

130-19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL -
PRONUNCIAMIENTO DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES
SISTEMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS EN LINEA RCL**

**BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL “JORGE GARCES BORRERO”
2013**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, agosto de 2016
CDVC-SOFP - 216**



**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial – Revisión de la Cuenta**

**BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL “JORGE GARCES BORRERO”
2016**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL
Director Operativo de Control Fiscal	DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA
Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial	AMANDA MADRID PANESSO
Representante Legal Entidad Auditada	MARIA FERNANDA PENILLA QUINTERO
Auditores	YANETH GARCÉS THORP CARLOS ALBERTO MARÍN BECERRA JOSE OSCAR MERCHAN MEDINA EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1 CONTROL DE GESTIÓN	8
3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta	8
3.1.1.1 Planeación	8
3.1.1.2 Presupuesto	9
3.1.1.3 Jurídico	10
3.1.1.4 Tesorería	11
3.1.1.5 Contabilidad	12
4. ANEXOS	13

1. HECHOS RELEVANTES

Según el documento CONPES 3654 del 2010, la Rendición de Cuentas, es la obligación de un actor público o privado de informar y explicar sus acciones a otro(s) que tiene el derecho de exigirla y la posibilidad de imponer algún tipo de sanción por un comportamiento inadecuado o de premiar un comportamiento destacado.

La Rendición de Cuentas se realiza a través de un conjunto de estructuras, prácticas y resultados que permiten a los servidores públicos interactuar con otras instituciones estatales, organismos internacionales, la sociedad civil y los ciudadanos en general.¹

La Cuenta es la información que debe presentar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda persona que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, quien asume además la responsabilidad que se derive de sus actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de resultados en el cumplimiento del mandato legal y de la gestión realizada² **informar** es la acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

El Sistema de Rendición de la Cuenta en Línea – RCL, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en la vigencia 2011 para verificar el cumplimiento de la gestión de los sujetos, transformó la rendición de cuentas de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, permitiendo con ello un análisis sistémico para cumplir con el objetivo de facilitar el análisis de los órganos de control.

Materializado desde la vigencia 2012, con periodos de rendición trimestral, ha cambiado la cultura de rendición permitiendo establecer 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* una vez analizadas las variables: *Oportunidad en la Rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida*.

¹ Manual Único de Rendición de Cuentas de Cuentas. COMITÉ DE APOYO TÉCNICO DE LA POLÍTICA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

² Ley 42 de 1993 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.

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctora

MARIA FERNANDA PENILLA QUINTERO

Directora Biblioteca Departamental “Jorge Garcés Borrero”

Cali Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e Informes vigencia 2013.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria Especial a la Revisión de la cuenta e informes a la entidad **Biblioteca Departamental “Jorge Garcés Borrero”**, 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 área actividad o proceso examinado. La revisión incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La 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 Operativa Financiero Patrimonial.

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:

Componente Control de Gestión

Factor: Rendición y Revisión de la Cuenta

Teniendo en cuenta la información recibida a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea y lo rendido a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial se analizaron los siguientes procesos:

- Planeación
- Presupuesto
- Contratación
- Tesorería
- Contabilidad

En el trabajo de auditoría se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría, debido a que la información en el Sistema de Rendición de Cuentas en Línea- RCL realizada por el sujeto de control se hizo de manera incompleta, acudiéndose a la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial sobre Presupuesto y Tesorería; la información contable fue tomada de la rendición física, que sirvió de insumo para el informe financiero y estadístico de la vigencia auditada.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporaron en el informe, al estar debidamente soportadas.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Con base en la calificación total de 80.0 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **Fenece** la cuenta de la Entidad Biblioteca Departamental Jorge Garcés Borrero por la vigencia fiscal correspondiente al año 2013.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ENTIDAD AUDITADA: BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL VIGENCIA AUDITADA: 2013			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	80,0	1	80,0
Calificación total		1,00	80,0
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 fundamentos de este pronunciamiento se presentan en el texto del informe.

Control de Gestión

El concepto del Control de Gestión Fiscal es **Favorable**, como consecuencia de la calificación de 80.0 puntos, resultante de ponderar *el factor Rendición y Revisión de la Cuenta*.

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL			
VIGENCIA			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	80,0	1,00	80,0
Calificación total		1,00	80,0
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

La información de contratación registrada en la plataforma de Rendición de Cuentas en Línea RCL, es incompleta, evidenciando falta de seguimiento y control de la información por parte de las personas encargadas de rendir en RCL.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsane la observación reportada, con acciones y metas que permitan solucionar la observación que se describe en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

Original firmado

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2016, la Contraloría adelantó Auditoría Especial a la Rendición de la Cuenta realizada mediante el Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL de los sujetos de control durante la vigencia 2013.

De acuerdo con la información reportada por la Entidad, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio, observando que la calificación obtenida evidencia en oportunidad en la rendición de la cuenta la calificación parcial de 100, mientras que en la suficiencia alcanzó 83.3 indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presenta una calificación de 75.0 evidenciando algunas debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2):

ENTIDAD AUDITADA: BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	83,3	0,30	25,0
Calidad (veracidad)	75,0	0,60	45,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	80,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

3.1 CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta

3.1.1.1 Planeación

La Biblioteca Departamental Jorge Garcés Borrero, presentó el Plan estratégico, “Vallecaucanos, Hagámoslo Bien 2012 – 2015, con un eje estratégico: “Unidos por una Sociedad Incluyente, Equitativa, Hagámoslo Bien”, (Ponderación 100%).

La entidad reportó en RCL, el Plan Financiero para la vigencia 2013, contenido en el Plan Financiero periodo 2012-2015 (segundo año), siendo incoherente con lo reportado en la ejecución presupuestal acumulada de egresos rendida en RCL en cuanto a valor inicial de los proyectos.

Presentó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) la estructura programática del Plan estratégico, discriminado por ejes, objetivos, programas, subprogramas y sus metas e indicadores. Se encontró que para el caso de la meta de resultado MR01 *“Fortalecer la red departamental de bibliotecas públicas del Valle del Cauca en el periodo 2012-2015”*, muestra línea base, situación que ante el resultado presentado, permite estimar su crecimiento y es confiable para la medición del indicador.

En el módulo de RCL, Formulación de Proyectos se presentan proyectos, imposibles de agrupar por vigencias a fin de identificar los de 2013, toda vez que en el código del proyecto, no se identificó el año. Así mismo, las columnas de “fecha de inicio” y “fecha de finalización” de algunos proyectos no fueron diligenciadas.

La entidad reporta 2 proyectos, asociados a 54 contratos por valor de \$436 millones, con fecha de inicio en la vigencia 2013, sin embargo no se reporta el valor de los proyectos.

La ejecución presupuestal de egresos reportado por la entidad a la Contraloría Departamental del Valle, para la elaboración del Informe Financiero y Estadístico de la vigencia 2013, evidencia un gasto de inversión ejecutado por \$4.420 millones, diferente al reporte de proyectos de inversión y a la sumatoria de los contratos asociados a los proyectos en RCL para la vigencia 2013, generando incertidumbre frente a los recursos invertidos.

3.1.1.2 Presupuesto

Para la vigencia 2013 la entidad recaudó el 89% de los recursos corrientes presupuestados y un 106% de los recursos de capital proyectados

Para la vigencia 2013 del total de ingresos recaudados un 88% fueron recursos corrientes y 12% correspondieron a recursos de capital.

En la ejecución presupuestal de ingresos se observa que el recaudo de ingresos por concepto de transferencias departamentales alcanzó un 86%, las venta de servicios un 3% y los otros ingresos de Capital un 10%.

En lo que respecta a los gastos se puede observar que la entidad ejecutó un 91% de los Gastos de Funcionamiento programados, un 86% el servicio de la deuda pública y un 89% de los Gastos de Inversión programados.

Se observa, igualmente, que la entidad destinó de sus gastos un 10% a Funcionamiento, 10% a Servicio de la Deuda y un 81% sus gastos de Inversión, como se ilustra a continuación (Ver cuadro 1).

CUADRO 1
EJECUCIÓN DE GASTOS VIGENCIA 2013

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	% EJECUCION	% PARTICIPACION	POR EJECUTAR
TOTAL GASTOS	6.156.825	5.473.790	89%	100%	683.034
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	580.071	527.520	91%	10%	52.551
GASTOS DE OPERACIÓN	0	0			
DEUDA PÚBLICA	614.900	526.047	86%	10%	88.853
INVERSIÓN	4.961.854	4.420.224	89%	81%	541.630

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2013

Elaboró: Comisión Auditora

Se observa que la entidad ejecutó recursos en la vigencia por \$5.473 millones cuando recaudo \$5.575 millones.

Durante la vigencia 2013, la entidad reportó 5 adiciones y 1 traslado presupuestal

3.1.1.3 Jurídico

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Biblioteca Departamental, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de Rendición de Cuentas en Línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 121 contratos por valor de \$1.067 millones distribuidos así:

CUADRO 2
CONTRATACIÓN BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL VIGENCIA 2013-RCL

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Contratación directa	76	\$ 594.337.582
Estatuto de Contratación	29	\$ 135.365.294
Licitaciones	1	\$ 228.353.678
Mínima Cuantía	13	\$ 63.797.640
Selección Abreviada	2	\$ 45.202.554
TOTAL	121	\$ 1.067.056.748

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2013
Elaboró: Comisión Auditora

Verificada la contratación de la entidad se observó que los objetos de la contratación son coherentes con los procesos misionales de la institución, tales como: Prestación de servicios de apoyo a la gestión de la entidad en los servicios de atención a usuarios en la Biblioteca Departamental, prestación de servicio profesionales de apoyo para fortalecer y consolidar los procesos estratégicos, misionales y de apoyo en la Entidad a través del mantenimiento preventivo, correctivo y apoyo de las herramientas, instrumentos y procedimientos ofimáticos, prestación de servicio profesionales de apoyo e implementaciones y revisión de adquisiciones al departamento de sistemas para descongestionar y suplir las necesidades en lo referente al soporte de usuarios.

Del total de la Contratación se observó al tomar una muestra de cinco (5) contratos, que entre otros los contratos No. 005-2013 de 21 de enero de 2013, 008 de febrero 8 de 2013, 0102-2013 de julio 2 de 2013, 052-2013 de abril de 2013, y 102-2013 de julio 2 de 2013, fueron reportados en ejecución y no se han liquidado en el módulo de RCL.

Los contratos a la fecha de la rendición, no han sido liquidados de conformidad a la Ley y de acuerdo a la reportado en RCL en más de un 50%

La información de contratación registrada en la plataforma de Rendición de Cuentas en Línea RCL, es incompleta, evidenciando falta de seguimiento y control de la información por parte de las personas encargadas de rendir en RCL.

3.1.1.4 Tesorería

Revisados los saldos de bancos en la información reportada por RCL \$1.775, millones y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto de gastos por \$683 millones, remitido por la entidad a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, se estableció que los fondos existentes al cierre de la

vigencia fiscal 2013, permiten cubrir la totalidad de los saldos de ejecución presupuestal.

3.1.1.5 Contabilidad

Los activos de la Biblioteca Departamental, para la vigencia 2013 crecieron el 0.62%, los corrientes o disponibles se incrementaron en 20.05%, y los no corrientes decrecieron el 0.17%.

Además se observó que los activos corrientes alcanzaron el 5% del valor total de los activos, mientras los no corrientes alcanzaron el 95% de los mismos.

El pasivo corriente decreció el 16.37%, con relación al año 2012, el no corriente también decreció en un 14.39 %, por lo tanto el análisis vertical del ejercicio permitió ver el decrecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2012 en 15.18 %.

Para la vigencia 2013 los pasivos corrientes fueron el 39 % del total de pasivos mientras los no corrientes fueron el 61%.

El superávit del ejercicio obtenido por la Entidad en la vigencia del 2013, fue de \$1.027.238 millones, presentando una variación positiva de 9.97 % con relación a la vigencia 2012, cuando el resultado del ejercicio presentó un superávit de \$ 934.072 millones.

1. Hallazgo Administrativo

La rendición de la cuenta vigencia 2013, realizada por parte de La Biblioteca Departamental, *a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, presentó omisión en los datos e inconsistencias que afectaron la suficiencia y calidad de la información reportada.*

El Artículo 15 de la Resolución Reglamentaria 08 de Julio 15 de 2013 de la Contraloría Departamental del Valle de Cauca, establece los mecanismos y la forma de rendir la cuenta a través del sistema de rendición de cuentas en línea - RCL- No obstante la situación presentada por deficiencias de control y monitoreo por parte del responsable de rendir la información e ineficacia de las herramientas de control interno aplicadas para asegurar la calidad de la información han afectado el proceso; impidiendo contar con la información completa al momento de revisar la cuenta, de tal manera que no permitió llevar a cabo un análisis más detallado sobre la gestión y su cumplimiento acorde a las competencias asignadas.

4. ANEXOS

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL REVISION DE LA CUENTA AL BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL Vigencia 2013

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACION					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>La rendición de la cuenta vigencia 2013, realizada por parte de La Biblioteca Departamental, a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, presentó omisión en los datos e inconsistencias que afectaron la suficiencia y calidad de la información reportada.</p> <p>El Artículo 15 de la Resolución Reglamentaria 08 de Julio 15 de 2013 de la Contraloría Departamental del Valle de Cauca, establece los mecanismos y la forma de rendir la cuenta a través del sistema de rendición de cuentas en línea -RCL- No obstante la situación presentada por deficiencias de control y monitoreo por parte del responsable de rendir la información e ineficacia de las herramientas de control interno aplicadas para asegurar la calidad de la información han afectado el proceso; impidiendo contar con la información completa al momento de revisar la cuenta, de tal manera que no permitió llevar a cabo un análisis más detallado sobre la gestión y su cumplimiento acorde a las competencias asignadas.</p>	<p>La entidad mediante correo electrónico dio respuesta como se cita a continuación De acuerdo con el Plan de Desarrollo 2012-2015 para la Entidad se inscribieron tres grandes Proyectos saber:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Impulso y Fortalecimiento de los Faros del Conocimiento: Red Departamental de Bibliotecas Públicas" 2. Fortalecimiento de la Red Departamental de Bibliotecas 3. Consolidación Manzana del Saber <p>El Plan de Acción para la vigencia 2013 se conformó con base en los objetivos y lineamientos de estos tres proyectos, de tal manera que cada una de las acciones ejecutadas en la Inversión correspondió a avances del Proyecto al cual aplicaban las mismas:</p> <p>El proyecto del numeral 1, de mayor ejecución, \$ 3.962 millones tiene como componente principal la nómina misional que para esa vigencia tuvo un costo total de \$ 2.371 millones, servicios públicos, servicio de Internet y otros menores por un monto alrededor de \$ 600 millones (cifras aproximadas), los cuales representan un 72% del total del presupuesto ejecutado en este proyecto que no requieren de proceso de contratación.</p> <p>El Proyecto del numeral 2 por \$ 445 millones igualmente contempla en su ejecución gastos de viáticos y transporte</p>	<p>El equipo auditor analizó la respuesta y se ratifica la observación en el sentido que el objetivo que se busca es que la entidad mejore en el control y monitoreo al momento de realizar la rendición.</p> <p>La entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsane el hallazgo administrativo, con acciones y metas que permitan solucionar la observación que se describe en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.</p>	X					

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL REVISION DE LA CUENTA AL BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL
Vigencia 2013

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACION					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>(alrededor de \$ 42 millones), capacitaciones eventos, algunos de los cuales no requieren de la formalidad de contratos.</p> <p>El Proyecto Consolidación Manzana del Saber fue ejecutado por 5 millones aproximados.</p> <p>El saldo restante de la Inversión corresponde al proyecto denominado "Viabilización Financiera y Balance Social Positivo" por \$ 8 millones, no es un proyecto inscrito en Plan de Desarrollo, puesto que corresponde al cumplimiento de la Ordenanza No. 06 de Junio 28 de 1994 que creo el Fondo Patrimonial Inextinguible, cuya finalidad es capitalizar anualmente el 30% de los rendimientos del mismo.</p> <p>Por lo anterior se concluye que de los gastos de inversión ejecutados por \$4.420 millones, la suma aproximada de \$ 3.021 millones no requiere proceso de contratación, las reservas excepcionales por \$ 87 millones que se reportan en el período siguiente, también se incluye la Tasa Prodeporte cobrada sobre el Convenio Interadministrativo con el Departamento del Valle del Cauca para la transferencia de recursos, por \$ 65 millones, y otros gastos que no requieren la formalidad de contratación.</p> <p>Respecto de la observación relativa a la liquidación de los contratos reportados por \$ 1.067 millones aclaramos lo siguiente: La Entidad se acogió a lo dispuesto en el Decreto 0019 de 2012 Anti trámites:</p>							

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL REVISION DE LA CUENTA AL BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL
Vigencia 2013

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACION					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>"Artículo 217. De la ocurrencia y contenido de la liquidación de los contratos estatales. ..."Artículo 60. De la ocurrencia y contenido de la liquidación. La liquidación a que se refiere el presente artículo no será obligatoria en los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión".</p> <p>De tal forma, revisados los 121 contratos reportados se evidencia que:</p> <p>Contratación Directa: 76 corresponden a contratos de prestación de servicios</p> <p>Estatuto de contratación: 27 corresponden a contratos de prestación de servicios</p> <p>Para un total de 103 contratos de prestación de servicios a los que no se les realizó liquidación del contrato de conformidad con la ley Antitrámites.</p> <p>Se adjunta cuadro detalle de los 121 contratos.</p> <p>AMPLIACIÓN A LA INFORMACIÓN CONTABLE COMPARADA 2013-2012</p> <p>ESTADO DE RESULTADOS 2013 -2012</p> <p>Entre el período final y el inicial se observa un incremento del 10.23% en los ingresos operacionales. En esta clasificación se encuentran ingresos por estampillas Pro Universidad del Valle y Pro Cultura Departamental y la Venta de Servicios que incluyen, además de otros conceptos que se gestionan directamente por la Entidad, los correspondientes a la transferencia del Convenio Interadministrativo con el Departamento del Valle del Cauca cuyo objeto se enmarca en el cumplimiento de la misión</p>							

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL REVISION DE LA CUENTA AL BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL
Vigencia 2013

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACION					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>y funciones legales de la Entidad.</p> <p>Las modificaciones en el ingreso por estampillas dependen de factores externos diversos tales como: recaudo efectivo, reconocimiento y giro del Departamento a los beneficiarios, entorno económico, políticas generales entre otros. En esta oportunidad la variación obedeció a ampliación de los actos gravados por estampillas contenido en la Ordenanza 335 de 2011 que modificó la Ordenanza 301 de 2009, por la cual se estableció el Estatuto Tributario Departamental, normalmente el primer año es de ajuste e implementación por tanto no se percibe el impacto en el ingreso, los años siguientes si.</p> <p>En cuanto a los gastos se observan más bien estacionarios, por cuanto el IPC del 2012 fue de 2.44% mientras que la variación en el gasto fue de 5.72% teniendo en cuenta que el incremento del costo de vida es muy por encima de este índice.</p>							
	TOTAL DE HALLAZGOS			1	0	0	0	0	