



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL
2010**

**CDVC-CAFP No.052
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL
2010**

Contralor Departamental del Valle del Cauca SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ

Contralor Auxiliar para Control Fiscal LISANDRO ROLDAN GONZALEZ

Responsable de la Entidad EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

Representante Legal entidad auditada JULIANA GARCES SAROLI

Auditor CLAUDIA JIMENA OROZCO SALCEDO



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	9



1. HECHOS RELEVANTES

La Biblioteca Departamental del Valle, en la vigencia fiscal 2009 presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado fiscal positivo de \$1.467.343.911.
- En la tesorería se encontraban los recursos del ejercicio fiscal.
- Recursos a incorporar en por \$1.475.276.253 -Superávit de tesorería, a incorporarse en la vigencia 2010 Recursos del Balance.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora

JULIANA GARCES SAROLI

Directora General

Biblioteca Departamental “Jorge Garcés Borrero”

Cali

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2010, adelantó auditoría especial al cierre fiscal de la Biblioteca Departamental “Jorge Garcés Borrero”, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La auditoría 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 especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque especial prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría 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 Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial.



ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoria a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinaron las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera), en el tema específico del cierre fiscal.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente en el informe preliminar remitido a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

La entidad presentó un resultado fiscal positivo de \$1.113.763.159 y se determinó que en tesorería se encuentran los recursos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia, lo cual indica que las operaciones que requieren afectación presupuestal, se han operado a través del presupuesto.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir y entregar a la Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria vigente, un plan de mejoramiento en el que se establezcan acciones y metas que respondan a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, permitiendo solucionarlas, en el que se indique cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, que incluye la Entidad que Usted dirige.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados por su entidad en este ejercicio:

- Resultado Fiscal:**

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
8.559.648.975	1.496.942.921	10.056.591.896	6.921.087.717	144.148.345	1.877.592.675	0	8.942.828.737	1.113.763.159

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$1.113.763.159 que al compararlo con la vigencia 2009, refleja un decrecimiento de \$353.580.752.

- Confrontación Saldos de Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
3.135.504.179	3.229.092.644	118.922.512	-25.334.047

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo positivo de \$3.135.504.179 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por \$3.229.092.644, menos Descuentos para Terceros; se presenta una diferencia de \$25.334.047.

De acuerdo a la respuesta dada por la entidad, debidamente soportada, este valor corresponde a pagos anticipados por concepto de aportes parafiscales y seguridad social en salud y pensiones por \$15.935.412 y pago anticipado del IVA por \$9.398.635, para lo cual la entidad inicio tanto acciones preventivas como correctivas encaminadas a solicitar el reintegro de los recursos y posterior recuperación e incorporación en el presupuesto de la vigencia 2011.



Es importante anotar que la entidad posee unas inversiones financieras por \$592.310.128 que se reflejan en el estado del tesoro pero que para el presente ejercicio no se tienen en cuenta por cuanto estas no amparan cuentas por pagar presupuestales.

- **Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**

BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	129.317.812	0	0	0	14.830.533	0	144.148.345
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	1.877.592.675	0	1.877.592.675
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	407.858.475	0	0	0	2.702.311.657	118.922.512	3.229.092.644
Superavit o Deficit	278.540.663	0	0	0	809.888.449	118.922.512	1.207.351.624

Al Evaluarse las Reservas Presupuestales y cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de Superávit Fiscal Global por \$1.088.429.112, discriminado en Otras Destinaciones Especificas por \$809.888.449 y Recursos Propios por \$278.540.663.

Mediante Acuerdo No.03 de enero 14 de 2011 se adiciona al presupuesto recursos de capital por \$1.066.452.706 y mediante Acuerdo No.007 del 15 de marzo de 2011 se adicionan recursos de capital por \$21.976.406, para un total de \$1.088.429.112; recursos que se evidenciaron incorporados en la ejecuciones presupuestales.

- **Seguimiento Plan de Mejoramiento**

Se evidencio que la entidad incorporó al presupuesto de la vigencia 2010 el superávit y/o déficit resultado del ejercicio fiscal de la vigencia 2009.

AVISO DE ADVERTENCIA

El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y, en especial, de las contenidas en el artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el decreto Ley 267 de 2000 en su artículo 5º numeral 7º, extensivos a los contralores departamentales por expresa determinación del inciso 5º del artículo 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permitan atender las necesidades básicas de la comunidad vallecaucana ADVIERTE la necesidad de que la entidad incorpore mediante acto administrativo al presupuesto de la siguiente vigencia la totalidad de los superávit o déficit fiscales que se determinen en el ejercicio de cierre fiscal.



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo positivo de \$3.135.504.179 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por \$3.229.092.644, menos Descuentos para Terceros; se presenta una diferencia de -\$25.334.047, que no se aclara en la visita de validación y que se determina como un presunto hallazgo de carácter fiscal.	Una vez concluida la visita de auditoria especial al cierre fiscal de la vigencia 2010, la Biblioteca inicio un proceso de revisión y análisis de los informes financieros con corte a diciembre 31 de 2010, la ejecución detallada de los libros auxiliares..	De acuerdo a la respuesta dada por la entidad, debidamente soportada, este valor corresponde a pagos anticipados por concepto de aportes parafiscales y seguridad social en salud y pensiones por \$15.935.412 y pago anticipado del IVA por \$9.398.635, para lo cual la entidad inicio tanto acciones preventivas como correctivas encaminadas a solicitar el reintegro de los recursos y posterior recuperación e incorporación en el presupuesto de la vigencia 2011. A lo anterior se realizará seguimiento a través de plan de mejoramiento	X				
TOTAL				1				



FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS			
Contraloría Auxiliar:	Financiero y Patrimonial		
Sujeto de Control:	Biblioteca Departamental "Jorge Garcés Borrero"		
Fecha de Evaluación:	Abril de 2011		
BENEFICIOS:			
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Incorporación de recursos por superávit y déficit fiscal			
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria Integral Modalidad Especial			
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes	X	Durante
			Después
MAGNITUD DEL CAMBIO: Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011 el superávit Fiscal Mediante Acuerdos No.03 de enero 14 de 2011 y No.007 del 15 de marzo de 2011, en las siguientes fuentes de financiación:			
BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL		PROPIOS	OTRAS D. E.
Superavit o Deficit		278.540.663	809.888.449
Conceptos		Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:			
		\$	
Subtotal Recuperaciones (1)			\$
Ahorros:		\$	
Subtotal Ahorros (2)		\$	\$
Totales (1) + (2)		\$	\$
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)			
SOPORTE(S)			
Informe de auditoria modalidad especial			
OBSERVACIONES			
RESPONSABLE: Claudia Jimena Orozco Salcedo			
Contralor Auxiliar		Edgar Orlando Ospina Ospina	
Cargo		Contralor Auxiliar	
Fecha del reporte		Abril de 2011	