

**130-19.11**

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

**VIGENCIA 2022**

**BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL  
JORGE GARCÉS BORRERO**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, noviembre de 2023**

**CDVC-SOFP – 73**

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

**VIGENCIA 2022**

**BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL  
JORGE GARCES BORRERO**

Contralora Departamental del Valle del Cauca      LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal      JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial      LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores      EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA  
BERONICA RAMIREZ VARELA



## TABLA DE CONTENIDO

	Página
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>10</b>
<b>3.1 CONTROL FISCAL INTERNO – CONTABLE</b>	<b>10</b>
<b>3.2.1 Gestión presupuestal</b>	<b>11</b>
<b>3.2.1.1 Ejecución de ingresos</b>	<b>12</b>
<b>3.2.1.2. Ejecución de gastos</b>	<b>15</b>
<b>3.2.2 Gestión financiera</b>	<b>18</b>
<b>3.2.2.1 Estados financieros</b>	<b>18</b>
<b>3.2.2.2 Indicadores financieros</b>	<b>20</b>
<b>4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS</b>	<b>21</b>
<b>5 ANEXOS</b>	<b>21</b>
<b>5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS</b>	<b>21</b>
<b>5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>	<b>21</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

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

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993<sup>1</sup> que en su artículo 14 a la letra dice:

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

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

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

---

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

## **2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022**

Santiago de Cali,

Doctora:

**MONICA ALEXANDRA PERLAZA OCHOA**

**Gerente General**

Biblioteca Departamental Jorge Garcés Borrero

Señores

**ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE**

### **Asunto: Pronunciamento en la recepción y revisión de la cuenta**

Respetada Dra. Perlaza, Señores Diputados Asamblea Departamental del Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamento en la Recepción y Revisión de la Cuenta de la **Biblioteca Departamental Jorge Garcés Borrero**, a través de los Sistemas Integrales de Auditoría SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, herramientas por medio de las cuales se obtuvo la información que permitió la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

La evaluación realizó conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria No. 014 del 29 de diciembre de 2022, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto.

Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 80 de 1993, y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable al proceso de rendición de cuentas.

La revisión de la cuenta incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

## **ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES**

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

Se examinaron y analizaron los siguientes procesos del Sujeto de Control **Biblioteca Departamental Jorge Garcés Borrero**, presentados en la Rendición de la cuenta a diciembre 31 de 2022, teniendo en cuenta la información rendida a través de los Sistemas Integrales de Auditorías SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios:

## **GESTIÓN PRESUPUESTAL**

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

## **GESTIÓN FINANCIERA**

- Estados Financieros
- Indicadores

## **LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR**

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría.

## PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Con fundamento en la calificación total de 95,2 puntos para la vigencia 2022, sobre la Oportunidad, Suficiencia y Calidad de la Información rendida, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca Fenece la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente al 2022, y está supeditado a lo reglamentado en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993, que 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.

**CUADRO 1**

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	97,7	0,3	29,32
Calidad (veracidad)	93,2	0,6	55,91
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>95,2</b>
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<b>Fenece</b>
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango			Concepto
80 o más puntos			<b>Fenece</b>
Menos de 80 puntos			<b>No Fenece</b>

Fuente Anexo 5 M2P5-05 Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas Versión 3.0

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación

## CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la calificación del control fiscal interno de la evaluación a la rendición de la cuenta de la entidad en la plataforma SIA Contralorías fue EFICIENTE teniendo en cuenta los resultados en el riesgo identificado a la rendición de la cuenta y la calificación obtenida sobre el asunto de 0,6.

**CUADRO 2**

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	EFICIENTE	BAJO	EFICAZ	0,6
				EFICIENTE

## CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con lo rendido en el aplicativo CHIP es de 4.88, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

## CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos y gastos de la entidad, permiten emitir un concepto Sin Salvedades teniendo en cuenta el análisis efectuado al rubro de venta de servicios en los Ingresos Corrientes, el cual se ejecutó un 104.75% y las partidas gastos de personal ejecutada un 71.37%, gastos generales ejecutados el 84.74% y la inversión con recursos propios que se ejecutó un 96.92% con respecto a lo proyectado para la vigencia, permitiendo concluir que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

## CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Realizado el examen del Estado de Situación Financiera Comparativa a 31 de diciembre de 2022, en el cual se conceptúa sobre los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, fue:

**Opinión limpia o sin salvedades** como resultado de validar que los estados financieros fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En el desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Al no determinarse hallazgos, la entidad no requiere presentar plan de mejoramiento

Santiago de Cali,



**LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ**  
**Contralora Departamental Valle del Cauca**

Proyectó: Equipo Auditor

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

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1 CONTROL FISCAL INTERNO – CONTABLE

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con lo rendido en el aplicativo CHIP es de 4.88, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

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

#### 3.2 MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2022 de **95,2**. En cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **10,0**; mientras que en suficiencia alcanzó **29,32** indicando que permitió el análisis sin limitaciones lo cual se detalla en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **55,91** evidenciando mejoramiento continuo en la rendición de la cuenta.

**CUADRO 3**

<b>RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			
<b>VARIABLES</b>	<b>CALIFICACIÓN PARCIAL</b>	<b>PONDERADO</b>	<b>PUNTAJE ATRIBUIDO</b>
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	97,7	0,3	29,32
Calidad (veracidad)	93,2	0,6	55,91
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>95,2</b>
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<b>Fenece</b>
<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN</b>			
<b>Rango</b>			<b>Concepto</b>
80 o más puntos			<b>Fenece</b>
Menos de 80 puntos			<b>No Fenece</b>

Fuente Anexo 5 M2P5-05 Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas Versión 3.0

### **3.2.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL**

La Ordenanza No. 408 de enero 5 de 2016, de la Asamblea Departamental del Valle, de conformidad con el decreto 111 de 1996, estableció el “Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca”, que aplica para la Administración Central, los Establecimientos Públicos y las Entidades descentralizadas del orden departamental.

Como bien lo indica el artículo 118 de la ordenanza 408 de 2016, el campo de aplicación que se rige por el decreto 115 de 1996 y la Ley 819 de 2003, se aplica a las Empresas Industriales y comerciales, las Empresas Sociales del Estado y las sociedades de economía mixtas sujetas al régimen de aquellas, del orden departamental dedicadas a actividades no financiera y aquellas entidades del orden departamental que la Ley y las Ordenanzas establezcan para efectos presupuestales el régimen de Empresas Industriales y Comerciales del departamento.

- **Presentación y Aprobación**

De conformidad con el estatuto presupuestal del departamento, ordenanza 408 de 2016, la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas y al Departamento, mediante circular No. 17 de julio 16 de 2021, estableció los lineamientos para la formulación del presupuesto general del Departamento del Valle del Cauca para la vigencia fiscal 2022, indicando términos y condiciones para la presentación de la información.

Los establecimientos públicos deberán entregar el anteproyecto de presupuesto y de la información específica solicitada por la secretaría de Hacienda Departamental antes del 30 de agosto de 2021.

- **Liquidación del Presupuesto**

Los Gerentes o directores serán los responsables de la desagregación del presupuesto de ingresos y gastos, conforme a las cuantías aprobadas en la ordenanza de presupuesto de la vigencia, quienes lo presentarán a la Junta, Consejo Directivo u órgano máximo de dirección, para sus observaciones, modificaciones y refrendaciones mediante Resolución o Acuerdo, a más tardar el 31 de diciembre de cada año, como lo establece el artículo 128 de la Ordenanza 408 de 2016, “Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca”.

- **Validación de la información reportada**

En el proceso auditor se confrontó la información reportada por la entidad, en la plataforma SIA Contralorías, sus anexos y la información reportada a la Contaduría General de la República en la plataforma CHIP, encontrándose que la entidad no

presentó diferencias en los saldos del presupuesto ejecutado de ingresos y gastos, como se ilustra a continuación:

**CUADRO 4**

ESTABLECIMIENTO PUBLICO BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL JORGE GARCES BORRERO					
INGRESOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
10.728.157.932	10.457.192.988	10.728.157.932	10.457.192.988	-	-

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

**CUADRO 5**

ESTABLECIMIENTO PUBLICO BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL JORGE GARCES BORRERO					
GASTOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
10.728.157.932	9.545.025.314	10.728.157.932	9.545.025.314	-	-

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

### 3.2.1.1 Ejecución de ingresos

El presupuesto total de ingresos definitivo para la vigencia 2022, se ejecutó en un 97.47%, de los cuales, los ingresos corrientes por concepto de venta de servicios se ejecutaron en un 104.75% de lo proyectado recaudar. Los recursos de capital se ejecutaron un 95.75% de lo proyectado.

**CUADRO 6**

Cifras en Pesos				
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
<b>1</b>	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>10.728.157.932</b>	<b>10.457.192.988</b>	<b>97,47%</b>
<b>1.1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>9.566.631.288</b>	<b>9.345.041.111</b>	<b>97,68%</b>
<b>1.1.2</b>	<b>No Tributarios</b>	<b>9.566.631.288</b>	<b>9.345.041.111</b>	<b>97,68%</b>
<b>1.1.2.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>2.154.464.200</b>	<b>2.256.738.794</b>	<b>104,75%</b>
1.1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.1.2.1.2	Venta de Servicios	2.154.464.200	2.256.738.794	104,75%
1.1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.1.2.1.4	Otros Ingresos Operacionales			
<b>1.1.2.2</b>	<b>Aportes</b>	<b>7.412.167.088</b>	<b>7.088.302.317</b>	<b>95,63%</b>
1.1.2.2.1	De la Nación			
1.1.2.2.2	Departamentales	7.412.167.088	7.088.302.317	95,63%
1.1.2.2.3	Municipales			
1.1.2.2.4	Otros Aportes			
<b>1.1.3</b>	<b>Otros Ingresos Corrientes</b>			
<b>1.2</b>	<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>1.161.526.644</b>	<b>1.112.151.877</b>	<b>95,75%</b>
<b>1.2.1</b>	<b>Recursos de Crédito</b>	<b>0</b>		
1.2.1.1	Interno			
1.2.1.2	Externo			
<b>1.2.2</b>	<b>Recursos del Balance</b>	<b>843.305.159</b>	<b>843.305.159</b>	<b>100,00%</b>
1.2.2.1	Superavit Fiscal+Exced.Fros	843.305.159	843.305.159	100,00%
1.2.2.2	Cancelación de Reservas			
<b>1.2.3</b>	<b>Otros Recursos de Capital</b>	<b>318.221.485</b>	<b>268.846.718</b>	<b>84,48%</b>

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

- **Variación de Ingresos 2021 - 2022**

El Presupuesto de ingresos ejecutado de la vigencia 2022, presentó una variación del -2.38%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los ingresos corrientes variaron en un 4.96%, como efecto del crecimiento en la venta de servicios que crecieron un 48.61%. Los ingresos de capital reflejaron un decrecimiento del -38.52%.

**CUADRO 7**

( Cifras en Pesos )				
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
<b>1</b>	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>10.712.405.160</b>	<b>10.457.192.988</b>	<b>-2,38%</b>
<b>1.1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>8.903.417.075</b>	<b>9.345.041.111</b>	<b>4,96%</b>
<b>1.1.2</b>	<b>No Tributarios</b>	<b>8.903.417.075</b>	<b>9.345.041.111</b>	<b>4,96%</b>
<b>1.1.2.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>1.518.965.117</b>	<b>2.256.738.794</b>	<b>48,57%</b>
1.1.2.1.1	Venta de Bienes	60.000	0	
1.1.2.1.2	Venta de Servicios	1.518.542.945	2.256.738.794	48,61%
1.1.2.1.3	Comercialización de Mercancías	362.172		
1.1.2.1.4	Otros Ingresos Operacionales			
<b>1.1.2.2</b>	<b>Aportes</b>	<b>7.384.451.958</b>	<b>7.088.302.317</b>	<b>-4,01%</b>
1.1.2.2.1	De la Nación			
1.1.2.2.2	Departamentales	7.384.451.958	7.088.302.317	-4,01%
1.1.2.2.3	Municipales			
1.1.2.2.4	Otros Aportes			
<b>1.1.3</b>	<b>Otros Ingresos Corrientes</b>			
<b>1.2</b>	<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>1.808.988.085</b>	<b>1.112.151.877</b>	<b>-38,52%</b>
<b>1.2.1</b>	<b>Recursos de Crédito</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
1.2.1.1	Interno			
1.2.1.2	Externo			
<b>1.2.2</b>	<b>Recursos del Balance</b>	<b>1.557.030.088</b>	<b>843.305.159</b>	<b>-45,84%</b>
1.2.2.1	Superavit Fiscal+Exced.Fros	1.557.030.088	843.305.159	-45,84%
1.2.2.2	Cancelación de Reservas			
<b>1.2.3</b>	<b>Otros Recursos de Capital</b>	<b>251.957.997</b>	<b>268.846.718</b>	<b>6,70%</b>

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

- **Participación de ingresos vigencia 2022**

Del total de ingresos recaudados por la entidad en la vigencia 2022, el 81.20%, fueron los ingresos corrientes y un 17.62% correspondió a la Disponibilidad Inicial. Los ingresos de capital participaron con 1.17% por concepto de rendimientos financieros.

**CUADRO 8**

( Cifras en Pesos )

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
<b>1</b>	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>10.457.192.988</b>	<b>100,00%</b>
<b>1,1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>9.345.041.111</b>	<b>89,36%</b>
<b>1.1.2</b>	<b>No Tributarios</b>	<b>9.345.041.111</b>	<b>89,36%</b>
<b>1.1.2.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>2.256.738.794</b>	<b>21,58%</b>
1.1.2.1.1	Venta de Bienes	0	
1.1.2.1.2	Venta de Servicios	2.256.738.794	21,58%
1.1.2.1.3	Comercialización de Mercancías		
1.1.2.1.4	Otros Ingresos Operacionales		
<b>1.1.2.2</b>	<b>Aportes</b>	<b>7.088.302.317</b>	<b>67,78%</b>
1.1.2.2.1	De la Nación		
1.1.2.2.2	Departamentales	7.088.302.317	67,78%
1.1.2.2.3	Municipales		
1.1.2.2.4	Otros Aportes		
<b>1.1.3</b>	<b>Otros Ingresos Corrientes</b>		
<b>1,2</b>	<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>1.112.151.877</b>	<b>10,64%</b>
<b>1.2.1</b>	<b>Recursos de Crédito</b>	<b>0</b>	
1.2.1.1	Interno		
1.2.1.2	Externo		
<b>1.2.2</b>	<b>Recursos del Balance</b>	<b>843.305.159</b>	<b>8,06%</b>
1.2.2.1	Superavit Fiscal+Exced.Fros	843.305.159	8,06%
1.2.2.2	Cancelación de Reservas		
<b>1.2.3</b>	<b>Otros Recursos de Capital</b>	<b>268.846.718</b>	<b>2,57%</b>

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

Elaboró: Equipo Auditor

### ● Indicador de dependencia

En el indicador de dependencia de las transferencias de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta la entidad y la participación que tiene sobre estos las transferencias del Gobierno central Departamental, se concluye que para la vigencia 2022, el Biblioteca Departamental Jorge Garcés Borrero, dependió un 89.36% de las transferencias recibidas de la Administración Central departamental.

**CUADRO 9**

( Cifras en Pesos )

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
<b>1</b>	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>10.457.192.988</b>	<b>100,00%</b>
<b>1,1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>9.345.041.111</b>	<b>89,36%</b>
<b>1,2</b>	<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>1.112.151.877</b>	<b>10,64%</b>

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

Elaboró: Equipo Auditor

### 3.2.1.2. Ejecución de gastos

Los gastos totales durante la vigencia 2022, se ejecutaron un 88.97% de lo proyectado, ejecutando un 71.37% los gastos de personal y el 84.74% los gastos generales.

La inversión con recursos propios se ejecutó un 96.92% con respecto a lo proyectado para la vigencia y la inversión con los recursos transferidos se ejecutaron un 84.12%.

**CUADRO 10**

(Cifras en Pesos)				
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% EJECCIÓN 2022
<b>2</b>	<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>10.728.157.932</b>	<b>9.545.025.314</b>	<b>88,97%</b>
<b>2,1</b>	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>874.926.514</b>	<b>649.071.270</b>	<b>74,19%</b>
2.1.1.01	Gastos de Personal	737.395.680	526.254.380	71,37%
2.1.2	Gastos Generales	87.159.014	73.860.381	84,74%
<b>2.1.3</b>	<b>Transferencias</b>	<b>28.947.010</b>	<b>27.531.699</b>	<b>95,11%</b>
2.1.3.1	Al Sector Público			
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social			
2.1.3.3	Otras Transferencias (incluye Dism.pasivos cesantías en 2022)	28.947.010	27.531.699	95,11%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	21.424.810	21.424.810	100,00%
2.1.5	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento			
<b>2,2</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>			
2.2.1	Amortización			
2.2.2	Intereses, Comisiones y Otros			
<b>2,3</b>	<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>9.853.231.418</b>	<b>8.895.954.044</b>	<b>90,28%</b>
2.3.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	4.747.647.440	4.601.228.169	96,92%
2.3.2	Programas de Inversión con Transferencias (recursos de Terceros)	5.105.583.978	4.294.725.875	84,12%
2.3.3	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión			

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

Elaboró: Equipo Auditor

#### ● Participación de gastos vigencia 2022

Para la vigencia 2022, la Inversión con recursos propios participó con un 48.21%, del total de la ejecución de gastos de la entidad, los recursos transferidos con el 44.99%.

Los gastos de funcionamiento alcanzaron el 6.80% del total de los gastos en que incurrió la entidad.

**CUADRO 11**

(Cifras en Pesos)

NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PARTICIPACION
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>9.545.025.314</b>	<b>100,00%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>649.071.270</b>	<b>6,80%</b>
Gastos de Personal	526.254.380	5,51%
Gastos Generales	73.860.381	0,77%
<b>Transferencias</b>	<b>27.531.699</b>	<b>0,29%</b>
Al Sector Público		
De Previsión y Seguridad Social		
Otras Transferencias (incluye Dism.pasivos cesantias en 2022)	27.531.699	0,29%
Otros Gastos de Funcionamiento	21.424.810	0,22%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento		
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>		
Amortización		
Intereses, Comisiones y Otros		
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>8.895.954.044</b>	<b>93,20%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	4.601.228.169	48,21%
Programas de Inversión con Transferencias (recursos de Terceros)	4.294.725.875	44,99%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión		

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

Elaboró: Equipo Auditor

### ● Variación de Gastos 2021 - 2022

El Presupuesto de Gastos de la vigencia 2022, presentó una variación del 4.75%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los gastos de personal disminuyeron en un -16.48% con respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior.

Los gastos de inversión con transferencias crecieron un 100%

**CUADRO 12**

(Cifras en Pesos)

NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
	2021	2022	Variac %
<b>GASTOS TOTALES PRESUPUESTO</b>	<b>9.112.434.401</b>	<b>9.545.025.314</b>	<b>4,75%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO Y OPERACIÓN</b>	<b>728.231.980</b>	<b>649.071.270</b>	<b>-10,87%</b>
Gastos de Personal	630.071.064	526.254.380	-16,48%
Gastos Generales	58.837.631	73.860.381	25,53%
<b>Transferencias</b>	<b>33.033.002</b>	<b>27.531.699</b>	<b>-16,65%</b>
Al Sector Público	20.516.752	0	-100,00%
De Previsión y Seguridad Social			
Otras Transferencias (incluye Dism.pasivos cesantias en 2022)	12.516.250	27.531.699	119,97%
Otros Gastos de Funcionamiento	6.290.283	21.424.810	
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento			
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>73.028.372</b>	<b>0</b>	<b>-100,00%</b>
Amortización			
Intereses, Comisiones y Otros	73.028.372	0	-100,00%
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>8.311.174.049</b>	<b>8.895.954.044</b>	<b>7,04%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	8.311.174.049	4.601.228.169	-44,64%
Programas de Inversión con Transferencias (recursos de Terceros)	0	4.294.725.875	100,00%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión			

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

Elaboró: Equipo Auditor

## • Deuda Pública

La entidad no refleja ingresos por recursos del crédito.

### 3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto

#### Plan de Desarrollo y/o Plan Estratégico

La entidad presentó el Plan Estratégico denominado, “LECTURA, ESCRITURA Y ORALIDAD PARA UN VALLE INVENCIBLE- 2020-2023”, aprobado mediante resolución No- 231.23.01.295, del 16 de octubre de 2020. Y mediante Acuerdo del Consejo Directivo No- 231.23.10, de octubre 16 del 2020 se aprobó el plan estratégico. Con el análisis se evidencia cumplimiento de las metas y los resultados de la gestión de la entidad durante la vigencia rendida, en donde se observó un porcentaje de ejecución del 100%, como se muestra en el siguiente cuadro.

**CUADRO 13**

LINEA ESTRATEGICA	% EJECUCION
<b>TURISMO PATRIMONIO TERRITORIAL E IDENTIDAD VALLECAUCANA</b>	<b>100%</b>
Consolidar el posicionamiento del Valle del Cauca como destino turístico aprovechando la riqueza patrimonial cultural ambiental paisajística deportiva e industrial como herra	100%
Desarrollo Artístico y Cultural Vallecaucano	50%
FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS Y COMPLEMENTARIOS QUE PRESTA LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL JORGE GARCÉS BORRERO EN EL VALLE DEL CAUCA	50%
Ejecutar programas de promoción y formación de lectura escritura y oralidad a través de plataformas digitales que permitan el mejoramiento de la alfabetización de los vallec	13%
Orientar procesos formativos en gestión de bibliotecas y promoción de lectura escritura oralidad ciencia y cultura a bibliotecólogos bibliotecarios y maestros de las biblioteca	13%
Promocionar la lectura la escritura la oralidad la cultura y la ciencia a través de la Biblioteca Departamental Jorge Garcés Borrero como herramientas de desarrollo personal y	13%
Supervisar la conformación de las mesas municipales de lectura escritura y oralidad en el marco de la aplicación de la política pública de lectura escritura y oralidad en el depa	13%
Fortalecimiento de la Infraestructura Cultural del Valle del Cauca	50%
APOYO INTEGRAL A PERSONAS CON DISCAPACIDAD VISUAL Y AUDITIVA DEL VALLE DEL CAUCA EN LA SALA HELLEN KELLER DE LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL JORGE GA	25%
Hacer actualización de equipos tecnológicos de la Sala Hellen Keller para personas con discapacidad visual y auditiva	13%
Orientar a los usuarios con discapacidad visual y auditiva en el manejo de nuevas herramientas tecnológicas para cerrar las brechas de accesibilidad	13%
RECOPILACIÓN DE IMÁGENES DE CONTENIDO FOTOGRÁFICO Y FÍLMICO PARA AUMENTAR EL MATERIAL DEL CENTRO DE CONSERVACIÓN Y PRESERVACIÓN DEL ARCHIVO F	25%
Ordenar en el Archivo Fotográfico y Fílmico del Valle del Cauca 20000 nuevas fotografías en el repositorio digital por fondo Valle del Cauca	13%
Recopilar y Digitalizar fotografías patrimoniales para incrementar el acervo del Archivo Fotográfico y Fílmico del Valle del Cauca	13%
<b>Total general</b>	<b>100%</b>

Fuente: SIA Contralorías

Elaboró: Equipo Auditor

### 3.2.1.4. Revisión contractual

Con fundamento en la información rendida por la entidad, se determinó que, durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, reportó en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 228 Contratos por valor total de \$11.959.162.861,05 distribuidos así:

**CUADRO 14**

Modalidad Contratación	Cantidad	Valor inicial	Adiciones	Liberaciones	Valor vigente
Apoyo a la Gestión	170	1.666.628.260	470.327.525	8.509.584	2.128.446.201
Compraventa	9	181.567.516	-	-	181.567.516
Contrato de Obra	1	2.634.427.541	-	-	2.634.427.541
Contrato de Prestación de Servicios	32	6.069.390.055	290.851.548	-	6.360.241.603
Convenios	2	55.000.000	20.000.000	-	75.000.000
Suministro	12	475.276.277	52.443.607	-	527.719.884
Típicos	2	51.760.116	-	-	51.760.116
<b>Total general</b>	<b>228</b>	<b>11.134.049.765</b>	<b>833.622.680</b>	<b>8.509.584</b>	<b>11.959.162.861</b>

Fuente: SIA Observa  
Elaboró: Equipo Auditor

### 3.2.2 GESTIÓN FINANCIERA

#### 3.2.2.1 ESTADOS FINANCIEROS

A través de la información reportada en la Plataforma SIA Contralorías a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2022, se evidenció que no existe variación en la información reportada.

La administración afirma que sus estados comparativos, presentaron los siguientes resultados:

**CUADRO 15**

CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	( Cifras en pesos )	
			VARIACION %	PARTICIP. 2022
<b>ACTIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>	4.450.506.530	4.018.268.288	-9,71%	10%
<b>NO CORRIENTE</b>	32.583.483.657	36.265.854.008	11,30%	90%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>37.033.990.187</b>	<b>40.284.122.296</b>	<b>8,78%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>	4.334.873.126	2.816.878.472	-35,02%	100%
<b>NO CORRIENTE</b>	0	0	#DIV/0!	0%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>4.334.873.126</b>	<b>2.816.878.472</b>	<b>-35,02%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA	0	0		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	34.278.068.163	37.467.243.824	9,30%	89%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-1.578.951.102	4.803.235.734	-404,20%	11%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>32.699.117.061</b>	<b>42.270.479.558</b>	<b>29,27%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>37.033.990.187</b>	<b>45.087.358.030</b>	<b>21,75%</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>77.122.372</b>	<b>151.386.490</b>	<b>96,29%</b>	<b>100%</b>
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	<b>225.053</b>	<b>220.258</b>	<b>-2,13%</b>	<b>0%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>8.598.619.132</b>	<b>9.486.428.772</b>	<b>10,33%</b>	<b>6266%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>-8.521.721.813</b>	<b>-9.335.262.540</b>	<b>-9,55%</b>	<b>-6167%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>7.873.077.485</b>	<b>15.066.387.305</b>	<b>91,37%</b>	<b>100%</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>930.306.774</b>	<b>927.889.031</b>	<b>-0,26%</b>	<b>6%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>6.942.770.711</b>	<b>14.138.498.274</b>	<b>103,64%</b>	<b>94%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>-1.578.951.102</b>	<b>4.803.235.734</b>	<b>-404,20%</b>	<b>3173%</b>

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial. Elaboró: Equipo Auditor

- **ACTIVOS**

#### **Grupo de efectivo**

La entidad posee disponible en efectivo en depósitos en instituciones financieras, cuentas corrientes y cuentas de ahorro por \$1.444.290.281, estas cuentas se encuentran controladas a través de conciliaciones mensuales entre bancos y tesorería respectivamente.

#### **Grupo de Inversiones**

La entidad para la vigencia 2022, cuenta con inversiones por \$1.451.661.856.

#### **Grupo de Cuentas por Cobrar**

Para la vigencia 2022, la entidad posee cuentas por cobrar que alcanzan los \$989.657.441.

#### **Grupo de propiedad planta y equipo**

Evaluated el grupo de propiedad planta y equipo se observa que alcanza los \$5.878.290.106, de los cuales \$3.902.238.475, corresponde a terrenos adquiridos para la culminación del Proyecto Manzana del Saber, que representan alrededor del 71% del total de Propiedades, Planta y Equipo.

En cuanto a la depreciación acumulada de las propiedades planta y equipo por \$3.734.435.955, se comprobó que está calculada en forma individualizada, de conformidad con las normas contables.

#### **Grupo de Otros Activos**

Se clasifica dentro de este grupo los activos intangibles que alcanzan al 31 de diciembre de 2022, la suma de \$622.412.590, de los cuales se han amortizado -\$576.263.700, mediante el método lineal a diez años y un deterioro de -\$11.448.890.

- **PASIVOS**

#### **Grupo de Cuentas por Pagar**

En este grupo se presenta al terminar la vigencia 2022, un saldo por valor de \$1.748.924.954, correspondiente en su gran mayoría a Impuestos, contribuciones y tasas, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retenciones y otros.

## Grupo de Beneficios a los Empleados

La entidad registró \$838.246.169, contabilizando como un pasivo exigible lo correspondiente a las prestaciones legales de los empleados, pendientes de pago a diciembre 31 de 2022.

## Grupo de Patrimonio

El Patrimonio Institucional está conformado capital fiscal \$33.319710.765, resultado de ejercicios anteriores -\$655.702.677 y resultados del ejercicio de la vigencia actual \$4.803.235.735.

## Estado de resultado Integral

**Ingresos.** Compuesto en un 98% por ingresos de actividades de prestación de servicios 74.840.962, transferencias y subvenciones por \$15.014.857.674 y otros ingresos \$120.075.158.

**Gastos.** \$10.414.316.802, de los cuales un 91% fueron destinados al funcionamiento administrativo de la entidad, por concepto de salarios, Prestaciones Sociales, contribuciones y Otros.

### 3.2.2.2 INDICADORES FINANCIEROS

**CUADRO 16**

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2022					
INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA					
CAPITAL NETO DE TRABAJO			RAZÓN DE LIQUIDEZ		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	Indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	Indicador	
\$ 4.018.268.288	\$ 2.816.878.472	\$ 1.201.389.816	\$ 4.018.268.288	\$ 2.816.878.472	1,43
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 2.816.878.472	\$ 40.284.122.296	7%	\$ 2.816.878.472	\$ 42.270.479.558	7%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.  
Elaboró: Equipo Auditor

**Razón de liquidez;** Permite establecer que la Biblioteca Departamental Jorge Garcés Borrero, al cierre de la vigencia 2022, cuenta con \$1.43 pesos para cubrir cada peso de sus pasivos en el corto plazo.

**Capital de trabajo;** Biblioteca Departamental Jorge Garcés Borrero, al finalizar la vigencia 2022, cuenta con \$1.201.389.316, para tomar decisiones de inversiones temporales, si utiliza el total de sus activos corrientes para el pago de sus obligaciones corrientes.

**Endeudamiento total;** El 7% del total de los activos de la Biblioteca Departamental Jorge Garcés Borrero, al cierre de la vigencia 2022, se encuentra pignorado a los bancos, proveedores y/o terceros.

**Apalancamiento;** indica que al cierre de la vigencia 2022, Biblioteca Departamental Jorge Garcés Borrero, tenían comprometido un 7% su patrimonio frente a sus acreedores comerciales y financieros.

#### 4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

### 5 ANEXOS

#### 5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos.

#### 5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativos			
2. Fiscales			
3. Presunta connotación disciplinaria			
4. Presunta connotación penal			
5. Sancionatorio			
6. Beneficios del Control Fiscal			

Fuente: Informe Consolidado  
Elaborado: Equipo auditor