependencia de los ingresos de las vigencias auditadas y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta la Imprenta Departamental y la venta de servicios, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 10

Grado de Dependencia		
Concepto	2018	2019
ingresos	21.771.033.601	35.051.192.242
ingresos de explotacion	15.667.364.853	\$ 32.811.682.505
Indicador	72%	94%

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

3.1.1.2 Ejecución de Gastos

CUADRO 11
COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2018

NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	49.689.371.184	48.244.361.949	97%	100%
FUNCIONAMIENTO	8.956.203.155	8.387.029.674	94%	17%
Gastos de Personal	1.386.250.677	1.303.154.857	94%	3%
Gastos Generales	473.278.591	188.990.529	40%	0%
Transferencias	467.849.378	6.894.884.288	1474%	14%
Al Sector Público	237.807.330	150.095.496		0%
De Previsión y Seguridad Social	230.042.048	115.964.283	50%	1%
Otras Transferencias			#DIV/0!	0%
Otros Gastos de Funcionamiento				0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	6.628.824.509	6.628.824.509		96%
GASTOS DE OPERACIÓN	40.733.168.029	39.857.332.275	98%	100%
Compra de Bienes para la Venta			#DIV/0!	0%
Compra de Servicios para la Venta			#DIV/0!	0%
Otros Gastos de Operación	40.733.168.029	39.857.332.275	98%	100%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			#DIV/0!	
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	#DIV/0!	0%
Amortización			#DIV/0!	#DIV/0!
Intereses, Comisiones y Otros				#DIV/0!
INVERSION	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
Programas de Inversión con Recursos Propios			#DIV/0!	#DIV/0!
Programas de Inversión con Transferencias			#DIV/0!	#DIV/0!
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			#DIV/0!	#DIV/0!

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

El comportamiento de los gastos de la vigencia 2018, fue el resultado de los ingresos, tal como se evidencia en el anterior cuadro, los índices de ejecución alcanzaron el 97 %, respecto, al comportamiento del presupuesto definitivo.

El porcentaje de ejecución de los gastos de personal, fue del 94% en funcionamiento, 94%, inversión el 0%. El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en funcionamiento con el 17%, transferencias el 14%.

CUADRO 12
COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2019

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	47.236.942.856	39.048.144.895	83%	100%
FUNCIONAMIENTO	4.542.970.526	1.907.451.551	42%	5%
Gastos de Personal	1.550.444.618	1.310.571.458	85%	3%
Gastos Generales	875.340.934	242.701.540	28%	1%
Transferencias	408.385.513	354.178.553	87%	1%
Otros Gastos de Funcionamiento	209.716.885	190.431.409		10%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	198.668.628	147.847.144	74%	11%
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL			#iDIV/0!	0%
Compra de Bienes para la Venta			#iDIV/0!	0%
Compra de Servicios para la Venta	1.708.799.461	15.900.000	1%	8%
Otros Gastos de Operación	42.693.972.330	37.140.693.344	87%	25121%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			#iDIV/0!	#iDIV/0!
SERVICIO DE LA DEUDA			#iDIV/0!	#iDIV/0!
Amortización	42.693.972.330	37.140.693.344	87%	233589%
Intereses, Comisiones y Otros			#iDIV/0!	
INVERSION	0	0	#iDIV/0!	#iDIV/0!
Programas de Inversión con Recursos Propios				
Programas de Inversión con Transferencias			#iDIV/0!	
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	#iDIV/0!	

Fuente: Presupuesto

Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos de personal, fue del 85% en funcionamiento, el 42%, transferencias el 87%, inversión él 0%. El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo de los de funcionamiento con él 5%.

CUADRO 13
VARIACIÓN DE GASTOS 2018-2019

NOMBRE DE CONCEPTO	VARIACION 2018-2019		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Variacion
GASTOS TOTALES	48.244.361.949	39.048.144.895	-19%
FUNCIONAMIENTO	8.387.029.674	1.907.451.551	-77%
Gastos de Personal	1.303.154.857	1.310.571.458	1%
Gastos Generales	188.990.529	242.701.540	28%
Transferencias	6.894.884.288	354.178.553	-95%
Otros Gastos de Funcionamiento	150.095.496	190.431.409	27%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	115.964.283	147.847.144	27%
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL			#¡DIV/0!
Compra de Bienes para la Venta			#¡DIV/0!
Compra de Servicios para la Venta	6.628.824.509	15.900.000	-100%
Otros Gastos de Operación	39.857.332.275	37.140.693.344	-7%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			#¡DIV/0!
SERVICIO DE LA DEUDA			#¡DIV/0!
Amortización	39.857.332.275	37.140.693.344	-7%
Intereses, Comisiones y Otros			#¡DIV/0!
INVERSION	0	0	#¡DIV/0!
Programas de Inversión con Recursos Propios			#¡DIV/0!
Programas de Inversión con Transferencias			#¡DIV/0!
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	#¡DIV/0!

Fuente: Presupuesto

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de Egresos de la vigencia 2019, tuvo una variación del -19% con respecto al 2018, los gastos de Funcionamiento un -77%, los gastos de inversión 0%.

3.1.1.3 Gestión de la Inversión y el Gasto

Gestión del Plan de Desarrollo.

La Imprenta Departamental, presento el Plan de Desarrollo de nominado. "SOLUCIONES INTEGRALES A TODAS SUS NECESIDADES"

El Plan de Desarrollo 2016- 2019 se estructuro de la siguiente manera:

CUADRO 14

IMPRESA DEPARTAMENTAL -2016-2019				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	100	4	4

Fuente RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Se observó que presentó en el aplicativo de Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, su estructura programática del

Plan de desarrollo considerando 01 eje estratégicos, terminando en programas, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

Se examinó el contenido de Plan de Desarrollo 2016 – 2019 de la vigencia 2018 y 2019, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas, y actividades.

3.1.1.4 Gestión Contractual

En la ejecución de la presente auditoría especial y de acuerdo con la información suministrada por la entidad, en cumplimiento de lo establecido en la resolución interna de rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

Vigencia 2018:

En total celebró 63 contratos por valor de \$20.093 millones, distribuidos así:

CUADRO 15

IMPRESA DEPARTAMENTAL -2018		
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Invitación Directa	60	\$ 4.416.901.321
Invitación Pública	3	\$ 15.676.781.454
TOTAL	63	\$ 20.093.682.775
Fuente RCL		

Elaboró: Equipo Auditor

En total reportó 85 contratos por valor de \$27.641.millones:

CUADRO 16

SECOP -2018		
Modalidad	Cantidad	Valor
OTROS PROCESOS	85	\$ 27.641.620.599
Total	85	\$ 27.641.620.599
Fuente Secop		

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis Comparativo RCL – SECOP VIGENCIA 2018:

CUADRO 17

CUADRO COMPARATIVO-2018		
RCL	SECOP	Diferencia
63	85	22

\$ 20.093.682.775	\$ 27.641.620.599	\$ 7.547.937.824
Fuente RCL y Secop		

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, la Imprenta Departamental, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 63 contratos por un valor de \$20.093 millones, en la publicación de la contratación SECOP, reportó un total de 85 procesos por un valor de \$27.641 millones. Presentado un diferencia de 22 Contratos por \$7.547 millones

Vigencia 2019

En total celebró 148 contratos por valor de \$30.871 millones, distribuidos así:

CUADRO 18
IMPRENTA DEPARTAMENTAL 2019

MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Contratación Directa	16	\$ 773.771.350
Invitación Cerrada	13	\$ 3.082.844.506
Invitación Directa	96	\$ 16.302.152.887
Invitación Pública	23	\$ 10.712.638.622
TOTAL	148	\$ 30.871.407.365
Fuente RCL		

Elaboró: Equipo Auditor

En total reporto 134 contratos por valor de \$34.336 millones:

CUADRO 19
SECOP -2019

Modalidad	Cantidad	Valor
Otros Procesos	134	\$ 34.336.826.694
Total	134	\$ 34.336.826.694
Fuente Secop		

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis Comparativo RCL – SECOP VIGENCIA 2019:

CUADRO 20
CUADRO COMPARATIVO-2019

RCL	SECOP	Diferencia
30	134	104

\$ 30.871.407.365	\$ 34.336.826.694	\$ 3.465.419.329
Fuente RCL y Secop		

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 30 contratos por un valor de \$30.871 millones, en la publicación de la contratación SECOP, reportó un total de, 134 procesos por un valor de \$34.336 millones. Presentando una diferencia de 104 contratos por \$3.465 millones

3.1.2 Gestión Financiera

3.1.2.1. Estados Financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el Balance General, comparado con corte al 31 diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2019, exteriorizó el siguiente comportamiento:

CUADRO 21

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS -2018-2019				
CONCEPTO			VARIACION %	PARTICIPACION
CONCEPTO	VIGENCIA 2018	VIGENCIA 2019	VARIACION %	PARTICIP. 2019
ACTIVO				
CORRIENTE	18.610.001.969	38.774.933.939	108,36%	96%
NO CORRIENTE	2.077.454.651	1.667.762.202	-19,72%	4%
TOTAL ACTIVO	20.687.456.620	40.442.696.141	95,49%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	10.018.789.568	12.884.238.726	28,60%	
NO CORRIENTE	3.162.361.747	87.246.130	-97,24%	
TOTAL PASIVO	13.181.151.315	12.971.484.856	-1,59%	
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				0%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	2.249.572.362	13.582.715.471	503,79%	49%
RESULTADO DEL EJERCICIO	5.256.732.943	13.888.495.814	164,20%	51%
TOTAL PATRIMONIO	7.506.305.305	27.471.211.285	265,98%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	20.687.456.620	40.442.696.141	95,49%	
INGRESOS OPERACIONALES	25.166.603.363	58.900.108.111	134,04%	100%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	6.587.680.215	6.961.481.640	5,67%	100%
GASTOS OPERACIONALES	14.680.710.029	38.113.087.215	159,61%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	3.898.213.119	13.825.539.256	254,66%	
INGRESOS NO OPERACIONALES	1.358.543.946	64.529.558	-95,25%	100%
GASTOS NO OPERACIONALES	24.122	1.573.000	6421,02%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	1.358.519.824	62.956.558	-95,37%	
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	5.256.732.943	13.888.495.814	164,20%	

Fuente: Subdirección Operativa Financiera.

Elaboró: Equipo Auditor

Los activos de la Imprenta Departamental, en la vigencia de 2019 fueron de \$40.442 millones, aumentando en un 95.49% con respecto al 2018, donde el activo corriente con \$38.774 millones, aumento en un 108%, los no corrientes con \$1.667.millones, representan el 4% del total de los activos de la vigencia 2019.

El total del pasivo en la vigencia 2019, se estableció en \$12.971.millones, disminuyendo en un 1.59% con referencia a la vigencia anterior, los pasivos corrientes con \$12.884.millones, aumento en un 28.60% con referencia al 2018, donde se establecieron en \$10.018.millones. Los pasivos no corrientes con \$87 millones constituyen el 1% del total de los pasivos de la vigencia 2019.

En la vigencia 2019 el Patrimonio fue de \$27.471 millones, aumentando en un 265.98% con relación al 2018, el resultado del ejercicio fue de \$13.888 millones, aumentando en un 164.20%, con relación al 2018, que eran de \$5.256 millones, el patrimonio institucional con \$13.582 millones representa el 49% del patrimonio.

3.1.2.2. Indicadores Financieros

Los indicadores financieros son herramientas que se utilizan y son necesarias, entre otros aspectos, para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la entidad, a través de la interpretación de las cifras, de los resultados y de la información en general. Los indicadores financieros permiten el análisis de la realidad financiera, de manera individual, y facilitan la comparación de la misma.

CUADRO 22

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA -2018					
Indicadores de Liquidez o de Solvencia					
Capital neto de trabajo			Razon de liquidez		
Activo Corriente-Pasivo Corriente	indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	indicador	
\$ 18.610.001.969	\$ 10.018.789.568	\$ 8.591.212.401	\$ 18.610.001.969	\$ 10.018.789.568	1,86
Indicador de entendimiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo total / Activo total	indicador		Pasivo total / Patrimonio	indicador	
\$ 13.181.151.315	\$ 20.687.456.620	0,64	\$ 13.181.151.315	\$ 7.506.305.305	1,76
Endeudamiento A Corto Plazo			Apalancamiento a Largo Plazo		
Pasivo corriente / Pasivo total	indicador		Pasivo no corriente / Pasivo Total	indicador	
\$ 10.018.789.568	\$ 13.181.151.315	0,76	\$ 2.077.454.651	\$ 13.181.151.315	0,16

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 23

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA -2019					
Indicadores de Liquidez o de Solvencia					
Capital neto de trabajo			Razon de liquidez		
Activo Corriente-Pasivo Corriente	indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	indicador	
\$ 38.774.933.939	\$ 12.884.238.726	\$ 25.890.695.213	\$ 38.774.933.939	\$ 12.884.238.726	3,01
Indicador de entendimiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo total / Activo total	indicador		Pasivo total / Patrimonio	indicador	
\$ 12.971.484.856	\$ 40.442.696.141	0,32	\$ 12.971.484.856	\$ 27.471.211.285	0,47
Endeudamiento A Corto Plazo			Apalancamiento a Largo Plazo		
Pasivo corriente / Pasivo total	indicador		Pasivo no corriente / Pasivo Total	indicador	
\$ 12.884.238.726	\$ 12.971.484.856	0,99	\$ 1.667.762.202	\$ 12.971.484.856	0,13

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

Capital de trabajo vigencias 2018 y 2019:

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuentan la entidad para realizar sus actividades. Es el dinero que le queda a la entidad para operar, luego de simular que realiza el pago de todos sus pasivos corrientes. Como consecuencia,

se espera que entre mayor sea este indicador, será mejor para la entidad, puesto que los recursos que tendrá disponibles serán mayores.

Al 31 de diciembre de 2018, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$8.591 millones y en el año 2019 contaba con \$25.890 millones que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

Liquidez corriente vigencias 2018 y 2019:

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes, por cada peso de deuda corriente, es decir, evalúa si la entidad puede cubrir sus pasivos corrientes con sus activos corrientes, y entre su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

En la vigencia 2018 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba la Imprenta Departamental del Valle del Cauca, disponía de \$1.86 en la vigencia 2019, disponía de \$3.01. Para pagar sus obligaciones en el corto plazo,

Nivel de endeudamiento vigencias 2018 y 2019:

Este indicador, analiza el nivel de endeudamiento con el que cuenta la entidad, generalmente, este indicador no debe ser superior a 0,60. Entre más se acerque este indicador a 1, la entidad tendrá un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de sus activos.

En el año 2018, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0.64 y en el año 2019 el \$0.32, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

Apalancamiento vigencias 2018 y 2019:

Este indicador guarda una relación entre el total del patrimonio de la entidad y qué tan comprometido está este con los pasivos de la misma. De la evaluación de este indicador se puede concluir qué nivel de riesgo tiene la entidad ante la eventualidad de respaldar con su patrimonio el pasivo de la entidad. Si este indicador se acerca más a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de su patrimonio.

La entidad para la vigencia 2018, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$1.76 y en la vigencia 2019 debía \$0.47

Endeudamiento a corto plazo, vigencias 2018 y 2019:

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene la Imprenta con relación al total de sus pasivos. De la evaluación de este indicador se puede concluir cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento inferior a un año. De la evaluación de dicho indicador la entidad puede percibir si se verá afectado su flujo de caja por el volumen de las obligaciones que debe atender a corto plazo. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos corrientes.

En el año 2018, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$076, en la vigencia 2019 le correspondía el \$0,99

Endeudamiento a largo plazo, vigencias 2018 y 2019:

Este indicador mide la proporción de los pasivos no corrientes que tiene la entidad con relación al total de sus pasivos. Con este indicador se puede determinar cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento superior a un año. La idea sería que la entidad pudiera mantener gran porcentaje de sus pasivos a largo plazo para no afectar su flujo de caja. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos no corrientes.

En el año 2018, por cada peso que la entidad adeudaba a largo plazo le pertenecía el \$0,16, en la vigencia 2019 le correspondía el 0.13.

3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante la etapa de planeación y ejecución no se allegaron derechos de petición, ni denuncias ciudadanas.

1. Hallazgo administrativo.

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, la imprenta Departamental, en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca presentó debilidades en el reporte de la información con respecto a la Ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos y la rendición de la contratación, lo que limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada.

Los artículos 13 y 24 la Resolución Reglamentaria 008 de abril 20 de 2016, de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, establecen, el contenido y forma de la rendición de la cuenta. La situación evidenciada se presenta por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de

manera oportuna en la rendición de la cuenta, generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones.

4. ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS. INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2018 y 2019						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
1	1	0	0	0	0	0