



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

150-19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL
PRONUNCIAMIENTO DE REVISION DE LA CUENTA E INFORMES**

**BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL JORGE GARCÉS BORRERO
MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI
2012**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, Diciembre de 2015**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOJA DE PRESENTACIÓN

| | |
|---|--|
| Contralor Departamental del Valle del Cauca | Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla |
| Director Operativo de Control Fiscal | Jorge Antonio Quiñones Cortes |
| Responsable de la Entidad | Viviana Castillo Ruiz |
| Representante Legal Entidad Auditada | Beatriz Otero Castro |
| Equipo de Auditoría: | Edgar Orlando Ospina Ospina Álvaro Gonzales Espinosa Fernando Arévalo Terán Carlos Alberto Marín Becerra Rodrigo Hernán Montoya Troncoso |

Tabla de Contenido

| | Página |
|---|--------|
| 1. HECHOS RELEVANTES | 4 |
| 2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES | 5 |
| 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 9 |
| 3.1 Control DE Gestión | 9 |
| 3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta | 9 |
| 3.1.1.1 Planeación..... | 9 |
| 3.1.1.2 Presupuesto | 10 |
| 3.1.1.3 Jurídico..... | 11 |
| 3.1.1.4 Tesorería | 12 |
| 3.1.1.5 Contabilidad | 12 |
| 4. ANEXOS | 13 |
| 4.1 CUADRO DE HALLAZGOS | 14 |



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. HECHOS RELEVANTES

El Sistema de Rendición de la Cuenta en Línea - RCL se implementó en la vigencia 2011, teniendo como transición la vigencia 2012, transformando la rendición de cuenta de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, cuyo fin es facilitar el análisis por los órganos de control como lo es la Contraloría Departamental del Valle del Cauca; fue receptor de información de la vigencia 2012, cuyos periodos de rendición se establecieron de manera trimestral en la misma vigencia 2012; Lo anterior representó un cambio total en la cultura de rendición, generando resistencia en los sujetos de control obligados a rendir la cuenta.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Doctora
Beatriz Otero Castro
Directora General
Biblioteca Departamental
Calle 5 No. 24A - 91
Santiago de Cali - Valle

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e Informes vigencia 2012.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó revisión de la cuenta e informes a la Biblioteca Departamental Jorge Garcés del Municipio Santiago de Cali, 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 Dirección Técnica de Infraestructura Física.

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

Componente Control de Gestión

Factor: Rendición y Revisión de la Cuenta

Teniendo en cuenta la información habilitada para recibir 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
- Contratación
- Presupuesto
- Tesorería
- Contabilidad

En el trabajo de auditoría se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de nuestra 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, para lo cual se acudió a información que fue reportada en la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial para el caso de la información de Presupuesto Tesorera y Contabilidad.

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 incorporó en el informe, lo que se **encontró debidamente soportado**.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Con base en la calificación total de 52,3 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta de la Entidad, Biblioteca Departamental Jorge Garcés del Municipio Santiago de Cali, para la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

| MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL | | | |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| ENTIDAD AUDITADA: BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL | | | |
| VIGENCIA AUDITADA: 2012 | | | |
| Componente | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Control de Gestión | 52,3 | 1 | 52,3 |
| Calificación total | | 1,00 | 52,3 |
| Concepto de la Gestión Fiscal | DESFAVORABLE | | |
| | | | |
| | | | |
| 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 a continuación:

Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es Desfavorable, como consecuencia de la calificación de 52,3 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

| TABLA 1 | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| CONTROL DE GESTIÓN | | | |
| ENTIDAD AUDITADA: BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL | | | |
| VIGENCIA AUDITADA: 2012 | | | |
| Factores | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta | 52,3 | 1,00 | 52,3 |
| Calificación total | | 1,00 | 52,3 |
| Concepto de Gestión a emitir | Desfavorable | | |
| 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

Al confrontar con los cuadros de ejecución presupuestal de inversiones reportados por la entidad a la Contraloría Departamental para la elaboración del Informe Financiero y Estadístico, se visualiza una ejecución de gastos de inversión

de \$4.811 millones, para la vigencia 2012, información que no es coherente con la falta de rendición de proyectos de inversión en RCL.

Al analizar la información reportada en RCL en lo que a contratación respecta, se evidenció que su etapa post-contractual presenta debilidades referente a la fecha de liquidación de algunos contratos, los cuales no han sido liquidados como fue el caso de los contratos 012-2012 y 009-2012 cuyo reporte en la plataforma indica que “Continúan en ejecución”.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe.

El Plan de Mejoramiento se debe registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea (RCL), dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la resolución reglamentaria 12 de octubre 8 de 2013.

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.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta

3.1.1.1 Planeación

La entidad reportó en el proceso de planeación, el Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca “Vallecaucanos hagámoslo bien”, período 2012 – 2015, eje estratégico: “Unidos por una sociedad incluyente y equitativa” (eje ponderado con el 42.4%). No se observó en RCL su propio plan estratégico, teniendo en cuenta que es una entidad descentralizada, con personería jurídica

La entidad para la vigencia 2012 reportó en la Rendición de Cuentas en línea (RCL) el Plan Financiero al confrontarlo con el reporte “Ejecución acumulada de egresos”, gastos de inversión, se evidencia falta de coherencia en los costos iniciales de algunos proyectos de inversión, tales como: “Casas de Cultura, Bibliotecas y Similares”, con un costo inicial de \$3.478 millones en el Plan financiero y en la ejecución presupuestal de egresos, \$625.4 y el proyecto “Cali Viabilizarían Financiera” con costo inicial en el plan financiero de \$5.336 millones y en la ejecución presupuestal de egresos, costo inicial de \$9.7 millones de pesos.

Presentó en RCL la estructura programática del Plan estratégico, se evidencia en el Sistema de Rendición de Cuentas en Línea (RCL) que la meta resultado (MR02-incremento): “Atender 2.800.000 usuarios en la Biblioteca Dptal. Jorge Garcés Borrero entre los años 2012 y 2015”, tiene línea de base: 2.29, este valor no es confiable para la medición del indicador.

No se observa proyectos de inversión para ejecutar en la vigencia 2012, en el componente “Formulación de proyectos” de RCL.

En el proceso de planeación, reporte de proyectos de inversión, no se evidenciaron proyectos en la vigencia 2012.

La entidad en RCL, no reportó información financiera, como en el caso de “Ejecución presupuestal de egresos acumulada” y “compromisos”.

Al confrontar con los cuadros de ejecución presupuestal de inversiones reportados por la entidad a la Contraloría Departamental para la elaboración del Informe Financiero y Estadístico, se visualiza una ejecución de gastos de inversión de \$4.811 millones, para la vigencia 2012, información que no es coherente con la falta de rendición de proyectos de inversión en RCL.

3.1.1.2 Presupuesto

La Biblioteca Departamental, para la vigencia 2012, recaudó el 88% de los ingresos corrientes presupuestados y un 100% de los recursos de capital proyectados.

Los ingresos corrientes fueron el 90% del total de ingresos recaudados y los recursos de capital ascendieron al 10%.

Recaudo \$627.2 millones de recursos del balance pero solo adiciona \$626.4 millones.

Las transferencias del nivel central son el 88% del total de los ingresos.

La entidad refleja una ejecución de gastos de funcionamiento del 39% con respecto a lo presupuestado, un 95% en los gastos de inversión proyectados y un 93% el Servicio de la Deuda.

Ejecutó el 6% de sus gastos en funcionamiento, un 75% en Inversión y 19% en Servicio de la Deuda, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 1

| RUBRO | INICIAL | DEFINITIVO | COMPROMISOS | % PARTICIPACION |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|
| TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 1,000,140,224.00 | 1,000,140,224.00 | 385,986,117.00 | 6% |
| TOTAL GASTOS DE INVERSION | 4,856,975,076.00 | 5,020,115,229.00 | 4,765,594,020.00 | 75% |
| TOTAL SERVICIO DE LA DEUDA | 762,299,166.00 | 1,294,768,103.00 | 1,204,497,041.00 | 19% |
| TOTAL GASTOS | 6,619,414,466.00 | 7,315,023,556.00 | 6,356,077,178.00 | 100% |

Dejo de ejecutar en funcionamiento un 47% gastos de asignación básica, mientras en inversión ejecutaron servicios personales indirectos un 111% de su presupuesto definitivo y 119% las contribuciones inherentes a la nómina.

Se efectuaron 3 adiciones, 4 traslados y una reducción 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 107 contratos por valor de \$ **1.418.119.496,00** distribuidos así:

Cuadro No. 2

| TIPOLOGIA | CANTIDAD | VALOR \$ |
|-------------------------|------------|----------------------------|
| Prestación de Servicios | 96 | \$ 1.342.113.481,00 |
| Suministros | 6 | \$ 59.500.000,00 |
| Consultoría u Otros | 5 | \$16.506.015,00 |
| TOTAL | 107 | \$ 1.418.119.496,00 |

Fuente: Rcl Rendición de la Cuenta Vigencia 2012
Elaboró: Comisión Auditora

Verificada la contratación de la entidad se observó que los objetos de la contratación son coherentes con la misión institucional de la misma, toda vez gran parte de los contratos fueron suscritos con el objeto de brindar, apoyo a la entidad en lo relacionado con la asistencia a la División Administrativa y Financiera y dirección, los cuales se encuentran asociados a los proyectos reportados en RCL.

Al analizar la información reportada en RCL en lo que a contratación respecta, se evidenció que su etapa post-contractual presenta debilidades referente a la fecha de liquidación de algunos contratos, los cuales no han sido liquidados como fue el caso de los contratos 012-2012 y 009-2012 cuyo reporte en la plataforma indica que “Continúan en ejecución”.

Se observó En el mes de Diciembre no hubo contratación, se seleccionaron los mes de Agosto y Octubre, con un total de 16 contratos que corresponde a 11.0% del total de Contratación.

3.1.1.4 Tesorería

De acuerdo con la información reportada por la Entidad para la vigencia fiscal 2012, se puede observar que la entidad reporto en RCL Saldo en Bancos por \$1.775,3 millones, que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal I por \$1.773,9 millones, generándose una diferencia de \$1,4 Millones.

Revisado los saldos de bancos (\$1.773,9 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$913,4 millones) se pudo comprobar que existió concentración de dineros en Bancos que permitieron ejecutar los saldos de ejecución presupuestal.

3.1.1.5 Contabilidad

Los activos de la Biblioteca Departamental para la vigencia 2012 crecieron el 0,57%, los corrientes o disponibles se disminuyeron en 63,53%, y los no Corrientes aumentaron en 8,39%.

Además se observó que los Activos Corrientes alcanzan el 4% del valor total de los activos, mientras los No Corrientes alcanzaron el 96%.

El pasivo corriente creció el 100%, con relación al año 2011, mientras el No Corriente disminuyo 37,45%, por lo tanto el análisis vertical del ejercicio permitió ver el decrecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2011 en un 13,71%.

Para la vigencia 2012. Los pasivos corrientes fueron el 60% del total de pasivos mientras los no corrientes fueron el 40%.

La utilidad del ejercicio obtenido por la Biblioteca Departamental en la vigencia del 2012, fue de \$934,0 millones, presentando una variación negativa de 69,84% con relación a la vigencia 2011, cuando el resultado del ejercicio presentó un superávit de \$3.097,1 millones.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

| 4.1 CUADRO DE HALLAZGOS | | | | | | | | | |
|--|---|---|---|------------------|---|---|---|---|------------------|
| AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI | | | | | | | | | |
| Vigencia 2012 | | | | | | | | | |
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE HALLAZGO | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| 1 | <p>La rendición de la cuenta vigencia 2012 realizada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca por parte de la Biblioteca Departamental del Municipio de Santiago de Cali presentó omisión en los datos e inconsistencia que afectaron la coherencia de la información reportada.</p> <p>Lo observado pudo originarse en la falta de control y monitoreo implementadas por parte del responsable de rendir la información y la ineficacia de las herramientas de control interno aplicadas para asegurar la calidad de la información.</p> <p>Lo anterior, trae como consecuencia la identificación de las inconsistencias contenidas en el capítulo 3 del presente informe.</p> <p>La observación se sustenta en lo dispuesto en el art. 39 de la Resolución Reglamentaria 06 de Julio 12 de 2011 de la Contraloría Departamental del Valle de Cauca.</p> | <p>La entidad dio respuesta al informe preliminar mediante oficio del 3 de diciembre de 2015, con radicación CACCI 10357 del 10 de diciembre de 2015.</p> | <p>El equipo auditor ratifica la observación debido a que la entidad debe mejorar en el control y monitoreo al momento de realizar la rendición de cuentas e informes que realiza a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en cumplimiento de la resolución reglamentaria vigente en materia de rendición de cuentas.</p> <p>Dado lo anterior la entidad deberá suscribir plan de mejoramiento, que contenga acción correctiva que le permita subsanar las deficiencias encontradas en el presente informe, con el fin de que no se presente omisión en los datos e inconsistencia que afectan la coherencia de la información que se rinde a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL.</p> | X | | | | | |
| | TOTAL | | | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | \$0.00 |