



**INFORME FINAL CONSOLIDADO DE AUDITORÍA
CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD REGULAR**

**ALCALDÍA MUNICIPAL DE BOLÍVAR
VIGENCIAS 2008, 2009 Y 2010**

**CDVC- No. 04
JUNIO DE 2011**



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL

Contralor Departamental	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Contralor Auxiliar para Control	Lisandro Roldan González
Contralor Auxiliar para el Cercofis de Tuluá	Heriberto Lozano Saavedra
Representante Legal de la Entidad	Luz Dey Escobar Echeverry
Equipo de Auditoria	
Líder	Orlando Domínguez Rivera
Auditores	José Alberto Duero
	Rodrigo Hernán Montoya Troncoso



TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCION	5
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	6
2 METODOLOGIA	8
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA	8
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	9
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
3.1 GESTION	11
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL.	11
• Planeación	11
• Actuación del Concejo Municipal	17
• Actuación de la Personería Municipal	18
• Análisis del recurso humano y la Estructura Organizacional	19
• Análisis de los Sistemas de Información	20
• Evaluación del Sistema de Control Interno	21
3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	22
• Cumplimiento de su actividad misional	22
3.2 FINANCIAMIENTO	24
• Contabilidad y Tesorería	24
• Sistema de Información Financiero	28
• Funcionamiento Integral de La Contabilidad	29
• Estructura Organizacional del Manejo Financiero	29
• Tesorería	29
• Presupuesto	29
• Deuda Pública	36
• Transferencias Al Concejo Personería	36
• Gastos Administración Central	36
• Control Interno Contable	38
• Cierre Fiscal	39
3.3 LEGALIDAD	42
• Cumplimiento Marco Normativo de la Contratación	42



•	Gestión Contractual	42
•	Visitas de Verificación	45
•	Impacto de la Contratación	49
•	Procesos Judiciales	50
3.4	QUEJAS	50
3.5	REVISION DE LA CUENTA	51
3.6	RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS	51
4	ANEXOS.	52
	1. Dictamen Integral Consolidado	53
	2. Opinión Estados Contables	58
	3. Cuadro Resumen de Hallazgos	60
•	Cuadro de Beneficios de Control Fiscal	69



INTRODUCCION

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 Alcaldía Municipal de Bolívar utilizando como herramientas las 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 2008, 2009 y 2010, desde diferentes ejes temáticos.

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

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo 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

La Entidad presentaba pasivos ocultos a Diciembre 31 de 2007 por valor de \$1.459 millones con lo cual se estaba impactando negativamente la estructura financiera del municipio, generando información poco confiable e incertidumbre en los estados financieros, en tal sentido se destaca positivamente el ejercicio de saneamiento al respecto por la actual administración, determinando su exigibilidad y dando de baja de la contabilidad un valor de \$976 millones y pasando a cuentas de orden \$483 millones para agotar el proceso de verificación de su exigibilidad.

El Municipio de Bolívar cuenta con cinco proyectos de desarrollo económico local para la región BRUT (Bolívar, Roldanillo, La Unión y Toro), se logra una inversión de recursos en la zona, para desarrollar acciones específicamente en: Artesanía, Lácteos, Hortofrutícola, Cadena Productiva Plátano y Turismo, en los Municipios de la región BRUT.

Para la realización de estos proyectos fue necesaria la participación de cada una de las administraciones de la región BRUT y de la Gobernación del Valle del Cauca para el caso del municipio de Bolívar, realizó aportes por \$5.000.000 y la gobernación un total de 200 millones de pesos para el desarrollo de las actividades en la región BRUT.

Según el Departamento de Planeación Nacional, se evidenció que la Administración Municipal de Bolívar depende en un alto porcentaje de los recursos Nacionales y Departamentales, situación está que se ve reflejada en la regular ejecución de algunos proyectos generando un impacto que no satisface totalmente a la comunidad.

El porcentaje de ingresos por transferencias nacionales en el 2006 fue del 74,34%, y en el 2009 de 80,88%, evidenciándose un aumento del 6,54% de la dependencia de estas, lo que demuestra que la entidad no hace un esfuerzo fiscal.

La posición nacional de desempeño fiscal, nos muestra que de los 1.098 municipios evaluados, el Municipio de Bolívar, pasa del puesto 804 en el 2006 al 959 en el 2009 y en la posición Departamental pasa del 39 en el 2006 al 42 en el 2009, con respecto a los 42 Municipios, pendiente por consolidar la vigencia del 2010.

En el Desempeño Integral, respecto a los 1.098 municipios evaluados, el Municipio de Bolívar pasó del puesto 810 en el 2006, al 978 en el 2009 y en la posición Departamental pasó del puesto 34 al 41 con respecto a los 42 Municipios.

En el proceso auditor se pudo observar que en el contexto de la administración pública se presentan factores que inciden en la gestión y que están fuera del manejo del actor público actual, como las incontinencias producto de actuaciones anteriores en términos



de compromisos adquiridos que originaron pasivos exigibles de terceros hechos efectivos en la presente administración; bienes incautados a cargo de la Dirección Nacional de Estupefacientes con impuesto a cargo aproximado de \$700 millones que han afectado las finanzas; cambios en políticas de distribución de recursos de origen Nacional a partir de nuevas variables que llegan después de haberse proyectado los presupuestos y que por ende generan grandes diferencias entre lo inicialmente presupuestado y lo definitivo en este aspecto.

Se evidencio que la Administración en las vigencias auditadas, invirtió recursos propios y por convenios con el Departamento, INVIAS y CVC por \$1.029.625.919 por medio de urgencia manifiesta para mitigar los perjuicios producidos por la ola invernal en las vías rurales, reconstrucción y construcción de puentes y movimiento de tierra por derrumbes; beneficio este cuantificados para 3.250 familias por la mismas inundaciones producidas en 1.841.54 hectáreas según informe del CLEOPAD.



2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta Auditoria es determinar si la Administración Municipal de Bolívar 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 Normas de Auditoria Gubernamentales Colombianas (NAGC) compatibles con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió 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 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 consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de 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 Contraloría Auxiliar para el Cercofis de Tuluá.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por dos (2) profesionales en las áreas de contaduría y derecho, también un (1) Técnico Operativo a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo donde se involucró la comunidad.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Administración Municipal de Bolívar dentro del desarrollo de la auditoría y las respuestas dadas por ellos fueron analizadas y se excluyeron del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

Adicionalmente, para facilitar una relación constructiva con el Ente auditado se buscó la autoevaluación, a través de aplicación de encuesta previamente diseñada para los ejes temáticos a evaluar en el proceso auditor.

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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 el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2008 al 31 de diciembre de 2010.



2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

El resultado evidenciado en el seguimiento Plan de Mejoramiento, se definió un avance del 91%.

El objetivo de ese seguimiento fue comprobar si la Entidad, en cumplimiento del Plan de Mejoramiento, aplicó las medidas correctivas tendientes no solo a subsanar las acciones correctivas formuladas por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, sino también las acciones preventivas orientadas a evitar la ocurrencia de situaciones que determinen futuras deficiencias.

En la Entidad se verificó el 100% del plan de mejoramiento, de cincuenta y nueve (59) hallazgos, se encontró que se cumplieron cincuenta y cinco (55) totalmente con un beneficio cualitativo para la Entidad, tres (3) en forma parcial y uno que no se ha subsanado, siendo de relevancia para la Entidad, según la siguiente referencia:

No. Hallazgo	Descripción	Acción Correctiva	Cumplimiento
22	La administración adeuda a los funcionarios la prima de junio y los salarios de Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre de 2007.	Se realizaran los trámites pertinentes para el pago de las obligaciones	Cumplió Parcialmente
27	La evaluación del sistema de Control Interno Contable refleja una calificación de 2.66 que lo ubica en un rango de 2.0 a 2.9 que se considera inadecuado, pues no se han implementado procedimientos para desarrollar los procesos contables, evidenciando...	Implementar el proceso de sostenibilidad de la información financiera de la entidad	Cumplió Parcialmente
28	El sistema de información financiera del municipio no es confiable puesto que el software no articula la información contable con la presupuestal y tesorería, puesto que no hacen interface por no contar con las cuentas de planeación y presupuesto	Implementar un software que realice interfaces entre contabilidad, presupuesto y tesorería, que permita que a ejecución presupuestal este debidamente sistematizada	Cumplió Parcialmente
36	En los estados financieros los bienes de beneficio y uso público presentan un saldo de \$3.998.712.856, no cuentan con inventario físico por lo tanto no están evaluados; esta cuenta no ha sido depurada por lo tanto se presenta incertidumbre con respecto...	Depurar los saldos de la cuenta de bienes de beneficio y uso público y realizar inventario físico de los mismos.	No se Cumplió

En el proceso auditor, se verificaron las acciones que se cumplieron parcialmente a través del Plan de mejoramiento suscrito, como resultado de lo anterior se ratificó el incumplimiento total, situación esta que conlleva a la entidad a tenerlas en cuenta en el plan de mejoramiento resultante del presente proceso.

En consecuencia de lo anterior, los Beneficios Indirectos producto del proceso auditor son:



La aplicación del Plan General de Contabilidad, se modifica la planta de cargos, el pago de los parafiscales de las vigencias 2008 y 2009, se constituye la póliza de aseguramiento de la Entidad.

Al Plan de Desarrollo se le incluye el plan general de inversiones, indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas propuestas de acuerdo a la Ley.

Se logra que la Entidad consolide los principios y valores en un Código de Ética Institucional, creación de un Mapa de Riesgos, adopción del MECI, se establece la guía del Buen Gobierno, y se crean las políticas de riesgo

En la contratación de obra pública se exige la radicación en el Banco de Proyectos, la publicación, consulta de precios en el SICE, Informe de Interventoría, Actas de Inicio y liquidación, como también se les aplico las normas pre y post contractual y la aplicación de la ley 80 de 1993 y sus Decretos Reglamentarios.

Se crean las Tablas de retención Documental, se organiza el Archivo central y de gestión de la Entidad

La organización del almacén el cual permite el control de las entradas y salidas de todas las compras que se realizan en el Municipio.



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

A continuación se presentan en forma detallada los diferentes puntos temáticos, que fueron objeto de la presente auditoría, con los resultados obtenidos como efecto de la actual evaluación.

3.1 GESTION

Se abordaron diferentes áreas del Municipio, con el fin de determinar la forma en que elaboró su planeación y la ejecución en cumplimiento de sus objetivos, examinando si los recursos disponibles involucrados en las diferentes actividades fueron asignados, distribuidos, recaudados y utilizados de manera eficiente, económica y eficaz.

3.1.1. DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

- Planeación

Plan de Desarrollo 2008 – 2011

Durante el proceso de la elaboración, formulación y aprobación del Plan de Desarrollo, se evidenció que cumple con la Ley Orgánica 152 de 1.994, observando que los procedimientos y mecanismos utilizados para su elaboración, aprobación y ejecución se ajustan a la misma.

Mediante Acuerdo No. 013 del 31 de mayo de 2008, el Concejo Municipal adoptó el Plan de Desarrollo integral del Municipio “Bolívar, un Futuro con solidez e identidad cultural” para el periodo 2008 - 2011, al cual se le realizó modificación mediante Acuerdo No. 002 del 30 de marzo de 2011,

De la conformación del Plan de Desarrollo se establece a través del Diagnostico Situacional, Marco Conceptual, Líneas Estratégicas Generales, Orientaciones Metodológicas que contienen las acciones concretas a desarrollar por el Municipio en el período de gobierno y los recursos con los que cuenta para ello.

Contiene el componente estratégico en su primera parte que incluye la adopción y la composición, la visión, misión y los aspectos generales del plan; están definidos los ejes, con la caracterización, diagnostico, objetivo general, los objetivos específicos, las metas y su respectivo indicador.

La segunda parte contiene el plan plurianual de inversiones por programas, y fuentes de financiamiento 2008 - 2011 y el marco fiscal de mediano plazo.



Este plan en su contenido garantiza la viabilidad del programa de gobierno del Alcalde electo.

El Plan Está Conformado Por los siguientes ejes:

1. Desarrollo Económico
2. Desarrollo Social
3. Territorio y Medio Ambiente
4. Seguridad y Convivencia Ciudadana
5. Estabilidad Institucional y Financiera

El Plan de Desarrollo fue elaborado con énfasis en la destinación de los recursos para los programas de desarrollo social como apoyo a la niñez, juventud, adulto mayor, seguridad ciudadana, programas de promoción y prevención en salud, Financiero y mantenimiento de centros educativos y otros planes de interés comunitario.

Después de analizar el contenido del Plan de Desarrollo, los Planes Operativos Anuales de Inversión y los Planes de Acción 2008, 2009 y 2010, se encuentra coherencia entre los programas y la ejecución de los planes, además de acuerdo a lo programado, como se muestra continuación.

PONDERACIÓN SECTORES

Sectores	Programado 2008 - 2011	Consolidado al 31 de diciembre de 2010	Para Cumplir al 2011 Por Sectores
ECONÓMICO			
Agropecuario	34%	25%	9%
Industria Comercio y Turismo	66%	47%	19%
TOTALES	100%	72%	28%
SOCIAL			
Educación	12%	10%	2%
Salud	79%	47%	32%
Vivienda	2%	1%	1%
Deporte Y Recreación	4%	2%	2%
Cultura	2,5%	2%	1%
Atención a Grupos Vulnerables	0,5%	0,3%	0,2%
TOTALES	100%	62%	38%
TERRITORIO Y MEDIO AMBIENTE			
Transporte	42%	30%	12%



Agua Potable y Saneamiento Básico	42%	30%	12%
Servicios Públicos	2%	2%	0%
Industria Comercio y Turismo	7%	5%	2%
Medio Ambiente	7%	5%	2%
TOTALES	100%	72%	28%
SEGURIDAD Y CONVIVENCIA CIUDADANO			
Prevención y Atención de Desastres	62%	50%	12%
Desarrollo Comunitario	23%	15%	8%
Seguridad Publica	2%	1%	1%
Atención a Grupos Vulnerables	13%	5%	8%
TOTALES	100%	71%	29%
ESTABILIDAD FINANCIERA			
Desarrollo del Fortalecimiento Financiero	100%	89%	11%
TOTALES	100%	89%	11%

Fuente Oficina Asesora de Planeación

La información anterior nos muestra según los ejes que la Administración para las vigencias Auditadas, viene reflejando un cumplimiento del plan de Desarrollo del 74% con una mayor representación de gestión en el eje Estabilidad Financiera del 89%.

Producto de lo anterior, se evaluaron los proyectos con relación a los ejes, generando el siguiente resultado en términos de cumplimiento:

Cumplimiento por ejes del Plan de desarrollo.

Ejes	Numero Proyectos Programados	Cumplimiento por encima del 65%	Cumplimiento por debajo del 65%
Desarrollo Económico	8	5	3
Desarrollo Social	13	13	0
Territorio y Medio Ambiente	26	14	12
Seguridad y Convivencia Ciudadana	17	14	3
Estabilidad Institucional y Financiera	7	5	2
Total	71	51	20

Fuente Oficina Asesora de Planeación

Con base en la información anterior se enseñan los proyectos ejecutados por debajo del 65% con sus observaciones de acuerdo al siguiente cuadro:

Eje Estratégico	Sector	programa	Subprograma	(%) Cumplimiento	Observaciones
Desarrollo Económico	industria comercio y turismo	desarrollo turístico del municipio de Bolívar	presentar y cofinanciar proyectos del sector	64%	La acción está representada en la integración que realizó el Mpio con los demás de la Región BRUT, la Gobernación del Valle mediante el proyecto presentado a la Unión Europea y ejecutado durante el año 2010 y parte de esta vigencia, el cual incluye el fortalecimiento turismo como actividad económica en la Región, incrementando la



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

			difusión y promoción de los productos turísticos municipales	49%	afluencia de visitantes en el mercado nacional e internacional.
		fortalecer las microempresas del municipio con apoyo técnico y logístico	formalización del comercio informal	67%	Se levantó línea base de establecimiento de comercio inscritos ante cámara de comercio y ante el censo de industria y comercio y se realizaron jornadas de inscripción al sistema. Teniendo por cumplir un 33% el cual representan las jornadas programas para el año 2011.
Territorio y Medio Ambiente	Transporte	mantenimiento y mejoramiento de la red vial terciaria	concientización a los propietarios de vehículos para pago de impuesto de rodamiento y mejorar los ingresos con destino a mantenimiento de vías	61%	Se ha cumplido en un 61% pero el 39% el Mpio proyecta cumplirlos en el 2011.
			cofinanciación de proyectos del sector	65%	Se ha cumplido con la meta, pero en el 2011 se continuara con el proceso.
			Gestionar el apoyo nal. y deptal. Y de ONGS, para programas de mantenimiento	65%	
	Agua Potable y saneamiento básico	infraestructura	solución a la problemática de la disposición final de residuos sólidos	61%	Pendiente de ejecutar un 39% donde se revisara si se logra cumplir durante el 2011.
			subsídios a hogares usuarios de los servicios de acueducto, alcantarillados y aseo	65%	Durante las tres vigencias se ha dado cumplimiento a esta meta trasladando a ACUAVALLE S.A. estos recursos.
			gestión y cofinanciación para ejecución de proyectos relacionados con el sector	66%	Durante el 2008 se realizó pre inversión teniendo en total 5 proyectos radicados ante entidades del orden Nacional de los cuales 2 han tenido asignación de recursos y 2 con recursos del orden Dptal. Todos cofinanciados por el Mpio.
	Servicios Públicos diferentes	servicios públicos comunitarios diferentes a acueducto, alcantarillado y aseo	gestión para lograr la llegada del servicio de gas domiciliario	65%	Se realizó Gestión y al día de hoy ya se tienen generados los permisos a la empresa Gases de occidente para el inicio de obras correspondientes. Se alcanzara al 100%.
	Industria, comercio y turismo	mejorar el proceso de conectividad	desarrollar en el portal de Internet, la pagina propia del municipio	65%	Se inició el desarrollo la página de acuerdo a las directrices de gobierno en línea.
			acompañar a los interesados en el proceso del establecimiento de una emisora comunitaria	50%	Se ha apoyado el proceso de implementación de la emisora, proceso que lidera la corporación Diocesana, el Mpio. apoya la iniciativa, pero aun no esta en funcionamiento.
	medio ambiente	aislamientos	establecer estímulos tributarios a propietarios de inmuebles rurales productores de recursos hídricos	0%	No la ejecución del PMIRS y la celebración de convenio con ONG Y nuestra gestión ante CVC se ha cumplido esta meta.
educación ambiental			concientizar a las comunidades aledañas a los cuerpos de agua sobre contaminación	68%	
			establecimiento de políticas dentro del PEI, para formar al estudiante en la conservación y respeto al medio ambiente	70%	
Seguridad y Convivencia Ciudadana	Desarrollo Comunitario	participación ciudadana	conformación de las juntas de acción comunal	64%	
	Seguridad Publica	seguridad ciudadana	implementación programas de seguridad	65%	Se proyecta para el 2011 alcanzar su cumplimiento.
	atención a grupos vulnerables	población infantil en alto riesgo	caracterización de la población infantil de alto riesgo	0	Se evaluara su cumplimiento de acuerdo a las acciones de la comisaria de familia.
Estabilidad Institucional y	Desarrollo del Fortalecimiento	saneamiento fiscal	programas de racionalización de los gastos	50%	El cumplimiento del 50% restante de la meta se encuentra programado para el 2011



Financiera	Financiero		recuperación de activos tales como la cartera y bienes de uso publico	48%	Se ha realizado gestión en esta meta, pero se programara un esfuerzo en el 2011 en el tema para lograr su cumplimiento.
------------	------------	--	---	-----	---

Fuente Oficina Asesora de Planeación

Por lo anterior se observó que el cumplimiento parcial para los programas referidos se debió a la falta de flujo de recursos por el sistema de transferencias del Departamento y la Nación, de voluntad política administrativa a nivel Departamental generada por la problemática gubernamental, además de la situación rentística respecto a la baja de recaudo de los ingresos tributarios.

Se evidencio que la Administración en las vigencias auditadas, invirtió recursos propios y por convenios con el Departamento, INVIAS y CVC por \$1.029.625.919 por medio de urgencia manifiesta para mitigar los perjuicios producidos por la ola invernal en las vías rurales, reconstrucción y construcción de puentes y movimiento de tierra por derrumbes; beneficio este cuantificados para 3.250 familias por la mismas inundaciones producidas en 1.841.54 hectáreas según informe del CLEOPAD

Desempeño Fiscal

Se evidencio que la Dirección de Desarrollo Territorial Sostenible (DDTS) del Departamento Nacional de Planeación (DNP), presentó los resultados de la Gestión Fiscal de acuerdo con lo establecido en el Artículo 79 Ley 617 de 2000, de los años 2006 a 2009, en los siguientes términos:

Ranking de Desempeño Fiscal Municipio de Bolívar									
VIGENCIAS	Porcentaje de ingresos corrientes destinados a funcionamiento 1/	Magnitud de la deuda 2/	Porcentaje de ingresos que corresponden a transferencias 3/	Porcentaje de ingresos que corresponden a recursos propios 4/	Porcentaje del gasto total destinado a inversión 5/	Capacidad de ahorro 6/	Indicador de desempeño Fiscal 7/	Posición a nivel nacional	Posición a nivel departamento
2006	69,39	13,54	74,34	23,72	73,74	15,83	55,75	804	39
2007	32,17	5,92	80,58	13,67	90,58	58,17	69,03	231	12
2008	64,82	4,52	80,39	15,04	79,37	17,67	56,29	847	36
2009	70,40	2,41	80,88	10,56	84,52	2,04	54,02	959	42

Del anterior cuadro se deduce lo siguiente:

El porcentaje de ingresos corrientes destinados a funcionamiento, mide que parte de los recursos de libre destinación está destinada a pagar la nómina y los gastos generales del 69,39% en el 2006, al 70,40% en el 2009, observándose un aumento del 1,01% en gastos de funcionamiento.



El porcentaje de ingresos por transferencias nacionales en el 2006 fue del 74,34%, y en el 2009 de 80,88%, evidenciándose un aumento del 6,54% de la dependencia de estas, lo que demuestra que la entidad no hace un esfuerzo fiscal.

La Generación de los recursos propios, con relación de los ingresos tributarios en el total de recursos, disminuyó del 23,72% en el 2006 al 10,56% en el 2009.

La inversión pública, permite cuantificar el grado de inversión que realiza el municipio, respecto del gasto total, el cual se aumentó en el porcentaje del 73,74% en el 2006 al 84,52% en el 2009.

La posición nacional de desempeño fiscal, nos muestra que de los 1.098 municipios evaluados, el Municipio de Bolívar, pasa del puesto 804 en el 2006 al 959 en el 2009 y en la posición Departamental pasa del 39 en el 2006 al 42 en el 2009, con respecto a los 42 Municipios.

Desempeño Integral.

El Departamento Nacional de Planeación diseñó la metodología de evaluación del Desempeño integral de los Municipios (Artículo 79 Ley 617 de 2000 y artículo 90 Ley 715 de 2001) y presentó el resultado de la evaluación 2006, 2007, 2008 y 2009, donde aparece el municipio de Bolívar, arrojando lo siguiente:

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INTEGRAL MUNICIPIO DE BOLIVAR									
Años	Eficacia	Eficiencia	Requisitos legales	Capacidad administrativa	Desempeño fiscal	Gestión	Índice integral	Posición nacional	Posición Dptal.
2007	0	47,00	84,45	39,92	69,03	54,47	46,48	810	34
2008	0	44,34	95,62	72,74	56,29	64,52	51,12	764	33
2009	0	55,81	54,60	74,34	54,02	64,18	43,65	978	41

Del anterior cuadro se deduce lo siguiente:

En el Desempeño Integral, respecto a los 1.098 municipios evaluados, el Municipio de Bolívar pasó del puesto 810 en el 2006, al 978 en el 2009 y en la posición Departamental pasó del puesto 34 al 41 con respecto a los 42 Municipios.

Control de Advertencia

El Contralor Departamental del Valle del Cauca, en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y en especial, las conferidas en el Artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el Decreto Ley 267 del 2000 en su Artículo 5º numeral 7º, extensivos a los Contralores Departamentales por expresa



determinación del inciso 5º del Artículo 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permita atender las necesidades básicas de la comunidad Vallecaucana. **ADVIERTE**, que de acuerdo a la información emitida por el Departamento Nacional de Planeación sobre el comportamiento del desempeño fiscal y gestión integral de la Entidad, se observó con preocupación el descenso que tuvo la administración municipal en las vigencias 2006 al 2009, como se contempla en las tablas anteriores.

- Actuación del Concejo Municipal

El Concejo Municipal de Bolívar está conformado por once (11) concejales.

A continuación se detallan los acuerdos aprobados por el Concejo Municipal en las vigencias 2008, 2009 y 2010.

Clase de Acuerdo	2008	2009	2010
Proyectos de acuerdo de iniciativa del Concejo Municipal	0	1	2
Proyectos de acuerdo de iniciativa del Alcalde Municipal	30	28	19
Total de Proyectos Presentados	30	29	21

Los Cuales son los siguientes:

Proyectos de acuerdo relacionados con el presupuesto (aprobación, adiciones, reducciones, traslados)	9	16	6
Proyectos de acuerdo relacionados con otros acuerdos (modificaciones, ampliación de términos para su Cumplimiento)	1	2	3
Proyectos de acuerdo relacionados con planes y programas del municipio (aprobación y modificaciones)	1	1	4
Proyectos de acuerdo relacionados con Facultades y Autorizaciones	9	4	1
Proyectos de acuerdo relacionados con el salario del alcalde municipal	1	1	1
Proyectos de acuerdo relacionados con asuntos internos del concejo	0	1	3
Proyectos de Acuerdo de Vigencias Futuras	2	2	0
Otros Acuerdos no relacionados	7	2	3

Sesiones 2008, 2009 y 2010

Sesiones Ordinarias	68	47	69
Sesiones Extraordinarias	11	12	4
Total de Sesiones	79	59	73



El cuadro anterior muestra que la actuación del Concejo en la vigencia 2010 se disminuye en comparación con la vigencia 2008 y 2009, donde fueron presentados 30 y 29 proyectos respectivamente.

La Alcaldesa presenta treinta (30) en el 2008, donde se aprobaron veintiocho (28), en el 2009 Veintinueve (29) y en el 2010 diecinueve (19), además se puede evidenciar que en las vigencias 2009 y 2010 el Concejo Municipal presenta tres (3) Proyectos, los cuales se relacionan con asuntos internos, lo que se evidencia un impacto negativo en el direccionamiento estratégico del Municipio.

En las vigencias 2008 se realizaron setenta y nueve (79), en el 2009 cincuenta y nueve (59) y en el 2010 setenta tres (73) sesiones ordinarias y extraordinarias de las cuales se pagaron en su totalidad como lo estipula la Ley 617 de 2000.

- **Actuación de la Personería Municipal**

En ejercicio de sus funciones tramitó los siguientes procesos en sus diferentes etapas:

	2008	2009	2010
Derechos Humanos:			
Derechos de Petición y de Información	192	498	604
Atención a Desplazados	18	28	9
Atención en Cuanto a los Servicios Públicos Domiciliarios	46	146	113
Función a lo que Respecta a la Acción de Tutela	22	27	35
Protección del Interés Público:			
Persona Comparecientes para ser Atendidas por Diferentes Razones	850	933	1012
Actas Generales	4	5	12
Citaciones	45	79	50
Quejas, Querellas, Conciliaciones y Declaraciones	23	19	16
Veedurías Ciudadanas	4	10	5
Vigilancia de la Conducta Oficial.			
Disciplinarios	19	5	7

Por lo anterior se puede evidenciar la función de la Personería, promoviendo ante las autoridades competentes las acciones legales, en defensa de los derechos humanos, los derechos de la sociedad, ejerciendo la defensa, protección y promoción de las garantías de las personas, además ejerció la vigilancia de la conducta oficial de los funcionarios públicos.



- Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional Municipal

Mediante Acuerdo 05 de febrero de 2008, el Concejo Municipal, otorgó a la Alcaldesa facultades para realizar ajustes a la Planta de Personal con el propósito de fortalecer y viabilizar institucional y financieramente el Municipio.

Con el Decreto No. 044 del 5 de septiembre de 2008, se reforma la planta de Personal de acuerdo con las necesidades y justificaciones establecidas por el Comité Interinstitucional.

El Comité Interinstitucional determinó la necesidad de suprimir unos cargos de los cuales algunos se encuentran vacantes y los restantes están provistos con provisionales, los siguientes cargos fueron los que se suprimieron:

Cargos a suprimir.	
Denominación Del Cargo	No.
Inspector de policía Rural	1
Auxiliar Administrativo	2
Ayudante	2
Conductor	1
TOTAL	6

Se creó el cargo de Jefe de Control Interno y se cambió la Secretaría de Deportes por la Secretaria de Educación y Deportes.

Lo anterior, nos muestra el seguimiento para la nueva planta de personal, donde existían cuarenta y cinco (45) cargos, se suprimen seis (6) y se crea un (1) cargo; quedando la nueva planta con cuarenta (40) cargos; se encontró que al 31 de diciembre de 2010 se aprovisionaron treinta y dos (32), quedando pendientes de provisionar ocho (8); además la Entidad cuenta con 15 Pensionados.

Comportamiento Nómina:

Con el propósito de visualizar el comportamiento de la nómina antes y después de la reforma se muestra el siguiente análisis:

Comportamiento Nomina vigencias 2008, 2009 y 2010				
	2007	2008	2009	2010
Servicios personales asociados a nómina	1.445.287.000	852.406.000	1.008.671.000	961.560.000

La entidad realizó una reforma con el propósito de fortalecer y viabilizar institucional y financieramente el Municipio, se encontró que en el 2008, se disminuye el valor pagado



de la nómina en un 34% con respecto al 2007, el 2009 se incrementa en el 26% y en el 2010 se disminuye el 6%; esta circunstancia se ratifica el beneficio de la comentada reestructuración del personal de planta.

Relación de personal contratista por vigencia.

En las vigencias 2008, 2009 y 2010 la entidad contó con un recurso humano contratista de apoyo a la gestión como: monitores en deporte y arte, auxiliares administrativos, servicio de aseo, encuestadores del SISBEN III, y profesionales, situación presentada a la necesidad de la entidad para la satisfacción de la prestación de los servicios a la comunidad conforme al siguiente análisis:

Se evidenció que por valor pagado en el año 2008, por contratos de prestación de servicios fue de \$252.519.333, en el 2009 \$ 295.303.350, presentando un aumento del 14% y en el 2010 de \$338.220.996 mostrando un aumento del 13% con respecto a la vigencia anterior.

Relación Contratistas y Personal de Planta:

Vigencias	2008	2009	2010
No. Contratistas	38	42	42
Personal de Planta	45	40	40
Porcentaje	84%	105%	105%

Fuente Secretaria Gobierno

El reporte del anterior cuadro nos muestra la relación del personal contratista sin relaciones laboral frente a la planta de cargos, en un porcentaje representativo en el 2008 del 84%, 2009 del 105% y al 2010 del 105% mostrando un aumento respecto con la vigencia 2008 y observándose una relación no adecuada con la planta de cargos en las vigencias auditadas.

- Análisis de los Sistemas de Información

La entidad cuenta con página Web (www.Bolivar-valle.gov.co), que permite una comunicación externa con la comunidad, para que conozcan los servicios que brinda, sus horarios de atención, trámites y demás información relacionada con el Municipio y Gobierno en Línea.

La Entidad cuenta con un software SANISOFT para el sistema de información financiera el cual articula los diferentes módulos de tesorería, presupuesto y contabilidad; el de nómina se encuentra en proceso; el software del recaudo de impuesto predial y complementario es de propiedad de la CVC.



Gestión Documental.

Existen las Tablas Documentales las cuales poseen una aplicación coherente con la clasificación del Archivo para garantizar la conservación de la información.

El Municipio cuenta con el archivo debidamente organizado, atendiendo el concepto de un Archivo central, los Inventarios de la documentación se encuentran elaborados, la Gestión Documental se está empezando a aplicar en la Entidad.

Se recuperó el archivo, el cual se encontraba en las bodegas de la antigua cárcel Municipal y estaba en peligro de deteriorarse, en el cual se guardaba la memoria institucional del desarrollo del Municipio en los últimos años. Este archivo fue recuperado y se elaboró la relación de todos y cada uno de los documentos.

- Evaluación del Sistema de Control Interno.

En las encuestas aplicadas por el grupo auditor a veinte (28) funcionarios de la Entidad se evidenció lo siguiente:

COMPONENTE	SUBSISTEMA		Total
AMBIENTE DE CONTROL	CONTROL ESTRATÉGICO	3,98	4,00
3,85			
DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO			
4,23			
ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS			
3,86	CONTROL DE GESTIÓN	4,01	
ACTIVIDADES DE CONTROL			
3,79			
COMPONENTE INFORMACIÓN			
4,13			
COMUNICACIÓN PUBLICA			
4,11	CONTROL DE EVALUACIÓN	4,00	
AUTO EVALUACIÓN			
3,96			
PLANES DE MEJORAMIENTO			
4,04			

La calificación obtenida desde la percepción de los funcionarios encuestados es coherente con lo evidenciado en el proceso auditor en términos de funcionalidad; se cuenta con el desarrollo documental en los subsistemas presentando mayor debilidad en el subsistema de control estratégico, lo cual genera riesgos en el manejo administrativo y operativo en los recursos de la entidad y en el logro de los objetivos misionales

En razón de lo anterior se recomienda mejorar en los siguientes subsistemas:



Control Estratégico:

- Se deben de mejorar las políticas que definen los procesos de formación y capacitación.
- La alta dirección al elaborar los planes, se deben difundir entre sus servidores para su conocimiento y ejecución.
- Los servidores deben participar más en la identificación de los factores de riesgos, tanto internos como externos, que pueden afectar el desarrollo de los procesos en que participan, siendo necesario el análisis de las consecuencias que se puedan generar en caso de materializarse.

Control de Gestión:

- A los procesos se deben de fortalecer los indicadores y controles para medir y prevenir situaciones de riesgo y el resultado de los mismos
- Fortalecer los mecanismos de comunicación interna que contribuyan al fortalecimiento de los resultados de los procesos de la dependencia

Control de Evaluación:

- No se cuenta con mecanismos para medir el valor agregado de los servicios que aporta.
- No se determinan las acciones de mejoramiento por parte del superior inmediato, con base en los resultados obtenidos en la evaluación del desempeño.

Avance Modelo Estándar de Control Interno – MECI.

El Modelo Estándar de Control Interno ha sido implementado en su totalidad, pero al aplicarlo y desarrollarlo presenta un cumplimiento de implementación ante la DAFP del 92%, porcentaje que es considerado bueno, ya que el Modelo de Control Interno es dinámico y constantemente requiere de la intervención y ajustes por parte de la Entidad, de esta manera se garantiza mantenimiento y mejoramiento de los elementos de control y el Modelo en sí mismo, facilitando así el cumplimiento del mandato legal

3.1.2. PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Cumplimiento de su actividad misional

Educación

En educación Preescolar, básica y Media, según información suministrada por la Secretaria Educación y Deportes del municipio cuenta en la zona urbana y rural con seis (6) Instituciones Educativas y cincuenta y nueve (59) Centros educativos.

En el municipio existe un potencial aproximado de matriculados de 3.800 jóvenes de los cuales 460 son indígenas, 1.901 de primaria y 1.439 de secundaria, los cuales están en edad escolar de 6 a 17 años; con una tasa de deserción del 0%, según información suministrada por la Secretaria Educación y Deportes del municipio.

Para mejorar la cobertura escolar, tanto en zona urbana como en la zona rural se han realizado acciones como: el transporte escolar a estudiantes de la zona urbana y rural, se tiene el subsidio complementario donde permite a los estudiantes, no tener que cancelar ningún costo educativo, al igual que programas como fortalecimiento nutricional para niños escolarizados.

En la parte de infraestructura de las Instituciones Educativas, a diciembre de 2010 se han realizado inversiones a la gran mayoría de las sedes locales tanto en la zona urbana como rural y efectuar enlucimientos, reparaciones, adecuaciones, que responden a las diferentes necesidades que han presentado cada una de ellas.

Salud

El Municipio cuenta con el Hospital Santa Ana ESE de nivel uno (1), el cual tiene una cobertura en la parte rural y urbana, para brindar atención integral a la población del Municipio, con el fin de mejorar sus condiciones de vida, de acuerdo con las prioridades en salud pública y prestar los servicios de promoción, prevención, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación.

Se manejan las prioridades en promoción de la salud y prevención de la enfermedad (salud infantil, sexual y reproductiva, oral, mental, nutrición, enfermedades crónicas no transmisibles, consumo de sustancias psicoactivas, seguridad alimentaria y nutricional) inspección y vigilancia en factores de riesgo (vigilancia epidemiología, sanitaria, ambiental y control de enfermedades crónicas no transmisibles).

Según información suministrada por la Dirección Local de Salud, el Municipio cuenta con un estimativo de 14.350 personas a 2010; de las cuales existen en el régimen subsidiado 11.106 usuarios, que se encuentran distribuidos en las diferentes EPSS de las cuales representan el 77,39%, 1.369 pertenecen al régimen contributivo que es el 9,54% y 1.875 Vinculados que son el 13,06% del total de la población registrada en el SISBEN III, de este censo realizado del SISBEN III no se incluyó la población indígena, ya que el empadronamiento es realizado por el Ministerio del Interior.

Desarrollo Social

Programa de protección social al adulto mayor (PPSAM), el cual entrega un subsidio económico cada dos (2) meses; y beneficia a 285 afiliados.



Programa de alimentación al adulto mayor “Juan Luis Londoño de la cuesta” (PNAAM), el cual consta de dos (2) modalidades, ración preparada con 129 adultos mayores y ración por preparar con 168 beneficiarios.

Familias en Acción

- Actualmente cuentan con más de 1.540 familias vinculadas al programa, entre ellas 34 son desplazadas

Se realizan encuentros de cuidado con las familias vinculadas, donde se verifican que todos los niños pertenezcan al programa y tengan la edad entre 7 y 18 años y estén vinculados a las Instituciones Educativas y los niños menores de 7 años asistan a los Programas de Control y Desarrollo.

3.2 FINANCIAMIENTO.

La estructura financiera del municipio de Bolívar Valle, ha sido analizada a través de una muestra selectiva de sus operaciones financieras, la ejecución presupuestal de sus recursos, análisis a los estados financieros, cumplimiento de la ley 617 de 2000, el Marco fiscal de mediano plazo, entre otros aspectos de manejo financiero de la entidad; con el propósito de conocer si sus actuaciones se han ajustado al plan de desarrollo y más que a éste a una planeación estratégica,- entendida esta como- “la capacidad para articular distintas visiones de la realidad, varias perspectivas de análisis y diferentes horizontes de tiempo.

“Esta es la que definimos como **planificación estratégica pública moderna**, un sistema fundamentado en las ciencias y técnicas de gobierno y en las teorías de la acción y el juego social”¹ que responda realmente a las necesidades de la comunidad; los procesos administrativos, legales, operativos y de conveniencia para todos. En tal sentido se observó lo siguiente:

CONTABILIDAD Y TESORERÍA

Estados Contables

- El proceso financiero de la entidad es operado a través del software samisoft versión 2010 el cual cuenta con los módulos de presupuesto, tesorería, contabilidad y nómina no se cuenta con los módulos de inventarios, compras e industria y comercio, de los cuales solo están en interface presupuesto, contabilidad y tesorería

¹ Ramírez Galvis Gloria Patricia y Burbano Zambrano Luis Carlos, Políticas Públicas y Gobierno en Democracia



situación que no permite la elaboración de información apropiada para los requerimientos de la entidad.

El módulo de rentas es propiedad de la CVC y no está en interface con los demás patrones ya mencionados.

- Se adolece de procesos de conciliación entre las dependencias del área financiera, este aspecto se tiene en cuenta solo desde la información producida por la plataforma del Samisoft, sin que se evidencie memorias de análisis de comportamientos de rentas, aplicación de recursos con base en los proyectos, evaluaciones y controles al plan financiero articulados al plan operativo de inversiones (POAI).
- Los balances de las vigencias auditadas presentan diferencias en las cuentas de ingreso y gastos frente a las ejecuciones presupuestales, ocasionadas por la dinámica de la contabilidad que no se explican en notas a los estados financieros, como ejemplo se cita los recursos causados por la última doceava de dineros para educación que se causan contablemente y no se reflejan en las ejecuciones presupuestales; este hecho debe ser motivo de conciliación entre las áreas ya mencionadas para explicar las diferencias. Lo anteriormente señalado genera un funcionamiento poco apropiado en el área.
- La administración realizó el inventario de bienes muebles el cual se registra con los valores históricos sin avalúo técnico que exprese sus valores actualizados a precios de mercado.
- La gestión contable y de hacienda, cuenta con manuales de funciones y un manual de procesos en vía de actualización; se tiene un manual al respecto que no se aplica adecuadamente, es generalizado no define claramente los responsables y los procedimientos ni cuenta con diagramación de los mismos que permitan un adecuado desarrollo de las actividades, por ejemplo procedimientos contables, como cálculos para estimación y provisión de pasivos pensionales entre otros.
- La entidad no realizó provisión para Deudores en las vigencias auditadas que permitan cubrir el posible riesgo o la contingencia de insolvencia e imposibilidad de pago del deudor o prestatario, asumiendo de forma directa la pérdida de recursos por dicho riesgo.
- En los estados financieros no se registra la provisión para contingencias ni para pensiones, tampoco el cálculo de las pensiones generadas a la fecha.
- Los estados financieros registran en las tres vigencias incremento de las rentas por cobrar los cuales se indican en el siguiente cuadro:



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE							
MUNICIPIO DE BOLIVAR							
COMPORTAMIENTO DE RENTAS 2008-2010							
Cifras en miles							
VIGENCIAS	Saldo Dic 31 2008	Saldo Dic 31 2009	Saldo Dic 31 2010	VARIACIONES EN \$		VARIACIONES EN %	
				2009-2008	2010-2009	2009-2008	2010-2009
TOTAL RENTAS POR COBRAR	3.213.936	2.488.292	2.523.009	765.454	129.503		
VIGENCIA ACTUAL							
Predial unificado Vig. Actual	833.235	87.686	40.293	745.549	47.393	(89)	(54)
VIGENCIAS ANTERIORES							
Predial unificado Vig. Anterior	1.235.846	1.227.372	1.296.706	(8.474)	69.334	(0,7)	5,6
Intereses acumulados	1.144.855	1.173.234	1.186.010	28.379	12.776	2,5	1,1
Fuente: Contabilidad y presupuesto							

- Es importante resaltar que en el año 2009 se dió buena gestión de cobro en predial de vigencia actual, al recuperarse 745 millones de pesos de los 833 que quedaron a diciembre 31 de 2008, alcanzando un 89%. Para la vigencia 2010 se recuperaron \$47 millones de los \$88 millones de saldo a diciembre 31 de 2009, lo cual corresponde al 54%.

En cuanto a las rentas por cobrar de vigencias anteriores la recuperación en la vigencia 2009 solo alcanzó un 0,7%, cuyo valor en pesos fue de \$8 millones de los \$1.236 millones de saldo a 2008, recuperación totalmente ineficiente con lo cual se denota una pobre gestión de recuperación. En la vigencia 2010 no se logra redimir un solo peso de este tipo de cartera y por el contrario se aumenta en un 5,6%, es decir en \$69 millones frente al saldo anterior a diciembre 31 de 2009 que fue de \$1.227 millones, para alcanzar en total una cartera acumulada a diciembre 31 de 2010 de \$1.298 millones.

A lo anterior se suma la generación de intereses por mora que en promedio llega a \$1.168 millones en las tres vigencias los cuales aumentaron en un porcentaje del 2,5 para el 2009 frente al 2008, es decir \$28 millones y de un 1% para el 2010 frente al 2009, es decir \$13 millones. Este último aspecto no ha sido revelado en los estados financieros de la entidad, mostrando un manejo contable inadecuado y afectando la razonabilidad de los estados financiero.

La situación en comento de esta renta, que es la más representativa de las que maneja el municipio, como quiera que está representando en términos acumulativos prácticamente el 100% de los recursos propios y teniendo en cuenta que su dependencia de las transferencia en general es del orden del 80% en promedio; permite al ente de control **advertir** (negrilla fuera de texto) que la gestión en términos de recuperación de la cartera de las vigencias anteriores es deficiente y se requiere tomar las medidas pertinentes con celeridad para evitar que se siga impactando las finanzas del municipio y por ende dejando de cumplir con proyectos de importancia para la comunidad.



- El inventario de los bienes inmuebles y de uso público no se encuentra actualizado en cuanto a su valor presente se está en proceso de titularización de los mismos, los valores registrados en los estados financieros corresponde al histórico, tal situación también afecta la razonabilidad de los estados financieros.
- El Municipio afronta 31 demandas y litigios en su contra con pretensiones aproximadas de \$664 millones. Al respecto la entidad no muestra en los estados contables provisión para atención de las mismas, generando con ello alto riesgo en la estructura financiera del municipio en el evento que se materialicen dichas demandas y no se tenga la provisión para pagar.

Pasivos

Municipio de Bolívar COMPORTAMIENTO DE LOS PASIVOS Cifras en miles				
Vigencias			Variaciones en \$ y %	
2008	2009	2010	09-08	10-09
2.447.797	558.761	983.029	1.889.034	424.268
			(77)%	75%

Los pasivos de la entidad registrados en los estados financieros de cada vigencia auditada presentan cambios importantes en la vigencia 2008 y 2009 en razón a su variación de \$1.889 millones, para el 2009 frente al 2008, disminuyéndose en un 77% de una vigencia a otra tal como se muestra en la tabla de referencia. Esta disminución se generó por incertidumbre en la exigibilidad de pasivos registrados por administraciones anteriores y que ameritó la revisión y saneamiento pertinente para determinar los pasivos reales de la entidad; en tal sentido el comité de saneamiento de la información contable del municipio mediante acta No 007 de octubre de 2009 decidió bajar de la contabilidad pasivos por valor de \$975'985.705 millones en razón a que no se encontró soportes que demuestren su exigibilidad tal como se relaciona en el siguiente cuadro:

Municipio de Bolívar Relación de pasivos bajados de contabilidad			
CONCEPTO	VALOR CONTABILIDAD	VALOR CON SOPORTE	SALDO A AJUSTAR
Proveedores 2007	837.429	11.397	826.032
Cooperativas 2007	134.976	26.218	108.758
Embargos judiciales 2007	2.171	0	2.171
Aporte riesgos profesionales	633	0	633
Honorarios 2007	5.536	0	5.536
Salarios 2007	75.458	74.687	771
Sobretasa bomberos	6.240	3.684	2.556
Descuentos bonos	91	0	91
Otras tasas 2007	29.438	0	29.438
	\$1.091.972	\$115.986	\$975'986

Fuente: Contabilidad municipio de Bolívar



A cuentas de orden fueron trasladados \$482'661.984 para surtir el proceso de verificación de exigibilidad a través de circularización a los posibles acreedores

Municipio de Bolívar Relación de pasivos pasados a cuentas de Orden Cifras en miles	
CONCEPTO	SALDOS INCIERTOS
Aporte a fondos pensionales	135.800
Aportes a seguridad social	6.351
Aportes ICBF, SENA Y CAJAS	101.503
Cesantías	<u>239.007</u>
	\$482'662

Fuente: Contabilidad municipio de Bolívar

Finalmente se incorporaron a los estados financieros pasivos reales por valor de \$430'386.310

En este orden de ideas se observa que la entidad tenía pasivos ocultos por valor de \$1.458'649.689 a diciembre 31 de 2008 con lo cual se estaba impactando negativamente la estructura financiera del municipio, generando información poco confiable e incertidumbre en los estados financieros, en tal sentido se destaca positivamente el ejercicio de saneamiento al respecto por la actual administración.

Las inconsistencias referidas independientes al último punto de los pasivos afectan la razonabilidad de los estados financieros en cuanto al principio de revelación y registro apropiado de las operaciones del ente, generando incertidumbre en los mismos e información financiera poco confiable.

Sistema de información financiero

El sistema de información financiero solo articula los módulos de tesorería, presupuesto y contabilidad, dejando por fuera los de rentas, compras inventarios e industria y comercio por lo cual produce información poco adecuada, con debilidades para determinar las bases potenciales de las rentas propias como industria y comercio entre otras, para conocer con oportunidad la aplicación de recursos por los diferentes conceptos y la actualización de sus bienes.

Se verificó a través de prueba al software SAMISOFT versión 2010 que los registros del sistema financiero se registran alternamente solo con las dependencias (tesorería, presupuesto y contabilidad); faltando almacén, nómina, inventarios y compras, hecho que hace demorado el proceso de la información financiera y no permite oportunidad y eficiencia en el mismo.



La realización de copias de la información se realiza por parte de la empresa contratada para el mantenimiento del software contable, reposando esta fuera de la entidad, de igual forma se realizan copias internas conservadas en la oficina de sistemas.

Funcionamiento integral de la contabilidad.

La no realización de conciliaciones entre las áreas, evidenciada en la falta de soportes de las mismas, en las diferencias de causación de ingresos frente a los ingresos registrados en las ejecuciones presupuestales las cuales no se revelan en las notas a los estados financieros ni en soporte alguno; indican la debilidad en el manejo de la información, solo se tienen conciliaciones bancarias debidamente soportadas.

Los momentos que requiere el presupuesto han sido bien registrados en las cuentas cero conforme lo establece la contabilidad pública; existe coherencia del resultado fiscal de las vigencias entre las áreas encargadas del procedimiento de Elaboración, formulación, aprobación y ejecución del mismo, evidenciado en prueba realizada directamente en el sistema utilizado por la entidad desde contabilidad, verificando los registros al igual que en presupuesto y tesorería.

Estructura organizacional del manejo financiero

El área financiera (tesorería, presupuesto y contabilidad) no cuentan con procesos y procedimientos debidamente implementados, documentados y aprobados por la entidad, los que se tienen no están siendo aplicados con propiedad y son muy generales.

No existen planes tendientes a la actualización de métodos para mejorar la administración de los aspectos financiero

El personal de dicha área cuenta con la idoneidad, capacidad y experiencia requerida para el manejo del sistema financiero, quienes cumplen con las funciones asignadas de acuerdo al manual de funciones

Las falencias señaladas afectan la estructura organizacional generando riesgo en la administración de los aspectos financieros, en una clara determinación de responsabilidades en razón a que se actúa más por empirismo que de manera técnica.

Tesorería

- La administración Municipal recibe recursos en efectivo todos los días hábiles por concepto de impuesto de industria y comercio, de rentas y generales esto en razón a que la entidad financiera que opera en el municipio –Banco Agrario- no cuenta con infraestructura sistematizada para realizar las operaciones de recaudo y porque la



mayor parte de pagos provienen de la zona rural, estos ingresos son motivo de arqueo a final de la jornada y consignados al día siguiente en la cuenta de fondos comunes.

Al respecto se observa que se corre riesgo en la aplicación de este procedimiento al manejarse efectivo en la entidad, pero se entiende que se da por motivos de fuerza mayor y que se actúa con diligencia en el manejo de los recursos recibidos.

- Se evidencio en la tesorería de la entidad la existencia de boletines diarios de caja que reflejan los movimientos de ingresos recibidos en las operaciones diarias, los cuales están debidamente soportados
- La entidad tiene relaciones bancarias con los bancos de Da vivienda, Infivalle, Banco Agrario, banco Popular y Banco de Colombia, las cuales tiene cuentas de ahorro, corrientes y destinación específica que se encuentran activas; las cuentas de menor movimiento corresponden a destinaciones específicas por convenios que no se han podido liquidar, hecho que debe ser atendido con prontitud por la administración para evitar litigios posteriores a los mismos que afecten las finanzas de la entidad o manejo inadecuado de recursos por estas cuentas.
- Se adolece de indicadores y mapa de riesgos financieros, generándose debilidades de carácter técnico para un adecuado seguimiento integrado a los sistemas de información en lo que respecta a las tendencias de los recursos y toma de decisiones en el análisis financiero según los resultados de los mismos.
- Los controles sobre el comportamiento de las fuentes de financiación no están documentados se aplican algunos a criterio de quien es responsable de tesorería lo que de alguna manera genera riesgo en este aspecto.
- No se evidencio el seguimiento y evaluación al comportamiento del plan financiero para determinar excedentes o iliquidez de forma anticipada y tomar las medidas según sea el caso, el seguimiento se hace por parte de planeación.
- El cumplimiento de las metas financieras y la aplicación de las mismas a través del PAC que es responsabilidad del área de tesorería no está siendo realizada por la misma sino por parte de la secretaria de hacienda, generando con ello cierta inconveniencia de competencia en razón a que es la tesorería la llamada a realizar los pagos y por ende quien debe tener el control de las autorizaciones máximas ordenadas en el plan anual Mensualizado de caja, quien debe hacer el seguimiento e indicar las variaciones surgidas de acuerdo al comportamiento de las rentas para que la secretaria de hacienda tome las decisiones en materia financiera con base en dichos informes, esta situación ha incidido inoportunamente en mal manejo del



presupuesto motivo por el cual se originaron los déficit en dos de las vigencias auditadas, 2008 y 2009

El estado del tesoro evaluado en el cierre se ajusta a los soportes presentados en el proceso auditor, los excedentes generados en la vigencia 2010 han sido incorporados al presupuesto de la vigencia 2011 tal como lo manda la norma en materia presupuestal a través del Decreto 010 de Marzo 11 de 2011.

Las debilidades señaladas en esta área permiten determinar que el proceso de la misma es deficiente y no genera la confiabilidad suficiente en el manejo del efectivo, por lo cual es perentorio corregir lo antes señalado

Seguros

La entidad allegó en el proceso auditor pólizas de seguros de los bienes de la entidad en la cual se evidencia el aseguramiento del edificio, equipo eléctrico y electrónico, muebles y enseres y maquinaria y equipo por \$394'924.544 millones, observándose con ello cumplimiento de lo ordenado al respecto y con razonabilidad en su cuantía y riesgos asegurados.

Presupuesto

- El municipio de Bolívar requiere la determinación, aprobación y puesta en marcha de un procedimiento conveniente para la elaboración del presupuesto que integre los elementos del sistema presupuestal en términos de planeación; lo cual se evidencia en la falta de memorias que den cuenta en tal sentido.
- La entidad elaboró plan plurianual de inversiones en el cual se determina la orientación inicial desde el plan de desarrollo la generación y aplicación de recursos, en las vigencias auditadas, pero al cual no se le ha realizado un seguimiento periódico para conocer las variaciones del mismo, realizar los ajustes y tomar las decisiones en términos financieros.
- Los porcentajes utilizados para proyectar el crecimiento de recursos y aplicación de los mismos son históricos, no se han utilizado porcentajes de acuerdo a la capacidad potencial y tendencia de las rentas que incluya la propensión de por lo menos los últimos tres años como base de referencia lo cual generaría unos cálculos más técnicos y aterrizados a la realidad de la entidad
- No se presentó en el proceso auditor evidencia soportada de la elaboración, presentación, aprobación, ejecución y seguimiento del PAC en cada vigencia.



- Los registros presupuestales no consultan los recursos disponibles en PAC, por fuente, esto se evidencia en los actos administrativos y documentos de registro. De igual forma la entidad no aplica las modificaciones del presupuesto al PAC, no figuran en los actos administrativos de modificaciones al presupuesto.
- Es importante precisar que la cronología de los pagos con cargo a la ejecución de los gastos del Presupuesto General del Municipio está sujeta al programa anual Mensualizado de caja, PAC, instrumento mediante el cual se define el monto mensual de fondos disponibles, hecho que no se evidencia cumplido con propiedad por la entidad.
- En la validación del cierre fiscal de 2010 la información presupuestal se presentó en la forma requerida por el ente de control, no se presentaron diferencias entre el acta y las ejecuciones presupuestales.

Ingresos

La entidad cuenta con un software para rentas propiedad de la CVC, operado por funcionario de planta

Con el fin de analizar el comportamiento de los ingresos en las vigencias auditadas, se presentan los registros iniciales, definitivos y ejecutados de cada vigencia en el siguiente cuadro al igual que las variaciones de los mismos:

MUNICIPIO DE BOLIVAR VALLE																		
RESUMEN EJECUCION DE INGRESOS VIGENCIA 2008 - 2009 Y 2010																		
En miles																		
VIGENCIAS	2008			2009			2010			VARIACIONES		VARIACIONES		VARIACIONES		VARIACION		
CONCEPTO	PRESUPUESTO			PRESUPUESTO			PRESUPUESTO			PRESUPUESTO		PRESUPUESTO		PRESUPUESTO				
	INICIAL	DEFINITIVO	RECAUDO	INICIAL	DEFINITIVO	RECAUDO	INICIAL	DEFINITIVO	RECAUDO	DEFIN VS INICIAL	RECAUDO VS DEFINIT.	DEFIN VS INICIAL	RECAUDO VS DEFINIT.	DEFIN VS INICIAL	RECAUDO VS DEFINIT.	RECAUDO	RECAUDO	
TRIBUTARIOS	961.802	961.802	738.923	992.000	992.000	628.957	850.022	850.022	770.055	0	(23)	0	(37)	0	(9)	(15)	22	
NO TRIBUTARIOS	65.506	78.404	56.599	78.500	81.393	34.604	56.698	50.854	23.156	20	(28)	4	(57)	(10)	(54)	(39)	(33)	
TRANSFERENCIAS NACIONALES	2.814.117	4.081.212	3.960.036	1.461.888	3.482.993	3.226.410	2.249.549	4.191.323	4.085.245	45	(3)	138	(7)	86	(3)	(19)	27	
TRANSFERENCIAS DEPARTAM.	7.001	259.001	153.562	32.000	661.240	518.434	7.352	153.565	113.022	3.599	(41)	1.966	(22)	1.989	(26)	238	(78)	
INGRESOS DE CAPITAL	22.704	84.694	86.264	7.000	481.072	366.841	4.495	964.583	952.564	273	2	6.772	(24)	21.359	(1)	325	160	
RECURSOS DEL BALANCE	18.704	80.694	80.694	-	472.650	357.382	80	825.138	825.138	331	0	100	(24)	1.031.323	0	343	131	
RECURSOS DEL CREDITO	-	-	-	-	-	-	-	114.000	114.000	0	0	0	0	0	0	0	0	
DONACIONES	-	-	-	-	-	-	-	9.750	2.950	0	0	0	0	0	(70)	100	0	
RECUPERACION DE CARTERA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0	0	0	0	0	0	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	4.000	4.000	5.570	7.000	8.422	9.459	4.415	15.695	10.476	0	39	20	12	255	(33)	70	11	
FONDOS ESPECIALES	381.000	1.087.761	1.074.023	2.315.623	4.756.829	3.335.898	3.074.685	3.280.292	3.133.428	186	(1)	105	(30)	7	(4)	211	(6)	
TERCEROS	122.100	182.102	187.365	175.000	213.328	221.509	178.786	597.816	556.381	49	3	22	4	234	(7)	18	151	
TOTAL	4.374.230	6.734.976	6.256.772	5.062.011	10.668.855	8.332.653	6.421.587	10.088.455	9.633.851	54	(7)	111	(22)	57	(5)	33	16	

Fuente: Secretaria de Hacienda Presupuesto.



El anterior cuadro permite conocer el comportamiento de los ingresos en términos de planeación de las vigencias auditadas en cuanto a lo inicialmente presupuestado, lo definitivo y lo realmente recaudado, observándose que la comparación del recaudo frente al presupuesto definitivo en los tres períodos auditados presentó variaciones negativas, es decir que no se logró el recaudo esperado dejándose de ejecutar para el 2009 el 22% es decir, \$2.347 millones, del total definitivo que fue de \$10.669 millones y para el 2010 de dejaron de ejecutar \$504 millones que corresponden al 5% que correspondió a \$10.088 millones del total presupuestado para dicha vigencia, lo cual indica que las bases de cálculos del presupuesto no son ajustadas a las potencialidades de rentas de la entidad y que carecen de una metodología más técnica que acerque dichas proyecciones a la realidad, generando con ello sobre estimaciones de los ingresos y disponibilidades aparentes que a su vez afectaron los gastos generando déficit en los recursos propios para las vigencias 2008 y 2009.

En tal sentido se requiere mayor atención y mejoramiento de las técnicas de proyección de las rentas. Por otra parte la comparación del presupuesto inicial frente al definitivo permite ver que en el año 2008 el presupuesto se aumentó en un 54%, es decir, en \$2.361 millones provenientes de transferencias de la nación por \$1.267 millones; transferencias del departamento por \$252 millones, recursos de capital por \$62 millones; fondos especiales \$707 millones; sobretasa ambiental \$25 millones y otros no tributarios por \$13 millones.

Para el año 2009 el incremento total fue del 111%, es decir \$5.602 millones, sobrepasando cualquier expectativa de proyección. Estos cambios significativos se dieron por aumento de recursos provenientes de las transferencias nacionales en su mayor porcentaje.

Para el 2010 el aumento alcanzó un 57%, es decir, \$3.667 millones también provenientes de las transferencias vía nación.

Estas variaciones tan significativas también se han generado por la poca generación de recursos propios las cuales han sido decrecientes en las tres vigencias y la alta dependencia de las transferencias de la nación.

Finalmente el comparativo de recaudo entre las vigencias auditadas nos muestra que la entidad no alcanzó el recaudo efectivo presupuestado por lo que las variaciones son negativas, siendo las más representativas las del 2009 y 2010 en los impuestos no tributarios con un 57% y 54%, respectivamente.

Así las cosas, se observa que las disminuciones en términos de recaudo se presentan en los recursos propios lo que denota una ineficiente gestión al respecto, generando con ello incumplimientos en la realización de los proyectos cuya fuente es la mencionada; hecho que se refleja en el comportamiento de gastos y que quedaron



señalados en los déficit de las vigencias auditadas conllevando ello a un mal manejo del presupuesto.

En tal razón la entidad requiere determinar políticas claras, oportunas y eficaces para corregir las inconsistencias señaladas y mejorar la metodología de proyección de recursos y su recaudo.

Presupuesto de gastos:

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE						
MUNICIPIO DE BOLIVAR VALLE						
COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIAS 2008- 2009-2010						
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO
	2008		2009		2010	
Total Gastos del Mpio.	6.735.079	5.903.589	10.668.856	8.104.790	10.088.454	9.216.099
Gastos de Funcionamiento	1.235.587	1.169.214	1.364.985	1.209.817	1.436.483	1.350.715
Inversión SGP y otros (Dpto, nacion)	5.019.004	4.454.448	8.779.328	6.582.911	7.818.043	7.099.043
Inversión Recursos Propios	280.488	108.418	401.650	189.169	642.122	574.535
Deuda Pública	200.000	171.509	113.880	113.880	123.082	123.082
Otros Recursos Inver. (fosa- etesa - rentas)						
Deficit fiscal vig. Anter.	0	0	9.013	9.013	68.724	68.724
Ind. de Cumplimiento		(12)		(43)		(9)
		(831.490)		(2.564.066)		(872.355)
Var. Psto. Ejecutados		2008-2009	37	2009-2010	14	

Fuente: Presupuesto de la entidad

El presupuesto de gastos presentó tendencias de cumplimiento negativas en la comparación del inicial frente al ejecutado en las tres vigencias, dejándose de ejecutar programas por \$831 millones en el 2008; en el 2009 por \$2.564 millones, y en el 2010 por \$872 millones, respectivamente, sumado a lo anterior se generaron déficit, para el 2008 por \$9 millones y para el 2009 por \$69 millones, hecho que denota un manejo inapropiado del presupuesto, sobre todo en el año 2009 donde la cifra dejada de ejecutar es muy alta

La variación en la comparación de los presupuestos de gastos ejecutados para el 2009 fue positiva en un 37% frente al 2008, y para el 2010 fue del 14% de igual forma positiva pero disminuyó frente a lo logrado en el 2009 frente al 2008, esta variación de ejecución de un año a otro refleja aumento, mas no significa una aplicación suficiente u efectiva del presupuesto

Los aumentos y disminuciones reflejan una inadecuada proyección de ingresos que afecta por ende la ejecución de los mismos en el presupuesto de gastos y corrobora lo anteriormente dicho sobre la el manejo presupuestal inapropiado.



**GRADO DE DEPENDENCIA TRANSFERENCIA DE LA NACIÓN
(Millones de \$)**

VIGENCIAS	2008	%	2009	%	2010	
TRANSFERENCIAS	<u>5.193</u>	83%	<u>7.093</u>	85%	<u>7.999</u>	83%
TOTAL INGRESOS	6.257		8.324		9.634	

La tabla nos muestra una dependencia del municipio en cuanto a transferencias de la nación y del departamento que alcanzan un promedio del 83,6%, es decir, que se produce gran dependencia de recursos externos (SGP y otros), la cual fue más acentuada en el 2009 con el 85% producto de recursos adicionados para salud vía SGP y a su vez por la escasa generación de recursos propios; para la vigencia 2010 se reduce al 83% en razón a los recortes vía CONPES por no ejecución de recursos provenientes de las transferencias. Todo lo anterior ratifica la escasa gestión financiera en materia de recursos propios, llevando a la entidad a cumplir sus objetivos misionales prácticamente con los recursos recibidos por transferencias, hecho que de seguir así podría dejar inviable el municipio.

Evaluación y cumplimiento Ley 617 de 2000

Se verificó el cumplimiento de la Ley 617 de 2000, para las dos vigencias obteniéndose el siguiente resultado:

**MUNICIPIO DE BOLÍVAR VALLE
INDICADOR LEY 617 DE 2000
En Millones**

CONCEPTO	2008	2009	2010
ICLD	1.278	1.227	1.717
Gastos de Funcionamiento	796	821	936
Indicador de Cumplimiento	62%	67%	55%

La entidad presenta un cumplimiento promedio en las tres vigencias del 61% referente a sus gastos de funcionamiento sin incluir las transferencias al Concejo Municipal y a la Personería con relación a los ingresos corrientes de libre destinación, indicando con ello un comportamiento bajo los parámetros legales y de razonabilidad.



Deuda Pública

DISPONIBILIDAD DE RECURSOS PROPIOS PARA PAGO DE LA DEUDA E INVERSIÓN CON RECURSOS PROPIOS			
Cifras en millones			
Vigencias	2008	2009	2010
Ingresos Corrientes	1.278	1.227	1.717
Gastos Funcionamiento	796	821	936
DISPONIBLE	482	406	781
SERVICIO DEUDA	114	183	123
Saldo para Inversión R.P	368	223	658

De los ingresos corrientes recibidos por la entidad se restan los gastos de funcionamiento para generar una disponibilidad de recursos para el pago de la deuda y realizar inversión con recursos propios, disponibilidad que para el año 2008 fue de \$482 millones lo que indica que se tuvieron los recursos suficientes para cumplir este tipo de compromiso. De igual forma para el año 2009 se contó con disponibilidad de \$406 millones y para el 2010 de \$781 millones para responder al pago de dicha deuda, en tal sentido se observa que se ha contado con disponibilidad para cumplir la obligación; no obstante lo señalado la entidad ha realizado el pago de la deuda con recursos de libre destinación provenientes de las transferencias de ley recibidas en las distintas vigencias.

Transferencias al Concejo y Personería

El municipio en cumplimiento de lo establecido en la ley 617 de 2000, realizó transferencias al concejo y personería en las vigencias auditadas tal como se muestra en los cuadros siguientes:

Gastos Administración Central

INDICADOR LEY 617 DE 2000
En Millones

CONCEPTO	2008	2009	2010
ICLD	1.278	1.227	1.717
Gastos de Funcionamiento	796	821	936
Indicador de Cumplimiento	62%	67%	55%

TRANSFERENCIAS AL CONCEJO MUNICIPAL										
Vigencias	No concejales	No Sesiones realizadas			Valor Sesión	Vr Total	ICLD (1,5%)	Vr a Pagar	Vr Pagado	Diferencia
		Ordinarias	Extra Ordinarias	Total						
2008	11	68	11	79	80.674	70.105.706	19.164.484	89.270.190	81.833.734	7.436.456
2009	11	47	12	59	86.862	56.373.438	21.758.985	78.132.423	75.340.373	2.792.050
2010	11	69	4	73	88.599	71.144.997	25.757.935	96.902.932	104.215.751	7.312.819

Fuente: Presupuesto, tesorería Y Concejo Municipal



La administración de Bolívar Valle realizó las transferencias al concejo de acuerdo a lo establecido en la ley 617 de 2000 en los valores allí establecidos para las tres vigencias. Se dejó de transferir \$7'436.456 para el 2008; para el 2009 \$2'792.050, y para el 2010 se transfirió de más \$7'312.819 tal como lo muestra el cuadro anterior de liquidación de transferencias, de acuerdo al presupuesto presentado por la corporación sin que se exceda del límite permitido por la ley 617, según la información recibida de hacienda. Esta situación se debe a que el concejo tiene autonomía presupuestal más no financiera en razón a que no cumple con los requisitos legales para actuar como entidad autónoma lo que implica que solo cuenta con disponibilidad presupuestal manejada desde el nivel central, lo que explica que no se haya girado el valor mencionado en los años 2008 y 2009, para el año 2010 la corporación edilicia creó un fondo de cuenta concejo y ordenó al municipio el traslado de los recursos de ley con base en el acuerdo 002 de febrero de 2007, en tal sentido las transferencia hecha en esta última vigencia superó el pago total más no el legal; esto en razón al total del presupuesto presentado por la corporación de acuerdo a sus requerimientos de funcionamiento.

Gastos de la Personería Municipal

La ejecución de gastos de la Personería Municipal presentó el siguiente comportamiento

PERSONERÍA			
Cifras en miles de \$			
CONCEPTO	2008	2009	2010
Valor máximo permitido Ley 617 de 2000 (1.3%)	69.225	74.799	79.007
Transferencia efectuada	68.006	74.260	78.700
Diferencia	1.219	539	307
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)	<i>Cumple</i>	<i>Cumple</i>	<i>Cumple</i>

Fuente: Presupuesto

Se observó que la Personería Municipal cumplió con el límite de gasto establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000; en tal sentido el municipio de Bolívar dió cumplimiento ajustado a la ley en cuanto a las transferencias a la personería municipal.

Marco Fiscal de Mediano Plazo

Revisadas las memorias elaboradas para la proyección del marco fiscal de mediano plazo, se evidenció que la entidad no realizó ajustes que incluyeran los déficits de dos vigencias 2008 y 2009, no se registró en la matriz los costos de las deducciones tributarias ni se descontaron los recursos del balance en el cálculo de los ingresos



corrientes, al igual que los valores de la carga pensional, lo cual generaría ingresos no reales acordes a la capacidad rentística del municipio. En tal sentido se observa que el marco fiscal de mediano plazo no se ajusta a lo establecido por las normas para tal fin generando con ello proyecciones inapropiadas y un superávit primario poco confiable que pueden causar malos manejos de los recursos del municipio, razón por la cual se deben tomar las medidas pertinentes y oportunas para ajustar esta herramienta financiera.

Los recursos del SGP están siendo aplicados de acuerdo a los lineamientos legales para tal fin.

En el plan financiero no se estableció el grado de dependencia de la entidad frente a las transferencias tanto nacionales como departamentales.

Vigencias Futuras

En el municipio no se constituyeron vigencias futuras de ningún tipo.

Control Interno Contable

El tema de control en el área financiera es deficiente, se adolece de auditorías internas en las tres vigencias auditadas, no se determinaron mecanismos de evaluación y control para los procesos que se adelantan en cuanto a lo financiero.

En los períodos auditados, se evidenció que no se cuenta con manuales de procedimientos para la adquisición o realización de inversiones.

El área financiera realiza copias de seguridad diarias por medio del servidor del sistema financiero, la cual no es guardada en un lugar distinto al de la entidad, generando alto riesgo en la conservación de la misma.

No se tiene establecido un procedimiento para hacer seguimiento a la extinción de obligaciones en la modalidad de “dación de pago”

No se ha registrado la totalidad de la propiedad planta y equipo en los estados financieros, como es el caso de los bienes de uso público, generando incertidumbre en los mismos.

En las cuentas de orden no se registran los valores que presuntamente generarían las demandas en contra de la entidad.

Lo antes anotado indica falta de controles eficientes en los aspectos contables y seguimiento apropiado a las operaciones y registros, por lo cual se genera alto riesgo



en el manejo de la información, hecho que debe ser corregido con prontitud para evitar que se materialicen los riesgos.

Cierre Fiscal

En cumplimiento del PGA 2011, está Contraloría adelanta desde el proceso auditor la verificación a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, que incluye al Municipio de Bolívar Valle

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

- Resultado Fiscal:**

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE								
CIERRES FISCAL DEL MUNICIPIO DE BOLIVAR VALLE								
RESULTADO FISCAL								
DICIEMBRE 31 DE 2010								
SEGÚN ACTA								
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
9.633.852	0	9.633.852	8.706.185	509.914	0	0	9.216.099	417.753
SEGÚN PRESUPUESTO								
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
9.633.852	0	9.633.852	8.706.185	509.914	0	0	9.216.099	417.753
DIFERENCIAS								
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
0	0	0	0	0	0	0	0	0

La entidad ha generando un Resultado Fiscal positivo por \$418 millones para la vigencia 2010, de lo cual se deduce un manejo presupuestal adecuado.

SalDOS de Tesorería:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE			
CIERRES FISCAL DEL MUNICIPIO DE BOLIVAR VALLE			
CONFRONTACION SALDOS DE TESORERIA			
DICIEMBRE 31 DE 2010			
SEGÚN ACTA			
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
417.753	903.742	82.738	485.989

Al total de ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 (Recaudos en efectivo más Disponibilidad Inicial o recursos del balance), se le restan los pagos efectuados en la vigencia, generando un superávit de \$417.753 millones, que al comprarse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por \$903.742 millones se genera una diferencia de \$485.989 como mayor valor en tesorería que corresponde a recursos del balance determinados y decretados a 31 de diciembre de 2010. En tal sentido se presenta un estado del tesoro con resultado positivo de recursos dejados de ejecutar en la vigencia y que corresponden a transferencias de destinación específica que por el ejercicio matemático absorben el déficit de recursos propios indicando con ello la gran dependencia de las transferencias y la poca gestión en la generación de ingresos propios, por esto, los saldos y compromisos adquiridos sólo se ajustan en cuanto a los recursos de destinación específica más no a los propios.

• **Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia:**

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE						
CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE BOLIVAR VALLE						
RECURSOS A INCORPORAR PRESUPUESTO SIGUIENTE VIGENCIA						
DICIEMBRE 31 DE 2010						
SEGÚN ACTA						
ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	RESERVA DE APROPIACION	CUENTAS POR PAGAR	SALDO CONSOLIDADO A INCORPORAR PRESUPUESTO SIGUIENTE VIGENCIA	RECURSOS A INCORPORAR	DEFICIT A INCORPORAR
986.480	41.979	0	509.915	434.586	434.586	
SEGÚN FORMATOS F-26; F-26A Y F-26G						
ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	RESERVA DE APROPIACION	CUENTAS POR PAGAR	SALDO CONSOLIDADO A INCORPORAR PRESUPUESTO SIGUIENTE VIGENCIA	RECURSOS A INCORPORAR	DEFICIT A INCORPORAR
986.480	41.979	0	509.915	434.586	434.586	

Al restar al total de los recursos existentes en tesorería, las Reservas de Apropriación, las Cuentas por Pagar y los Descuentos de Terceros, presentados en los formatos SIRCVALLE se determinó que la entidad cuenta con un superávit global de recursos



por \$434.586 millones, que se incorporó al presupuesto de la vigencia 2011 tal como lo manda la norma en materia presupuestal a través del Decreto 001 de enero 03 de 2011.

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

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE							
MUNICIPIO DE BOLIVAR - CIERRE 2010							
RESULTADO FISCAL POR FUENTES							
SEGÚN ACTA							
CONCEPTO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	6.377	0	98.233	0	364.546	40.759	509.915
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	11.332	2.312	401.459	176	488.463	82.738	986.480
Superavit o Deficit	4.955	2.312	303.226	176	123.917	41.979	476.565
							434.586
SEGÚN FORMATO							
CONCEPTO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	6.377	0	98.233	0	364.546	40.759	509.915
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	11.332	2.312	401.459	176	488.463	82.738	986.480
Superavit o Deficit	4.955	2.312	303.226	176	123.917	41.979	476.565
DIFERENCIAS							
CONCEPTO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	0	0	0	0	0	0	0
Superavit o Deficit	0	0	0	0	0	0	0

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 que no se constituyeron reservas presupuestales para la vigencia 2010 y cuentas por pagar por \$509.915 millones de los cuales \$6 millones corresponden a cuentas por pagar con recursos propios que tuvieron respaldo por \$11 millones, generándose por tanto el superávit en recursos propios por \$5 millones, indicando con ello una adecuada gestión financiera.

En el proceso auditor se pudo observar que en el contexto de la administración pública se presentan factores que inciden en la gestión y que están fuera del manejo del actor público actual, como las incontinencias producto de actuaciones anteriores en términos de compromisos adquiridos que originaron pasivos exigibles de terceros hechos efectivos en la presente administración; bienes incautados a cargo de la Dirección Nacional de Estupefacientes con impuesto a cargo aproximado de \$700 millones que han afectado las finanzas; cambios en políticas de distribución de recursos de origen Nacional a partir de nuevas variables que llegan después de haberse proyectado los presupuestos y que por ende generan grandes diferencias entre lo inicialmente presupuestado y lo definitivo en este aspecto.

No obstante estos hechos que deben ser sopesados en este proceso para conservar la objetividad en el ejercicio del mismo, los aspectos de gobernabilidad se ven direccionados y dominados por la pura experiencia y el juicio intuitivo más que por un proceso de planificación con enfoque estratégico e integral como herramienta eficaz para elevar la capacidad de gobierno y generar resultados más cercanos a las necesidades de la comunidad y menos inmediatistas.

3.3 LEGALIDAD

Cumplimiento del Marco Normativo en La Contratación.

La auditoría se centró en la verificación y revisión de la contratación ejecutada y tomada como muestra, donde pese que al administración Municipal pretendió darle cumplimiento a las normas establecidas en esta materia, se observaron algunas desatenciones en torno a la ley 1150 de 2007, decreto 2474 de 2008 y manuales de contratación e Interventoría, adoptados por las resoluciones Nos. 609 y 606 de diciembre 30 de 2008, respectivamente; lo anterior con relación a los deberes de carácter obligatorio en materia contractual según lo dispuesto en art. 3 de la ley 80 de 1993.

Gestión Contractual

La contratación ejecutada por el Municipio de Bolívar Valle, durante las vigencias 2008, 2009 y 2010, estuvo encaminada y/o direccionada a los programas misionales del ente territorial, el anterior desarrollo, reflejado en la ejecución de 1933 contratos por \$7.216.737.000 de: Prestación de servicios, suministro, mantenimiento, obra pública, contrato de interés público y convenios interadministrativos, donde para la práctica del presente proceso se eligió una muestra por \$ 4.436.397.000 equivalente al 61% del total ejecutado en las vigencias auditadas; según el F7 y el reporte en el F-20.1.

Ahora bien, con el propósito de evaluar el grado de eficiencia de los programas y proyectos ejecutados, se realizó el análisis sobre el cumplimiento de las disposiciones legales, económicas y administrativas de la muestra en las diferentes etapas; precontractual, contractual y Post- contractual, para establecer en términos de calidad, cantidad y oportunidad, los resultados obtenidos en la contratación.

Etapas precontractual

Procedimiento para la perfección y/o celebración de los contratos



Al revisar en esta etapa el cumplimiento de los objetivos de la contratación, previa planeación definida para que las actividades contratadas sean coherentes con los fines del contrato, se observó para los siguientes contratos:

- La entidad celebra el contrato No. CO-001-09 de junio 13 del 2009 por \$83.436.864, contratista Juan Guillermo Jaramillo, objeto: mejoramiento de un tramo de jarillón del río Cauca corregimiento Guare municipio de Bolívar, en la carpeta aportada por la administración referente a documentos requisitorios, no se observó el acta de la liquidación del convenio No. 183 con C.V.C., publicación de la contratación en SECOP, la convocatoria para el ejercicio del control social.
- La Administración Municipal celebró el 01 de junio del 2010 el contrato de obra pública No. 007 por \$1.327.627.975 suscrito con el Ing. Oscar Vélez Tangarife, cuyo objeto: El Mejoramiento terminación alcantarillado sanitario y construcción Ptar corregimiento de Ricaurte; de acuerdo con la minuta del contrato según carpeta aportada en el proceso se pudo observar en tiempo real que la entidad no suministró en las condiciones establecidas los documentos requisitorios para perfeccionar el presente contrato como: el registro de proponente de la Cámara de Comercio (RUP), publicación de los documentos en el portal único de contratación: observaciones y sugerencias a los proyectos de pliego de condiciones y términos de referencia, adendas a los pliegos de condiciones, informe de evaluación de las propuestas; carta de presentación de la propuesta, prueba de experiencia del proponente, experiencia del residente de la obra, licencia ambiental, convocatoria a las veedurías.

Las anteriores debilidades por la no aplicación a plenitud de la norma en el curso del presente contrato.

Etapla contractual

Ejecución de los contratos

Entendiendo que esta etapa da inicio a los términos de ejecución del contrato, una vez culminada la etapa precontractual, se encontró en el ejercicio del control fiscal practicado debilidades que incurrieron en las actividades definidas y desarrolladas para los contratos expresos en los siguientes términos:

- La entidad celebra el contrato No. CPS-002-010 de fecha 18 de enero del 2010 por \$5.202.000, objeto: suministro de transporte a los estudiantes de Buenos Aires al corregimiento de Naranjal, se evidenció que la administración no le exigió al contratista Álvaro Huertas la póliza civil extracontractual, siendo requisito para éstos casos.



- La administración por declaratoria de urgencia manifiesta (decreto 029 de junio 9 de 2009) celebro el contrato de obra pública No 003-2009 del 28 de octubre del 2009 por \$87.899.794, suscrito con el ingeniero Henry Salgado Castillo como contratista, cuyo objeto “Construcción de Boxcoulverth y reposición de alcantarilla Km 8 + 900 M y Km 13+00 vía Bolívar-Primavera”; pese al concepto desfavorable emitido por la Contraloría Departamental del Valle por la declaratoria de Urgencia Manifiesta, al revisar la carpeta del presente contrato aportada por la entidad se encontró la ausencia de prueba del pago de los parafiscales, y acta de liquidación del convenio No 1502-2-2008 del 24 de junio del 2009 con INVIAS.
- La entidad celebro´ el contrato No CO-009-09 del 27 de junio a través de urgencia manifiesta (Decreto 029 de junio de 2009) por \$139.964.840, objeto “realizar la remoción de material y sedimentos en lechos de cause de los ríos Platanares, Cestillal y Pescador”, contratista Henry Salgado Castillo, pese al concepto desfavorable emitido por la Contraloría Departamental del Valle por la declaratoria de Urgencia Manifiesta, al consultar los documentos contentivos en la carpeta aportada por la administración, se observo la ausencia de documentos requisitorios para el proceso, como acta de liquidación de convenio No 043 del 21 de agosto del 2009 suscrito con la C.V.C; copia del acta del CLEOPAD referente a los motivos de la urgencia manifiesta, y constancia del pago de los parafiscales.
- Se celebró el contrato No CO-003-010 de fecha 24 de marzo de 2010 por urgencia manifiesta declarada, valor \$92.996.367 , contratista Henry Salgado Castillo, objeto “construcción, estabilización vía-arreglo puente quebrada agua sucia vía Serró Azul San Isidro-Bolívar Valle”, peso al concepto desfavorable emitido por la Contraloría Departamental del Valle sobre la urgencia manifiesta, al verificar los documentos contentivos de la carpeta aportada por la entidad se observo la ausencia del documento probatorio, constancia de pago de parafiscales, y acta de liquidación del convenio 2182 del 2009 suscrito con INVIAS.
- La entidad celebró el contrato No CO 004-2010 de fecha 24 de mayo de 2010 por \$184.979.576 a través de urgencia manifiesta (Decreto No 029 del 9 de junio de 2009), contratista Henry Salgado Castillo, objeto “construcción puente sobre la quebrada Betún-vía Naranjal Dosquebradas K0+450M Municipio de Bolívar” no obstante al concepto desfavorable emitido por la Contraloría Departamental del Valle sobre urgencia manifiesta se observó al consultar la carpeta donde reposan los documentos del presente proceso la falta del acta de liquidación del convenio 2182 de 2009 que originó la celebración del presente contrato, acta de registro de motivos de la urgencia manifiesta del CLEOPAD; y constancia de pago de parafiscales.

Las anteriores debilidades producto de la no aplicación a plenitud de las normas señaladas para esta materia.



Etapas Post- Contractual

Liquidación de contratos y convenios

Deduciendo que en ésta etapa se efectúa el corte de cuentas sobre el cumplimiento de las obligaciones contractuales pactadas, con el propósito de extinguir el vínculo contractual, se encontró la ausencia del acta de liquidación para los convenios Nos: 002 de 2009, suscrito con el Resguardo Indígena de Garrapatas, el 009-09 suscrito con el hospital local Santa Ana; el 183-09 con C.V.C y el 0965-09 con el Departamento del Valle; requisito necesario e idóneo por la terminación del contrato y/o ejecución del convenio.

Visita de verificación Contractual

Para verificar el cumplimiento legal del objeto de algunos contratos de inversión en obra pública y suministro, se visitó el sitio de ejecución de los proyectos relacionados, con reflejo de los siguientes resultados:

Cuadro relacionado con las visitas de verificación sobre ejecución de algunos proyectos

No. Contrato	Fecha	Objeto	Valor	Contratista	Observación
CS-303	01-12-2008	Suministro de materiales, reparación I.E. Manuel Dolores Mondragón	\$ 12.833.050	Héctor Fabio Valencia	Se evidencio en la visita el cumplimiento de las actividades contratadas según su objeto
CS-322	01-12-2008	Suministro de implementos deportivos, apoyo comunidad para actividades deportivas.	\$ 12.505.000	Álvaro Rodríguez	Se verifico en la dependencia para el deporte, que el manejo de los implementos deportivos para las diferentes actividades (futbol, voleibol, basquetbol, microfútbol) aparecen con prueba de suministro a los presidentes de las juntas de acción comunal y monitores encargados para direccionar las referidas actividades
CO-007	01-12-2008	Plan vivienda Reubicados el Caliche, mano de obra Instalación de tubería redes de acueducto y alcantarillado	\$ 12.489.645	María del Mar Aguilar	Se observo en el predio denominado reubicados (El Caliche), la instalación de las redes de acueducto, alcantarillado, recamara y válvulas, a espera del proceso de elegibilidad a trámite con la constructora vivienda saludable.
Convenio de Cooperación 013	20-10-2009	Construcción de redes de acueducto y alcantarillado plan vivienda Miraflores	\$ 77.200.598	Jairo Uribe Jaramillo	Al visitar el plan de vivienda Mira Flores fin constatar la instalación de las redes de acueducto y alcantarillado en las condiciones contratadas se constato la ejecución y/o instalación de estas, previa entrega a la empresa Acuavalle



					para el respectivo inicio de la construcción de las viviendas por parte de la fundación diocesana de Cartago
CO-002	27-06-2009	Mejoramiento vial mediante pavimento en concreto – Asfalto modulo 4 vía la variante San Fernando	\$ 512.756.329	Henry Salgado Castillo	Se efectuó recorrido a la pavimentación en una extensión de 400 M vía Bolívar-San Fernando con el propósito de verificar la ejecución de esta obra y el uso y satisfacción por parte de la comunidad, siendo de agrado según la encuesta verbal para algunos ciudadanos que transitaban por la vía en el momento
CIP-004	10-09-2010	Suministro de 859 desayunos y/o meriendas diarias para mejorar el estado nutricional de los niños y niñas matriculados en las Instituciones Educativas Urbanas y Rurales del Municipio	\$ 63.566.000	Fundación para la capacitación desarrollo y bienestar	Según el presente objeto se constato que a excepción de la sede central de bachillerato de la institución educativa Manuel Dolores Mondragón y el satélite de Ricaurte donde no cuentan con este servicio nutricional de beneficio estudiantil siendo aclamado por el mismo estudiantado, pese al requerimiento del estudiantado la respuesta de la Administración municipal sobre el particular no se le ha dado solución. Por lo demás en el resto de las sedes educativas reciben el servicio de los desayunos y meriendas en las condiciones exigidas por las entidades concurrentes
CO-007	01-06-2010	Mejoramiento y terminación del alcantarillado y construcción de la PTAR Corregimiento Ricaurte.	\$ 1.327.627.975	Oscar Vélez Tangarife	En cuanto al cumplimiento del objeto referido se encontró que el alcantarillado se encuentra terminado con sus respectivas caja a instalación a cada domicilio, por lo demás para el cumplimiento de este proyecto falta la terminación de la construcción de la Ptar a responsabilidad de la C.V.C, según compromiso y/o certificación escrita de fecha 1 de diciembre de 2010; este caso es de suma urgencia toda vez que algunas familias del corregimiento de Ricaurte están empezando a usar el alcantarillado sin la existencia de la petar, esta situación puede generar una emergencia sanitaria por el mismo rebosamiento que presentan los pozos sépticos.

La visita nos enseña que los proyectos antepuestos de acuerdo a consideración legal cumplen con los objetivos planeados y/o programados conforme las necesidades sentidas de la comunidad, a excepción del proyecto “terminación alcantarillado y

construcción de la Petar en el corregimiento de Ricaurte, contrato No 007 del 2010", observándose que pese a que el alcantarillado está terminado evidenciándose por ello las cajas domiciliarias en cada una de las residencias para ser conectado luego, falta la terminación de la Petar donde la responsabilidad está a cargo de la CVC para su construcción según compromiso escrito de fecha 1 de diciembre del 2010, este caso es de suma urgencia toda vez que las familias se están conectando al alcantarillado sin estar en uso o en servicio.



El antepuesto registro fotográfico que hacen parte de las visitas practicadas a la ejecución de ciertos proyectos como es el caso de la terminación de la construcción del alcantarillado de Ricaurte y construcción de la Petar, además de la construcción de las redes de acueducto y alcantarillado del plan de vivienda Mira Flores y reubicados el Caliche, muestran su estado a la fecha para caso especial lo referente a la Petar donde el avance de construcción está en un 20% es decir la mera excavación, la administración Municipal debe tomar atenta nota sobre la ejecución de dicho proyecto, iniciándole de inmediato el seguimiento al compromiso escrito y firmado por la CVC sobre el particular.

Control De Advertencia

El Contralor Departamental del Valle del Cauca, en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y, en especial, las conferidas en el Artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el Decreto Ley 267 del 2000 en su Artículo 5º numeral 7º, extensivos a los Contralores Departamentales por expresa determinación del inciso 5º del Artículo 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permita atender las necesidades básicas de la comunidad Vallecaucana. **ADVIERTE** a la Administración Municipal la actuación inmediata ante la C.V.C con el fin de notificarles a través de un seguimiento la celeridad en la construcción de la Petar en el corregimiento de Ricaurte, Municipio de Bolívar Valle conforme al compromiso escrito, toda vez que se observe en visita legal a la obra solo la excavación para la construcción de esta planta, ello se toma



de urgencia por el rebosamiento de los pozos sépticos en servicio de dicho corregimiento, pretendiéndose evitar con ella una emergencia sanitaria por el uso inadecuado del alcantarillado.

Urgencia Manifiesta

Pese al pronunciamiento **DESFAVORABLE** emitido por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, según CACCI 1617 del 1 de abril del 2011, a la declaratoria de urgencia manifiesta a través del decreto 029 de junio 9 del 2009 por falta de inmediatez en la ejecución de los contratos de obra pública No: 003 del 28 de octubre del 2009 por \$87.899.794, el 09 del 27 de noviembre del 2009 por \$139.994.840, el 03 del 24 de marzo del 2010 por \$92.996.367 y el 04 del 24 de marzo del 2010 por \$184.979.576, contratista Henry Salgado Castillo respectivamente; fue preciso observar que en la actuación relativa a la contratación directa por declaratoria de urgencia manifiesta, el control fiscal se ejerció a plenitud con ejercicio de todas las atribuciones legales tendientes a determinar si el procedimiento se ajustó a las precisiones del estatuto de contratación del estado, con el fin de establecer si existen méritos suficientes para iniciar cualquier proceso de diferente índole.

Como resultado de lo practicado se evidenciaron algunas debilidades en los contratos antes referidos los cuales aparecen detallados en el presente informe.

Control de Advertencia

El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y, en especial, de las contenidas en el artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el decreto Ley 267 de 2000 en su artículo 5º numeral 7º, extensivos a los contralores departamentales por expresa determinación del inciso 5º del artículo 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permitan atender las necesidades básicas de la comunidad Vallecaucana ADVIERTE, que los actos administrativos que declaran las urgencias manifiesta deben contener e identificar en su texto los motivos específicos de su declaratoria o como mínimo el sector donde se va a aplicar o a ejecutar la urgencia manifiesta, ésta situación trae como propósito evitar celebración de contratos que no tienen que ver con la respectiva declaratoria.

Cumplimiento de Obligaciones del SICE

Después de realizada la respectiva revisión al total de los contratos tomados como muestra que materializaron las inversiones, se evidenció que el municipio no consulto en su totalidad el cumplimiento de esta obligación, careciendo por ello algunos contratos del soporte respectivo de consulta.



Impacto de la Contratación

Se evidenció por conducto de la muestra contractual seleccionada y ejecutada en las vigencias auditadas, que la administración municipal conforme a la ley 80 de 1993, la ley 1150 de 2007, el decreto 2474 de 2008 y su manual de contratación e Interventoría, ejecutó proyectos inherentes al plan de desarrollo y a la política territorial, en obra pública y/o convenios con el Instituto Nacional de vías para mejoramiento de la red vial ante todo en la parte rural del Municipio, calidad educativa, transporte escolar, suministro de desayunos escolares, fomento y promoción de la salud y apoyo a la gestión.

La anterior gestión estuvo sujeta a los lineamientos trazados por la ley 152 de 1994 y el estatuto contractual, de ahí el desarrollo de los proyectos establecidos con injerencia a las necesidades sentidas de la comunidad, como se pudo constatar en las visitas practicadas, donde el impacto fue determinante en cuanto al transporte escolar del estudiantado, fin evitar deserción, satisfacción por el mejoramiento de las vías rurales y fomento de la salud.

Aplicación Ley 1106 del 2006

Al verificar lo dispuesto en el artículo 6º de la ley referida en lo que respecta al descuento del 5% del valor del contrato de obra pública y/o adicional para el Fondo de Seguridad, celebrado por la Administración Municipal, se evidenció que la administración por cumplimiento de lo anterior expresa el siguiente resultado:

Cuadro de reporte del recaudo para el Fondo de Seguridad Vigencias 2008, 2009 y 2010 según contratos de obra pública ejecutados:

Vigencias	Valor contratos de obra pública ejecutados	5% a recaudar	Valor recaudado	Valor dejado de recaudar
2008	\$ 526.775.201	\$ 26.330.760	\$ 26.330.760	0
2009	\$ 892.786.668	\$ 44.639.333	\$ 37.343.456	\$ 7.295.877
2010	\$ 306.078.000	\$ 15.303.863	\$ 15.303.863	\$ 0
TOTAL	\$ 1.725.639.869	\$ 86.273.956	\$ 78.978.083	\$ 7.295.877

El antepuesto análisis nos expresa que la administración municipal producto de la ejecución de los proyectos de obra pública para las vigencias auditadas, debió recaudar para el Fondo de Seguridad \$86.281,083, al verificar y analizar los reportes por vigencia según el F7 sobre tal información, se encontró que se dejó de recaudar la suma de \$7.295.877, como se muestra en la tabla anterior; notificada la anterior observación a través del respectivo informe preliminar, la Entidad presentó los documentos relacionados con el trámite de la recuperación del dejado de recaudar, como es el caso



de la consignación efectuada en el Banco de Colombia sucursal Roldanillo por el valor dejado de recaudar; obteniendo como resultado un beneficio de Control Fiscal.

Se constato que los anteriores recursos descontados y/o recaudados aparecen invertidos en las estaciones de Policía acantonadas en los Corregimientos de Primavera, Naranjal, la Tulia y la central del perímetro urbano, en lo concerniente a suministro de combustible, mantenimiento de las instalaciones y vehicular, papelería y compra de automotor.

Procesos Judiciales

La administración Municipal a la fecha asiste Treinta y un (31) demandas por \$664.106.688 discriminadas según el siguiente detalle:

Cantidad	Clase de demanda	Valor estimado
3	Ordinario laborales	\$ 31.707.363
2	Reparación directa	\$ 288.798.173
8	Nulidad y restablecimiento del derecho	\$ 335.817.707
1	Ejecutivo	\$ 7.783.445
17	Acciones populares	Sin Valor estimado
TOTAL		\$ 664.106.688

Fuente: Archivo corriente – Certificación Oficina Jurídica

De igual manera se observó según reporte de la Oficina Jurídica de la entidad de fecha Abril 11 de 2011, que las anteriores demandas en las condiciones de las pretensiones y asistencia por parte de la administración, se encuentran en apelación ante el tribunal de Buga y contencioso administrativo del Valle y otras en etapa probatoria y consulta ante tribunal de Buga; en cuanto a las Acciones Populares aparecen con pacto de cumplimiento según audiencia.

Por el estado de los anteriores procesos, no se ha hecho uso de la ley 678 de 2001 en lo que respecta a la Acción De Repetición, según certificación del asesor jurídico externo del Municipio de Bolívar Valle de fecha 4 de mayo del 2011.

3.4 QUEJAS

Por notificación según oficio 1301911-03- y 04 de fecha abril 11 del 2011, al Concejo y Personería Municipal y/o Comité de Veedurías, de solicitud de información de las denuncias o quejas ciudadanas radicadas y tramitadas a través de los mencionados despachos, se manifiesta por medio de oficio No. 149-2011 de fecha 20 de abril del 2011 de la Personería Municipal y el oficio sin número de fecha 19 de abril del 2011 del Concejo Municipal, que no existe a la fecha denuncias pendientes relacionadas con las actuaciones administrativas.



3.5 REVISION DE LA CUENTA

La revisión de las cuentas vigencias 2008, 2009 y 2010, se realizaron las evaluaciones formales de la cuenta de acuerdo al Manual de Revisión a la rendición, obteniendo la siguiente calificación.

Vigencia	Calificación	Concepto
2008	77	Favorable
2009	80	Favorable
2010	75	Favorable

Se confrontó la rendición y revisión formal de las cuentas con los soportes documentales en el proceso auditor, encontrándose que la información reportada es coherente con la revisada en la fuente.

La rendición de la cuenta ambiental no se incluyó, los proyectos del sector agrícola y otros sectores.

La Entidad rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del año 2010 en los formatos y con los requisitos establecidos en el Software de rendición de cuentas SIRCVALLE.

3.6 RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS

Se pudo observar que se realizó una presentación del informe de gestión de las vigencias 2008 y 2009 como un balance de los resultados alcanzados por todo el equipo de trabajo en cada uno de los ejes temáticos y por sectores del Plan de Desarrollo; la rendición pública de cuentas de la vigencia 2010, hasta la fecha de ejecución de la Auditoria no se ha presentado a la comunidad.

De manera secuencial se explica la orientación estratégica de cada uno de los programas ejecutados, las metas alcanzadas, y la ejecución presupuestal, de acuerdo a los proyectos que más impacto tuvieron en cada Eje Temático; además en este informe de gestión no se mencionan aquellos logros que no fueron alcanzados y por que razón no se cumplieron.



4. ANEXOS

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



130-7-19.11

DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctora
Luz Dey Escobar Echeverry
Alcaldesa Municipal
Bolívar

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 Alcaldía Municipal de Bolívar.

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 2008 2009 y 2010 y 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 del Municipio, rindió las Cuentas Anuales consolidadas por las vigencias fiscales 2008, 2009 y 2010, 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

Vigencia 2008

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** la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente a enero 01 de 2008 al diciembre 31 de 2008.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

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	156	110	71%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	ADECUADA	64	48	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	108	74	

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para la vigencia 2008, es Favorable con Observaciones, producto de la calificación consolidada de 71% donde presenta una Gestión Adecuada con 110 puntos de 156 esperados, una Gestión Adecuada en Legalidad con 48 puntos de 64 esperados y una Gestión Financiera inadecuada de 74 puntos sobre 108 esperados.

El concepto sobre la gestión de la entidad para el año 2008 (año auditado), ha significado mejoramiento, con relación a la auditoría anterior (2007), en el cual se emitió un concepto Desfavorable.

Opinión sobre los Estados Contables



La Opinión sobre los Estados Contables es Razonable con observaciones, coherente con la calificación consolidada en la Gestión Financiera donde alcanzo 74 puntos de 108 esperados.

La opinión sobre los Estados Contables de la entidad para el año 2008 (vigencia auditada) ha significado mejoramiento, con relación a la auditoría anterior (2007), en el cual se emitió una opinión No Razonable.

Vigencia 2009

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** la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente a enero 01 de 2009 al diciembre 31 de 2009.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

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	156	116	74%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	ADECUADA	64	50	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	108	76	

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para la vigencia 2009, es Favorable con Observaciones, producto de la calificación consolidada de 74% donde presenta una Gestión Adecuada con 116 puntos de 156 esperados, una Gestión Adecuada en Legalidad con 50 puntos de 64 esperados y una Gestión Financiera Adecuada de 76 puntos sobre 108 esperados.

El concepto sobre la gestión de la entidad para el año 2009 (año auditado), ha significado un comportamiento estable, con relación a la auditoría anterior (2008), en el cual se emitió un concepto Favorable.



Opinión sobre los Estados Contables

La Opinión sobre los Estados Contables es Razonable con observaciones, coherente con la calificación consolidada en la Gestión Financiera donde alcanzo 76 puntos de 108 esperados.

La opinión sobre los Estados Contables de la entidad para el año 2009 (vigencia auditada) ha significado un comportamiento estable, con relación a la auditoría anterior (2008), en el cual se emitió una opinión Razonable con Observaciones.

Vigencia 2010

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** la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente a enero 01 de 2010 al diciembre 31 de 2010.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

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	156	118	77%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	ADECUADA	64	54	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	108	76	

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para la vigencia 2009, es Favorable con Observaciones, producto de la calificación consolidada de 77% donde presenta una Gestión Adecuada con 118 puntos de 156 esperados, una Gestión Adecuada en Legalidad con 54 puntos de 64 esperados y una Gestión Financiera Adecuada de 76 puntos sobre 108 esperados.



El concepto sobre la gestión de la entidad para el año 2010 (año auditado), ha significado un comportamiento estable, con relación a la auditoría anterior (2009), en el cual se emitió un concepto Favorable.

Opinión sobre los Estados Contables

La Opinión sobre los Estados Contables es Razonable con observaciones, coherente con la calificación consolidada en la Gestión Financiera donde alcanzo 76 puntos de 108 esperados.

La opinión sobre los Estados Contables de la entidad para el año 2010 (vigencia auditada) ha significado un comportamiento estable, con relación a la auditoría anterior (2009), en el cual se emitió una opinión Razonable con Salvedades.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron diez (10) hallazgos Administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las acciones incumplidas en el anterior documento (plan de mejoramiento anterior a la presente auditoría), y 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 Contraloría Auxiliar para Cercofis de Tuluá, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución vigente de esta Contraloría.

CARLOS HERNÁN RODRÍGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle del Cauca



130-7-19.11

OPINIÓN A LOS ESTADOS CONTABLES.

Doctora

LUZ DEY ESCOBAR ECHEVERRY

Alcaldesa Municipal

Bolívar Valle

Asunto: Opinión Estados Contables vigencias 2008; 2009 y 2010.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros del Municipio de Bolívar Valle, a través del examen al Balance General al 31 de diciembre de los años 2008, 2009 y 2010 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 2008, 2009 y 2010 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 Auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005- 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, con base en el análisis antes



mencionado en el cuerpo del presente informe a los estados contables las cuales permiten dar la presente opinión sobre la razonabilidad de dichos estados contable.

En tal razón la opinión es Razonable con Salvedades (negrilla fuera de texto) para cada vigencia auditada (2008, 2009 y 2010)

Atentamente,

JOSÉ ALBERTO DUERO
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 152186-T



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE BOLÍVAR
VIGENCIAS 2008, 2009 Y 2010
RESUMEN DE HALLAZGOS**

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
	GESTIÓN							
1	<p>Control Interno:</p> <p>Se recomienda mejorar en los siguientes subsistemas:</p> <p>Control Estratégico:</p> <ul style="list-style-type: none"> Se deben de mejorar las políticas que definen los procesos de formación y capacitación. La alta dirección al elaborar los planes, se deben difundir entre sus servidores para su conocimiento y ejecución. Los servidores deben participar más en la identificación de los factores de riesgos, tanto internos como externos, que pueden afectar el desarrollo de los procesos en que participan. No se han analizado las consecuencias, acciones y daños que generarían los riesgos si llegasen a materializarse en las dependencias. <p>Control de Gestión:</p> <ul style="list-style-type: none"> A los procesos se deben de fortalecer los indicadores y controles para medir y prevenir situaciones de riesgo y el resultado de los mismos Fortalecer los mecanismos de comunicación interna que contribuyan al fortalecimiento de los resultados de los procesos de la dependencia <p>Control de Evaluación:</p> <ul style="list-style-type: none"> No se cuenta con mecanismos para medir el valor agregado de los servicios que aporta. No se determinan las acciones de mejoramiento por parte del superior inmediato, con base en los resultados obtenidos en la evaluación del desempeño. 	<p>CONTROL INTERNO</p> <p>En cuanto a las políticas que definen los procesos de formación y capacitación; este se encuentra en su proceso de elaboración, socialización y ejecución ante el personal que labora en la entidad para que sean ellos quienes definan sus debilidades y puedan afianzar sus conocimientos, y de esta forma aumentar su rendimiento y capacidades laborales.</p> <p>Se tiene contemplado dentro del proceso de mantenimiento que próximamente se realizará al Modelo Estándar de Control Interno (MECI) de la entidad, el fortalecer y solucionar cada una de las falencias que se encontraron durante el proceso auditor tanto en control estratégico, control de gestión y control de evaluación.</p>	<p>La Entidad acepto la observación y la comisión determinó dejar en firme la presente debilidad con carácter administrativo con el propósito que la entidad construya un plan de mejoramiento acorde a lo cuestionado en pro de una mejora continua</p>	X				



	Financiero								
2	<p>Proceso contable</p> <p>Se adolece de procesos de conciliación entre las dependencias del área financiera, este aspecto se tiene en cuenta solo desde la información producida por la plataforma del Samisoft, sin que se evidencie memorias de análisis de comportamientos de rentas, aplicación de recursos con base en los proyectos, evaluaciones y controles al plan financiero articulados al plan operativo de inversiones (POAI).</p> <p>Los balances de las vigencias auditadas presentan diferencias en las cuentas de ingreso y gastos frente a las ejecuciones presupuestales, ocasionadas por la dinámica de la contabilidad que no se explican en notas a los estados financieros, como ejemplo se cita los recursos causados por la última doceava de dineros para educación que se causan contablemente y no se reflejan en las ejecuciones presupuestales; este hecho debe ser motivo de conciliación entre las áreas ya mencionadas para explicar las diferencias. Lo anteriormente señalado genera un funcionamiento poco apropiado en el área.</p> <p>La administración realizó el inventario de bienes muebles el cual se registra con los valores históricos sin avalúo técnico que exprese sus valores actualizados a precios de mercado.</p> <p>La gestión contable y de hacienda, cuenta con manuales de funciones y un manual de procesos en vía de actualización; se tiene un manual al respecto que no se aplica adecuadamente, es generalizado no define claramente los responsables y los procedimientos ni cuenta con diagramación de los mismos que permitan un adecuado desarrollo de las actividades, por ejemplo procedimientos contables, como cálculos para estimación y provisión de pasivos pensionales entre otros.</p> <p>La entidad no realizó provisión para Deudores en las vigencias auditadas que permitan cubrir el posible riesgo o la contingencia de insolvencia e imposibilidad de pago del deudor o prestatario, asumiendo de forma directa la pérdida de recursos por dicho riesgo.</p> <p>En los estados financieros no se registra la provisión para contingencias ni para pensiones, tampoco el cálculo de las</p>	<p>Proceso contable</p> <ul style="list-style-type: none"> Se realizan conciliaciones entre presupuesto y contabilidad, determinando el valor efectivamente recibido y el valor causado, hasta el momento no se venía documentando la conciliación, por lo cual se seguirán dejando las evidencias cada vez que se haga dicha conciliación. Es normal que se presenten diferencias entre presupuesto y contabilidad, ya que el primero se mueve dentro de un ámbito anual y en la contabilidad se deben hacer ajustes de vigencias anteriores, ejemplo, en contabilidad no ingresan en la vigencia los llamados recursos del balance, mientras que en el presupuesto si suman en la actual vigencia. <p>Además es de tener en cuenta que la contabilidad es de causación y el presupuesto es de caja.</p> <p>La última doceava del SGP debe de quedar causado en diciembre por las operaciones reciprocas con la Entidades que realizan las transferencias, lo cual no se refleja en la ejecución presupuestal por que se espera se realice la correspondiente transferencia en los primeros meses del año siguiente.</p> <ul style="list-style-type: none"> Se está en proceso de actualización del manual de procesos y procedimientos del área financiera de la Entidad, buscando conseguir corregir las falencias encontradas dentro de la auditoría. De acuerdo al Plan General de Contabilidad Pública, ya no se deben de provisionar los deudores de renta, de acuerdo al numeral 156 que establece: <i>"Numeral 156. El reconocimiento de la provisión de deudores afecta el gasto. Los deudores de las Entidades de Gobierno general que no estén asociadas a la producción de bienes o prestación de servicios individualizables no son objeto de provisión. En este caso, cuando el derecho se extinga por causa diferente a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio."</i> 	<p>La respuesta no satisface la observación como quiera que en el proceso auditor se evidencio la no conciliación entre las áreas, por tal motivo se deja en firme para plan de mejoramiento.</p> <p>Se deja en firme para plan de mejoramiento</p> <p>La repuesta es parcial, en razón a que la observación se hace en deudores, no en rentas de acuerdo a lo establecido en la contabilidad general por tanto se deja en firme la observación.</p>	X					



	<p>pensiones generadas a la fecha.</p> <p>La gestión en términos de recuperación de la cartera de las vigencias anteriores es deficiente y se requiere tomar las medidas pertinentes con celeridad para evitar que se siga impactando las finanzas del municipio y por ende dejando de cumplir con proyectos de importancia para la comunidad.</p> <p>El inventario de los bienes inmuebles y de uso público no se encuentra actualizado en cuanto a su valor presente se está en proceso de titularización de los mismos, los valores registrados en los estados financieros corresponde al histórico, tal situación también afecta la razonabilidad de los estados financieros.</p> <p>El Municipio afronta 31 demandas y litigios en su contra con pretensiones aproximadas de \$664 millones. Al respecto la entidad no muestra en los estados contables provisión para atención de las mismas, generando con ello alto riesgo en la estructura financiera del municipio en el evento que se materialicen dichas demandas y no se tenga la provisión para pagar.</p> <p>El sistema de información requiere de mejor articulación de sus componentes tales como nomina, inventarios, rentas, y del cruce de información con otras dependencias como planeación.</p> <p>No se cuenta con un funcionamiento integral de la contabilidad en razón a la falta de conciliaciones de la información entre las áreas de la dependencia y del resto de la entidad. Las diferencias en valores de los balances frente a las ejecuciones presupuestales en razón a la causación no se muestran conciliados o en notas a los estados contables u otro mecanismo para tal fin.</p> <p>La estructura organizacional del área financiera se ve afectada porque no se cuenta con procesos y procedimientos debidamente implementados, documentados y aprobados por la entidad, los que se tienen no están siendo aplicados con propiedad y son muy generales.</p> <p>No existen planes tendientes a la actualización de métodos para mejorar la administración de los aspectos financiero</p>	<ul style="list-style-type: none"> La entidad registra las provisiones en la cuenta 27 Pasivos estimados. Cada año se realiza la provisión de cesantías en la cuenta 27 pasivos estimados, al finalizar el año se traslada a la cuenta 25 obligaciones laborales y estas se cancelan en las fechas establecidas al respectivo fondo, y así con cada pasivo correspondiente. El cálculo actuarial de pensiones se registra en la cuenta 2720 y está pendiente por amortizar según la ley 549 de 1999. La Entidad realiza diferentes gestiones de cobro para la recuperación de la cartera de vigencias anteriores, entre varias de estas se encuentra: Presentar proyectos de Acuerdo ante el Concejo Municipal con el propósito de conseguir estímulos a los deudores para que realicen los pagos de las obligaciones que tengan pendientes de pago. Así mismo se realizan jornadas de recaudo en los diferentes corregimientos y veredas del Municipio para facilitar el pago a los deudores que habiten en la zona rural del municipio y también se realizan gestiones de cobro persuasivo y cobro coactivo por la Tesorería Municipal. El inventario de los bienes inmuebles del municipio se ha venido realizando de acuerdo a las posibilidades con que se ha podido contar, ya que debido a la topografía y a la extensión geográfica del municipio, debe realizarse levantamiento topográfico de los bienes y luego se debe dar avalúo por parte de una entidad competente, de acuerdo con esto, el municipio no ha contado con los recursos que le permitan realizar un adecuado inventario. <p>Hasta el momento se ha recopilado gran porcentaje de escrituras públicas y su respectivo certificado de tradición de las propiedades del municipio.</p> <ul style="list-style-type: none"> Las demandas fueron registradas en cuentas de orden, cuando se fallan en contra del municipio se llevarán al pasivo real y si son falladas a favor se sacarán de las cuentas de orden. Se anexa comprobante de contabilidad. Durante los procesos de elaboración del presupuesto se integra y se avalúa las áreas integradas con planeación, especialmente desde el punto de vista de plan de desarrollo, ya que se debe involucrar el plan indicativo en la elaboración de los planes operativos 	<p>La respuesta no se ajusta a la realidad mostrada en los estados financieros, el último del 2010 en la cuenta en mención no registra provisión alguna, por tanto no es cierto lo que se indica al respecto, en tal sentido se deja en firme para plan de mejoramiento.</p> <p>La respuesta no satisface la observación por lo cual se deja en firme.</p> <p>Se deja en firme para plan de mejoramiento.</p> <p>Se acepta la respuesta y se retira de los hallazgos.</p> <p>La entidad responde parcialmente por lo cual se deja en firme para plan de mejoramiento.</p> <p>Se acepta parcialmente y se deja para mejorar la documentación de las conciliaciones entre las áreas.</p>					
--	---	---	--	--	--	--	--	--



		<p>anuales inversiones que finalmente termina con la elaboración del presupuesto.</p> <ul style="list-style-type: none"> Se realizan conciliaciones entre las diferentes dependencias, hasta el momento no se venía documentando la conciliación, por lo cual se seguirán dejando las evidencias cada vez que se haga dicha conciliación. Se está en proceso de actualización del manual de procesos y procedimientos del área financiera de la Entidad, buscando conseguir corregir las falencias encontradas dentro de la auditoría. 	Se deja en firme para plan de mejoramiento.					
3	<p>Presupuesto</p> <p>El municipio de Bolívar requiere la determinación, aprobación y puesta en marcha de un procedimiento conveniente para la elaboración del presupuesto que integre los elementos del sistema presupuestal en términos de planeación; lo cual se evidencia en la falta de memorias que den cuenta en tal sentido.</p> <p>La entidad elaboró plan plurianual de inversiones en el cual se determina la orientación inicial desde el plan de desarrollo la generación y aplicación de recursos, en las vigencias auditadas, pero al cual no se le ha realizado un seguimiento periódico para conocer las variaciones del mismo, realizar los ajustes y tomar las decisiones en términos financieros.</p> <p>Los porcentajes utilizados para proyectar el crecimiento de recursos y aplicación de los mismos son históricos, no se han utilizado porcentajes de acuerdo a la capacidad potencial y tendencia de las rentas que incluya la propensión de por lo menos los últimos tres años como base de referencia lo cual generaría unos cálculos más técnicos y aterrizados a la realidad de la entidad</p> <p>No se presentó en el proceso auditor evidencia soportada de la elaboración, presentación, aprobación, ejecución y seguimiento del PAC en cada vigencia.</p> <p>Los registros presupuestales no consultan los recursos disponibles en PAC, por fuente, esto se evidencia en los actos administrativos y documentos de registro. De igual forma la entidad no aplica las modificaciones del presupuesto al PAC, no figuran en los actos administrativos de modificaciones al presupuesto.</p> <p>Se adolece de indicadores y mapa de riesgos financieros, generándose debilidades de carácter técnico para un</p>	<p>Presupuesto</p> <ul style="list-style-type: none"> Al presentar el documento del proyecto de acuerdo para la aprobación del presupuesto anual, se realiza y se entrega al Honorable concejo municipal el Marco fiscal, ajustado al plan plurianual de inversiones y el cual genera el plan operativo anual de inversiones, con el fin de que el presupuesto obedezca a lo planteado en las proyecciones del plan de desarrollo (Plan Indicativo 2008-2011), lo cual integra las aéreas de presupuesto y planeación. Anexo los marcos fiscales, plan indicativo 2008-2011, planes operativos anuales de inversiones y presupuestos anuales. Al corte de la vigencia 2010 se realizó ajuste al plan indicativo, lo cual se realizó en conjunto con la Secretaría de Planeación Departamental. Las proyecciones para el cálculo del marco fiscal se realiza con la información real de las últimas tres vigencias y con el porcentaje de crecimiento del IPC que presenta oficialmente el Banco de La República para los próximos diez años. Ver marco fiscal. El programa financiero con que se cuenta en la Entidad para manejar el Presupuesto, Tesorería, Contabilidad y Nomina, realiza las verificaciones de disponibilidad del PAC de manera automática, y las modificaciones al PAC se realizan cada vez que se modifica el presupuesto. Se anexa copia del libro del PAC, proyectado y ejecutado, así como los actos administrativos modificando el presupuesto municipal. 	<p>Lo enunciado se realiza desde lo empírico o apoyado en la experiencia, no está debidamente documentado y definido como proceso por lo cual se deja en firme para mejoramiento.</p> <p>Las respuestas dadas a los hallazgos de presupuesto no desvirtúan lo observado por lo cual se dejan en firme para plan de mejoramiento.</p>	X				



	<p>adecuado seguimiento integrado a los sistemas de información en lo que respecta a las tendencias de los recursos y toma de decisiones en el análisis financiero según los resultados de los mismos.</p> <p>Los controles sobre el comportamiento de las fuentes de financiación no están documentados se aplican algunos a criterio de quien es responsable de tesorería lo que de alguna manera genera riesgo en este aspecto.</p> <p>No se evidencio el seguimiento y evaluación al comportamiento del plan financiero para determinar excedentes o iliquidez de forma anticipada y tomar las medidas según sea el caso, el seguimiento se hace por parte de planeación.</p> <p>El cumplimiento de las metas financieras y la aplicación de las mismas a través del PAC que es responsabilidad del área de tesorería no está siendo realizada por la misma sino por parte de la secretaria de hacienda, generando con ello cierta inconveniencia de competencia en razón a que es la tesorería la llamada a realizar los pagos y por ende quien debe tener el control de las autorizaciones máximas ordenadas en el plan anual Mensualizado de caja, quien debe hacer el seguimiento e indicar las variaciones surgidas de acuerdo al comportamiento de las rentas para que la secretaria de hacienda tome las decisiones en materia financiera con base en dichos informes, esta situación ha incidido inoportunamente en mal manejo del presupuesto motivo por el cual se originaron los déficit en dos de las vigencias auditadas, 2008 y 2009</p> <p>El sistema de información financiera solo articula los módulos de tesorería, presupuesto y contabilidad, dejando por fuera los de rentas, compras inventarios e industria y comercio por lo cual produce información poco adecuada, con debilidades para determinar las bases potenciales de las rentas propias como industria y comercio entre otras, para conocer con oportunidad la aplicación de recursos por los diferentes conceptos y la actualización de sus bienes.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • En cada vigencia al momento de elaborar y proyectar el presupuesto correspondiente, se realiza un análisis de riesgos e indicadores que marcan las tendencias de los recursos, procurando conseguir un presupuesto acorde con las necesidades y realidades de los recursos que maneja la Entidad. A partir de la elaboración del próximo presupuesto de la Entidad, se dejarán las evidencias correspondientes, que demuestren el análisis financiero realizado. • Si se realizan los controles sobre el comportamiento de las fuentes de financiación, tal como se evidencia en las ejecuciones presupuestales, en las cuales se ven reflejados los rubros por cada fuente de financiación. • El comportamiento, proyección y análisis del sistema financiero municipal se realiza al momento de proyectar los nuevos presupuestos, en los meses de septiembre y octubre, lo cual permite presentar un buen documentó de presupuesto al concejo municipal y le permite al área de Tesorería y Hacienda tomar las decisiones a tiempo, con respecto a la situación que presenten las diferentes rentas del municipio y la programación de compromisos y pagos • El déficit fiscal presentado en las vigencias 2008 y 2009 no tiene origen en el manejo del PAC que se le hace por la Secretaría de Hacienda y no por la Tesorería como se plantea en este hallazgo, los déficit fiscales presentados al cierre de las vigencias 2008 y 2009, se debió a que al iniciar el periodo constitucional el 1º de Enero de 2008, la administración saliente no hizo proceso de empalme ni entrega oficial del ente territorial y menos de su información financiera, no tuvimos entonces una relación detallada de la obligaciones con las que contaba la administración al finalizar la vigencia fiscal 2007. Durante el año 2008 se realizó la recolección de los pasivos del municipio, información aportada por cada uno de los que tenían cuentas por cobrar. Durante los años 2008 y 2009 se fueron presentando cobros directos al municipio que no permitían realizar programaciones de pagos para amortización del déficit acumulado a diciembre de 2007; sin embargo durante estas dos vigencias se presentaron adicional a los pagos programados varios cobros jurídicos con embargos de obligaciones que incluso no eran conocidas por la nuestra 						
--	--	---	--	--	--	--	--	--



		<p>Administración y que alteraron totalmente la programación de pagos y disponibilidad de caja, llevándonos a presentar déficit de la vigencia. Sin embargo es de aclarar que además de que el déficit se presentó no por falta de planeación en la programación del recurso disponible, también podemos aclarar que el déficit presentado en cada una de estas vigencias es muy inferior a la amortización del déficit total de la administración.</p> <ul style="list-style-type: none">Al iniciar el presente periodo de gobierno municipal, no se contaba con ningún sistema de información, es tanto así que en la primera vigencia tuvimos que llevar prácticamente manualmente la información presupuestal, ya para la segunda vigencia la administración municipal realizó el esfuerzo de adquirir un sistema de información, que al menos integre sus aéreas básicas (Tesorería, Contabilidad, Presupuesto y Nomina). En el area de rentas se cuenta con un software entregado por CVC para el manejo de Impuesto Predial y Complementarios, lo cual deja por integrar Industria y comercio, Almacén y activos fijos, los cuales se Irán integrando en la medida de las capacidades financieras del Municipio.					
	Legalidad						
4	<p>Por revisión de los documentos contentivos en la carpeta aportada por la Entidad se observó debilidades para el siguiente contrato de obra pública No 003-2009 del 28 de octubre del 2009 por \$87.899.794, suscrito con el ingeniero Henry Salgado Castillo como contratista, cuyo objeto "Construcción de Boxcoulverth y reposición de alcantarilla Km 8 + 900 M y Km 13+00 vía Bolívar-Primavera; pese al concepto de desfavorable emitido por la Contraloría Departamental del Valle por la declaratoria de Urgencia Manifiesta, al revisar la carpeta del presente contrato aportada por la entidad se encontró la ausencia de prueba del pago de los parafiscales, acta de liquidación del convenio No 1502-2-2008 del 24 de junio del 2009 con INVIAS.</p>	<p>Contrato de Obra Pública No. 003-2009</p> <p>Adjunto copia de certificación expedida por el Contratista, en la cual deja constancia que se encuentra a paz y salvo en el pago de aportes parafiscales al 30 de Diciembre de 2009.</p> <p>Adjunto copia del acta de liquidación del Convenio No. 1502-2-2008 del 24 de Junio de 2009 suscrito con INVIAS.</p>	<p>Analizados los documentos que soportan la objeción, en cuanto a los contratos No. CO-003-09, CO-009-09, CO-003-010 y CO-004-010 se considera que, pese a que se explica en la respuesta del por qué la observación, la comisión determina dejar en firme el presente hallazgo en calidad de administrativo, para los contratos referidos, en razón a que la entidad presenta constancia del pago de parafiscales por parte del contratista, pero no la consignación respectiva; además se hace necesario liquidar los convenios interadministrativos para el caso del número 2182-08 con INVIAS y el 043-09 con CVC</p>	X			
5	<p>Por revisión de los documentos contentivos en la carpeta aportada por la Entidad se observó debilidades para el siguiente contrato No CO-009-09 del 27 de junio a través de urgencia manifiesta (Decreto 029 de junio de 2009) por \$139.964.840, objeto "realizar la remoción de material y</p>	<p>Contrato No. CO-009-09</p> <p>No se cuenta con el acta de liquidación del Convenio No. 043 de 2009 suscrito con la CVC, ya que este proceso lo</p>	<p>Analizados los documentos que soportan la objeción, en cuanto a los contratos No. CO-003-09, CO-009-09, CO-003-010 y CO-004-010 se considera que, pese a que se explica en la respuesta del por qué la observación, la</p>	X			



	sedimentos en lechos de cause de los ríos Platanares, Cestital y Pescador", contratista Henry Salgado Castillo, pese al concepto desfavorable emitido por la Contraloría Departamental del Valle por la declaratoria de Urgencia Manifiesta, al consultar los documentos contentivos por la carpeta aportada por la administración, se observó la ausencia de documentos requisitorios para el proceso, como acta de liquidación de convenio No 043 del 21 de agosto del 2009 suscrito con la C.V.C, copia del acta del CLEOPAD referente a los motivos de la urgencia manifiesta y constancia del pago de los parafiscales.	está adelantando CVC, puesto que los recursos transferidos a través del Convenio provenían del presupuesto de esa Entidad y son ellos quienes realizan el proceso de liquidación bilateral en primera instancia, de acuerdo a los establecido en el Estatuto General de Contratación Estatal. Adjunto copia de los siguientes documentos: Acta de CLOPAD de septiembre 15 de 2008, Acta de CLOPAD de Junio 8 de 2009, Oficios de Junio 12 de 2009, dirigidos a la Directora de Prevención y Atención de Desastres Nacional y a la Directora de la CVC; Documentos soporte para realizar la contratación por urgencia manifiesta. Adjunto copia de certificación expedida por el Contratista, en la cual deja constancia que se encuentra a paz y salvo en el pago de aportes parafiscales al 31 de Julio de 2009.	comisión determina dejar en firme el presente hallazgo en calidad de administrativo, para los contratos referidos, en razón a que la entidad presenta constancia del pago de parafiscales por parte del contratista, pero no la consignación respectiva; además se hace necesario liquidar los convenios interadministrativos para el caso del número 2182-08 con INVIAS y el 043-09 con CVC					
6	Por revisión de los documentos contentivos en la carpeta aportada por la Entidad se observó debilidades para el siguiente contrato No CO-003-010 de fecha 24 de marzo de 2010 por urgencia manifiesta declarada, valor \$92.996.367, contratista Henry Salgado Castillo, objeto "construcción, estabilización vía-arreglo puente quebrada agua sucia vía Serró Azul San Isidro-Bolívar Valle, en pero al concepto de desfavorable emitido por la Contraloría Departamental del Valle sobre la urgencia manifiesta, al verificar los documentos contentivos de la carpeta aportada por la entidad se observó la ausencia del documento probatorio, constancia de pago de parafiscales, acta de liquidación del convenio 2182 del 2009 suscrito con INVIAS.	Contrato No. CO-003-10 Adjunto copia de certificación expedida por el Contratista, en la cual deja constancia que se encuentra a paz y salvo en el pago de aportes parafiscales al 30 de Abril de 2010. No se cuenta con el acta de liquidación del Convenio No. 2182 de 2009 suscrito con INVIAS, ya que este proceso lo está adelantando INVIAS, puesto que los recursos transferidos a través del Convenio provenían del presupuesto de esa Entidad y son ellos quienes realizan el proceso de liquidación bilateral en primera instancia, de acuerdo a los establecido en el Estatuto General de Contratación Estatal.	Analizados los documentos que soportan la objeción, en cuanto a los contratos No. CO-003-09, CO-009-09, CO-003-010 y CO-004-010 se considera que, pese a que se explica en la respuesta del por qué la observación, la comisión determina dejar en firme el presente hallazgo en calidad de administrativo, para los contratos referidos, en razón a que la entidad presenta constancia del pago de parafiscales por parte del contratista, pero no la consignación respectiva; además se hace necesario liquidar los convenios interadministrativos para el caso del número 2182-08 con INVIAS y el 043-09 con CVC	X				
7	Por revisión de los documentos contentivos en la carpeta aportada por la Entidad se observó debilidades para el siguiente contrato No CO 004-2010 de fecha 24 de mayo de 2010 por \$184.979.576 a través de urgencia manifiesta (Decreto No 029 del 9 de junio de 2009, contratista Henry Salgado Castillo, objeto "construcción puente sobre la quebrada Betún-vía Naranjal Dosquebradas K 0 + 450 M Municipio de Bolívar) no obstante al concepto desfavorable emitido por la Contraloría Departamental del Valle sobre urgencia manifiesta se observó al consultar la carpeta donde reposan los documentos del presente proceso la falta del acta de liquidación del convenio 2182 de 2009 que originó la celebración del presente contrato, acta de registro de motivos de la urgencia manifiesta del CLEOPAD, constancia de pago de parafiscales.	Contrato No. CO-004-2010 No se cuenta con el acta de liquidación del Convenio No. 2182 de 2009 suscrito con INVIAS, ya que este proceso lo está adelantando INVIAS, puesto que los recursos transferidos a través del Convenio provenían del presupuesto de esa Entidad y son ellos quienes realizan el proceso de liquidación bilateral en primera instancia, de acuerdo a los establecido en el Estatuto General de Contratación Estatal. Adjunto copia de certificación expedida por el Contratista, en la cual deja constancia que se encuentra a paz y salvo en el pago de aportes parafiscales al 30 de Junio de 2010. Los soportes son el Acta de CLOPAD de septiembre 15 de 2008 y Acta de CLOPAD de Junio 8 de 2009, los	Analizados los documentos que soportan la objeción, en cuanto a los contratos No. CO-003-09, CO-009-09, CO-003-010 y CO-004-010 se considera que, pese a que se explica en la respuesta del por qué la observación, la comisión determina dejar en firme el presente hallazgo en calidad de administrativo, para los contratos referidos, en razón a que la entidad presenta constancia del pago de parafiscales por parte del contratista, pero no la consignación respectiva; además se hace necesario liquidar los convenios interadministrativos para el caso del número 2182-08 con INVIAS y el 043-09 con CVC	X				



		cuales se adjuntaron en los anexos del Contrato No. CO-009-09.							
8	<p>Por revisión de los documentos contentivos en la carpeta aportada por la Entidad se observó debilidades para el siguiente contrato No. CO-001-09 de junio 13 del 2009 por \$83.436.864, contratista Juan Guillermo Jaramillo, objeto: mejoramiento de un tramo de jarillón del río Cauca corregimiento Guare municipio de Bolívar, en la carpeta aportada por la administración referente a documentos requisitorios, no se observó el acta de la liquidación del convenio No. 183 con C.V.C., publicación de la contratación en SECOP, la convocatoria para el ejercicio del control social.</p>	<p>Contrato No. CO-001-09</p> <p>No se cuenta con el acta de liquidación del Convenio No. 183 de 2009 suscrito con la CVC, ya que este proceso lo está adelantando CVC, puesto que los recursos transferidos a través del Convenio provenían del presupuesto de esa Entidad y son ellos quienes realizan el proceso de liquidación bilateral en primera instancia, de acuerdo a los establecido en el Estatuto General de Contratación Estatal.</p> <p>No se realizó publicación en el SECOP del mencionado contrato, debido a que para esa fecha no se contaba en la Administración Municipal con la capacidad tecnológica y de sistemas para poder acceder al SECOP y realizar las publicaciones correspondientes, por lo cual se comunicó al Ministerio de Comunicaciones mediante el Oficio F-CSG-139, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 8 del Decreto 2474 de 2008. El oficio mencionado fue entregado mediante la Respuesta a Observaciones No. 1 de la Auditoria Regular en ejecución al Municipio de Bolívar – Valle del Cauca.</p> <p>Se realizó convocatoria de Control Social, tal como consta en el Acta de Socialización del Convenio CVC No. 183, de la cual adjunto una copia.</p>	<p>Analizados los documentos que soportan la objeción, en cuanto a los contratos No. CO-003-09, CO-009-09, CO-003-010 y CO-004-010 se considera que, pese a que se explica en la respuesta del por qué la observación, la comisión determina dejar en firme el presente hallazgo en calidad de administrativo, para los contratos referidos, en razón a que la entidad presenta constancia del pago de parafiscales por parte del contratista, pero no la consignación respectiva; además se hace necesario liquidar los convenios interadministrativos para el caso del número 2182-08 con INVIAS y el 043-09 con CVC</p>	X					
9	<p>Por revisión de los documentos contentivos en la carpeta aportada por la Entidad se observó debilidades para el siguiente contrato de obra pública No. 007-10 por \$1.327.627.975 suscrito con el Ing. Oscar Vélez Tangarife, cuyo objeto: El Mejoramiento terminación alcantarillado sanitario y construcción Petar corregimiento de Ricaurte; de acuerdo con la minuta del contrato según carpeta aportada en el proceso se pudo observar en tiempo real que la entidad no suministró en las condiciones establecidas los documentos requisitorios para perfeccionar el presente contrato como: el registro de proponente de la Cámara de Comercio (RUP), publicación de los siguientes documentos en el portal único de contratación: observaciones y sugerencias a los proyectos de pliego de condiciones y términos de referencia, adendas a los pliegos de condiciones, informe de evaluación de las propuestas; carta de presentación de la propuesta, prueba de experiencia del proponente, experiencia del residente de la obra, licencia</p>	<p>Contrato de Obra Pública No. 007-10</p> <p>Adjunto copia del RUP del proponente.</p> <p>En el Portal Único de Contratación se realizó la publicación de los documentos que exige la Ley 1150 de 2007 y el Decreto 2474 de 2008, tal como se puede constatar ingresando al portal mencionado, los demás documentos siempre han estado y estuvieron a disposición en las instalaciones de la Entidad para cualquier interesado.</p> <p>Adjunto copia de la Licencia Ambiental expedida por la CVC.</p> <p>Adjunto copia de la publicación de la convocatoria a las veedurías realizada.</p>	<p>Analizados los documentos que soportan la objeción, en cuanto a los contratos No. CO-003-09, CO-009-09, CO-003-010 y CO-004-010 se considera que, pese a que se explica en la respuesta del por qué la observación, la comisión determina dejar en firme el presente hallazgo en calidad de administrativo, para los contratos referidos, en razón a que la entidad presenta constancia del pago de parafiscales por parte del contratista, pero no la consignación respectiva; además se hace necesario liquidar los convenios interadministrativos para el caso del número 2182-08 con INVIAS y el 043-09 con CVC</p>	X					



	ambiental, convocatoria a las veedurías.							
10	<p>Por revisión de los documentos contentivos en la carpeta aportada por la Entidad se observó debilidades para el siguiente contrato No. CPS-002-010 de fecha 18 de enero del 2010 por \$5.202.000, objeto: suministro de transporte a los estudiantes de Buenos Aires al corregimiento de Naranjal, se evidenció que la administración no le exigió al contratista Álvaro Huertas la póliza civil extracontractual, siendo requisito para éstos casos.</p>	<p>Contrato No. CPS-002-010</p> <p>No se exigió garantía en este contrato de acuerdo a lo establecido en el artículo 7º de la Ley 1150 de 2007, ya que por su valor, no superaba el 10% de la Menor cuantía y no era obligatorio.</p>	<p>Analizados los documentos que soportan la objeción, en cuanto a los contratos No. CO-003-09, CO-009-09, CO-003-010 y CO-004-010 se considera que, pese a que se explica en la respuesta del por qué la observación, la comisión determina dejar en firme el presente hallazgo en calidad de administrativo, para los contratos referidos, en razón a que la entidad presenta constancia del pago de parafiscales por parte del contratista, pero no la consignación respectiva; además se hace necesario liquidar los convenios interadministrativos para el caso del número 2182-08 con INVIAS y el 043-09 con CVC</p>	X				
TOTAL HALLAZGOS				10	0	0	0	0



ANEXO 3

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS							
Contraloría Auxiliar:	Para el Cercofis de Tuluá						
Sujeto de Control:	Municipio de Bolívar						
Fecha de Evaluación:	Mayo de 2011						
BENEFICIOS:							
<p>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</p> <p>La aplicación del Plan General de Contabilidad, se modifica la planta de cargos, el pago de los parafiscales de las vigencias 2008 y 2009, se constituye la póliza de aseguramiento de la Entidad.</p> <p>Al Plan de Desarrollo se le incluye el plan general de inversiones, indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas propuestas de acuerdo a la Ley.</p> <p>Se logra que la Entidad consolide los principios y valores en un Código de Ética Institucional, creación de un Mapa de Riesgos, adopción del MECI, se establece la guía del Buen Gobierno, y se crean las políticas de riesgo</p> <p>En la contratación de obra pública se exige la radicación en el Banco de Proyectos, la publicación, consulta de precios en el SICE, Informe de Interventoría, Actas de Inicio y liquidación, como también se les aplico las normas pre y post contractual y la aplicación de la ley 80 de 1993 y sus Decretos Reglamentarios.</p> <p>Se crean las Tablas de retención Documental, se organiza el Archivo el central y de gestión de la Entidad</p> <p>La organización del almacén el cual permite el control de las entradas y salidas de todas las compras que se realizan en el Municipio..</p> <p>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</p> <p>Las acciones de mejora se plantearon en el proceso auditor anterior, lo cual al momento de realizar la presente Auditoría fueron evaluadas, cumpliendo algunos de los compromisos.</p> <p>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</p> <table border="1"> <tr> <td>Antes</td> <td>X</td> <td>Durante</td> <td>X</td> <td>Después</td> <td>X</td> </tr> </table> <p>MAGNITUD DEL CAMBIO:</p> <p>En la auditoría realizada a las vigencias 2008, 2009 y 2010, se evidenciaron varias observaciones, de las cuales fueron subsanadas, según se pudo constatar en la presente auditoría, también se encontraron nuevas observaciones las cuales se plasman en el presente informe.</p>		Antes	X	Durante	X	Después	X
Antes	X	Durante	X	Después	X		



Conceptos	Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:		
	\$ 0	0
Subtotal Recuperaciones (1)	\$ 7.295.877	\$ 7.295.877
Ahorros:		
	\$ 0	0
Subtotal Ahorros (2)	\$ 0	\$ 0
Totales (1) + (2)	\$ 7.295.877	\$ 7.295.877
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)		
Durante el Proceso Auditor se evidenciaron observaciones de tipo cualitativo, que serán tenidas en cuenta para el seguimiento a través del Plan de Mejoramiento, además de los controles de advertencia relacionados, en el informe		
SOPORTE(S)		
Informe, Formato otros.		
OBSERVACIONES:		
El beneficio fiscal en el presente proceso fue cualitativo y cuantitativo, como se evidencia en el texto del informe		
RESPONSABLE		
Contralor Auxiliar	Heriberto Lozano Saavedra	
Cargo	Contralor Auxiliar	
Fecha del reporte	Mayo de 2011	

CODIGO: M2P5-05	VERSION: 1.0
-----------------	--------------