



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130-19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORIA CON ENFOQUE
INTEGRAL MODALIDAD REGULAR**

**BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
“JORGE GARCES BORRERO”
VIGENCIAS
2010 - 2011**

**CDVC - SOD – No. 5
Junio 2012**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director Operativo de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortés
Subdirectora Operativa Sector Descentralizada	Liliana Hinestroza Sinisterra
Representante Legal de la Entidad	Juliana Garcés Saroli
Equipo de Auditoria	
Líder	Gloria Inés Velásquez Vásquez
Audidores	Francia Ibetty Ramírez Lugo
	María Victoria Gil Lucio
	Jaime Vergara Castrillón

TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCION	4
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2 METODOLOGIA	7
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA	7
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	8
2.3 QUEJAS	8
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1 GESTION (EJES CENTRALES TEMATICOS)	9
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	9
• Planeación	9
• Actuación de Consejo Directivo	11
• Direccionamiento Estratégico	11
• Gestión Documental	11
• Análisis del Recursos Humanos y la Estructura Organizacional	12
• Evaluación de Control Interno	14
• Análisis de los Sistemas de Información	18
3.2 FINANCIAMIENTO	19
• Estados Contables	19
• Presupuesto	23
• Cierre Fiscal	26
3.3 LEGALIDAD	29
• Cumplimiento del marco normativo de la contratación	29
• Etapas de la contratación	30
• Impacto de la contratación	40
3.4 QUEJAS	40
3.5. RENDICIÓN PUBLICA DE CUENTA	47
4 ANEXOS	48
1 DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO	49
2 Opinión a los estados contables	52
3 Cuadro Resumen de Hallazgos	54
4 Cuadro de Beneficios de Control Fiscal	97



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INTRODUCCIÓN

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la Biblioteca Departamental “Jorge Garcés Borrero”, utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración de la entidad en las vigencias 2010 - 2011, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoria se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las entidades, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo de interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoria.

Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

Durante el periodo 2010 - 2011 la Biblioteca Departamental “Jorge Garcés Borrero” logró ser la más visitada del país, después de la Piloto de Medellín y la Luis Ángel Arango de Bogotá, su oferta cultural y científica creció 70%, el acervo bibliográfico de la entidad aumento en un 45%, pasando de 145.000 a 220.000 documentos de consulta, gracias a las donaciones de terceros, a la compra de libros, que no se hacía desde hace tres años y a la generosa donación por parte de Carvajal y CIA de 43.389 libros infantiles animados y a la entrega del archivo fotográfico del diario occidente de Cali, con ocasión de celebrar los primeros 50 años de su fundación.

Se implementó la Biblioteca Digital, cuyo portal posee más de 10.000 millones de recursos Digitales (Página biblioteca digital), ofreciendo a los usuarios computadores para su consulta gratuita.

La Biblioteca Departamental ha transformado no solo la vida cultural, si no la vida cotidiana del departamento. Hoy es visitada por más de seiscientos mil personas al año, siendo la institución cultural de mayor afluencia del público, lo que consolida la labor que por 57 años ha venido realizando. Sin embargo, es necesario tener en cuenta que el radio de acción de la biblioteca no se queda únicamente en su sede del Centro para la Ciencia la Cultura y la Educación, sino que desde 1.980 la biblioteca lidera y coordina la Red Departamental de Bibliotecas Públicas que cuenta hoy con 72 bibliotecas públicas en todos los municipios y corregimientos del departamento.

Este modelo concebido en la Biblioteca Departamental del Valle, tiene un diseño integral de acceso a la información como formación de lectores, socialización de la ciencia, atención de factores asociados al mejoramiento de la educación y respeto por el entorno social y natural. En este espacio interactúan la cultura, la ciencia y la educación a través del complemento que ofrece el Museo de Ciencia Naturales Federico Carlos Lehmann, el Museo interactivo Abrakadabra, el Centro de Innovación e Investigación Pedagógica –CIIP- y el Observatorio Astronómico. Se resalta la programación cultural con exposiciones, cineclubes, conciertos, conferencias, teatro, cuentería, talleres artísticos y culturales; Cuenta con nueve salas; de consulta y lectura, sala multimedial, sala y hemeroteca patrimonial, seis auditorios, sala principal de exposiciones y plazoleta principal.

La Biblioteca impulsó el proyecto “*La Manzana del Saber*”, que la convierte en hito urbanístico que contribuye a la renovación del espacio ciudadano, al desarrollo de la región y acrecienta la oferta cultural y científica en el Suroccidente Colombiano. Este nuevo lugar se conjuga en una coyuntura histórica especial, pues cristaliza un verdadero Centro en donde el ciudadano interactúa en términos de apropiación social de su ciudad en torno a un espacio público.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

La gran Manzana articula los esfuerzos entre la empresa privada y el sector público a través de la sinergia interinstitucional representada en los actores participantes, Ministerio de Cultura, Gobernación del Valle, Alcaldía de Cali, Emcali y la Empresa Carvajal.

2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta Auditoria es determinar si la administración de la Biblioteca Departamental “Jorge Garcés Borrero”, ha contado con un direccionamiento claro y visible, que le permita tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas, a fin de cumplir con su Misión a través de la prestación de servicios.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoria Gubernamentales Colombianas (NAGC), compatibles con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS), 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 acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La Auditoría se realizó sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa del Sector Descentralizado.

El trabajo se realizó con un equipo interdisciplinario conformado por cuatro (4) profesionales en las áreas de Economía, Contaduría, Derecho y un Ingeniero, a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la administración de la Biblioteca Departamental dentro del desarrollo de la auditoria y las respuestas dadas por la entidad fueron analizadas, discutidas e incluidas en el informe cuando se consideraron pertinentes.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca espera que este informe contribuya al mejoramiento continuo de la Entidad y con ello a una eficiente administración de los recursos Públicos.

2.1. ALCANCE DE LA AUDITORIA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en los periodos comprendidos entre el 1 de enero de 2010 al 31 de diciembre de 2011, el cual comprende dos vigencias.

2.2. ANTECEDENTES- SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

En la Auditoria de seguimiento, adelantada en octubre de 2010, el Plan de Mejoramiento presentó un cumplimiento de 85%, quedando pendiente una acción correctiva por implementar, la cual consiste en “La legalización del terreno y la construcción del reglamento de la propiedad horizontal. A la fecha ésta acción continúa pendiente de cumplir, debido a que no se ha levantado el reglamento de propiedad horizontal.

2.3. QUEJAS

Se allegaron al proceso auditor las siguientes quejas:

- CACCI - 3807 del 09 de abril de 2.012, la denuncia - DC.-26-2012, sobre la mala utilización de los recursos de la estampilla Procultura.
- CACCI - 5072 - QC-57 de mayo 15 de 2012; “Anomalías en la Biblioteca Departamental en el año 2011; se compraron \$70.000.000 en libros y no se tuvo en cuenta las necesidades de los usuarios, investigar el proceso de facturación ya que hay inconsistencias en la compra de dichos libros y aumentaron su valor, hay dos personas que se encuentran jubiladas y se les realizó contratos por más de tres millones de pesos y son asesores los nombres son la Señora Olga Lucia Navia y el Señor Ramón Daniel Espinosa. A los funcionarios les sacan los parafiscales y no pagan a tiempo a las entidades, también hay acoso laboral y sus funcionarios están con stress laboral por las condiciones en las que se encuentran.

3. RESULTADO DE LA AUDITORIA

3.1. GESTIÓN

La evaluación de la Gestión se realizó con énfasis en la contratación desde su formulación y ejecución, para establecer el impacto o beneficio que causó a la comunidad el grado de cumplimiento de la misma.

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

- Planeación

EL Plan Estratégico 2008-2011 de la Biblioteca “Jorge Garcés Borrero” desarrolla el Subprograma denominado “Construcción, Fortalecimiento, adecuación, y dotación de biblioteca, Museos, centros artísticos, culturales y de investigación” además de los proyectos: “Consolidación Red Manzana del Saber” e “Impulso y Fortalecimiento de los Foros del Conocimiento, Red departamental de Bibliotecas Públicas del Valle del Cauca”

El Plan Estratégico muestra coherencia con lo estipulado en el Plan de desarrollo de la Gobernación del Valle en lo que respecta al objetivo específico 2.4 “asegurar programas de desarrollo cultural y de democratización de acceso a bienes y servicios culturales, artísticos, patrimoniales, científicos y de información que contribuyan a lograr un Valle del cauca seguro, productivo y pacífico”.

De igual manera el plan contempla un solo objetivo estratégico “Consolidar a la Biblioteca Departamental Jorge Garcés Borrero como el ente principal de acceso a servicios de información, Ciencia, Cultura y Educación en el Valle del Cauca”, desarrollado por las siguientes seis estrategias institucionales:

- Desarrollar y complementar los servicios centralizados y descentralizados de la Biblioteca Departamental Jorge Garcés Borrero
- Interconectar las bibliotecas públicas municipales pertenecientes a la Red Bibliotecas Públicas del Valle del Cauca,
- Impulsar el proyecto de la Manzana del Saber, como punto de encuentro de culturas y saberes, que contribuye a la formación de ciudadanos competentes y participativos comprometidos con el desarrollo incluyente de la región y el país
- Implementar el Sistema MECI – CALIDAD
- Desarrollar el capital humano de la Biblioteca Departamental del Valle
- Establecer mecanismos de mercadeo institucional.

Hallazgo No.1 – Administrativo

A pesar de que existen los diferentes instrumentos financieros para la ejecución de los proyectos que apuntaron al Plan de Desarrollo del Departamento, se presentan algunas debilidades tales como:

- El Plan de Desarrollo 2008-2011 no tiene coherencia en su desarrollo, es difícil diferenciar de una etapa a otra, no se correlaciona con la ejecución presupuestal, los Planes de Acción anuales se construyen en cada periodo, sin indicadores, ni valor total de cada proyecto, no se identifican fácilmente los Proyectos a ejecutar durante cada periodo evaluado.
- El Plan Indicativo no lo presentan por vigencias por tanto los porcentajes de cumplimiento y los resultados son acumulativos.
- El Plan de Compras establece las necesidades requeridas para ejecutarlas por cada vigencia, si embargo cada proceso establece sus necesidades y estas no son consolidadas en citado plan, lo que nota a que cada dependencia trabaje en forma aislada y no por procesos.
- Existe un plan de acción cuyos componentes son solo actividades, la cual no contiene, metas ni indicadores.
- El seguimiento y evaluación por parte de la Oficina de Planeación, la junta directiva y control Interno es deficiente

Los denominados proyectos del Plan estratégico de la Biblioteca 2008-2011, no se evidencia los indicadores de medición, dejando solo las metas propuestas, sin el soporte que nos identifique el cumplimiento de las metas, por lo tanto no se observa la estructuración presupuestal y se dificulta medir las metas trazadas, dado que los indicadores y resultados alcanzados son acumulativos durante los cuatro de gobernabilidad. Lo anterior afecta el mejoramiento de Gestión de la entidad, en el desarrollo de los programas proyectados

El resultado de esta gestión muestra falta de eficiencia en los procesos administrativos y se puede verificar en los proyectos contenidos en los planes de acción, plan indicativo y plan estratégico, al no estar debidamente articulados en el presupuesto de gastos de inversión de la entidad.

Actuación del Consejo Directivo

Hallazgo No. 2 – Administrativo

Los Órganos de Dirección de dicha Entidad son ejercidos por los siguientes Órganos Principales: A) El Consejo Directivo y B) El Director. El Consejo Directivo está constituido por cinco (5) Miembros, ellos son: A) La Secretaría de Cultura y Turismo de la Gobernación del Valle del Cauca o su Delegado, B) El Secretario de Educación del Departamento o su Delegado, C) Tres (3) Representantes de la Gobernación del Departamento del Valle del Cauca y D) Un (1) Representante de la Familia Garcés

La comisión auditora después de analizar las actas de la Junta allegadas, deduce que las reuniones de dicho órgano de Dirección fueron deficitarias por cuanto no se tratan temas sobre el direccionamiento de la entidad como es la aprobación del Plan estratégico, la aprobación del Planes y programas. Estas son muy generalizadas y no entrega un valor agregado para la toma de decisiones, con llevando al des mejoramiento de la entidad.

Direccionamiento Estratégico

Hallazgo No. 3 - Administrativo

Una vez revisados los planes y programas que son modelo de operación y estructura organizacional, se observa que el Manual de Procesos y Procedimientos se encuentran desactualizados, y la administración no ha realizado los ajustes que le permitan estar acorde a los nuevos lineamientos de la entidad.

Por lo anterior el Direccionamiento Estratégico de la Entidad es deficiente y no existe seguimiento al cumplimiento de las estrategias planeadas que permitan ajustar las mismas conforme al lineamiento del sistema integrado MECI, causando con esto una gestión deficiente en el manejo administrativo.

Gestión Documental

Hallazgo 4. – Administrativo

En la revisión documental se pudo observar que la gestión es insuficiente, dado que los documentos que se encuentran en el archivo central y de Gestión están en proceso de clasificación, además el Procedimiento de Gestión Documental se aplica de manera parcial. Lo anterior producto de la falta de capacitación y adiestramiento de los funcionarios encargados del proceso de archivo,

La carencia de organización, preservación y control de los archivos desde su origen hasta su destino final, denota debilidad en el manejo y organización de la documentación producida y recibida por la entidad.

Estructura Organizacional

La Estructura esta conformada por sesenta y un funcionarios de planta, cuya dirección y administración está a cargo de un Director General, dos Jefes de División y un Consejo Directivo integrado por nueve miembros: el Secretario Departamental de Cultura, el Secretario Departamental de Educación; tres representantes del sector educativo científico y cultural, elegidos por el Gobernador; el Rector de la Universidad del Valle y un representante de la familia Garcés. (Acuerdo 01 de 2.009).

El Manual de funciones de la Biblioteca, fue aprobado mediante resolución 100-142 de agosto 14 de 2008 y esta siendo implementado en la entidad, si embargo necesita algunos ajustes a la estructura organizacional debido a que se observan muchas funciones para la planta de cargos existente

Recurso humano 100-142 de agosto 14 de 2008

DESCRIPCION	2010	2011
DIRECTOR	1	4
ASESOR	1	1
EJECUTIVO	3	-
PROFESIONAL	6	6
TECNICO	12	12
OPERATIVO	36	38
TOTAL PLANTA DE CARGOS	59	61
PRESTACION DE SERVICIOS	50	54

Fuente: Recurso Humano

Hallazgo No. 5 - Administrativo

En cuanto a los procesos de la estructura organización tanto estratégicos, como misionales y de apoyo relacionados con la planta de cargos como recursos que integran los procesos, no existe coherencia pues se ha dimensionado un recurso muy pequeño frente a una estructura organizacional mucho mas grande por tanto existe recurrencia a la prestación del servicio, mediante contratación de personal de PS.

Se observó la falta actualización del procedimiento de reintroducción e inducción, falta actualización del Formato Único de Hojas de Vidas y Formato de actualización de

Declaración Juramentada, y el Plan de Capacitación no contiene la Justificación, el objetivo, la metodología, el alcance y el diagnóstico de las necesidades.

De otra parte, se evidencia un estudio de modernización de la Planta de Cargos de la Biblioteca Departamental que se inició desde el año 2006 con el levantamiento y diseños de los mapas de procesos, al igual que el análisis de las cargas de trabajo para cada uno de los procesos establecidos

El efecto es que la planta de cargos no es esta calculada, interpretándose como una carencia de planeación estratégica

La Modernización de la Planta de Personal, se propuso en tres (3) etapas:

AÑO	ETAPA	VALOR	ACTIVIDAD
2011	Etapas I	\$132.719.948	Fortalecimiento el proceso Jurídico, con un Profesional especializado. Los procesos de Financiera y Telemática con dos cargos profesionales, Se nivelarían los cargos auxiliares administrativos 1 y 2 con igual base de salario.
2011	Etapas II	\$119.726.447	Fortalecimiento del proceso de promoción de la ciencia y la cultura, con un profesional universitario y se nivelan los cargos 3 y 4 con igual base salario
2012	Etapas III	\$161.380.763	Fortalecimiento del Proceso de dirección con un cargo de Asesor Cultural y se nivelan los cargos 1,2, y 3 con igual base de salario.

Fuente: Oficina de Planeación

Finalizada la proyección, la planta se elevaría a un total 75 cargos, como se visualiza en el proyecto presentado a la Gobernación para la implementación y diseño de nueva planta, no obstante, los recursos económicos han sido negados por la administración Central.

Nomina 2010

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIA				
	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		G. INVERSIÓN	TOTAL NOMINA	MODIFICACIONES A INVERSIÓN
	PROPIOS	PARTICIPACIONES	IMPULSO Y FORALECIMIENTO FAROS DEL SABER		IMPULSO Y FORALECIMIENTO FAROS DEL SABER
PRESUPUESTO DE NÓMINA	366.495.587	266.310.386	997.346.282	1.630.152.255	103.118.029
VALOR NÓMINA	260.356.975	266.310.386	1.100.464.311	1.627.131.672	103.118.029
VALOR PRESTACION DE SERVICIOS			491.043.333,00		

Fuente: Contabilidad

La nómina Administrativa de la Entidad para el 2010 tiene un costo anual de \$526.667.361 y sus fuentes de financiación son los recursos propios, participaciones (estampillas).

La nómina misional tiene un costo anual de \$1.100.464.311 y la prestación del servicio que tienen un costo anual de \$491.043.333 y la fuente de financiación corresponde al Proyecto *Impulso y Fortalecimiento de los Faros del Saber: Red de Bibliotecas*.

Sumadas las nóminas administrativas, Misional y la prestación del Servicio asciende a \$1.627.131.672 sin incluir los aportes para fiscales, y prestaciones Ley.

Nomina 2011.

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIA				
	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		G. INVERSIÓN	TOTAL NOMINA	MODIFICACIONES A INVERSIÓN
	PROPIOS	PARTICIPACIONES	IMPULSO Y FORALECIMIENTO FAROS DEL SABER		IMPULSO Y FORALECIMIENTO FAROS DEL SABER
PRESUPUESTO DE NÓMINA	469.024.428	-	1.353.569.678	1.822.594.106	98.079.046
VALOR NÓMINA	346.461.476	-	1.451.648.724	1.798.110.200	98.079.046
VALOR PRESTACION DE SERVICIOS			574.175.553		

Fuente: Contabilidad

La nómina Administrativa de la Entidad para el 2011 tiene un costo anual de \$346.461.476 y sus fuentes de financiación son los recursos propios. Cuando los recursos para la nómina administrativa no son suficientes, el faltante se ejecuta con recursos del proyecto de Inversión *“Impulso y Fortalecimiento de los Faros del Saber: Red de Bibliotecas”*.

La nómina misional tiene un costo anual de \$1.451.648.724 y la prestación del servicio que tienen un costo anual de \$574.175.553 que son financiados con el Proyecto *Impulso y Fortalecimiento de los Faros del Saber: Red de Bibliotecas*.

Evaluación al sistema de Control interno

La entidad cuenta con el Modelo Estándar de Control Interno – MECI, compuesto por tres (3) macroprocesos y catorce (14) procesos.

El mapa de procesos presenta la cadena de valor y se aprecia en ella la composición del sistema el cual consta de macroprocesos estratégicos como Direccionamiento estratégico, Control Interno, Planeación y Mejoramiento Continuo y Mercadeo y Comunicaciones, cinco procesos misionales (Promoción Cultura y la Escritura, Promoción de la Ciencia y la Cultura, Desarrollo y automatización del Material Documental, Servicios Bibliotecarios y de Consulta y Coordinación de Rede Bibliotecas Públicas), cinco procesos de apoyo (Gestión Financiera, Gestión Administrativa, Gestión Humano, Telemática y Jurídica),

En lo referente a los avances del MECI y sus productos, los resultados obtenidos, se observa que en los informes presentados a la Función Pública para la vigencia 2011 tienen un cumplimiento del 94% y para el 2010 el cumplimiento es de 91% en la implementación del modelo estándar de Control Interno y el Sistema de Gestión de la calidad; sin embargo, en la verificación de los diferentes procesos que la entidad viene trabajando, para el mantenimiento del sistema MECI, hay deficiencia en la aplicación de las herramientas de autocontrol, manejo de riesgos e indicadores, y falta implementación y actualización de algunos procesos y procedimientos como: compras, gestión documental, recurso humano, planeación, manual de funciones y Manual de Procesos, arrojando un porcentaje de evaluación de los diferentes componentes de 3.42%, situación que conlleva a la falta de coherencia y aplicación eficiente del MECI

Hallazgo No. 6 - Administrativo

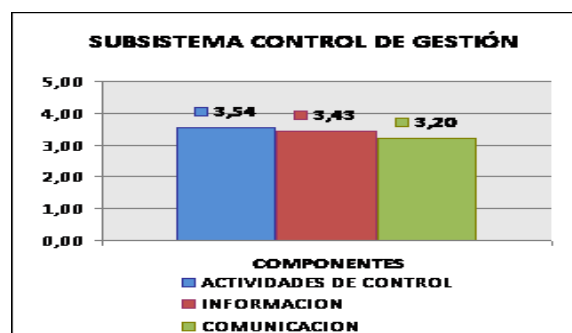
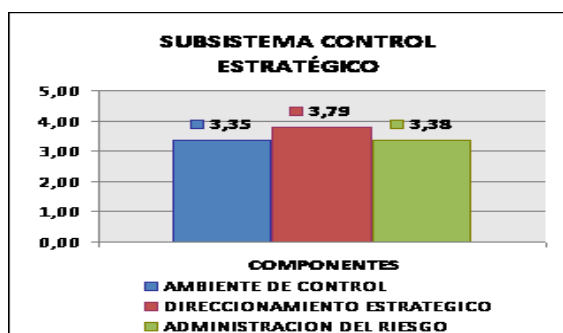
En el citado informe, se evidencia por parte de la Oficina de Control Interno que los procedimientos y mecanismos que registran el trabajo realizado, las observaciones generadas de la Evaluación Independiente del Sistema de Control Interno no son implementadas a través de acciones correctivas.

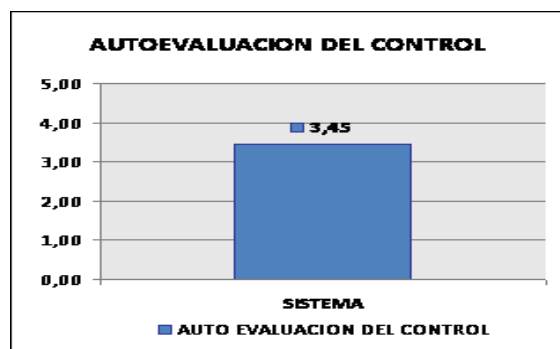
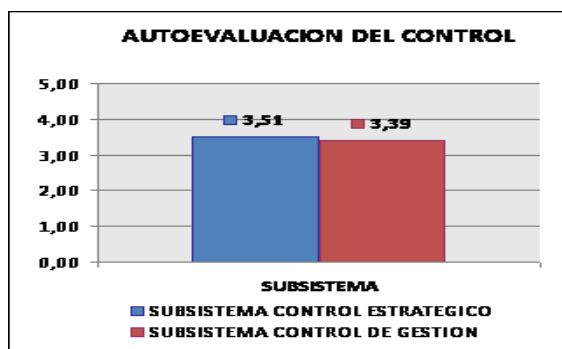
No hay seguimiento a los procesos de Autoevaluación, a la Evaluación Independiente del Control Interno y los Informes de Auditoria de períodos anteriores que muestren los resultados producto del acogimiento a los contenidos de los Planes de Mejoramiento.

Evaluación a los componentes de Control Interno.

Para verificar la Implementación del Modelo Estándar de Control Interno y sus componentes e llevo a cabo una evaluación sobre la existencia o estado de desarrollo e implementación de cada elemento de Control en la entidad

La evaluación del sistema de Control Interno para las vigencias 2010, 2011, ubica a la entidad en un cumplimiento alto en la implementación del Modelo Estándar de Control Interno, no obstante se tienen las siguientes observaciones:





Subsistema de Control Estratégico:

- La estructura organizacional aprobada no es suficiente para la prestación eficiente de servicios, se recurre a contratación por prestación de servicios.
- El modelo de operación por procesos no tiene correlación con la estructura organizacional, estos están documentados pero no aprobados.
- No se cuenta con una metodología para el análisis del contexto estratégico de la organización.

Subsistema de Control de Gestión:

- No se tienen políticas de operación adoptadas, los procedimientos no están todos divulgados, son incipientes los controles preventivos y correctivos.
- Los sistemas de información financiera y contable no están integrados.
- La comunicación interna es deficiente, se trabaja como islas, clima organizacional bastante tenso.
- No se da aplicación a las tablas de transferencia por parte de los procesos al archivo Central

Subsistema de Control de Evaluación:

- No se tienen planes de mejoramiento por procesos y áreas. Es deficiente el autocontrol, la autorregulación y la autogestión.
- No hace seguimiento a los planes de mejoramiento por parte de la Oficina de control Interno producto de sus auditorías.

Mapa de Riesgos

Existe desactualización, por tal razón permite evaluar los eventos negativos que se producen al interior de la administración, como los externos, lo cual impide el alcance o

logro de los objetivos institucionales; de igual manera no permite identificar oportunidades para mejorar el cumplimiento de su función

EL no seguimiento impide comparar los resultados de su calificación con los criterios definidos para establecer el grado de exposición de la entidad al riesgo; de esta forma no es posible distinguir entre los riesgos aceptables, tolerables, moderados, importantes o inaceptables y fijar las prioridades de las acciones requeridas para su tratamiento.

En razón a lo anterior el Sistema de Control interno es deficiente, no se ha constituido en un instrumento gerencial que facilite el cumplimiento de los objetivos propuestos en desarrollo de su función misional, como tampoco en una herramienta de control que contribuye a la calidad de la gestión, y el mejoramiento continuo de la misma.

Control Interno Contable.

Se realizó una evaluación al Sistema de Control Interno Contable de la entidad evidenciando que el área financiera no da cumplimiento a la mayoría de las actividades mínimas a desarrollar de control interno en el proceso contable, contempladas en la Resolución 357 de julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación.

El Sistema de Control Interno Contable evaluado por la entidad, para las vigencias 2010 y 2011, se asignan unos puntajes de 4.33 y 4.47 respectivamente; ubicándose en un rango adecuado. Una vez realizado el seguimiento a este resultado, el equipo auditor no coincide en la calificación obtenida, desarrollando en el proceso auditor las siguientes observaciones:

Hallazgo No. 7 - Administrativo

No se evidenciaron planes de mejoramiento suscritos en el área financiera como producto de auditorías internas para el 2011.

Los Manuales de Procesos y Procedimientos en el Área Contable no se encuentran actualizados

El módulo de Contabilidad está diseñado en lenguaje Cobol que es un lenguaje de programación obsoleto.

Los módulos de contabilidad, presupuesto y tesorería se deben digitar a nivel de documento fuente de información en todas las áreas de la entidad que realizan operaciones de afectación contable. La entidad recurre a mecanismos alternos conducentes a realizar las verificaciones de su información financiera para lograr la consistencia de sus Estados Contables pero esto conlleva a reprocesos que influyen en la oportunidad y confiabilidad de dicha información.

Estas debilidades producen vulnerabilidad en el sistema de control interno contable dando espacio a los riesgos en el manejo de los recursos.

Hallazgo No. 8 - Administrativo

No se realizan conciliaciones entre todas las áreas que conforman la Dirección Administrativa y Financiera, en forma periódica lo que ocasiona que se presenten diferencias y solo son depuradas al final del año. Esta situación afecta la consistencia de la información porque registra diferencias que posteriormente requieren de depuración contable.

Hallazgo No. 9 - Administrativo

Los comprobantes de egreso se realizan en un formato de Excel y se identifican con un consecutivo que se registra manualmente y a lápiz. Los cheques se realizan a mano alzada y el procedimiento de anulación consiste en tachar el comprobante y adjuntarle el resto del cheque, una vez le cortan el número al mismo. Estas prácticas no garantizan los controles requeridos que minimicen el riesgo en el manejo de los recursos.

Es evidente que la principal debilidad de este Ente descentralizado son sus sistemas de información que no brindan un proceso sistematizado a través de un software integral que garantice la uniformidad y confiabilidad de la información financiera y que proporcione oportunidad en sus reportes para una efectiva toma de decisiones y rendición a los organismos de control. Dadas todas las circunstancias y tropiezos que la entidad ha enfrentado para implementar una acción correctiva efectiva y definitiva para esta falencia, se espera que se cumpla para el 2012 con lo programado en el Plan de Acción sobre este tema.

Sistemas de Información.

Hallazgo No. 10 - Administrativo

Existe una escasa infraestructura tecnológica, pues no cubre la totalidad de servicios de la entidad. Hay carencia y obsolescencia en equipos, redes y soporte tecnológico, lo cual no permite generar información confiable e inmediata para la toma de decisiones.

La entidad, procesa su información a través del anterior programa de la Gobernación en SIAFF, que opera bajo Unix, conectados a través de VPN (Red Privada Virtual) por el canal de Internet y la Gobernación actualmente trabaja sobre el sistema SAP.

La Biblioteca Departamental Jorge Garcés Borrero, cuenta con tres servidores, de los cuales dos (2) tienen instalado Windows 2000 Server para administración de la red, el de mayor capacidad (Proliant 370).

La Biblioteca Departamental del Valle no maneja un sistema integrado en su área financiera que alimente en forma automática las áreas de Presupuesto, Contabilidad y Tesorería.

La entidad cuenta con los módulos de Activos fijos (Inventarios), Presupuesto (de gastos), Cuentas por pagar, Nómina, Contabilidad y Tesorería – recaudo, sin embargo estos módulos no procesan la información de manera integral.

3.2. FINANCIAMIENTO

Las cuentas seleccionadas en los Estados Financieros con corte a Diciembre 31 de 2011 son las correspondientes a los Grupos, Efectivo, Deudores, Propiedad, planta y equipo, Otros activos, Deuda pública y Pasivos estimados para el caso del Balance General. En el Estado de Resultados se seleccionaron las cuentas de los grupos Ingresos Fiscales, Transferencias, Gastos de Administración y Gasto Público Social por ser las que reflejan mayor importancia y movimiento en la vigencia.

Balance General

Efectivo

La entidad posee tres (3) cuentas corrientes, de las cuales dos (2) son del Banco Popular y una (1) del Banco de Occidente.

Para la verificación de los saldos de las cuentas corrientes, se circularizó a los bancos, evidenciando que los saldos informados por el Banco de Occidente concuerdan con los saldos registrados en el auxiliar de bancos y conciliaciones bancarias, así:

Saldos Bancos Circularizados

BANCO	CUENTA CORRIENTE	SALDO 2011
OCCIDENTE-Fondos Comunes	001-51826-5	54.985.795
POPULAR- Fondos Comunes	560-01253-6	602.812.804,13
POPULAR- Fondos Comunes	560-01254-4	62.334.168,70

Fuente: circularización Extractos bancarios y auxiliar de banco

Existe un mayor valor girado por concepto de aportes parafiscales, al Instituto de Bienestar Familiar, Comfenalco y Sena, según informe de revisión y conciliación de cifras con la Oficina de Recursos Humanos. El valor corresponde al 2010 y asciende a \$10.166.589. Actualmente se están verificando los saldos con las entidades beneficiarias de los aportes parafiscales y se abrieron procesos disciplinarios para establecer responsabilidades disciplinarias por las conductas que dieron lugar a esos hechos.

Para las vigencias 2010 y 2011 no hubo apertura de encargos fiduciarios.

Los cheques están siendo girados con una sola firma y como medida de control deben ser firmados por dos funcionarios.

Deudores

Hallazgo No. 11 - Administrativo

Se tienen saldos pendientes por depurar desde el 2009, en razón a que por la forma manual como se realiza el registro de alguna información y falta de claridad en el procedimiento, se recibieron anticipos por alquiler de espacios y posteriormente cuando se concluyó la prestación del servicio y se emitieron las facturas, no se cruzaron esos saldos de las cuentas por cobrar. Esta situación afecta la razonabilidad de la cifra que presenta la cuenta deudores.

Propiedad, Planta y Equipo

Hallazgo No. 12 - Administrativo

No se encuentran legalizados la totalidad de los predios, puesto que continúan registrados como Bienes por Legalizar, predios que están a nombre de la Gobernación del Valle. Esta situación afecta la razonabilidad de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.

Entre los bienes pendientes por legalizar se encuentran el donado por Emcali, el adquirido a la Sociedad Siempre S.A. y el adquirido a la Gobernación del Valle del Cauca.

Esta situación afecta el cálculo de valorización y no refleja la realidad de la cuenta de Propiedad, planta y equipo.

El último avalúo técnico a la Propiedad, Planta y Equipo se realizó en el 2010 y se ha actualizado en los años posteriores, dando cumplimiento a las directrices de la Contaduría General de la Nación.

Hallazgo No. 13 - Administrativo

El cálculo de la depreciación no se realiza en forma individual como lo establece la Contaduría General de la Nación a través de sus circulares externas, incumpliendo dichos instructivos y afectando la realidad y exactitud del valor de la propiedad planta y equipo de la Entidad.

Verificación de Constitución de Pólizas

La Biblioteca Departamental constituyó las pólizas de seguros para amparo de bienes – daños materiales combinados con la Compañía de Seguros la Previsora, cuya vigencia es de 30-06-2011 al 30-06-2012.

Se constituyó póliza de Responsabilidad civil con la Previsora para la vigencia de 30-06-2011 al 30-06-2012.

Se constituyó póliza global de manejo –Sector oficial con la Previsora para la vigencia es de 30-06-2011 al 30-06-2012.

Se constituyó póliza colectiva –Seguro automóviles con la Previsora para la vigencia de 30-06-2011 al 30-06-2012.

Se constituyó póliza de seguro de vida Empleados de la entidad con la Previsora para la vigencia de 30-06-2011 al 30-06-2012.

PASIVO

Deuda Pública

La entidad efectuó operaciones de deuda pública con Infivalle para el 2010 por \$2.500 millones y para el 2011 por \$500 millones.

La destinación del empréstito fue la adquisición de los predios faltantes en la ejecución del Proyecto Consolidado Red Manzanas del Saber, plazo 5 años, garantizado con recursos de la Estampilla Prounivalle.

El primer crédito se comenzó a canelar en el 2011 y el segundo en el 2012 dando cumplimiento hasta el momento con las condiciones pactadas

Pasivos Estimados

La entidad efectuó registros en cuentas de orden de las pretensiones por las demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales que se interpusieron en contra. Argumentan no realizar el cálculo y registro de las provisiones por este concepto en las cuentas del pasivo y del gasto por no haber sido falladas. Es procedente realizar los registros en esa forma hasta tanto se fallen en segunda instancia los procesos en curso y se valide la probabilidad de su resultado; pero una vez se presenten los fallos es importante realizar el calculo y registro de las provisiones con el objeto de no impactar las finanzas con una erogación no presupuestada ni provisionada.

Hallazgo No. 14 - Administrativo

Se tiene constituido un fondo para alimentar con recursos y enfrentar la ocurrencia de estas contingencias. Sin embargo la partida contiene \$2 millones, que no cubrirían la eventualidad y podría ocasionar un desequilibrio financiero dado el caso de perder una demanda.

Los pasivos pensionales de los funcionarios son asumidos por la Gobernación del Valle, por lo tanto no hacen parte de los pasivos estimados.

Estado de Actividad Financiera Económica y Social

Se analizó el Estado de Resultados de la vigencia así:

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

CUENTA	VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2011	VARIACION
Ingresos Operacionales	4.343.931	4.526.961	4%
Gastos Operacionales	-4.576.139	-4.383.610	-4%
Déficit/Superávit Operacional	-232.208	143.351	-162%
Costo de venta de Bienes	3.314	10.167	207%
Otros Ingresos	1.777.231	3.135.032	76%
Otros Gastos	-21.819	-181.250	731%
Excedente/ Perdida del Ejercicio	1.523.204	3.097.133	103%

Fuente: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social vigencias 2010 - 2011

Se observó que del total de los ingresos operacionales de la Biblioteca para las vigencias 2010 y 2011, el 42% y el 51%, respectivamente, corresponden a ingresos fiscales. El aumento de un año a otro obedece a la modificación en los porcentajes de participación que tenía la Biblioteca de la estampilla Procultura con base en la Ley de Biblioteca No. 1379 de enero de 2010. La venta de servicios representa el 58% y 49% del total de ingresos operacionales para el 2010 y 2011 respectivamente. La disminución de un año a otro se debe a que en la misma Ley 1379 se prohíbe el cobro de algunos de los servicios que se venían cobrando, a través del Artículo 21 que establece la gratuidad de los servicios bibliotecarios básicos.

Del total de gastos operacionales para las vigencias 2010 y 2011, los gastos de administración representaron el 30% y el 38%, respectivamente. Los gastos de operación representaron el 70% y 62%, respectivamente.

El costo de ventas se incrementó en un 207% en el 2011 con respecto al 2010. Este grupo representa especialmente el costo de la llave del saber y se refleja un incremento, a pesar que las ventas disminuyeron. El mayor valor de incremento obedece a la suscripción del Convenio de Cooperación con la Caja de Compensación

Comfenalco del Valle del Cauca, donde la Biblioteca como contraprestación a la entrega de bienes estimados en valor anual por \$68 millones, se comprometió a garantizar anualmente el acceso de afiliados de la Caja a servicios y programas de la Biblioteca en la cantidad que se estableció con la entrega de llaves del saber identificadas con el nombre de la Caja y es esta la razón del aumento de los costos de ventas en el 2011.

Entre los Otros ingresos se cuentan las transferencias que presentan un incremento del 73% en el 2011 con respecto al 2010. Se constituyen por los recursos transferidos por el Departamento u otro Ente público para proyectos de Inversión específicos, en este caso el de La Manzana del Saber, el incremento corresponde a recursos recibidos del Ministerio de Cultura y Corporación Manzana del Saber y están sujetos a lo que apruebe el Departamento y demás aportantes al proyecto.

Los otros gastos presentaron un incremento de 730%, en el 2011 con respecto al 2010 por los intereses causados y pagados por la deuda pública (primer crédito de fomento) por valor de \$2.500 millones con destino al proyecto Manzana del Saber.

El resultado del ejercicio para las vigencias auditadas arrojó un excedente de \$1.523.204 y \$3.097.133 respectivamente.

Presupuesto

El Presupuesto General de Ingresos y Gastos para el 2010 se liquidó mediante Resolución número 001 de enero 08 de 2010 por \$6.147.948.325 y con las modificaciones quedó un presupuesto definitivo de \$10.294.891.246.

El Presupuesto General de Ingresos y Gastos para el 2011 se liquidó mediante Resolución número 001 de enero 14 de 2011 por \$6.649.349.245 y con las modificaciones quedó un presupuesto definitivo de \$11.511.690.540

Presupuesto de Ingresos

Los ingresos de la Entidad están conformados principalmente por los aportes de la Gobernación del Valle, Ministerio de Cultura y la Corporación Manzanas del Saber y por las transferencias por recaudos, que realiza Rentas Departamentales de Estampillas Pro-Univalle y Pro-Cultura.

Los Proyectos de Inversión que se encuentran en ejecución desde el 2010, denominados “Impulso fortalecimiento de los Faros del Saber: Red de Bibliotecas Públicas del Valle del Cauca” y “Manzanas del Saber” se financian con los empréstitos realizados cuya garantía son los recursos de la estampilla Prounivalle.

Los recursos propios corresponden al servicio de parqueadero, alquiler de espacios de la biblioteca.

La dependencia de las transferencias es notoria, si se analizan los porcentajes de sus ingresos. No obstante, es claro que los recursos de las Bibliotecas Públicas se consideran inversión social que no buscan aumentar la producción de bienes sino mejorar el bienestar y llegar a las necesidades de la comunidad más necesitada.

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2010					
(miles de \$)					
	Ppto. Inicial	Ppto. Definitivo	Ingreso Ejecutado	% Ejecutado	% Ejecu del total de ing.
RENTAS PROPIAS	406.815	4.553.758	4.470.299	98%	44%
Ingresos Corrientes	195.342	195.342	115.392	59%	1%
Recursos de Capital	211.473	4.358.416	4.354.907	100%	43%
TRANSFERENCIAS	5.741.133	5.741.133	5.616.333	98%	56%
TOTAL INGRESOS	6.147.948	10.294.891	10.086.632	98%	100%

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2010.

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2011					
(miles de \$)					
	Ppto. Inicial	Ppto. Definitivo	Ingreso Ejecutado	% Ejecutado	% Ejecu del total de ing.
RENTAS PROPIAS	656.057	5.400.103	5.261.620	97%	48%
Ingresos Corrientes	302.975	302.975	157.110	52%	1%
Recursos de Capital	353.082	5.097.128	5.104.510	100%	46%
TRANSFERENCIAS	5.993.292	6.111.588	5.729.891	94%	52%
TOTAL INGRESOS	6.649.349	11.511.691	10.991.511	95%	100%

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2011.

Las rentas propias se componen de los Ingresos corrientes y los Recursos de capital.

Estos ingresos corrientes se derivan de bienes comercializados de ediciones, publicaciones e impresos y servicios de capacitación a las bibliotecas del Departamento, adquisición de un observatorio astronómico y la llave maestra que es una tarjeta personalizada que se vende a los usuarios para la utilización de los servicios. Otros servicios son la sala interactiva para experimentos científicos y servicio de internet.

Hallazgo No. 15 -Administrativo

Los ingresos corrientes solo representan un 1% del total de ingresos para el 2010 y 2011, siendo la fuente de ingresos que debe fortalecerse para atenuar la dependencia de las transferencias.

Los Recursos de Capital se componen de los Recursos del Balance, Recursos del Crédito, Rendimientos por Operaciones, Donaciones y Otros Recursos de Capital.

Los Recursos del crédito obedecen a una operación de crédito público que realizó la entidad con Infivalle por \$2.500 millones en el 2010 para la adquisición de los predios faltantes en la ejecución del Proyecto Consolidación Red Manzanas del Saber, para un plazo de 5 años, garantizado con recursos de la Estampilla Prounivalle.

Los rendimientos por operaciones son los rendimientos financieros obtenidos de la Inversión en certificados de depósito a término del fondo patrimonial inextinguible y su recapitalización anual equivalente al 30% de los rendimientos financieros.

En los Otros Recursos de Capital se cuenta con los generados por el alquiler de espacios de cafetería, salas de conferencias, auditorios, espacio para fotocopiado, auditorio de multimedia, plazoleta central y hall de exposiciones. También hacen parte las recuperaciones que son reintegro de valores pagados por gastos sufragados por la entidad y los ingresos por servicio de parqueadero.

Los Recursos de Capital representan el 43% y 46% del total de los ingresos del 2010 y 2011 respectivamente.

El mayor porcentaje de ingresos de la Biblioteca Departamental proviene de las transferencias del Departamento a través de convenios interadministrativos para su funcionamiento. En el 2010 las transferencias representaron el 56% del total de ingresos y en el 2011, representaron el 52%.

Presupuesto de Egresos

El comportamiento de los gastos se distribuye para el 2011 en un 36% para Gastos de Administración, un 60% para Gastos de Operación y un 4% por Otros Gastos. Se evidencia la necesidad de racionalización del gasto Administrativo con las condiciones que atraviesa el Departamento al acogerse a la Ley 550 de Insolvencia Económica y teniendo en cuenta que este ente depende principalmente de las transferencias.

EJECUCION PRESUPUESTAL DE EGRESOS 2010					
(miles de \$)					
	Ppto. Inicial	Ppto. Definitivo	Ingreso Ejecutado	% Ejecutado	% Ejecut. del total de egres.
GTOS DE FUNCIONAMIENTO	748.552	737.880	610.907	83%	7%
SERVICIO A LA DEUDA	2.000	2.000	-	0%	0%
GASTOS DE INVERSION	5.397.396	9.555.011	8.331.921	87%	93%
TOTAL EGRESOS	6.147.948	10.294.891	8.942.828	87%	100%

Fuente: Ejecución presupuestal de Gastos 2010.

EJECUCION PRESUPUESTAL DE EGRESOS 2011 (miles de \$)					
	Ppto. Inicial	Ppto. Definitivo	Ingreso Ejecutado	% Ejecutado	% Ejecut. del total de egres.
GTOS DE FUNCIONAMIENTO	749.682	749.682	465.352	62%	4%
SERVICIO A LA DEUDA	2.000	702.000	700.000	100%	7%
GASTOS DE INVERSION	5.897.667	10.060.008	9.189.546	91%	89%
TOTAL EGRESOS	6.649.349	11.511.690	10.354.898	90%	100%

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2011

Del presupuesto total de gastos se ejecutó el 7% y el 4% en Gastos de funcionamiento para el 2010 y 2011, respectivamente.

En servicio a la deuda se ejecutó el 0% y el 7% para el 2010 y 2011, respectivamente. El crédito de \$2.500 millones se contrajo en el 2010 pero se empezó a amortizar en el 2011 y en el 2011 se adquirió otro crédito con Infivalle por \$500 millones pero se empezó a amortizar en el 2012.

Los Gastos de Inversión representaron el 93% y 89% para el 2010 y 2011, respectivamente. Los gastos de inversión se clasifican en generales y sociales. Los gastos de inversión generales obedecen a la viabilización financiera y balance social positivo fondo de recapitalización patrimonial y los gastos de inversión social corresponden a los proyectos: 1. Impulso y fortalecimiento a los faros del saber - red de bibliotecas públicas del valle del cauca y 2. Consolidación de la Red Manzana del saber.

Hallazgo No. 16 - Administrativo

No se ajusta el Plan de Desarrollo de conformidad con las modificaciones del presupuesto, afectando la planeación dinámica que debe fluir en las entidades del Estado y generando desarticulación entre la planeación y la ejecución de los recursos.

Análisis de Variables Internas y Externas que afectan el Financiamiento de la Entidad

Cierre Fiscal

En cumplimiento del PGA 2012, se adelanta desde el proceso auditor la verificación al cierre fiscal con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2011 de la Biblioteca Departamental del Valle.

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

- Resultado Fiscal:

Cuadro No. 1

Resultado Fiscal del Ejercicio (cifras en pesos)								
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 Apropiación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
7.990.835.929	2.991.355.834	10.982.191.763	8.477.402.714	248.712.890	1.628.782.410		10.354.898.014	627.293.749

La entidad ejecutó sus ingresos en Diez mil novecientos ochenta y dos millones (\$10.982 millones) y sus gastos en Diez mil trescientos cincuenta y cuatro millones (\$10.354 millones), generando un Resultado Fiscal de Seiscientos veintisiete millones (\$627 millones), que comparado con el presentado en la vigencia anterior Mil ciento trece millones (\$1.113 millones) muestra un decrecimiento de Cuatrocientos ochenta y seis millones (\$486 millones).

Ejecución Presupuestal comparado con Tesorería

Cuadro No. 2

Ejecución presupuestal vs. Tesorería			
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
2.504.789.049	3.205.783.923	101.866.073	599.128.801

Al total de ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 por Recaudos en efectivo, Siete mil novecientos noventa millones (\$7.990 millones) mas disponibilidad inicial Dos mil novecientos noventa un millones (\$2.991 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, Ocho mil cuatrocientos setenta y siete millones (\$), generando un saldo de Dos mil quinientos cuatro millones (\$2.504 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por Tres mil doscientos cinco millones (\$3.205 millones), se determinó un excedente en tesorería por Quinientos noventa y nueve millones (\$599 millones). La Entidad argumenta que corresponden al Fondo Patrimonial que se constituyó mediante Ordenanza No. de 06 de junio 28 de 1994 y que fue incorporado al presupuesto de ingresos y gastos de la entidad en su momento. De igual manera, el 30% de los rendimientos establecidos por la norma, para recapitalizar el Fondo, fueron incorporados al presupuesto de ingresos y gastos de la entidad, en cada vigencia hasta la fecha.

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

Cuadro No. 3

Recursos por Fuentes de financiación								
BIBLIOTECA DEPTAL.	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	\$GP	REGALIAS	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A						248.712.890		248.712.890
Reservas Presupuestales F26						1.628.782.410		1.628.782.410
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	802.629	599.128.801	0	0	0	2.503.986.420	101.866.073	3.205.783.923
Superavit o Déficit	802.629	599.128.801	0	0	0	626.491.120	101.866.073	1.328.288.623

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 Superávit de tesorería en las fuentes de Recursos propios, Fondos convenios y Otras destinaciones específicas.

Referente a la constitución de Reservas presupuestales excepcionales manifestaron:

El contrato de obra firmado con el Consorcio M & B, el cual estaba programado inicialmente para terminarse en diciembre 31 de 2011, se amplió el plazo, a través de otrosí, para el 29 de mayo de 2012. El motivo para la ampliación del término fueron los imprevistos con las excavaciones del terreno irregular y la tardanza en el recibo del material de construcción por la ola invernal al finalizar el 2011, razón por la cual se constituyó en reserva excepcional.

Los recursos para la ejecución del contrato se encontraban en tesorería al cierre de la vigencia.

- Verificación de incorporación de Recursos del Déficit o Superávit de la vigencia anterior:

Se incorporaron como recursos del balance \$2.991 millones, correspondientes a valores con destinación específica (Proyecto Manzana del Saber, Impulso y Fortalecimiento de los Faros del Saber), lo cual fue evidenciado en el presupuesto de ingresos de la vigencia 2011.

Cuadro No. 4

Recursos a incorporar siguiente vigencia						
ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Retelva - Otros)	RESERVA DE APROPIACION	CUENTAS POR PAGAR	SALDO CONSOLIDADO A INCORPORAR PRESUPUESTO SIGUIENTE VIGENCIA	RECURSOS A INCORPORAR	DEBITO A INCORPORAR
3.205.783.923	101.866.073	1.628.782.410	248.712.890	1.226.422.550	827.293.749	

Los recursos a incorporar para el 2012 son \$802 mil de Recursos propios y \$626 millones de Otras destinaciones específicas, es decir \$627 millones porque \$599 millones, corresponden al Fondo especial patrimonial. Todavía no se ha incorporado al presupuesto de 2012 porque el procedimiento, una vez certificado por la Secretaría de Hacienda Departamental es que posteriormente en Presupuesto se elabore el Decreto de adición de acuerdo a lo que se disponga del CODFIS.

- Plan de Saneamiento Fiscal

La Biblioteca Departamental del Valle no ha estado inmersa en un Programa de saneamiento fiscal y financiero en los dos últimos años.

3.3. LEGALIDAD

- Cumplimiento Marco Normativo de la Contratación

Naturaleza jurídica. La Biblioteca Departamental Jorge Garcés Borrero es un establecimiento público del Departamento del Valle del Cauca, creado mediante el Decreto No. 1247 de 1977 como entidad descentralizada y adscrita a la Secretaría Departamental de Cultura y Turismo, con personería jurídica, autonomía administrativa y financiera y patrimonio independiente (Art. 1º Decreto Departamental 0753 de 2000 y Decreto Departamental 279 de 2000).

A efectos de llevar a cabo evaluación de legalidad, que de acuerdo a la rendición de contratos celebrados por la Biblioteca Departamental del Valle del Cauca, durante las vigencias 2010 y 2011, de los cuales se seleccionó una muestra representativa sobre el valor ejecutado, con el objeto de estudiar y analizar si estos se hicieron de acuerdo con las políticas, planes y programas de modo que le permitieran cumplir con los fines del Estado y determinar si la gestión contractual adelantada se realizó conforme a los principios de transparencia, economía y responsabilidad, tal como se detalla a continuación:

Contratos 2010

Total de Contratos	Valor ejecutado	Valor de la muestra	% de Muestra
113	\$1.939.099.036	\$1.196.260.8174	62%

Fuente: Biblioteca Departamental del Valle

Contratos 2011

Total de Contratos	Valor ejecutado	Valor de la muestra	% de Muestra
107	\$4.492.064.558	\$3.831.029.076	85.28%,

Fuente: Biblioteca Departamental del Valle

- **Etapas de la Contratación**

Etapas precontractual

Observaciones Generales vigencias 2010 y 2011

Hallazgo No. 17 - Administrativo

El proceso de gestión documental de los expedientes contractuales no está documentado y definido un sistema de archivo que garantice un manejo integral de los documentos y la información generada en los mismos. Algunas carpetas contractuales, no se encuentran archivadas en orden cronológico y la foliatura no corresponde a las etapas realizadas, los informes de Interventoría no hacen parte de los expedientes, estos son manejados por los interventores, en otros casos los documentos fueron allegados durante el proceso auditor, lo que dificulta su verificación por el ente de control para realizar esta labor en forma expedita, en consecuencia es necesario que los documentos se encuentren debidamente archivados desde de etapa previa hasta la post contractual..

Hallazgo No. 18 – Administrativo

Se observa en la ejecución contractual, que gran parte de la contratación realizan otrosí o adiciones a los contratos primigenios, lo cual denota una falta de planeación que ha debido preverse desde la etapa preparatoria o precontractual, para no improvisar en la etapa de ejecución.

Estudios Previos

Los estudios previos que hacen parte de los contratos de la muestra, no establecen el análisis realizado para determinar el valor a contratar, siendo requisito mínimo para conformar dichos estudios, a pesar que la entidad realiza los análisis del valor desde los planes de acción, éstos no los consolidan haciendo referencia al resultado obtenido.

Hallazgo No. 19 - Administrativo

Los 2 proyectos estratégicos radicados en al banco de proyectos del Departamento, que hacen parte del plan estratégico institucional, la entidad no está detallando las actividades relacionadas en el cronograma debidamente cuantificadas por precios unitarios, estos son presentados globalmente en los objetivos estratégicos contenidos en el plan de acción, así mismo no se elabora previamente a la contratación o a la asignación de recursos para apoyar actividades en el cumplimiento de las metas e indicadores propuestos en el plan de desarrollo, son elaborados al momento de suscribir los contratos y no son actualizados en la oficina de planeación de la Biblioteca Departamental, al no estar cuantificados afecta el seguimiento y control

- **Etapas contractuales**

Hallazgo No. 20 - Administrativo

Función de Interventoría y supervisión

Existe debilidad en la Interventoría y/o supervisión designada por la entidad para efectos de verificar el cumplimiento de las obligaciones asumidas por el contratista con la suscripción del contrato respectivo.

En Los expedientes contractuales se evidencian los soportes tanto fílmicos, documentales y registro fotográfico, sin embargo presentan actas parciales y certificación de cumplimiento, que no reflejan las actividades de verificación en desarrollo de la ejecución del objeto contractual, siendo un desgaste administrativo, en tal sentido es necesario unificar en un solo formato que evidencie su seguimiento, las actas de interventoría hacen referencia a los informes de actividades presentados por el contratista y no se identifica cual fue el desarrollo real del contratista y teniendo en cuenta los componentes técnicos, administrativos y financieros.

Hallazgo No. 21- Administrativo

Sistema de seguridad social

En los informes de interventoría, no se documenta un seguimiento en el pago al sistema de seguridad social, siendo un requisito legal del funcionario encargado de su cumplimiento en los porcentajes fijados y en lo correspondiente a cada uno de los pagos efectuados en virtud del contrato, simplemente anexan las planillas de pago, sin pronunciarse al respecto.

Vigencia 2010

Observaciones específicas para cada contrato

Hallazgo No. 22- Administrativo

- Contrato No. 013 de enero 18 de 2010, suscrito con la Corporación Social Ventura por \$300.000.000, con el objeto de realizar el IV Intercolegiado nacional de teatro juventud 2010 con cobertura directa en 13 Departamentos del país entre el 18 de enero y el 17 de marzo, donde se realizará un número mínimo de cien jornadas lúdico culturales adicionales con la presencia...
- Contrato No. 014 de enero 18 de 2010, suscrito con la Fundación Sendero Hacia la Cultura por \$200.000.000, con el objeto la realización de la estrategia pedagógica, diseñada para la promoción de lectura y cuya razón principal es la consolidación de una

política pública de lectura que integre el conocimiento universal a la tradición y las expresiones autóctonas.

- Contrato No. 101 de agosto 9 de 2010, por \$32.000.000, cuyo objeto fue la producción y organización del encuentro de quince (15) poetas vallecaucanos más reconocidos a nivel nacional e internacional a denominarse “la Poesía territorio del Alma”, donde se realizarán cinco (5) recitales poéticos y un (1) evento de reconocimiento.

En la documental no se evidencia el proyecto registrado en el banco de proyectos, su seguimiento en el cumplimiento de las metas y el cronograma de actividades debidamente cuantificada, que permita su verificación.

En los informes presentados por los contratistas, que ejecutaron recursos como entidades sin ánimo de lucro, al presentar el informe financiero con los soportes de ejecución debidamente documentado con registro fotográfico, avisos en periódico y listado de asistentes, es necesario que se relacione los contratistas que prestaron sus servicios a dicha entidad, para llevar a cabo el objeto contractual, identificando nombre, dirección, teléfono, servicio prestado y valor, con el objeto que la entidad corrobore la información presentada y realice un control de la prestación del servicio, teniendo en cuenta que se trata de recursos públicos y la citada contratación se realizó con entidades sin ánimo de lucro.

Hallazgo No. 23 - Administrativo

- Contrato No. 001 de Enero 12 de 2010 por \$24.000.000

De acuerdo a la relación de actividades desarrolladas por el contratista durante los meses de mayo, junio y julio, son exactamente iguales y las últimas cuatro actividades de citación al comité de conciliación, elaboración de pre pliegos de condiciones concurso de méritos 001-2010, contestación de acción popular y selección abreviada 007-2010, no es congruente con los términos legales para llevar a cabo un proceso contractual que se demore entre tres meses para contestar y elaborar prepliegos, en la respuesta manifiestan que es un error en la transcripción, lo cual denota que se trabaja sobre plantillas y genera falta de control y seguimiento.

Hallazgo No. 24 - Disciplinario

- Contrato No. 067 del 1º de marzo de 2010, por \$124.160.000 (incluido un adicional y dos otrosí), para la prestación del servicio de aseo con ocho (8) aseadoras y un operario con funciones varias.

En el expediente contractual anexan disponibilidad presupuestal y orden de gasto que hace las veces de registro presupuestal adicionando el valor del contrato inicial en

\$4.800.000, sin embargo el contrato adicional no se encontró anexo en el expediente contractual, impidiendo conocer cual fue la justificación para celebrar dicha adición y la aprobación de las partes intervinientes en el negocio consensual .

De conformidad con las obligaciones pactadas; el contratista debía presentar las planillas de pago mensualmente y en la cláusula cuarta valor y forma de pago se estableció que para acceder a cada pago en forma mensualizada debía presentar las planillas de pago de aportes sociales y certificado de aportes a la seguridad social y parafiscales firmado por el revisor fiscal de la compañía con el visto bueno del interventor, hecho que no se evidencia su cumplimiento, como tampoco se anexan las certificaciones de interventoría, aparecen dos correspondiente de marzo - abril y abril a mayo de 2010. Incumpliendo con la cláusula cuarta del contrato y frente a la seguridad social. el inciso final del artículo 23 del Decreto 1703 de 2002 y la Circular Conjunta No. 00001 de 2004 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de la Protección Social. Así mismo la Ley 789 de 2002 y 828 de 2003.

Hallazgo No. 25 - Administrativo

Contrato 067 de 2010. Se presentan dos otrosi por valor total de \$4.160.000 y estos valores no se suman a la cuantía total del contrato, se refleja el valor total es en el acta de liquidación. Igual situación se presentó con el contrato No. 066 de febrero 23 de 2010, celebraron 2 otrosi uno el 22 de diciembre de 2010 por \$34.000.000 y de Enero 28 de 2011 por 66.569.626, sin que se modifique la cláusula que corresponde al valor en la cuantía adicionada al contrato primigenio.

Hallazgo No. 26 - Administrativo

- Contrato No. 069 suministro de gasolina

Para esta vigencia el control se ejercía a través de un chip identificando la placa del vehículo, sin embargo no se identificaba el recorrido por kilometraje; no obstante para el 2011 se elabora el acto administrativo de desplazamiento de los vehículos y mediante autorización o vale de la Representante Legal ante la empresa que preste el servicio de gasolina, dicho procedimiento no está documentado para ejercer un mayor control y responsabilidad en el manejo de estos recursos.

Vigencia 2011

Observaciones específicas a cada contrato

Hallazgo No. 27- Administrativo

- Etapa precontractual

Contrato No. 093 de agosto 24 de 2011, para la compra de estanterías, sillas y mesas, como dotación a bibliotecas de siete Municipios, en los estudios previos no se indica a que Municipios beneficiaran, corriendo el riesgo que al ser susceptible de modificación en la ejecución apoyen a otras bibliotecas municipales que inicialmente no habían sido previstas.

Se evidencian estudios previos sin fecha de elaboración, tales como contratos 004, 001, 066, 058 entre otros.

En los proyectos no se cuantifica las actividades a precios unitarios, para realizar un debido control y en los casos en los cuales contrataron con fundaciones sin ánimo de lucro, se imposibilita verificar en los informes financieros presentados por los contratistas corresponda a lo aprobado por cada actividad.

Hallazgo No. 28 - Administrativo

Etapa contractual

- Contrato de Suministro No. 081 del 14 de junio de 2011, por \$21.666.009, Cuyo objeto fue la adquisición de una película de control solar Prestige con protección de filtro ultravioleta de (99.9%) e infrarrojo (97%) y de bandas magnéticas...

La adenda No. 1 carece de fecha, la Resolución No. 090 de mayo 31 de 2011, el valor en letras no coincide con el numérico.

Contrato de prestación de servicios No. 054 de marzo 22 de 2011, por \$301.363.106 y adicionado por \$148.755.920, para un total de \$450.119.026, para prestar servicio de vigilancia en las instalaciones de la Biblioteca Departamental.

En el desarrollo de la ejecución contractual celebraron otrosí así: Abril 26, por \$12.058.439, junio 23 \$11.551.124, diciembre 14 \$35.000.000, enero 24 \$70.000.000, marzo 29 \$20.146.357.

Contrato de Prestación de Servicios No. 047 de Marzo 14 de 2011, por \$119.819.076 y otrosí de diciembre 14/11 por \$6.656.615, para el servicio de aseo.

De los contratos citados fueron modificados en precio y termino de ejecución, sin embargo no se modifica el valor por cada adición, únicamente en la liquidación hace referencia a las adiciones y el valor total.

Para la adición de cada servicio requerido, no se evidencia la cotización de la empresa de seguridad y aseo.

Hallazgo No. 29 - Administrativo

- Contrato de prestación de servicios No. 101 de noviembre 23 de 2011, por \$42.400.000 y adicionado en \$8.340.000, para llevar a cabo el programa “Los científicos van a la Escuela” dirigido a 70 docentes del departamento.

Los informes y documentos que soportaban la ejecución del objeto contractual respecto al contrato adicional, no hacían parte del expediente contractual y al detectar esta falencia la entidad solicitó los soportes al contratista para su sustentación y estos fueron puestos a disposición del grupo auditor con posterioridad, lo cual refleja un desorden administrativo y falta de control, en caso de no pronunciarnos al respecto la entidad no había notado esta falencia.

Contratación de obra pública - Infraestructura Física

PROYECTO MANZANA DEL SABER 2004 – 2012

Con el proyecto de la Manzana del Saber se espera rodear a la Biblioteca Jorge Garcés Borrero de un parque y ampliar las instalaciones en 23.000 m², para responder a las necesidades crecientes de sus usuarios, con mayor área para la biblioteca y la ampliación del Museo interactivo Abrakadabra y de la sala multimedial. Se pretende con este proyecto realizar nuevas salas de exposiciones, una sala de idiomas y una nueva sala infantil y juvenil. Se agregaría a este concepto integral un teatro al aire libre, un museo de arte precolombino y un Domomuseo que está en construcción y albergará al Centro de la Memoria Viva del Valle del Cauca. Proyecto que articula los esfuerzos entre la empresa privada y el sector público a través de la sinergia interinstitucional representada en los actores participantes, Ministerio de Cultura, Gobernación del Valle, Alcaldía de Cali, Emcali y la Empresa Carvajal.

Ejecuciones realizadas en las vigencias objeto de auditoria

Año 2010

En julio de 2010 fue inaugurada la estructura arquitectónica del Domomuseo, lugar que acogerá al centro de la Memoria Viva del Valle del Cauca. De igual manera, la Biblioteca realizó las actividades necesarias para que la Manzana del Saber actualmente haga parte del Plan Nacional de Desarrollo.

A finales de ese año, nuevamente se da un impulso al proyecto gracias a la gestión de la Biblioteca por medio de la cual recibió el apoyo de la Gobernación del Valle que trasladó \$1.430'000.000 y a un empréstito otorgado por INFIVALLE, por un valor de

\$2.500'000.000. Dinero con el que se compraron el 80% de la totalidad de los predios que conforman el complejo cultural, ya que estos en diciembre de ese año perdían su afectación como bienes de utilidad pública. Labor que ratificó el compromiso de las entidades participantes, Ministerio de Cultura, Alcaldía de Cali, Gobernación, EMCALI y la Organización Carvajal, para dar continuidad a la ampliación de la Biblioteca Jorge Garcés Borrero.

Año 2011

En este año, el predio de las Empresas Municipales de Cali que se encuentra en la Manzana del Saber, pasa a nombre de la Biblioteca con un avalúo de \$1.280'122.000. Edificio donde se ubicará una sala de informática y espacios lúdicos que se conectarán a la Biblioteca Departamental por medio de un paso peatonal.

Una vez los predios fueron adquiridos, la Dirección gestionó los recursos necesarios para culminar la etapa dos que corresponde a la ampliación de la Biblioteca. Se logró que el Ministerio de Cultura aportará una partida de \$ 1.100'000.000, la Organización Carvajal \$200'000.000, la Gobernación del Valle \$1.430'000.000 y se obtuviera un empréstito por valor de \$ 500'000.000, fondos que se distribuyeron en la compra del resto de predios, para el diseño arquitectónico, estudios técnicos y para la construcción, cuya licitación se realizó en noviembre para dar inicio a la obra en el mes de diciembre. Ampliación que corresponde a 1.440 mts² para:

- Una nueva sala de idiomas y culturas
- Una nueva sala de lectura electrónica, ubicada en un quinto piso con terraza y vista a la ciudad.
- Mayor área para las salas de consulta de colección general y referencia.
- Un local comercial, ventanilla única y parqueaderos adicionales.

De igual manera, se trabajó junto con la Gobernación la inscripción de la Manzana del Saber como proyecto para obtener financiación por concepto de regalías por valor de \$2.500'000.000 dentro de la línea de Ciencia y Tecnología.

En desarrollo de la auditoria y de acuerdo a la rendición en contratación de obra para la vigencia 2011 fueron celebrados los contratos que hacen parte de la manzana del saber.

De acuerdo al análisis del plan de desarrollo, se confirmó que el proyecto manzana del saber corresponde a cuatro etapas, de las cuales hasta la fecha de la auditoría solo se ejecutaron las Etapas I y II, descritos en el Plan Estratégico, agrupados en los siguientes contratos:

CONTRATO No.	OBJETO	CONTRATISTA	VALOR
Consultoría 062-2011	Elaboración de los diseños arquitectónico, estructural, Hidrosanitario y eléctrico de la ampliación de la Biblioteca Departamental Manzana del saber	Amezquita Naranjo	\$100.000.000
Obra Demolición 092-2011	Demolición de 11 predios del proyecto de la manzana del saber	Juan Bedoya Ospina e Hijos & Cia S.C.	\$187.714.223
Contrato de obra Civil 097 de 2011	Construcción de la II etapa de ampliación de la Biblioteca Departamental Jorge Garcés Borrero	Consorcio M y B 2011	\$2.428.425.565
Contrato de Interventoría 098-2011	Realizar la interventoría técnica, Financiera y administrativa de la ejecución de la construcción y ampliación de la biblioteca Departamental en el marco del proyecto Manzana del saber	Gonzalo Alfonso Marín Castaño	\$100.000.000
Total etapa I y II			\$2.816.139.788,47

Respecto al anterior cuadro, se seleccionaron los citados contratos, por valor de \$2.816.139.788,47, que corresponden al proyecto de la manzana del saber Etapas I y II descrito en el plan estratégico para el cumplimiento de las metas.

En el análisis de la etapa contractual para el contrato de consultoría No 062-2011 se evaluaron los diseños y mediciones comparándolas con la obra en ejecución, confirmando que cumplen con las exigencias arquitectónicas, estructurales y de redes de incendio de la NSR- 2010, hidrosanitarias (NTC 4595) y eléctricas (RETIE).

El contrato No. 092 de 2011 de demolición, debido a que en el expediente contractual no reposaba la bitácora de obra, no se identificó la cantidad de viajes, ni el volumen de material demolido, por lo tanto el cálculo se tuvo que hacer sobre la documentación, comparando cantidades volumétricas con el área intervenida, se evidencia únicamente registros fotográficos que no permiten ver cantidades físicas, en consecuencia se retomaron las memorias de cálculo del diseño para caracterizar las estructuras a demoler.

En el seguimiento a la obra del contrato 097 de 2011, el término fijado fue de 54 días y prorrogado en 150 días, el cual culminaba el 29 de mayo de 2012 y prorrogado nuevamente por 20 días más, situación que se cataloga como falta de planeación, ya que en un principio no se evaluaron los términos de acuerdo a los diseños y ejecución de un cronograma de trabajo.

Conforme a la Visita al sitio de ejecución, se hace una evaluación general referida a la descripción por capítulos en su fase final de ejecución, teniendo algunas observaciones y preguntas en el recorrido sobre la cimentación, la estructura (Losas, columnas, pantallas), mampostería y revestimientos, estuco y pintura, divisiones, instalaciones

hidrosanitarias acometidas, tableros y ductos, tableros de alimentación, de distribución, bandejas de salida, luminaria y sistema regulado.

A la fecha de la visita técnica de auditoría realizada del 29 al 31 de Mayo de 2012, la obra se encontraba en un 95% descrito así:

Piso 1: no se ha colocado la estructura del cielo falso y falta señalización en los cuartos de distribución y medición donde van a colocarse la UPS.

Piso 2: Falta Organizar contrato del aire acondicionado y del escenario en madera que es un contrato diferente del evaluado, falta pulida de la baldosa.

Piso 3: Este piso está terminado y falta el inmobiliario para su uso.

Piso 4: Falta acabado de pintura, cielo falso, y adecuaciones eléctricas y carpintería metálica, escaleras, vidrios y ventanales.

Piso 5 (Terraza) falta adecuación piso, ventanería, estructura cielo falso y la instalación de baldosa, ítem que está más atrasado en relación a los otros pisos y respecto a los términos del contrato.

Parte Externa: No se ha terminado la fachada del área perimetral.

Lo anterior se soporta en registros fotográficos y mediciones acorde a lo estipulado en la última acta parcial paga del 28 de Abril de 2012.

En relación con lo anterior se observó que la obra está acorde a la ejecución contractual situación que fue analizada contra los informes de seguimiento minucioso que hace la interventoría, en donde se entrega un porcentaje de avance de obra respecto a lo presupuestado y detalla la cantidad de actividades ejecutadas, las cuales coinciden con lo medido y cuantificado en la visita técnica.

Hallazgo No. 30 - Administrativo

De acuerdo al plan estratégico, en el marco del proyecto denominado manzana del saber # 8 “Metas Producto”, relaciona la intervención en infraestructura física para la ejecución de obras que tienen que ver con el proyecto en mención para culminar en cuatro (4) etapas, las cuales como proyecto macro que ha sido financiado desde el 2004 con recursos a nivel nacional, departamental y municipal, las metas fijadas para ejecutarlas en las citadas etapas no han sido culminadas en el periodo comprendido entre el 2008 y 2011, por lo tanto a la fecha se han ejecutado las etapas I y II que consisten en la construcción del edificio de la manzana del saber, visto de esta forma para cumplir con el Plan Estratégico quedan pendientes las etapas III y IV.

Lo anterior conlleva a la falta de medición y planeación de las metas del Plan estratégico para el cumplimiento objetivo de los proyectos.

Hallazgo No. 31 - Administrativo

Conforme a la Metodología General Ajustada, no se evidencia la ficha técnica ni el respectivo consecutivo inscrito en el banco de proyectos, lo anterior es generado por falta de planeación general por parte de los entes intervinientes en el desarrollo contractual del proyecto Manzana del Saber; la falta de orientación a través de la radicación del proyecto hace que los entes de control no tengan fundamentos para verificar los requisitos que llevaron a éste, incumpliendo las prescripciones de este proceso.

Hallazgo No. 32 - Administrativo

Se evidencia falta de planeación caracterizado en los términos del contrato de obra No. 097 de 2011 ampliación de la Biblioteca Departamental con un plazo de 54 días calendario desfasando su plazo y por consiguiente tuvo que prorrogarse en 150 días, situación que la hace mayor cinco veces al termino inicial. El 23 de mayo de 2012 se hace otra adición en tiempo por veinte (20) días sin evidenciar el ajuste del cronograma de actividades.

Hallazgo No. 33 - Administrativo

- Contrato No. 096 de septiembre 13 de 2011, por \$39.954.000, para realizar la impermeabilización de las cubiertas de la terraza del edificio de la biblioteca, la cual tiene un área aproximada de 720 mt². Se suscribe otrosí de octubre 10 de 2011, por \$11.737.500, para un total de \$51.691.500

En el expediente contractual no se observa el presupuesto de obra, con los precios aprobados por el Departamento, tanto del contrato inicial como el otrosí con las cantidades de obra adicional, para determinar el valor a contratar, sin embargo se evidencia el registro fotográfico e informes de interventoría con las cantidades de obra ejecutada.

Hallazgo No. 34 - Administrativo

- **Etapas post contractual**

Contratos de prestación de servicio No. 004 de Enero 20 y 001 de Enero 18 de 2011

En las actas de liquidación, no se menciona la asistencia a firmar el acta a la directora general de la biblioteca como representante legal, sin embargo la Directora firma las

mismas, adicionalmente no se indica que las partes quedan a paz y salvo por todo concepto.

Contrato 101 de noviembre 23 de 2011

El acta de liquidación está firmada por el interventor y el contratista, la cual carece de la firma de la Representante legal para dar por terminado el negocio contractual.

- **Impacto de la Contratación**

El impacto es positivo para la comunidad, presta servicios bibliotecarios de avanzada con tecnología de punta, con salas adecuadas para albergar estudiantes de los diferentes estratos y la comodidad de la infraestructura comparada con otras bibliotecas a nivel nacional, el proyecto manzana del saber. Por lo tanto lo ejecutado hasta la fecha cumple con los fines del estado en proporcionar elementos de cultura y tecnología a la población estudiantil de la Región.

3.4 QUEJAS

1. **Se recepcionó, según CACCI número 3807 del 09 de abril de 2.012, la denuncia No. DC.-26-2012, sobre la mala utilización de los recursos de la estampilla Procultura.**

Se procedió a realizar un análisis de la ejecución de los recursos que transfiere Rentas Departamentales por el recaudo de la estampilla Procultura, cuya distribución debe ceñirse a lo establecido en la Ley 397 de 1997, modificada con la Ley 666 de 2001, regulada por el Departamento mediante Ordenanza 301 de 2009 del Estatuto Tributario Departamental modificada por la Ordenanza 312 de diciembre 13 de 2010, así:

ESTAMPILLA PROCULTURA Ordenanza 301 de 2009 modificada por la Ordenanza 312 de 2010	Distribución	Destinación	Beneficiarios del recaudo
100%	40%	10%	Para la Rede de bibliotecas
		10%	Para seguridad social del creador y del gestor cultural
		20%	Con destino a los fondos de pensiones de la entidad
	60%	36%	Para programas de la Secretaría de Cultura Departamental
		18%	Para Incolballet
		18%	Para Bellas Artes
		18%	Para Inciva
		10%	Para la Biblioteca
		10%	Para la Biblioteca

Fuente de información: Ordenanza 312 de 2010

El mencionado 10% que establece la Ley fue transferido a partir del año 2011, ya que el Departamento en el 2010, tan solo transfería un 4% por este concepto y fue recibido por la Biblioteca Departamental al finalizar esa vigencia por lo cual no fue posible ejecutar los recursos que se incrementaron al final de ese año.

Durante el año 2011, la ejecución del recaudo de la estampilla Procultura se llevó a cabo a través de programas, realizando una serie de actividades de las cuales se evidenció el registro fotográfico, el informe de gestión de la Red Departamental de Bibliotecas Públicas que preside la Biblioteca Departamental, las firmas de los asistentes a las actividades y los documentos soportes de los gastos efectuados en dichas actividades. También se indagó mediante entrevistas con diferente personal de la Entidad que estuvo involucrado en la realización de los programas.

Dicha programación y ejecución se relaciona a continuación:

LINEA	PROGRAMA	VALOR EJECUTADO
1	Programas de Promoción de Lectura y Escritura.	\$11.100.000
2	Programas de Ciencia, arte y cultura.	\$205.235.596
3	Desarrollo, adquisición y conservación de material Documental.	\$102.152.963
4	Desarrollo y prestación de servicios de acceso a la Información.	\$120.408.020
5	Fortalecimiento Red Departamental de Bibliotecas Públicas.	\$63.831.280
7	Fortalecimiento Institucional.	\$49.550.463
TOTAL		\$552.278.322

Fuente: Plan de acción e Informe de Gestión

- Se aclara que los valores que se detallan por cada Línea, solo corresponden a la fuente Estampilla Procultura y que para las líneas 1,3,4,5 y 7 se les destinaron otras fuentes de financiación, es así como a la línea 5 Fortalecimiento Red Departamental de Bibliotecas Públicas se le asignaron adicionalmente la suma de \$104.386.224.

Conclusión de la Queja:

Para dar trámite a la presente queja y una vez indagado y verificado en la fuente de información, se evidenció que los recursos recaudados por estampilla Procultura en el 2011 no se emplearon en funcionamiento de la administración de la Biblioteca, sino en los programas que se relacionaron anteriormente y que hacen parte de la función misional de la Entidad. En el 2010 esos recursos fueron empleados en los programas pero en menor proporción por corresponder solo al 4%.

2. Queja con Radicado CACCI 5072 - QC-57 de mayo 15 de 2012

De conformidad con la queja presentada con radicación CACCI No. 5072 y asignada con el QC-57 de mayo 15 de 2012 e incluida en la auditoria en mesa de trabajo realizada el 19 de mayo de 2012.

La citada queja fue interpuesta ante el ente de control fiscal vía telefónica y anónima sobre los siguiente: “Anomalías en la Biblioteca Departamental en el año 2011; se compraron \$70.000.000 en libros y no se tuvo en cuenta las necesidades de los usuarios, investigar el proceso de facturación ya que hay inconsistencias en la compra de dichos libros y aumentaron su valor, hay dos personas que se encuentran jubiladas y se les realizó contratos por más de tres millones de pesos y son asesores los nombres son la Señora Olga Lucia Navia y el Señor Ramón Daniel Espinosa. A los funcionarios les sacan los parafiscales y no pagan a tiempo a las entidades, también hay acoso laboral y sus funcionarios están con stress laboral por las condiciones en las que se encuentran.

1. Compra de libros por mayor valor

Teniendo en cuenta sobre algunos de los puntos presentados en la queja tal como “presuntas anomalías en la vigencia 2011 sobre la compra de \$70 millones en libros y no se tuvo en cuenta las necesidades de los usuarios, investigar el proceso de facturación ya que hay inconsistencias en la compra de dichos libros y aumentaron su valor”

El 22 de mayo de 2012, se analiza el expediente contractual correspondiente al Contrato de compraventa No. 103 de 2011, suscrito con la Distribuidora Comercial Didáctica Ltda., por \$77.232.613.

En la revisión se observa que la distribuidora presentó propuesta con la cual se adjudicó el contrato y en plena ejecución se modificó la lista contratada de los que llegaron 738 títulos o libros, quedando pendientes 242 que no se encontraron en el mercado y fueron reemplazados con otros títulos requeridos por la Biblioteca.

En la visita fiscal de los 980 adquiridos, fue seleccionada una muestra de 35 libros de mayor valor para corroborar las especificaciones, tipo de papel y editorial, estos fueron puestos a disposición del funcionario que realizó la visita, encontrando que son ediciones de lujo y algunos de pasta dura.

Para adelantar este punto de la queja, esta sujeto a verificación, una vez se tenga la conclusión será comunicada al sujeto de control para que ejerzan el derecho a la contradicción.

2. Contratar a pensionados por contrato de prestación de servicio

De conformidad con diferentes conceptos e interpretación de la Ley, se citan para dar claridad sobre el tema así:

Concepto No. 170021 de agosto de 2007 dijo:

... Es importante señalar, que en el sector privado no encontramos una norma que regule o que prohíba a los pensionados reintegrarse al servicio de una entidad particular o estatal.

Sin embargo, la Sala de Consulta y Servicio Civil del Consejo de Estado en concepto 1480 del 8 de mayo de 2003, indicó que no existe posibilidad legal de darse una relación laboral con un pensionado, en los siguientes términos:

“.., ni la ley 100/93 ni la 797/03 contemplan expresamente la posibilidad de que pueda efectuarse un ajuste o reliquidación de la pensión para pensionados, ni se prevé ni regula que una vez pensionado un trabajador pueda vincularse nuevamente al sistema y pueda realizar nuevas cotizaciones.

Obsérvese, de otra parte, que estando señalada la edad mínima para tener derecho a la pensión en 57 años para las mujeres y 62 para los hombres a partir del 10 de enero de 2014 y, teniendo en cuenta que se acumulan todas las semanas cotizadas sin importar si el trabajo se desarrolla en el sector público o en el privado y aún como independiente, la vida laboral posible de cualquier persona permite completar con facilidad el número máximo de semanas cotizadas para tener derecho a la pensión más alta en porcentaje y, por lo mismo, no resulta viable pensar que la ley permita la posibilidad de ajustar la pensión obtenida para aumentar el porcentaje aplicado al ingreso base de liquidación.

Sin embargo, se podría pensar que a pesar de no existir posibilidad de vinculación de un pensionado al Sistema General de Pensiones y por lo mismo, de no poderse realizar nuevas cotizaciones al sistema para ajustar pensión, pues la persona entró a gozar del estatus de pensionado por vejez, si podría darse una relación laboral con tal pensionado.

En opinión de la Sala, no existe tal posibilidad legal por las siguientes razones:

De conformidad con los artículos 15 y 17 de la ley 100, toda persona que esté vinculada mediante contrato de trabajo o como servidor público tiene que estar afiliada al Sistema General de Pensiones; por lo mismo, dentro de la filosofía de la ley no es posible generar un tipo de trabajadores o de servidores públicos que no estén afiliados al mismo, lo cual conduce necesariamente a la conclusión de que la ley no permite tal situación.

No siendo posible realizar nuevas cotizaciones al Sistema, de hecho resultaría que la vinculación de pensionados al sector laboral de la economía, tendría una carga económica inferior para el empleador a la que significa la vinculación de trabajadores que aún no disfrutan de pensión. Esta situación resultaría contraria al espíritu de la ley, pues de aceptarse que un pensionado pueda reincorporarse a la fuerza laboral dependiente, se estaría favoreciendo este tipo de vinculaciones, lo cual, a su turno, atenta contra el propósito legal de auspiciar la creación de empleo para quienes no tienen empleo y para los nuevos trabajadores que ingresan a la fuerza de trabajo del país.

De aceptarse la posibilidad de esa nueva vinculación de pensionados a la fuerza laboral se generarla la inaplicación de muchas disposiciones de carácter laboral a tal pensionado- trabajador, pues él no podrá tener la protección de estabilidad en el empleado que dan las leyes laborales, pues por definición del parágrafo 3° del artículo 9 de la Ley 797 de 2003, modificadorio del mismo parágrafo 3° del artículo 33 de la Ley 100, es justa causa de terminación del contrato de trabajo el haber sido reconocida la pensión de vejez. De tal suerte se crearía una situación laboral del pensionado-trabajador a quien no se le podrían aplicar las normas del C.S. del T., circunstancia que impone la conclusión contraria.”

Vistos los argumentos señalados por la Sala de Consulta y Servicio Civil del Consejo de Estado, esta oficina los acoge en su integridad, **lo que nos lleva a concluir que quien se halla pensionado no puede vincularse mediante contrato laboral, pero no se encuentra impedido para celebrar contrato de prestación de servicios, evento en el cual debe cotizar únicamente para salud**, aunque de su mesada también se le efectúe el descuento para la Empresa Promotora de Salud que haya elegido.

Considerando que tanto el consejo de estado como el ministerio de la protección social coinciden en que no es posible firmar un contrato de trabajo con un pensionado, y que no existe prohibición legal para firmar contratos de otro tipo, obligadamente se debe concluir que la única forma de vincular a un pensionado, es mediante la figura del contrato de servicios”

Lo que nos lleva a concluir que quien se halla pensionado no puede vincularse mediante contrato laboral, pero no se encuentra impedido para celebrar contrato de prestación de servicios, evento en el cual debe cotizar únicamente para salud, aunque de su mesada también se le efectúe el descuento para la Empresa Promotora de Salud que haya elegido.

Considerando que tanto el consejo de estado como el ministerio de la protección social coinciden en que no es posible firmar un contrato de trabajo con un pensionado, y que no existe prohibición legal para firmar contratos de otro tipo, obligadamente se debe concluir que la única forma de vincular a un pensionado, es mediante la figura del contrato de servicios.

Conclusión:

En tal sentido, no procede lo referente a este tema teniendo en cuenta la normatividad aplicable y jurisprudencia que aclaran que es posible que un jubilado contrate con el estado por prestación de servicios y en el caso de la queja son por prestación de servicios profesionales y pagan lo respectivo a salud por el valor percibido por esta contratación.

3. Pago de aportes parafiscales

Una vez se indagó y verificó sobre los pagos mensuales de los aportes parafiscales correspondientes a la nómina de la Biblioteca Departamental del Valle, a través de una muestra de las planillas de liquidación pertenecientes a los meses de marzo, abril y diciembre de 2011, se evidenció que dichos aportes fueron cancelados oportunamente a los beneficiarios, es decir, al ICBF, Caja de Compensación y SENA.

4. Acoso Laboral

"Toda conducta persistente y demostrable, ejercida sobre un empleado o trabajador por parte de un empleado, jefe o superior jerárquico inmediato o mediato, un compañero de trabajo o un subalterno, encaminada a infundir miedo, intimidación, terror y angustia, a causar perjuicio laboral, generar desmotivación en el trabajo o inducir la renuncia del mismo"

La Ley 1010 de 2006, fue creada con el fin de combatir el acoso laboral y proteger tanto al empleado como a los empleadores. El acoso laboral es un problema que se ha vuelto muy común en el entorno laboral y cuyo principal problema está en el hecho de que sus víctimas no son conscientes que lo padecen hasta que es muy tarde.

La ley deja muy claro cuáles son las modalidades bajo las cuales se presenta el acoso laboral, ellas son: maltrato, persecución, discriminación, entorpecimiento, inequidad y desprotección laboral. También se establecen cuales son las conductas atenuantes, las circunstancias agravantes y las personas a las cuales dicha ley cobija.

La ley 1010 de 2006 en su artículo 7, ha tipificado como acoso laboral por parte del empleador una serie de conductas de este contra sus empleados:

Artículo 7º. *Conductas que constituyen acoso laboral.* Se presumirá que hay acoso laboral si se acredita la ocurrencia repetida y pública de cualquiera de las siguientes conductas:

a) Los actos de agresión física, independientemente de sus consecuencias;

- b) Las expresiones injuriosas o ultrajantes sobre la persona, con utilización de palabras soeces o con alusión a la raza, el género, el origen familiar o nacional, la preferencia política o el estatus social;
- c) Los comentarios hostiles y humillantes de descalificación profesional expresados en presencia de los compañeros de trabajo;
- d) Las injustificadas amenazas de despido expresadas en presencia de los compañeros de trabajo;
- e) Las múltiples denuncias disciplinarias de cualquiera de los sujetos activos del acoso, cuya temeridad quede demostrada por el resultado de los respectivos procesos disciplinarios;
- f) La descalificación humillante y en presencia de los compañeros de trabajo de las propuestas u opiniones de trabajo;
- g) las burlas sobre la apariencia física o la forma de vestir, formuladas en público;
- h) La alusión pública a hechos pertenecientes a la intimidad de la persona;
- i) La imposición de deberes ostensiblemente extraños a las obligaciones laborales, las exigencias abiertamente desproporcionadas sobre el cumplimiento de la labor encomendada y el brusco cambio del lugar de trabajo o de la labor contratada sin ningún fundamento objetivo referente a la necesidad técnica de la empresa;
- j) La exigencia de laborar en horarios excesivos respecto a la jornada laboral contratada o legalmente establecida, los cambios sorpresivos del turno laboral y la exigencia permanente de laborar en dominicales y días festivos sin ningún fundamento objetivo en las necesidades de la empresa, o en forma discriminatoria respecto a los demás trabajadores o empleados;
- k) El trato notoriamente discriminatorio respecto a los demás empleados en cuanto al otorgamiento de derechos y prerrogativas laborales y la imposición de deberes laborales;
- l) La negativa a suministrar materiales e información absolutamente indispensables para el cumplimiento de la labor;
- m) La negativa claramente injustificada a otorgar permisos, licencias por enfermedad, licencias ordinarias y vacaciones, cuando se dan las condiciones legales, reglamentarias o convencionales para pedirlos;

n) El envío de anónimos, llamadas telefónicas y mensajes virtuales con contenido injurioso, ofensivo o intimidatorio o el sometimiento a una situación de aislamiento social.

De conformidad con el Artículo 12. Competencia. Corresponde a los jueces de trabajo con jurisdicción en el lugar de los hechos adoptar las medidas sancionatorias que prevé el artículo 10 de la presente Ley, cuando las víctimas del acoso sean trabajadores o empleados particulares.

Cuando la víctima del acoso laboral sea un servidor público, la competencia para conocer de la falta disciplinaria corresponde al Ministerio Público o a las Salas Jurisdiccional Disciplinaria de los Consejos Superior y Seccionales de la Judicatura, conforme a las competencias que señala la ley”

Hallazgo No. 35 - Administrativo

En la queja anónima no se presentan soportes y a que literal de la Ley de acoso laboral se refieren para que se configure, vale aclarar que la Contraloría Departamental no es competente para determinar si existe o no acoso laboral, tal como se indicó en precedencia, quien se vea afectado deberá comunicarlo con las evidencias al respecto.

Señalada la normativa correspondiente al acoso laboral, es necesario que se tomen o realicen Mecanismos de Prevención de las conductas de acoso laboral previstos en la Ley 1010 de 2006, constituirán actividades tendientes a generar una conciencia colectiva de convivencia en el clima organizacional que promueva el trabajo en condiciones dignas y justas, la armonía entre quienes comparten vida laboral y el buen ambiente al interior de la Administración. Estos deben proteger la intimidad, la honra, la salud mental y la libertad de todos los servidores públicos de la Institución, de acuerdo a un procedimiento interno, confidencial, conciliatorio y efectivo de acuerdo a lo ordenado en el numeral 1º del artículo 9º de la Ley 1010 de 2006.

3.6. RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS

La Biblioteca Departamental “Jorge Garcés Borrero”, durante las vigencias fiscales 2010 y 2011, en cumplimiento a lo dispuesto a la Resolución orgánica 5674 de junio 24 de 2005 emanada de la Contraloría General de la República y acorde con el Formato Único de Acta de Gestión establecido en la Ley 951 de marzo 31 de 2005, así mismo fue remitido a la Contraloría Departamental conforme a la Resolución Reglamentaria, el 23 de Enero de 2012 CACCI 645.

4 ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Opinión a los estados contables.
3. Cuadro Resumen de Hallazgos
4. Cuadro de Beneficios de Control Fiscal

DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctora

JULIANA GARCES SAROLI

Directora

Biblioteca departamental “Jorge Garcés Borrero”

Cali Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Biblioteca departamental “Jorge Garcés Borrero”

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre de los años 2010 - 2011, los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de los mismos años; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle. 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. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada 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 pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

El representante legal de La Biblioteca Departamental, rindió las Cuentas Anuales consolidadas por las vigencias fiscales 2010 y 2011, dentro de los plazos previstos en las resoluciones orgánicas vigentes de esta Contraloría.

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

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se excluyeron del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, FENECE las cuentas de la entidad por las vigencias fiscales correspondientes a 1 de enero a diciembre 31 de 2010 y 1 de enero a diciembre 31 de 2011.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para la vigencia 2011 fue Favorable, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación esperada de la resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para las vigencias 2010 y 2011, es favorable, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación 80% puntos, resultante de las dos (2) vigencias los aspectos que se relacionan a continuación:

Consolidación de la calificación Matriz gestión Vigencias 2010 y 2011.

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL	
CONCEPTOS	CALIFICACION
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	FAVORABLE
OPINION ESTADOS CONTABLES	RAZONABLE CON OBSERVACIONES
DICTAMEN INTEGRAL	FENECE

CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	94	66	80%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	ADECUADA	48	44	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	72	56	

De conformidad con la calificación obtenida para las vigencias 2010 y 2011, el concepto de la gestión fue favorable y la opinión de los estados contables es razonable con observaciones cuyo resultado fue del 80% la cuenta se FENECE.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se detectaron: Treinta y cuatro (34) Hallazgos de carácter Administrativo..

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las acciones y metas que se implementarán para solucionar las deficiencias u observaciones comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Subdirección Técnica Descentralizada, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, de acuerdo con la Resolución vigente de esta Contraloría.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

130-19-11

OPINION ESTADOS CONTABLES

Doctora

JULIANA GARCES SAROLI

Directora Biblioteca Departamental del
Valle del Cauca “Jorge Garcés Borrero”

Asunto: Opinión Estados Contables Vigencias Fiscales 2010 y 2011.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros de la Biblioteca Departamental del Valle del Cauca, a través del examen al Balance General al 31 de diciembre del año 2010 y 2011 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de las vigencias 2010 y 2011, así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005 de diciembre 14 de 2006, donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles 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 la opinión y los conceptos expresados en el informe.

El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

Se detalla a continuación las situaciones encontradas en el análisis a los Estados Financieros, que permiten sustentar la opinión sobre la razonabilidad o no de los mismos, determinadas en los hechos de mayor relevancia respecto a las variaciones presentadas entre una vigencia y otra de las auditadas:

El área financiera no da cumplimiento a las actividades mínimas a desarrollar de control interno en el proceso contable, contempladas en la Resolución 357 de julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación.

La Biblioteca Departamental del Valle no maneja un sistema integrado en su área financiera que alimente en forma automática las áreas de Presupuesto, Contabilidad y Tesorería.

La entidad cuenta con los módulos de Activos fijos (Inventarios), Presupuesto (de gastos), Cuentas por pagar, Nómina, Contabilidad y Tesorería – recaudo, sin embargo estos módulos no realizan interfase.

Se tienen saldos pendientes por depurar desde el 2009, en razón a que por la forma manual como se realiza el registro de alguna información y falta de claridad en el procedimiento, se recibieron anticipos por alquiler de espacios y posteriormente cuando se concluyó la prestación del servicio y se emitieron las facturas, no se cruzaron esos saldos de las cuentas por cobrar.

No se encuentran legalizados la totalidad de los predios, puesto que continúan registrados como Bienes por Legalizar, predios que están a nombre de la Gobernación del Valle.

El cálculo de la depreciación no se realiza en forma individual.

Se tiene constituido un fondo para alimentar con recursos y enfrentar la ocurrencia de estas contingencias. Sin embargo la partida contiene \$2 millones, que no cubrirían la eventualidad.

En nuestra opinión, los Estados Contables son razonables con salvedades, en todo aspecto significativo, la situación financiera de la Biblioteca Departamental “Jorge Garcés Borrero” a diciembre 31 de 2010 y 2011, el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el periodo que terminó en esta fecha, de conformidad con las normas de Contabilidad Generalmente Aceptados por la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,

MARIA VICTORIA GIL LUCIO

Contadora Pública

Tarjeta Profesional No. 128755-T

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA “Jorge Garcés Borrero”
VIGENCIAS 2010 - 2011
RESUMEN DE HALLAZGOS**

130.19.11

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	GESTION							
1	<p>Planeación - Administrativo</p> <p>A pesar de que existen los diferentes instrumentos financieros para la ejecución de los proyectos que apuntaron al Plan de Desarrollo del Departamento, se presentan algunas debilidades tales como:</p> <p>El Plan de Desarrollo 2008-2011 no tiene coherencia en su desarrollo, es difícil diferenciar de una etapa a otra, no se correlaciona con la ejecución presupuestal, los Planes de Acción anuales se construyen en cada periodo, sin indicadores, ni valor total de cada proyecto, no se identifican fácilmente los Proyectos a ejecutar durante cada periodo evaluado.</p> <p>En razón a lo anterior el Sistema de Control interno, no se ha</p>	<p>El Plan Estratégico de la Biblioteca Departamental, derivado del Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca 2008-2011, debió haber sido sometido a consideración del Consejo Directivo en el año 2008, en razón a que de ese plan estratégico se derivan los planes de acción de la entidad, los cuales año a año se presentan al Consejo Directivo.</p> <p>El Plan de Compras de la Entidad, fue elaborado, acorde con los requisitos que se encuentran descritos en el procedimiento de compras de la Entidad.....</p> <p>La Biblioteca Departamental formula el Plan de Desarrollo de acuerdo a los lineamientos de la Secretaría Departamental de Planeación, para lo cual se realizan varias reuniones tanto de capacitación como talleres donde se elabora dicho documento y se establecen los programas, subprogramas, metas e indicadores que son los mismos que se utilizan para la</p>	<p>Quedan en firme las observaciones referentes al control interno contable que conforman el hallazgo administrativo. Fueron aceptadas por la Entidad y se realizará seguimiento al Plan de mejoramiento suscrito.</p>	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	constituido en un instrumento gerencial que facilite el cumplimiento de los objetivos propuestos en desarrollo de su función misional, como tampoco en una herramienta de control que contribuye a la calidad de la gestión, y el mejoramiento continuo de la misma.	<p>Planeación de la Biblioteca para un periodo de cuatro años.</p> <p>Es decir que las metas e indicadores del Plan de Desarrollo son los mismos del Plan Estratégico, que a su vez se dividen por años en el Plan de Acción y así poder dar cumplimiento a lo proyectado para los cuatro años. Es probable que en el documento entregado no se evidencie las metas por año en los respectivos Planes de Acción, esto se debe a que esas metas se encuentran en el formato de Plan de Acción que se entrega a la Secretaria de Planeación, el cual se anexa a la respuesta. Lo que si debe hacer la entidad es integrar estos documentos en uno solo que permita hacer más efectivo y entendible el procedimiento de seguimiento y evaluación.</p> <p>Para el Plan de Desarrollo la Secretaría de Planeación de la Gobernación entrega los formatos donde se plantean las metas e indicadores y la forma de hacer el seguimiento y evaluación. Para la vigencia 2008 -2011 se estableció que las metas y el presupuesto se acumulaban año tras años, algo con lo cual no estuvimos de acuerdo que finalmente se tuvo que hacer, por eso se presenta la información de esta manera, pues como ya se dijo la Biblioteca recibe los lineamientos de dicha Secretaria y también utiliza los formatos suministrados por ellos. Se Anexan: Plan Indicativo y su respectivo</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		seguimiento y evaluación en cada año. El plan de acción de la Biblioteca es un plan que prioriza las iniciativas más importantes para cumplir con los objetivos y metas definidos en el Plan de Desarrollo y en el Estratégico. De esta manera, se constituye en una guía que brinda la estructura de los dos proyectos estratégicos que tiene la entidad. El plan de acción propone las actividades (no los proyectos) para alcanzar los objetivos estratégicos que ya fueron establecidos con anterioridad, cada una con su respectivo producto esperado (meta) para la vigencia correspondiente (Ver Plan de Acción). Actividades que son costeadas por las personas responsables de ejecutarlas a través de un formato que se diligencia (el cual se anexa) y se entrega al líder del proceso de Planeación para ser incluidos en el documento final. Lo que la entidad debe hacer para mejorar este procedimiento es incluir los componentes de cada actividad con sus respectivos costos en el documento del Plan de Acción y no dejarlo como un anexo, lo que finalmente sirve de suministro al Plan Anual de Compra. Como se dijo, las metas a este Plan se encuentran en el formato que se entrega a la Secretaría de Planeación, documentos que se deben integrar para hacer más efectivo y entendible el procedimiento. De igual manera, se hará una revisión al proceso de Planeación y al procedimiento de						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		Compras con el fin de articularlos para que exista una mayor unificación y efectividad. El seguimiento y control del plan de acción se hace durante su desarrollo como al finalizar, en total se hacen tres evaluaciones en el año, en mayo, septiembre y enero. Lo cual permite corregir las cuestiones que no estén saliendo de acuerdo a lo esperado, ya que se hacen observaciones y recomendaciones para mejorar la ejecución del Plan. En cuanto al control tras su finalización, el objetivo es establecer un balance y confirmar si los objetivos planeados han sido cumplidos, lo que ha permitido un desempeño superior al 90% en los últimos años de los planes de acción de la Biblioteca (ver formato de evaluación e informes de seguimiento). Así mismo, la Rendición de Cuentas en Línea – RCL- ha hecho que la entidad integre cada vez más las etapas de los procesos de planeación, de jurídica y el financiero. Para la vigencia 2012- 2015, la entidad ha cambiado la estructura de sus Planes de Desarrollo y Estratégicos que hace más coherente su Planeación al integrarlos y no presentar la información de forma acumulada, ver anexo de 64 folios.						
2	Actuaciones del Consejo Directivo La comisión auditora después de analizar las actas de la Junta allegadas, deduce que las reuniones de dicho órgano de	Durante la Vigencia 2011, se celebraron siete reuniones para igual número de Actas, en lo que tiene que ver con el	Quedan en firme las observaciones referentes al Actuaciones del Consejo	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE								
Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	Dirección fueron deficitarias por cuanto no se tratan temas sobre el direccionamiento de la entidad como es la aprobación del Plan estratégico, la aprobación del Planes y programas. Estas son muy generalizadas y no entrega un valor agregado para la toma de decisiones, con llevando al des mejoramiento de la entidad.	incumplimiento de lo dispuesto en el Artículo 14 del Acuerdo No. 001 de Enero 8 de 2009, en lo concerniente con la reunión por lo menos una vez al mes es de anotarse que lo mismo se debió principalmente a la inestabilidad administrativa.....	Directivo Actuaciones del Consejo Directivo que conforman el hallazgo administrativo. Fueron aceptadas por la Entidad y se realizará seguimiento al Plan de mejoramiento suscrito.					
3	<p>Direccionamiento Estratégico</p> <p>Una vez revisados los planes y programas que son modelo de operación y estructura organizacional, se observa que el Manual de Procesos y Procedimientos se encuentran desactualizados, y la administración no ha realizado los ajustes que le permitan estar acorde a los nuevos lineamientos de la entidad.</p> <p>Por lo anterior el Direccionamiento Estratégico de la Entidad es deficiente y no existe seguimiento al cumplimiento de las estrategias planeadas que permitan ajustar las mismas conforme al lineamiento del sistema integrado MECI, causando con esto una gestión deficiente en el manejo administrativo.</p>	<p>Se encuentra razonable la observación hecha por parte del Ente de Control dado que el Manual de Procesos y Procedimientos de la Entidad no han sido actualizados lo que amerita dar inicio al proceso de ajuste de los mismos a la situación real de la entidad para lo cual se dará inicio a través de trabajo en equipo con cada uno de los líderes de procesos, liderado por la Oficina de Planeación estimando un plan de trabajo que se iniciará en la presente vigencia.</p> <p>De otro lado, se adoptará el seguimiento a la Gestión de cada proceso por parte de esta Dirección a través de los Comités de Control Interno para lo cual se dejará escrita agenda de trabajo anual.</p>	Quedan en firme las observaciones referentes al Direccionamiento Estratégico que conforman el hallazgo administrativo. Fueron aceptadas por la Entidad y se realizará seguimiento al Plan de mejoramiento suscrito.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE								
Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
4	Gestión Documental En la revisión documental se pudo observar que la gestión es insuficiente, dado que los documentos que se encuentran en el archivo central y de Gestión están en proceso de clasificación, además el Procedimiento de Gestión Documental se aplica de manera parcial. Lo anterior producto de la falta de capacitación y adiestramiento de los funcionarios encargados del proceso de archivo, La carencia de organización, preservación y control de los archivos desde su origen hasta su destino final, denota debilidad en el manejo y organización de la documentación producida y recibida por la entidad.	En las auditorías internas de calidad realizadas en la presente vigencia se ha podido detectar que existen falencias en lo relacionado con la Gestión Documental para lo cual ya se conformó Comité de Gestión Documental con personal competente para esta labor, quien será el encargado de liderar, coordinar y hacer seguimiento a la elaboración y adopción del Programa de Gestión Documental para nuestra entidad, de lo cual se tiene acta como evidencia. De igual manera, será el Comité el encargado de Proyectar y adoptar el Plan de capacitación para dicho programa. El programa describirá los procedimientos, metodologías y recursos necesarios para la administración del archivo de gestión, central e histórico de la entidad.	Quedan en firme las observaciones referentes al Gestión Documental que conforman el hallazgo administrativo. Fueron aceptadas por la Entidad y se realizará seguimiento al Plan de mejoramiento suscrito.	X				
5	Estructura Organizacional En cuanto a los procesos de la estructura organización tanto estratégicos, como misionales y de apoyo relacionados con la planta de cargos como recursos que integran los procesos, no existe coherencia pues se ha dimensionado un recurso muy	En lo que tiene que ver con la estructura organizacional es evidente que el personal de planta de la entidad es insuficiente para atender la totalidad de los procesos institucionales lo que hace necesario que exista alto volumen en la contratación de prestación de servicios, lo que sin duda amerita la	Quedan en firme las observaciones referentes Estructura Organizacional que conforman el hallazgo administrativo. Fueron aceptadas por la	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>pequeño frente a una estructura organizacional mucho más grande por tanto existe recurrencia a la prestación del servicio, mediante contratación de personal de PS.</p> <p>Se observó la falta actualización del procedimiento de reinducción e inducción, falta actualización del Formato Único de Hojas de Vidas y Formato de actualización de Declaración Juramentada, y el Plan de Capacitación no contiene la Justificación, el objetivo, la metodología, el alcance y el diagnóstico de las necesidades.</p> <p>De otra parte, se evidencia un estudio de modernización de la Planta de Cargos de la Biblioteca Departamental que se inició desde el año 2006 con el levantamiento y diseños de los mapas de procesos, al igual que el análisis de las cargas de trabajo para cada uno de los procesos establecidos. El efecto es que la planta de cargos no es esta calculada, interpretándose como una carencia de planeación estratégica</p>	<p>modernización de la entidad; sin embargo para ello es necesario contar con la aprobación tanto del modelo a adoptar como de los recursos financieros necesarios por parte de la Asamblea Departamental del Valle del Cauca.</p> <p>En lo que tiene que ver con los procesos de la estructura organizacional los mismos serán actualizados conjuntamente con el Manual de Procesos y Procedimientos, pero hasta tanto se llegue a dicha actualización se tendrá especial cuidado con lo que tiene que ver con los procesos de Inducción y Reinducción, los cuales deben ser retomados por parte de la entidad. De igual manera, debe actualizarse tanto el formato único de hoja de vida y declaración juramentada de bienes. En lo referente al Plan de Capacitación, en el sentido de que no tiene justificación, objetivo, metodología el alcance y el diagnóstico de las necesidades, me permito informar que previamente a la formulación de Plan de Capacitación dentro del mismo será agregado tanto la justificación, como el alcance y el diagnóstico de las necesidades</p>	Entidad y se realizará seguimiento al Plan de mejoramiento suscrito.					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		para la presente vigencia. El análisis de cargas de trabajo se ha actualizado tres veces después de su primera versión en el año 2006. La última hecha en junio de 2011.						
6	Evaluación al sistema de Control interno En lo referente a los avances del MECI y sus productos, los resultados obtenidos, se observa que en los informes presentados a la Función Pública para la vigencia 2011 tienen un cumplimiento del 94% y para el 2010 el cumplimiento es de 91% en la implementación del modelo estándar de Control Interno y el Sistema de Gestión de la calidad; sin embargo, en la verificación de los diferentes procesos que la entidad viene trabajando, para el mantenimiento del sistema MECI, hay deficiencia en la aplicación de las herramientas de autocontrol, manejo de riesgos e indicadores, y falta implementación y actualización de algunos procesos y procedimientos como: compras, gestión documental, recurso humano, planeación, manual de	En lo referente a la incoherencia entre los informes presentados a la Función Pública que indican un alto porcentaje de avance en la implementación del Modelo Estándar de Control Interno, la desproporción se presenta en que el porcentaje del 3.42 al cual se hace alusión dentro de los diferentes componentes es el resultado del proceso de autoevaluación del control hecho por cada uno de los funcionarios acorde con su criterio, los cuales deben ser tenidos en cuenta para la implementación de acciones correctivas. Sin embargo ello no es óbice para aceptar como ya se había hecho con antelación la falta de actualización de los manuales de procesos y procedimientos de la entidad los cuales en algunos procesos se hacen más	Quedan en firme las observaciones referentes al Evaluación al sistema de Control interno que conforman el hallazgo administrativo. Fueron aceptadas por la Entidad y se realizará seguimiento al Plan de mejoramiento suscrito.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011							
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	P	F
	<p>funciones y Manual de Procesos, arrojando un porcentaje de evaluación de los diferentes componentes de 3.42%, situación que conlleva a la falta de coherencia y aplicación eficiente del MECI</p> <p>En el citado informe, se evidencia por parte de la Oficina de Control Interno que los procedimientos y mecanismos que registran el trabajo realizado, las observaciones generadas de la Evaluación Independiente del Sistema de Control Interno no son implementadas a través de acciones correctivas.</p> <p>No hay seguimiento a los procesos de Autoevaluación, a la Evaluación Independiente del Control Interno y los Informes de Auditoria de periodos anteriores que muestren los resultados producto del acogimiento a los contenidos de los Planes de Mejoramiento.</p> <p>Evaluación a los componentes de Control Interno.</p> <p>Para verificar la Implementación del Modelo Estándar de Control Interno y sus componentes e llevo a cabo una evaluación sobre la</p>	<p>notorios.</p> <p>En lo referente a la deficiencia de Planes de Mejoramiento y demás elementos del MECI en la presente vigencia se adoptará Plan de Trabajo MECI en Equipo con los Lideres de Procesos y la Oficina de Planeación que conlleve a la actualización, retroalimentación, seguimiento y control de cada uno de los elementos para lo cual se elaborará Cronograma de trabajo y al final del periodo se dejara Informe de gestión y proyección de seguimiento para la vigencia siguiente.</p> <p>En cuanto a las observaciones hechas a los diferentes subsistemas que componen el Modelo Estándar de Control Interno me permito hacer las siguientes consideraciones:</p> <p>Subsistema de Control Estratégico: Se tiene claro que la estructura organizacional de la entidad no es suficiente para la prestación de los servicios a cargo de la misma por lo que se continuará insistiendo en el proceso de modernización.</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE								
Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>existencia o estado de desarrollo e implementación de cada elemento de Control en la entidad</p> <p>La evaluación del sistema de Control Interno para las vigencias 2010, 2011, ubica a la entidad en un cumplimiento alto en la implementación del Modelo Estándar de Control Interno, no obstante se tienen las siguientes observaciones:</p> <p>Subsistema de Control Estratégico: La estructura organizacional aprobada no es suficiente para la prestación eficiente de servicios, se recurre a contratación por prestación de servicios.</p> <p>El modelo de operación por procesos no tiene correlación con la estructura organizacional, estos están documentados pero no aprobados.</p> <p>No se cuenta con una metodología para el análisis del contexto estratégico de la organización.</p> <p>Subsistema de Control de Gestión: No se tienen políticas de operación adoptadas, los procedimientos no están todos divulgados, son incipientes los controles preventivos y correctivos.</p> <p>Los sistemas de información</p>	<p>La Biblioteca durante el proceso de implementación de MECI Calidad hizo el estudio para establecer su estructura acorde al modelo de operación por Procesos, las cuales se deben ajustar a la Planta de personal, la cual no es acorde con la ampliación de servicios dentro del proyecto de la Manzana del Saber.</p> <p>Para la falta de metodología en el análisis del contexto estratégico de la organización se incluirá en la agenda de trabajo estimada para el desarrollo del seguimiento y control por parte de la Dirección la cual se llevará a cabo en la agenda de las actas del Comité de Control Interno para cada vigencia.</p> <p>Subsistema de Control de Gestión: Como se dijo anteriormente se incluirán cada uno de los elementos en el Plan de Trabajo MECI para iniciar en la presente vigencia.</p> <p>Se tiene claro que para una adecuada integración entre los sistemas de información financiera y contable se debe adquirir el Software financiero.</p> <p>Actualmente se trabaja en el mejoramiento de la comunicación interna entre las</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE								
Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>financiera y contable no están integrados.</p> <p>La comunicación interna es deficiente, se trabaja como islas, clima organizacional bastante tenso.</p> <p>No se da aplicación a las tablas de transferencia por parte de los procesos al archivo Central</p> <p>Subsistema de Control de Evaluación:</p> <p>No se tienen planes de mejoramiento por procesos y áreas. Es deficiente el autocontrol, la autorregulación y la autogestión.</p> <p>No hace seguimiento a los planes de mejoramiento por parte de la Oficina de control Interno producto de sus auditorías.</p> <p>Mapa de Riesgos</p> <p>Existe desactualización, por tal razón permite evaluar los eventos negativos que se producen al interior de la administración, como los externos, lo cual impide el alcance o logro de los objetivos institucionales; de igual manera no permite identificar oportunidades para mejorar el cumplimiento de su función</p> <p>EL no seguimiento impide comparar los resultados de su</p>	<p>diferentes dependencias de la entidad.</p> <p>En el Programa de Gestión Documental se incluirá la adopción del procedimiento de transferencia al archivo central con su respectivo cronograma anual.</p> <p>Subsistema de Control de Gestión:</p> <p>En el Plan de Trabajo MECI para la presente vigencia se incluirán los planes de mejoramiento por proceso y su respectivo seguimiento por parte de los líderes y de la Oficina de Control Interno.</p> <p>Mapa de Riesgos</p> <p>Para la presente vigencia se tiene proyectada la actualización del Mapa de Riesgo a través del Trabajo MECI.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	calificación con los criterios definidos para establecer el grado de exposición de la entidad al riesgo; de esta forma no es posible distinguir entre los riesgos aceptables, tolerables, moderados, importantes o inaceptables y fijar las prioridades de las acciones requeridas para su tratamiento.							
7	Control Interno Contable No se evidenciaron planes de mejoramiento suscritos en el área financiera como producto de auditorías internas para el 2011. Los Manuales de Procesos y Procedimientos en el Área Contable no se encuentran actualizados El módulo de Contabilidad está diseñado en lenguaje Cobol que es un lenguaje de programación obsoleto. Los módulos de contabilidad, presupuesto y tesorería se deben digitar a nivel de documento fuente de información en todas las áreas de la entidad que realizan operaciones de afectación	Para la presente vigencia se tiene definido la adopción de Plan de Trabajo MECI para lo cual se debe incluir planes de mejoramiento como resultado del seguimiento al control interno contable. Los Manuales de Procesos y Procedimientos se deben actualizar lo que se iniciará en la presente vigencia. La entidad debe actualizar el software financiero, trámite que se iniciará en la presente vigencia. Con la adquisición del software se espera superar la deficiencia de reprocesos en actividades financieras. Para minimizar riesgos que afectan la consistencia,	Quedan en firme las observaciones referentes al control interno contable que conforman el hallazgo administrativo. Fueron aceptadas por la Entidad y se realizará seguimiento al Plan de mejoramiento suscrito.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	contable. La entidad recurre a mecanismos alternos conducentes a realizar las verificaciones de su información financiera para lograr la consistencia de sus Estados Contables pero esto conlleva a reprocesos que influyen en la oportunidad y confiabilidad de dicha información. Estas debilidades producen vulnerabilidad en el sistema de control interno contable dando espacio a los riesgos en el manejo de los recursos.	oportunidad en la información reportada y más allá de eso el tiempo y esfuerzo humanos, que requiere el área contable para revisión y conciliación de cifras antes de emitir estados financieros, se continúa en el proceso tendiente a la adquisición del software financiero integrado que responda a las necesidades de la entidad, e igualmente se verificará la implementación de planes de mejoramiento individuales, la adopción de la autogestión y autocontrol en las áreas que reportan información al Proceso Contable						
8	No se realizan conciliaciones entre todas las áreas que conforman la Dirección Administrativa y Financiera, en forma periódica lo que ocasiona que se presenten diferencias, afectando la consistencia de la información y solo son depuradas al final del año.	Se formalizara un cronograma de conciliaciones en los procesos financieros los cuales deben emitir actas que soporten los eventos presentados y actividades desarrolladas durante el periodo, esta actividad debe ser supervisada por la Dirección Financiera. Se implementaran los procesos de conciliación que involucren a todas las áreas que reportan al	Queda en firme el hallazgo administrativo. Fue aceptado por la Entidad y se realizará seguimiento al Plan de mejoramiento suscrito.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		proceso contable, las cuales se plasmarán en Plan de Mejoramiento.						
9	Los comprobantes de egreso se realizan en un formato de Excel y se identifican con un consecutivo que se registra manualmente y a lápiz. Los cheques se realizan a mano alzada y el procedimiento de anulación consiste en tachar el comprobante y adjuntarle el resto del cheque, una vez le cortan el número al mismo. Estas prácticas no garantizan los controles requeridos que minimicen el riesgo en el manejo de los recursos. Es evidente que la principal debilidad de este Ente descentralizado son sus sistemas de información que no brindan un proceso sistematizado a través de un software integral que garantice	Con la adopción del nuevo software se soluciona la expedición de documentos manuales y se garantiza control en los procedimientos del proceso financiero. Se espera que en esta vigencia se inicie la adopción del nuevo programa.	Queda en firme el hallazgo administrativo. Fue aceptado por la Entidad y se realizará seguimiento al plan de mejoramiento suscrito. La Entidad ha continuado realizando las acciones pertinentes para lograr una solución definitiva y acorde con la necesidad, la cual se espera concretar según lo establecido en el Plan de Acción 2012, en el segundo semestre del año.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	la uniformidad y confiabilidad de la información financiera y que proporcione oportunidad en sus reportes para una efectiva toma de decisiones y rendición a los organismos de control. Dadas todas las circunstancias y tropiezos que la entidad ha enfrentado para implementar una acción correctiva efectiva y definitiva para esta falencia, se espera que se cumpla para el 2012 con lo programado en el Plan de Acción sobre este tema.							
10	Sistemas de Información Existe una escasa infraestructura tecnológica, pues no cubre la totalidad de servicios de la entidad. Hay carencia y obsolescencia en equipos, redes y soporte tecnológico, lo cual no permite generar información confiable e inmediata para la toma de decisiones.	En el Plan de Acción de la presente vigencia se tiene contemplada la adquisición de un programa sistematizado financiero que contempla la interfase de totalidad de los procedimientos del proceso financiero.	Queda en firme el hallazgo administrativo. Fue aceptado por la Entidad y se realizará seguimiento al plan de mejoramiento suscrito.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>La entidad, procesa su información a través del anterior programa de la Gobernación en SIAFF, que opera bajo Unix, conectados a través de VPN (Red Privada Virtual) por el canal de Internet y la Gobernación actualmente trabaja sobre el sistema SAP.</p> <p>La Biblioteca Departamental Jorge Garcés Borrero, cuenta con tres servidores, de los cuales dos (2) tienen instalado Windows 2000 Server para administración de la red, el de mayor capacidad (Proliant 370)</p> <p>La Biblioteca Departamental del Valle no maneja un sistema integrado en su área financiera que alimente en forma automática las áreas de Presupuesto, Contabilidad y Tesorería.</p> <p>La entidad cuenta con los módulos de Activos fijos (Inventarios), Presupuesto (de gastos), Cuentas por pagar, Nómina, Contabilidad y Tesorería – recaudo, sin</p>							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	embargo estos módulos no realizan procesos integrales.							
11	<p>FINANCIERA</p> <p>Se tienen saldos pendientes por depurar desde el 2009, en razón a que por la forma manual como se realiza el registro de alguna información y falta de claridad en el procedimiento, se recibieron anticipos por alquiler de espacios y posteriormente cuando se concluyó la prestación del servicio y se emitieron las facturas, no se cruzaron esos saldos de las cuentas por cobrar. Esta situación afecta la razonabilidad de la cifra que presenta la cuenta deudores.</p>	<p>Lo que se ha detectado a través del proceso de depuración contable ordinario es que las cuentas auxiliares 1-4-70-06-04 Alquiler de espacios (con nivel de terceros) y la cuenta 2.9.10 Ingresos Recibidos Anticipado, arrastran saldos que deben ser cruzados, de acuerdo al procedimiento establecido de alquiler de salas. Esto no ha sido posible, dado que no hubo claridad en el diligenciamiento de algunos documentos y esto generó saldos que a nivel de terceros no se pudieron cruzar. Lo anterior no significa que los valores cobrados por alquiler de salas no hayan sido pagados por los usuarios, puesto que efectivamente la conciliación entre la información del coordinador de salas, el recaudo y contabilidad se detectó que había diferencias. De allí que los saldos que refleja la contabilidad deben ser depurados pero a</p>	<p>Queda en firme el hallazgo administrativo. Fue aceptado por la Entidad y se realizará seguimiento al plan de mejoramiento suscrito.</p>	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		través del Comité de Sostenibilidad Contable con las directrices que se establecieron en reunión de marzo 13 de 2012, se anexa copia del acta de reunión. El valor máximo de ajuste es de \$7.079.212.						
12	No se encuentran legalizados la totalidad de los predios, puesto que continúan registrados como Bienes por Legalizar, predios que están a nombre de la Gobernación del Valle. Entre los bienes pendientes por legalizar se encuentran el donado por Emcali, el adquirido a la Sociedad Siempre S.A. y el adquirido a la Gobernación del Valle del Cauca. Esta situación afecta el cálculo de valorización y no refleja la realidad de la cuenta de Propiedad, planta y equipo.	El predio identificado con cédula catastral número G009500050000 sigue a nombre de la Gobernación del Valle pero se ha realizado gestión para el cambio de dueño a favor de la Biblioteca Departamental Jorge Garcés Borrero sin obtener buenos resultados como se demuestra con los soportes documentales de los eventos:	Queda en firme el hallazgo administrativo. Se realizará seguimiento al plan de mejoramiento suscrito.	X				
13	El cálculo de la depreciación no se realiza en forma individual como lo establece la Contaduría General de la Nación a través de sus circulares externas,	En las notas a los estados financieros de las vigencias 2010 y 2011 y anteriores, las cuales hacen parte integral de los estados financieros, describen como "Limitaciones y deficiencias de tipo operativo o administrativo que	Queda en firme el hallazgo administrativo. Se realizará seguimiento al plan de mejoramiento suscrito.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	incumpliendo dichos instructivos y afectando la realidad y exactitud del valor de la propiedad planta y equipo de la Entidad.	inciden en el normal desarrollo del proceso contable y/o afectan la consistencia y razonabilidad de las cifras" cada una de las deficiencias que el proceso auditor observó relativas al Sistema Financiero SIAF, al cálculo de la depreciación, a los procesos de conciliación, a la misma estructura del área contable de la Entidad, situaciones estas que escapan de acción correctiva diferente a la adquisición del Software Financiero Integrado, mediante el cual se logrará el objetivo, pero quiero resaltar que la Contaduría General de la Nación conoce las deficiencias, así también, en las notas a los estados financieros, quedan plasmadas las situaciones relevantes en las cifras que reflejan los mismos.						
14	Se tiene constituido un fondo para alimentar con recursos y enfrentar la ocurrencia de estas contingencias. Sin embargo la partida contiene \$2 millones, que no cubrirían la eventualidad y podría ocasionar un desequilibrio financiero dado el caso de perder una demanda.	En la elaboración del presupuesto para la vigencia fiscal del 2013 se tendrá en cuenta la necesidad de incluir recursos suficientes en el rubro de pasivo contingente para el caso de que se llegue a presentar una eventualidad jurídica.	Queda en firme el hallazgo administrativo. Se acepta por la Entidad y se realizará seguimiento al plan de mejoramiento suscrito.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
15	Los ingresos corrientes solo representan un 1% del total de ingresos para el 2010 y 2011, siendo la fuente de ingresos que debe fortalecerse para atenuar la dependencia de las transferencias.	Si bien es cierto la Entidad, en gran parte depende de las transferencias de la Gobernación, también lo es que las que hacen por concepto de Estampilla Pro Univalle y Pro cultura, este no es un aporte que nos hace la Gobernación sino que son de orden legal correspondiéndole a Rentas Departamentales su recaudo y posterior transferencia pero no recursos del Departamento sino de la Biblioteca a quien legalmente corresponden y obedecen al recaudo que de ellas se haga..... Los recursos de las Biblioteca Públicas se consideran inversión social, materia que corresponde a un nuevo concepto de Estado, en donde los recursos públicos no buscan aumentar la producción de determinados bienes, sino mejorar el bienestar general y satisfacer necesidades de personas mediante criterios redistributivos, en especial en	Queda en firme la Observación pero se tiene en cuenta la aclaración amplia sobre la función social que realiza la Entidad para sostener el beneficio de la comunidad.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE								
Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		los sectores más necesitados, se debe tener en cuenta que los usuarios de la Biblioteca, en 70%, son jóvenes menores de 25 años, que un 80% pertenecen a estratos 1,2 y 3 de la población.....						
16	No se ajusta el Plan de Desarrollo de conformidad con las modificaciones del presupuesto, afectando la planeación dinámica que debe fluir en las entidades del Estado y generando incongruencia entre la planeación y la ejecución de los recursos.	Se tendrá en cuenta la recomendación para que haya coherencia entre el plan de desarrollo, plan estratégico, plan de acción, plan de necesidades, plan de compras acorde al presupuesto de la entidad.	Queda en firme el hallazgo administrativo. Se acepta por la entidad y se realizará seguimiento al plan de mejoramiento suscrito.	X				
17	LEGALIDAD Observaciones Generales 2010 y 2011 El proceso de gestión documental de los expedientes contractuales no está documentado y definido un sistema de archivo que garantice un manejo integral de los documentos y la información generada en los mismos. Algunas carpetas	Respecto a esta observación la Biblioteca Departamental a partir de la vigencia 2012, ha iniciado trabajo con Comité de Gestión Documental para la elaboración y adopción del programa de gestión documental, el cual tiene como objetivo Administrar y conservar los documentos y material bibliográfico, producido y recibido por la entidad,	La entidad acepta la observación para plan de mejoramiento, por lo tanto queda en firme	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	contractuales, no se encuentran archivadas en orden cronológico y la foliatura no corresponde a las etapas realizadas, los informes de Interventoría no hacen parte de los expedientes, estos son manejados por los interventores, en otros casos los documentos fueron allegados durante el proceso auditor, lo que dificulta su verificación por el ente de control para realizar esta labor en forma expedita, en consecuencia es necesario que los documentos se encuentren debidamente archivados desde de etapa previa hasta la post contractual..	aplicando la normatividad archivística, las herramientas tecnológicas disponibles en la entidad así como el sistema de gestión documental, garantizando la integridad y salvaguarda de la información.						
18	Etapla precontractual Se observa en la ejecución contractual, que gran parte de la contratación realizan otrosí o adiciones a los contratos primigenios, lo cual denota una falta de planeación que ha debido preverse desde la etapa preparatoria o precontractual,	Considero que si la ley 80 de 1993 en el parágrafo único del Art 40, crea la posibilidad para que las entidades del estado puedan adicionar hasta el 50% del valor inicial del contrato, no se podría calificar este aspecto como una falta de planeación,	Es cierto que la Ley 80/93, permite la adición contractual, sin embargo para los casos cuando se agrega al alcance físico inicial del contrato algo nuevo, es decir, cuando	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE								
Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>para no improvisar en la etapa de ejecución.</p> <p>Los estudios previos que hacen parte de los contratos de la muestra, no establecen el análisis realizado para determinar el valor a contratar, siendo requisito mínimo para conformar dichos estudios, a pesar que la entidad realiza los análisis del valor desde los planes de acción, éstos no los consolidan haciendo referencia al resultado obtenido.</p>	<p>puesto que si fuere ese el caso la ley no lo permitiría. Por otra parte la Biblioteca Departamental es una entidad descentralizada con patrimonio propio, sus recursos por participaciones están sujetos al recaudo efectivo de los mismos por tal razón debe haber prudencia en las asignaciones presupuestales iniciales para contratación, posteriormente de acuerdo con el comportamiento del recaudo y la necesidad se ajustan los que sean autorizados por la Dirección.</p> <p>En este aspecto se implementara una mejora al plan de compras para la adquisición de bienes y servicios de la Biblioteca en este orden de ideas cada área solicitante deberá indicar con precisión las variables consideradas para calcular el presupuesto de la respectiva contratación, así como su monto</p>	<p>existe una verdadera ampliación del objeto contractual, y no cuando solamente se realiza un simple ajuste del valor estimado inicialmente del contrato, en razón a que el cálculo de cantidades de obra estimada en el momento de celebrar el contrato no fue adecuada; o una deficiente estimación inicial de cualquier objeto contractual. En tal sentido es necesaria una adecuada planeación, por lo tanto queda en firme.</p> <p>En cuanto a los estudios previos, la entidad acepta la observación e implementará las acciones correctivas</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>y el de los costos para la entidad asociados a la realización del proceso de selección y a la ejecución del contrato.</p> <p>En el evento en que la contratación sea a precios unitarios, la entidad contratante deberá soportar sus cálculos de presupuesto en la estimación de aquellos.</p> <p>De este modo en los estudios previos se establecerán las cotizaciones realizadas para determinar cuál es el valor del objeto a contratar y de esta forma se establecerá el presupuesto oficial estimado para realizar el proceso de contratación.</p> <p>El Decreto 2474 de 2008, que reglamentó la Ley 1150 de 2007, definió los estudios previos como el conjunto de documentos que sirven de soporte para la elaboración del proyecto de pliego de condiciones, de manera que los proponentes puedan valorar....</p>	para mejorar el proceso, en tal sentido la observación se mantiene.					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE								
Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
19	Los 2 proyectos estratégicos radicados en al banco de proyectos del Departamento, que hacen parte del plan estratégico institucional, la entidad no está detallando las actividades relacionadas en el cronograma debidamente cuantificadas por precios unitarios, estos son presentados globalmente en los objetivos estratégicos contenidos en el plan de acción, así mismo no se elabora previamente a la contratación o a la asignación de recursos para apoyar actividades en el cumplimiento de las metas e indicadores propuestos en el plan de desarrollo, son elaborados al momento de suscribir los contratos y no son actualizados en la oficina de planeación de la Biblioteca Departamental, al no estar cuantificados afecta el seguimiento y control.	Los proyectos estratégicos de la entidad son formulados en la Metodología General Ajustada – MGA- , instrumento que en la parte presupuestal de las actividades necesita ser mejorado por el DNP pues la forma de presentar esta proyección es muy general. En su módulo de preparación en la hoja P12 que corresponde al cuadro de costos de la alternativa sólo existen los campos mano de obra, transporte, materiales, servicios y activos fijos, los cuales no permiten hacer un verdadero costeo de las actividades, razón por la cual se entrega como anexo un presupuesto detallado a Planeación Departamental cuando se radican y registran los proyectos en el Banco Departamental de Proyectos. Dentro de la estructura del Plan Indicativo (ver anexo) de la Biblioteca que hace parte del Plan de Desarrollo, se evidencian las metas a cumplir por la entidad en el respectivo periodo de Gobierno, las cuales tienen asignado un presupuesto. Parte de estos recursos financieros, posteriormente se desglosan en las actividades que conforman su Plan		X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>de Acción. Algo que es importante aclarar es que el presupuesto general de la entidad que se encuentra en el Plan Indicativo no es igual al del Plan de Acción , pues dentro del Plan de Indicativo se encuentran los salarios de los funcionarios de los procesos misionales así como la vigilancia, el aseo y mantenimiento del edificio, entre otros gastos, que finalmente, si se analiza a la entidad desde su papel de prestadora de servicios culturales y sin ánimo de lucro, estos costos serían inversión, pues sin el personal ni los recursos como energía, seguridad, entre muchos otros no se podrían prestar los servicios de acceso a la información, ni de promoción de la cultura y la ciencia, así como los relacionados con la coordinación de las 72 Bibliotecas que pertenecen a la Red del Valle.</p> <p>Como se dijo el plan de acción de la Biblioteca es un plan que prioriza las iniciativas más importantes para cumplir con los objetivos y metas definidos en el Plan de Desarrollo y en el Estratégico. De esta manera, se constituye en una guía que brinda la estructura de los dos</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>proyectos estratégicos que tiene la entidad. El plan de acción propone las actividades para alcanzar los objetivos estratégicos que ya fueron establecidos con anterioridad, cada una con su respectivo producto esperado (meta) para la vigencia correspondiente (Ver Plan de Acción). Actividades que son costeadas por las personas responsables de ejecutarlas a través de un formato que se diligencia (el cual se anexa) y se entrega al líder del proceso de Planeación para ser incluidos en el documento final. Lo que la entidad debe hacer para mejorar este procedimiento es incluir los componentes de cada actividad con sus respectivos costos en el documento del Plan de Acción y no dejarlo como un anexo, lo que finalmente sirve de suministro al Plan Anual de Compras.</p> <p>Como cada actividad ya tiene un presupuesto, sus líderes hacen la respectiva solicitud de los recursos necesarios para ejecutarlas, en el caso de que se llegue a necesitar la contratación de un servicio se analizará la herramienta que evidencie la relación del plan de</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE								
Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		acción y la contratación.						
20	<p>Función de Interventoría y supervisión</p> <p>Existe debilidad en la Interventoría y/o supervisión designada por la entidad para efectos de verificar el cumplimiento de las obligaciones asumidas por el contratista con la suscripción del contrato respectivo. En Los expedientes contractuales se evidencian los soportes tanto fílmicos, documentales y registro fotográfico, sin embargo presentan actas parciales y certificación de cumplimiento, que no reflejan las actividades de verificación en desarrollo de la ejecución del objeto contractual, siendo un desgaste administrativo, en tal sentido es necesario unificar en un solo formato que evidencie su seguimiento, las actas de interventoría hacen referencia a los informes de actividades presentados por el contratista y no se identifica cual fue el desarrollo real del contratista y teniendo en cuenta los componentes técnicos, administrativos y financieros.</p>	<p>La Interventoría y/o supervisión, es una función que cumple una persona natural o jurídica, designada por la Biblioteca, previo agotamiento del procedimiento establecido en el manual de Contratación de la Biblioteca, para controlar, exigir, colaborar, absolver, prevenir y verificar la ejecución y el cumplimiento de los trabajos, servicios, obras y actividades contratadas, teniendo como referencia los principios rectores de la ley de contratación estatal (Ley 80 de 1993, Ley 11520 de 2007), los decretos reglamentarios, las cláusulas de los contratos, los términos de referencia o pliegos de condiciones y demás documentos que originaron la relación contractual entre la Biblioteca y el contratista (consultor / concesionario / proveedor / prestador del servicio). El objeto de la actividad de Interventoría y/o supervisión es vigilar y controlar en forma eficaz y oportuna la acción del contratista en las diferentes etapas del proyecto contratado, para hacer cumplir el realmento, las especificaciones</p>	<p>La respuesta no desvirtúa la observación, se plasma es el deber ser de un interventor y el concepto de dichas funciones, la observación va encaminada a que los informes de interventoría no reflejan el resultado y seguimiento de objeto contractual, se limitan a aceptar el informe de actividades presentado por los contratistas sin tener en cuenta los componentes técnicos, administrativos y financieros. Por lo tanto queda en firme.</p>	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		técnicas, tiempos y cronogramas, las actividades administrativas, legales, contables, financieras, presupuestales, sociales y ambientales establecidas en los respectivos contratos...						
21	Sistema de seguridad social Los informes que son meras certificaciones adolecen de la verificación por la entidad respecto al cumplimiento de dicha obligación y la de los contratistas, en lo correspondiente a cada uno de los pagos efectuados en virtud del contrato. En dichos informes no se documenta un seguimiento en el pago al sistema de seguridad social, siendo un requisito legal del funcionario encargado de su cumplimiento en los porcentajes fijados, simplemente se anexan sin pronunciarse al respecto.	En cuanto a la verificación de los pagos al sistema de seguridad social por parte de los contratistas es preciso traer a colación el artículo 23 de la Ley 1150 de 2007 " Por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre contratación con recursos públicos, ha establecido lo siguiente: "ARTICULO 23. DE LOS APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL. El Inciso segundo y el parágrafo 1o del artículo 41 de la Ley 80 quedarán así: "Artículo 41	La respuesta no desvirtúa la observación, en los informes de interventoría no se establece el seguimiento al debido pago y su cumplimiento al sistema de seguridad social, simplemente anexan los soportes sin pronunciarse al respecto, por lo tanto la observación se mantiene.	X				
22	Contratos 013, 014 y 101 de 2010, suscrito con entidades sin animo de lucro. En la	Este contrato se realiza con el fin de lograr el objetivo 3 del Plan de Acción del año 2010	La respuesta no desvirtúa la observación, por el	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>documental no se evidencia el proyecto registrado en el banco de proyectos, su seguimiento en el cumplimiento de las metas y el cronograma de actividades debidamente cuantificada, que permita su verificación.</p> <p>En los informes presentados por los contratistas, que ejecutaron recursos como entidades sin ánimo de lucro, al presentar el informe financiero con los soportes de ejecución debidamente documentado con registro fotográfico, avisos en periódico y listado de asistentes, es necesario que se relacione los contratistas que prestaron sus servicios a dicha entidad, para llevar a cabo el objeto contractual, identificando nombre, dirección, teléfono, servicio prestado y valor, con el objeto que la entidad corrobore la información presentada y realice un control de la prestación del servicio,</p>	<p>que dice "Asegurar y fortalecer los planes, programas, proyectos y actividades centralizados y descentralizados de extensión científica, artística y cultural", que finalmente aporta al cumplimiento del Plan de Desarrollo 2008 -2011. Para lo cual se plantearon las actividades No 9 y 10 que se describen a continuación: presentan 2 programas por \$300.000.000, 200.000.000 y 32.000.000 respectivamente.</p>	<p>contrario la confirma por cuanto no establece las actividades y cronograma de actividades estas se presentan en forma global, lo cual no permite realizar un seguimiento a lo aprobado en el proyecto.</p>					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	teniendo en cuenta que se trata de recursos públicos y la citada contratación se realizó con entidades sin ánimo de lucro.							
23	Contrato No. 001 de Enero 12 de 2010 por \$24.000.000. De acuerdo a la relación de actividades desarrolladas por el contratista durante los meses de mayo, junio y julio, son exactamente iguales y las últimas cuatro actividades de citación al comité de conciliación, elaboración de pre pliegos de condiciones concurso de méritos 001-2010, contestación de acción popular y selección abreviada 007-2010, no es congruente con los términos legales para llevar a cabo un proceso contractual que se demore entre tres meses para contestar y elaborar prepliegos, en la respuesta manifiestan que es un error en la transcripción, lo cual denota que se trabaja sobre plantillas y genera falta de control y seguimiento.	En relación con el punto de elaboración de prepliego de condiciones concurso de méritos 001 de 2010 y selección abreviada No. 007-2010, que aparece en los meses de mayo, junio y julio, por error involuntario en la transcripción se incluyó en los informes de junio y julio, situación sobre la cual la Entidad tomara las medidas correspondientes, a fin que no se vuelva a presentar.	La respuesta no desvirtúa la observación, se presenta falta de control y verificación en los informes presentados por los contratistas, al trabajar con plantillas se pueden presentar dichos errores, por tanto se confirma la observación para plan de mejoramiento y que a futuro no se presenten.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
24	Contrato 067 de 2010. Se presentan dos otrosí por valor total de \$4.160.000 y estos valores no se suman a la cuantía total del contrato, se refleja el valor total es en el acta de liquidación. Igual situación se presentó con el contrato No. 066 de febrero 23 de 2010, celebraron 2 otrosí uno el 22 de diciembre de 2010 por \$34.000.000 y de Enero 28 de 2011 por 66.569.626, sin que se modifique la cláusula que corresponde al valor en la cuantía adicionada al contrato primigenio.	Con relación a este punto la entidad acogerá la recomendación hecha por el ente de control de sumar los valores del otrosí al contrato primigenio.	La entidad acepta la observación para implementarla en el plan de mejoramiento, por lo tanto queda en firme.	X				
25	<ul style="list-style-type: none"> Contrato No. 069 suministro de gasolina Para esta vigencia el control se ejercía a través de un chip identificando la placa del vehículo, sin embargo no se identificaba el recorrido por kilometraje; no obstante para el 2011 se elabora el acto administrativo de desplazamiento de los vehículos y mediante	Para la presente vigencia se tiene proyectado la actualización del manual de procesos y procedimientos en el cual se incluirá el procedimiento de control de consumo de combustible y lubricantes para nuestro parque automotor.	La entidad acepta la observación para implementarla en el plan de mejoramiento, por lo tanto queda en firme.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	autorización o vale de la Representante Legal ante la empresa que preste el servicio de gasolina, dicho procedimiento no está documentado para ejercer un mayor control.							
26	<p>Etapa precontractual Contrato No. 093 de agosto 24 de 2011, para la compra de estanterías, sillas y mesas, como dotación a bibliotecas de siete Municipios, en los estudios previos no se indica a que Municipios beneficiaran, corriendo el riesgo que al ser susceptible de modificación en la ejecución apoyen a otras bibliotecas municipales que inicialmente no habían sido previstas.</p> <p>Se evidencian estudios previos sin fecha de elaboración, tales como contratos 004, 001, 066, 058 entre otros.</p> <p>En los proyectos no se cuantifica las actividades a precios unitarios, para realizar un debido control y en los</p>	<p>En virtud a que nuestra entidad es coordinadora de la red departamental de bibliotecas se tiene la responsabilidad en las líneas de fortalecimiento a las bibliotecas municipales; anualmente la líder del proceso de red de bibliotecas realiza visita de inspección e inventarios a las bibliotecas municipales para el diagnóstico y proyección de la vigencia que se inicia y con base en ello se han distribuido los recursos que se dispongan para la red en la entidad.</p> <p>En este punto se analizaran cuales estudios previos quedaron sin fecha de realización y posteriormente serán agregados teniendo en cuenta la fecha de en que</p>	<p>La entidad acepta la observación para implementarla en el plan de mejoramiento, por lo tanto queda en firme.</p>	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	casos en los cuales contrataron con fundaciones sin ánimo de lucro, se imposibilita verificar en los informes financieros presentados por los contratistas corresponda a lo aprobado por cada actividad.	realizo el proceso de contratación, para que de este modo queden acordes con todas las etapas contractuales. 45 folios anexos.						
27	<p>Etapas contractual</p> <p>Contrato de Suministro No. 081 del 14 de junio de 2011, por \$21.666.009, Cuyo objeto fue la adquisición de una película de control solar Prestige con protección de filtro ultravioleta de (99.9%) e infrarrojo (97%) y de bandas magnéticas...</p> <p>La adenda No. 1 carece de fecha, la Resolución No. 090 de mayo 31 de 2011, el valor en letras no coincide con el numérico.</p> <p>Contrato de prestación de servicios No. 054 de marzo 22 de 2011, por \$301.363.106 y adicionado por \$148.755.920, para un total de \$450.119.026, para prestar servicio de vigilancia en las instalaciones de la Biblioteca Departamental.</p>	<p>La entidad agregara a la resolución No. 090 de mayo 31 de 2011, la fecha y corregirá el valor en letras para que coincida con el valor numérico.</p> <p>Además se implementara más control en la revisión de la documentación de cada expediente contractual.</p> <p>La entidad acogerá la recomendación hecha por el ente de control de sumar los valores del otrosi al contrato primigenio, por otra parte las cotizaciones de los servicios a las adiciones de tiempo y valor serán anexadas a cada carpeta contractual.</p> <p>4 folios anexos.</p>	La entidad acepta la observación para implementarla en el plan de mejoramiento, por lo tanto queda en firme.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>En el desarrollo de la ejecución contractual celebraron otrosí así: Abril 26, por \$12.058.439, junio 23 \$11.551.124, diciembre 14 \$35.000.000, enero 24 \$70.000.000, marzo 29 \$20.146.357.</p> <p>Contrato de Prestación de Servicios No. 047 de Marzo 14 de 2011, por \$119.819.076 y otrosí de diciembre 14/11 por \$6.656.615, para el servicio de aseo.</p> <p>De los contratos citados fueron modificados en precio y termino de ejecución, sin embargo no se modifica el valor por cada adición, únicamente en la liquidación hace referencia a las adiciones y el valor total.</p> <p>Para la adición de cada servicio requerido, no se evidencia la cotización de la empresa de seguridad y aseo.</p>							
28	<p>Contrato de prestación de servicios No. 101 de noviembre 23 de 2011, por \$42.400.000 y adicionado en \$8.340.000, para llevar a cabo el programa "Los</p>	<p>La entidad ejercerá mayor control en el proceso de gestión documental, para evitar este tipo de inconvenientes.</p>	<p>La entidad acepta la observación para implementarla en el plan de mejoramiento, por lo tanto queda en</p>	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	científicos van a la Escuela” dirigido a 70 docentes del departamento. Los informes y documentos que soportaban la ejecución del objeto contractual respecto al contrato adicional, no hacían parte del expediente contractual y al detectar esta falencia la entidad solicitó los soportes al contratista para su sustentación y estos fueron puestos a disposición del grupo auditor con posterioridad, lo cual refleja un desorden administrativo y falta de control, en caso de no pronunciarnos al respecto la entidad no había notado esta falencia.		firme.					
29	Contratación de Obra – Infraestructura. De acuerdo al plan estratégico, en el marco del proyecto denominado manzana del saber # 8 “Metas Producto”, relaciona la intervención en infraestructura física para la ejecución de obras que tienen que ver con el proyecto en mención para	Frente al proyecto de la Manzana del Saber, se puede ver en el Plan Indicativo y seguimiento al Plan de Desarrollo que la Gobernación del Valle en los años 2008 y 2009 no giró los recursos financieros necesarios para continuar el proyecto lo cual retrasó su ejecución. Por lo	El hecho de no haber ajustado el plan de desarrollo verificado por esta comisión auditora en contraste con la expectativa relacionada en la contradicción, no justifica la falta de presentación	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	culminar en cuatro (4) etapas, las cuales como proyecto macro que ha sido financiado desde el 2004 con recursos a nivel nacional, departamental y municipal, las metas fijadas para ejecutarlas en las citadas etapas no han sido culminadas en el periodo comprendido entre el 2008 y 2011, por lo tanto a la fecha se han ejecutado las etapas I y II que consisten en la construcción del edificio de la manzana del saber, visto de esta forma para cumplir con el Plan Estratégico quedan pendientes las etapas III y IV.	<p>tanto, una vez hubo cambio de gobernador se presentó una ficha (ver anexo) a la Secretaria de Planeación y posteriormente a la Asamblea Departamental con unas propuestas de cambios a las metas de producto y de resultado de la Biblioteca, entre ellas las relacionadas con el proyecto denominado Consolidación Red Manzanas del Saber, las cuales fueron aprobadas, lo que evidencia que si se hace una medición, planeación, seguimiento a los planes de la entidad.</p> <p>La meta producto inicial era culminar las etapas II, III y IV, que finalmente quedo en culminar sólo las etapas I, III y el 50% de la etapa IV, que tuvo un cumplimiento del 75%, como se observa en el seguimiento y evaluación del Plan Indicativo.</p> <p>2 folios anexos.</p>	actualizada del plan de desarrollo, por tal motivo no es suficiente la explicación ya que no se evidencia el acto administrativo por el cual se ajustó el plan de desarrollo, pues actualmente nos estamos refiriendo al que verificó la comisión auditora remitido por Ustedes. Por lo anterior se conserva el hallazgo.					
30	Conforme a la Metodología General Ajustada, no se evidencia la ficha técnica ni el	El proyecto de la Manzana del Saber se encuentra registrado en el Banco de Proyectos del	Este órgano de control en cumplimiento del proceso auditor	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	respectivo consecutivo inscrito en el banco de proyectos, lo anterior es generado por falta de planeación general por parte de los entes intervinientes en el desarrollo contractual del proyecto Manzana del Saber; la falta de orientación a través de la radicación del proyecto hace que los entes de control no tengan fundamentos para verificar los requisitos que llevaron a éste, incumpliendo las prescripciones de este proceso.	Departamento desde el año 2005 tanto en la ficha FIPID del momento con en la actual Metodología General Ajustada – MGA-, porque de lo contrario ni el Departamento ni el Ministerio de Cultura trasladarían recursos financieros. Por ejemplo, en la Gobernación el proyecto debe estar registrado para que sea liberado el Elemento P y así la Secretaría de Hacienda pueda dar el CDP y posteriormente girar los recursos. De igual manera, cada vez que existe una adición presupuestal se debe hacer la respectiva actualización para poder que llegue el dinero y ejecutar las actividades planeadas. (Ver cartas remisorias de registro de proyecto y ficha MGA) Así mismo, es de resaltar que el proyecto ha estado inscrito en los últimos tres planes de desarrollo del Valle del Cauca. 20 folios anexos.	verificó en la documentación precontractual el contenido fundamental para la planeación del proyecto manzana del saber en correspondencia a la ficha MGA y las fichas técnicas de registro en el banco de Proyectos, para lo cual no sustentaba este requisito que debe exponerse en la documentación contentiva del proyecto; es así como se produce esta observación que debe vincularse en documentos contractuales para su debida revisión por los órganos de control. Por lo tanto se conserva la observación.					
31	Se evidencia falta de	La obra de ampliación de la	El Hecho de no haber	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	planeación caracterizado en los términos del contrato de obra No. 097 de 2011 ampliación de la Biblioteca Departamental con un plazo de 54 días calendario desfasando su plazo y por consiguiente tuvo que prorrogarse en 150 días, situación que la hace mayor cinco veces al termino inicial. El 23 de mayo de 2012 se hace otra adición en tiempo por veinte (20) días sin evidenciar el ajuste del cronograma de actividades.	Manzana del Saber se contrata aunando esfuerzos entre el ministerio de Cultura, la Corporación Manzana del Saber, la Biblioteca Departamental Jorge Garcés Borrero y en lo que respecta a esta ampliación se tomaron recursos por valor de \$1.100 millones de pesos aportados por parte del Ministerio de Cultura para la vigencia 2.011 es bien sabido que estos recursos en el evento de no ser utilizados durante la vigencia deben ser devueltos al presupuesto general de la Nación. Las decisiones que se toman referentes a la construcción de la Manzana del Saber cuentan con la planificación y anuencia de la corporación el pliego de condiciones para la licitación fue elaborado de manera conjunta entre la corporación y la Biblioteca Departamental y es bien sabido que dentro de la parte técnica la entidad carece de profesionales que tengan	previsto correctamente los términos de ejecución del contrato debido las reiterativas prórrogas presentadas mediante justificaciones que debieron estar avaladas con actos administrativos en comité técnico interventor y supervisor del contrato, dejan ver que en el inicio de la planeación en los comités técnicos no se tuvo en cuenta el término para la ejecución de estos diseños y tampoco un mapa de riesgos que considerara los factores que dieron lugar a esta dilación. Por lo anterior se conserva el hallazgo.					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		que ver con la construcción de la obra pública por lo que los términos para la duración de la obra fueron dados de manera conjunta entre el arquitecto de la Corporación y un arquitecto de apoyo que brindo la Secretaria de Vivienda del Departamento del Valle del Cauca quienes manifestaron que la obra se podía concluir en 54 días calendario lo que sin duda hubiera podido ser en caso de que no se hubiera presentado los inconvenientes de tipo técnico que tienen que ver con las construcciones subterráneas que se hallaron en la obra las cuales causaron prolongación del cronograma de obra civil de la misma manera la ola invernal que se vivió a finales del año 2011 fue una causa más a la prolongación del plazo inicialmente pactado.						
32	Contrato No. 096 de septiembre 13 de 2011, por \$39.954.000, para realizar la impermeabilización de las	A pesar de que la oficina jurídica de la entidad en los contratos de obra pública se ciñe a la lista de precios del Departamento del	La entidad acepta la observación para implementarla en el plan de mejoramiento,	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	cubiertas de la terraza del edificio de la biblioteca, la cual tiene un área aproximada de 720 mt2. Se suscribe otrosí de octubre 10 de 2011, por \$11.737.500, para un total de \$51.691.500 En el expediente contractual no se observa el presupuesto de obra, con los precios aprobados por el Departamento, tanto del contrato inicial como el otrosí con las cantidades de obra adicional, para determinar el valor a contratar, sin embargo se evidencia el registro fotográfico e informes de interventoría con las cantidades de obra ejecutada.	Valle del Cauca, situación que puede ser corroborada por este ente de control al revisar el expediente del contrato se encuentra que no se hace alusión a este hecho en ninguna parte del mismo, situación que es necesario entrar a corregir a futuro. Sin embargo existen cotizaciones realizadas por la entidad en el expediente, las cuales sirvieron de muestra para determinar el presupuesto oficial del contrato.	por lo tanto queda en firme.					
33	Etapas post contractual Contratos de prestación de servicio No. 004 de Enero 20 y 001 de Enero 18 de 2011 En las actas de liquidación, no se menciona la asistencia a firmar el acta a la directora general de la biblioteca como representante legal, sin	En este punto se hará la corrección de las respectivas actas y se tendrá mayor control respecto a los documentos que hacen parte de todas las etapas contractuales	La entidad acepta la observación para implementarla en el plan de mejoramiento, por lo tanto queda en firme.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	embargo la Directora firma las mismas, adicionalmente no se indica que las partes quedan a paz y salvo por todo concepto. Contrato 101 de noviembre 23 de 2011 El acta de liquidación está firmada por el interventor y el contratista, la cual carece de la firma de la Representante legal para dar por terminado el negocio contractual.							
34	QUEJAS. En la queja anónima, sobre el punto de acoso laboral. Señalada la normativa correspondiente al acoso laboral, es necesario que se tomen o realicen Mecanismos de Prevención de las conductas de acoso laboral previstos en la Ley 1010 de 2006, constituirán actividades tendientes a generar una conciencia colectiva de convivencia en el clima organizacional que promueva el trabajo en condiciones dignas y justas, la armonía	En la entidad se encuentra activa la Comisión de Personal instancia oficial para iniciar proceso de reclamación ante supuestos casos de acoso laboral, en la actualidad ante este ente de la entidad no se encuentra reportado ningún caso supuesto. Tampoco hay reclamaciones o quejas en la Oficina de Talento Humano o cualquier otra instancia institucional.	De conformidad con la respuesta es necesario que se realicen mecanismos de prevención en cumplimiento a lo ordenado en el numeral 1º del artículo 9º de la Ley 1010 de 2006. Por lo tanto queda en firme	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LA BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Vigencia 2010 - 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	entre quienes comparten vida laboral y el buen ambiente al interior de la Administración. Estos deben proteger la intimidad, la honra, la salud mental y la libertad de todos los servidores públicos de la Institución, de acuerdo a un procedimiento interno, confidencial, conciliatorio y efectivo de acuerdo a lo ordenado en el numeral 1º del artículo 9º de la Ley 1010 de 2006.							
	TOTAL			34				

**ANEXO 3
CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL**

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS			
Subdirección Operativa	Sector Descentralizada		
Sujeto de Control:	Biblioteca Departamental "Jorge Garcés Borrero"		
Fecha de Evaluación:	Mayo 10 de 2012		
BENEFICIOS:			
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:			
Se espera que en el Plan de Mejoramiento se tomen los correctivos necesarios para el mejoramiento de la Gestión			
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria Gubernamental con enfoque integral modalidad regular a Biblioteca Departamental.			
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes	Durante	Después
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
MAGNITUD DEL CAMBIO:			
Conceptos	Valor estimado	TOTAL	
Recuperaciones:			
Recuperar los hallazgos fiscales resultado de la auditoria.	\$	\$	
Subtotal Recuperaciones (1)	\$	\$	
Ahorros:	\$		
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$	
Totales (1) + (2)	\$	\$	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)			
SOPORTE(S)			
Informe, Formato otros.			
OBSERVACIONES			
RESPONSABLE			
Contralor Auxiliar	LILIANA HINESTROZA SINISTERRA		
Cargo	Subdirección Operativa Sector Descentralizado		
Fecha del reporte	Mayo 31 de 2012		
CODIGO: M2P5-05		VERSION: 6.0	