

130-19.11

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

VIGENCIA 2022

**MUNICIPIO, CONCEJO y PERSONERÍA
DE BOLIVAR, VALLE DEL CAUCA**

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

CDVC-SOFP – 05

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

VIGENCIA 2022

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores

JORGE VINASCO GARCIA

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

TABLA DE CONTENIDO

Página

1.	HECHOS RELEVANTES	5
2.	PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA.....	6
	PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA.....	8
3.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	11
3.1.	CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE	11
3.2.	MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	11
3.2.1.	<i>Gestión presupuestal</i>	12
3.3.	PUNTOS DE CONTROL.....	18
3.2.2.	<i>Gestión financiera</i>	19
3.2.2.1.	<i>Estados financieros</i>	19
3.2.2.2.	<i>Indicadores financieros</i>	21
4.	ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	21
5.	ANEXOS	21
5.1.	RELACION DE HALLAZGOS	21
5.2.	CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.....	22
5.3.	RESUMEN – ANALISIS DE LA CONTRADICCIÓN.....	23
5.4	BENEFICIOS DE CONTROL	24

1. HECHOS RELEVANTES

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

La revisión de cuentas, es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993¹ que en su artículo 14 a la letra dice:

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

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

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

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

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022

Santiago de Cali,

Doctor:

NODIER DE JESUS CARDONA PATIÑO

Alcalde

Municipio de Bolívar, Valle del Cauca

Señores

Concejo Municipal

Personería Municipal

Municipio de Bolívar

Asunto: Pronunciamiento en la recepción y revisión de cuenta vigencia 2022

Respetada Dr. Cardona, Señores Concejo Municipal y Personería Municipal:

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

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

La evaluación se realizó conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria No. 014 del 29 de

diciembre de 2022, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto. Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 80 de 1993, y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable al proceso de rendición de cuentas.

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

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

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

Teniendo en cuenta la información rendida a través de los Sistemas Integrales de Auditorías SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, se analizaron los siguientes procesos del Sujeto de Control y sus Puntos de Control, por lo cual los conceptos y el pronunciamiento de la cuenta se encuentran integrados.

GESTIÓN PRESUPUESTAL

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

GESTIÓN FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

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

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Con fundamento en la calificación total de **88.8** puntos para la vigencia 2022, sobre la Oportunidad, Suficiencia y Calidad de la Información rendida, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **Fenece** la cuenta del **Municipio de Bolívar y sus Puntos de Control** por la vigencia fiscal correspondiente al 2022, y está supeditado a lo reglamentado en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993, que a la letra dice: "Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal." Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000.

CUADRO 1

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	81,3	0,6	48,75
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			88,8
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango			Concepto
80 o más puntos			Fenece
Menos de 80 puntos			No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 3.0

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación

CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la calificación del control fiscal interno de la evaluación a la rendición de la cuenta, del Sujeto de Control y sus puntos de Control, en la plataforma SIA Observa fue Con Deficiencias, teniendo el riesgo identificado a la rendición de la cuenta y la calificación obtenida sobre el asunto es de 1.9.

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con lo rendido en el aplicativo CHIP es de 4.74, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Se comprobó que está sobrevalorada por cuanto se presentó debilidad en:

- 1). El grupo de efectivo y equivalente al efectivo, se observó cuentas bancarias sin soporte de conciliaciones ni de extractos bancarios.
- 2). En los grupos de propiedad planta y equipo y el grupo de bienes de uso público e históricos y culturales, no cuentan con avalúos técnicos ni inventarios físico actualizado de los bienes muebles e inmuebles que lo conforman.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos del Sujeto de Control de presupuesto de ingresos corrientes por \$21.9565.238, el cual se ejecutó 91% y del Presupuesto de Gastos de inversión por \$21.674.970.865, ejecutado en 89.96%, el Concejo Municipal por \$202.032.004 ejecutado en 94,66%, la Personería Municipal por \$150.000.000 ejecutado en 99.70%, que permiten emitir un concepto Sin Salvedades de los rubros evaluados el cual fue posible concluir que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Negativa. Por las incorrecciones determinadas en los activos corriente, efectivo y equivalente al efectivo por \$2.607.125.048.17; activos no corrientes grupos de propiedad planta y equipo y en el grupo de bienes de uso público e históricos y culturales, por \$18.382.998.417 y \$7.402.207.826 respectivamente.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se determinó hallazgo administrativo y beneficio cuantitativo por \$198.598.027 respectivamente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en el hallazgo detectado, validado y dado a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) Contralorías en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte del Sujeto de Control a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por el Sujeto de Control para eliminar las causas del hallazgo detectado en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

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

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por el Sujeto de Control en el aplicativo CHIP, es de 4.74, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable del Sujeto de Control.

Se evidenció que está sobrevalorada por las incorrecciones determinadas en los grupos de efectivo y equivalente al efectivo y los grupos de propiedad, planta y equipo y el grupo de bienes de uso público e históricos y culturales respectivamente.

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

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2022 de **88.8**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **10.0** , mientras que en suficiencia alcanzó **30.0**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **48.75**, evidenciando mejoramiento continuo en la rendición de la cuenta. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	81,3	0,6	48,75
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			88,8
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango			Concepto
80 o más puntos			Fenece
Menos de 80 puntos			No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 3.0

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo SIA Observa y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 3

MUNICIPIO DE BOLIVAR VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 25.006.858.565	\$ 23.147.745.500	\$ 25.006.858.565	\$ 23.147.636.970

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

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

MUNICIPIO DE BOLIVAR VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 24.985.059.185	\$ 22.705.815.531	\$ 24.985.059.185	\$ 22.705.815.531

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

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información se evidenció, que no presentan diferencias en los saldos del presupuesto ejecutado de ingresos y gastos reportado en el anexo 04 ejecución presupuestal de ingresos y gastos SIA Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y el CHIP de la Contaduría General de Nación

Seguimiento y evaluación del presupuesto

- Aprobación**

El Honorable Concejo Municipal aprobó el proyecto de Acuerdo No. 010 de noviembre de 2021 el presupuesto del Sujeto de Control para la vigencia fiscal del primero de enero al treinta y uno (31) de diciembre de 2022 respectivamente.

- Liquidación del Presupuesto**

El alcalde municipal, mediante decreto 092 del 30 de diciembre de 2021, liquidó el presupuesto general de rentas y recursos de capital y gastos y apropiaciones para la vigencia fiscal 2022 respectivamente.

- Ejecución de ingresos

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE BOLIVAR VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
TOTAL INGRESOS	25.006.858.565	23.147.745.500	93%
INGRESOS CORRIENTES	21.965.771.238	20.001.305.179	91%
TRIBUTARIOS	2.602.303.972	2.622.882.786	101%
Impuesto Predial Unificado	649.000.000	650.783.986	100%
Impuesto de Industria y Comercio	300.000.000	388.840.560	130%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	325.000.000	293.810.000	90%
Otros Ingresos Tributarios	1.328.303.972	1.289.448.240	97%
NO TRIBUTARIOS	287.000.000	472.862.704	165%
Tasas	0	0	0%
Multas y Sanciones	138.000.000	132.988.041	96%
Contribuciones	40.000.000	42.646.660	107%
Otros No Tributarios	109.000.000	297.228.003	0%
TRANSFERENCIAS	19.076.467.266	16.905.559.689	89%
Transferencias para Funcionamiento	1.458.021.510	1.476.093.036	101%
Del Nivel Nacional	1.415.021.510	1.415.020.905	100%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.415.021.510	1.415.020.905	100%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	0%
Del Nivel Departamental	43.000.000	61.072.131	142%
De Vehículos Automotores	43.000.000	61.072.131	142%
Otras Transferencias del Departamento	0	0	0%
Otras Transferencias para Fomento	0	0	0%
Transferencias para Inversión	17.618.445.756	15.429.466.653	88%
Del Nivel Nacional	15.027.080.521	12.855.444.510	86%
Sistema General de Participaciones	7.613.659.733	7.613.660.336	100%
Educación	414.298.815	414.298.815	100%
Salud	4.174.509.998	4.174.509.996	100%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.064.698.389	1.064.698.389	100%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.783.221.889	1.783.222.496	100%
Otras del S.G.P.	176.930.642	176.930.640	100%
FOSYGA y ETESA	6.153.420.788	5.241.784.174	85%
Otras Transferencias de la Nación	1.260.000.000	0	0%
Del Nivel Departamental	2.591.365.235	2.574.022.143	99%
Del Nivel Municipal	0	0	0%
Otras Transferencias para Inversión	0	0	0%
INGRESOS DE CAPITAL	3.041.087.327	3.146.440.321	103%
Recursos del Balance	3.041.087.327	3.051.940.321	100%
Superavit Fiscal	3.041.087.327	3.051.940.321	100%
Cancelación de Reservas	0	0	0%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	0	94.500.000	0%

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

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2022, se ejecutó en 93% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado) respectivamente.

Los ingresos corrientes con \$21.965.771.238, su ejecución fue del 91%, los tributarios \$2.622.882.786 el 101%, las transferencias el 89%, los no tributarios el 165% y los ingresos de capital el 103% respectivamente.

- Comportamiento de ingresos vigencia 2022

CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE BOLIVAR VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participación
TOTAL INGRESOS	25.006.858.565	23.147.745.500	100%
INGRESOS CORRIENTES	21.965.771.238	20.001.305.179	86,41%
TRIBUTARIOS	2.602.303.972	2.622.882.786	11,33%
Impuesto Predial Unificado	649.000.000	650.783.986	2,81%
Impuesto de Industria y Comercio	300.000.000	388.840.560	1,68%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	325.000.000	293.810.000	1,27%
Otros Ingresos Tributarios	1.328.303.972	1.289.448.240	5,57%
NO TRIBUTARIOS	287.000.000	472.862.704	2,04%
Tasas	0	0	0%
Multas y Sanciones	138.000.000	132.988.041	0,57%
Contribuciones	40.000.000	42.646.660	0,18%
Otros No Tributarios	109.000.000	297.228.003	1,28%
TRANSFERENCIAS	19.076.467.266	16.905.559.689	73%
Transferencias para Funcionamiento	1.458.021.510	1.476.093.036	6,38%
Del Nivel Nacional	1.415.021.510	1.415.020.905	6,11%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.415.021.510	1.415.020.905	6,11%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	0,00%
Del Nivel Departamental	43.000.000	61.072.131	0,26%
De Vehículos Automotores	43.000.000	61.072.131	0,26%
Otras Transferencias del Departamento	0	0	0,00%
Otras Transferencias para Fmiento	0	0	0,00%
Transferencias para Inversión	17.618.445.756	15.429.466.653	66,66%
Del Nivel Nacional	15.027.080.521	12.855.444.510	55,54%
Sistema General de Participaciones	7.613.659.733	7.613.660.336	32,89%
Educación	414.298.815	414.298.815	1,79%
Salud	4.174.509.998	4.174.509.996	18,03%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.064.698.389	1.064.698.389	4,60%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.783.221.889	1.783.222.496	7,70%
Otras del S.G.P.	176.930.642	176.930.640	0,76%
FOSYGA y ETESA	6.153.420.788	5.241.784.174	22,64%
Otras Transferencias de la Nación	1.260.000.000	0	0,00%
Del Nivel Departamental	2.591.365.235	2.574.022.143	11,12%
Del Nivel Municipal	0	0	0,00%
Otras Transferencias para Inversión	0	0	0,00%
INGRESOS DE CAPITAL	3.041.087.327	3.146.440.321	13,59%
Recursos del Balance	3.041.087.327	3.051.940.321	13,18%
Superavit Fiscal	3.041.087.327	3.051.940.321	13,18%
Cancelación de Reservas	0	0	0,00%
Recursos de Crédito	0	0	0,00%
Interno	0	0	0,00%
Externo	0	0	0,00%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	0	94.500.000	0,41%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del 86,41%, los tributarios el 11,33%, transferencias el 73% y los ingresos de capital el 13,59% respectivamente.

VARIACIÓN DE INGRESOS 2021-2022

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIAS 2021-2022		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	Variación
TOTAL INGRESOS	20.705.682.365	23.147.745.500	12%
INGRESOS CORRIENTES	19.297.598.406	20.001.305.179	4%
TRIBUTARIOS	2.197.709.511	2.622.882.786	19%
Impuesto Predial Unificado	594.998.157	650.783.986	9%
Impuesto de Industria y Comercio	276.640.786	388.840.560	41%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	326.238.000	293.810.000	-10%
Otros Ingresos Tributarios	999.832.568	1.289.448.240	29%
NO TRIBUTARIOS	412.144.613	472.862.704	15%
Tasas	132.256.252		-100%
Multas y Sanciones	98.953.745	132.988.041	34%
Contribuciones	105.607.533	42.646.660	0%
Otros No Tributarios	75.327.083	297.228.003	0%
TRANSFERENCIAS	16.687.744.283	16.905.559.689	1%
Transferencias para Funcionamiento	1.405.319.545	1.476.093.036	5%
Del Nivel Nacional	1.338.055.837	1.415.020.905	6%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.338.055.837	1.415.020.905	6%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	0%
Del Nivel Departamental	67.263.708	61.072.131	0%
De Vehículos Automotores	67.263.708	61.072.131	-9%
Otras Transferencias del Departamento	0	0	0%
Otras Transferencias para Fmientio	0	0	0%
Transferencias para Inversión	15.282.424.738	15.429.466.653	1%
Del Nivel Nacional	15.169.489.604	12.855.444.510	-15%
Sistema General de Participaciones	7.497.744.603	7.613.660.336	2%
Educación	421.871.713	414.298.815	-2%
Salud	4.176.639.774	4.174.509.996	0%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.053.372.357	1.064.698.389	1%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.777.136.922	1.783.222.496	0%
Otras del S.G.P.	68.723.837	176.930.640	157%
FOSYGA y ETESA	4.734.850.206	5.241.784.174	11%
Otras Transferencias de la Nación	2.936.894.795	0	-100%
Del Nivel Departamental	112.935.134	2.574.022.143	2179%
Del Nivel Municipal	0	0	0%
Otras Transferencias para Inversión	0	0	0%
INGRESOS DE CAPITAL	1.408.083.959	3.146.440.321	123%
Recursos del Balance	1.192.041.840	3.051.940.321	156%
Superavit Fiscal	1.192.041.840	3.051.940.321	156%
Cancelación de Reservas	0	0	0%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	216.042.119	94.500.000	-56%

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

Elaboró: Equipo Auditor

El Presupuesto de ingreso de la vigencia 2022, presentó variación del 12%, con respecto al año 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los ingresos corrientes aumentaron 4%, los ingresos tributarios subieron el 19%, las

transferencias y los ingresos de capital se incrementaron el 1% y el 123% respectivamente.

- **Indicador de dependencia**

En el indicador de dependencia de las transferencias de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el Sujeto de Control y la participación que tiene sobre estos las transferencias del Gobierno central y Departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 8

MUNICIPIO DE BOLIVAR	
Concepto	2022
ingresos	23.147.745.500
Ingresos Corrientes	20.001.305.179
Indicador	86%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidenciaron para la vigencia 2022, que el Sujeto de Control dependió de los ingresos corrientes respectivamente.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO				
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	24.985.059.185	22.705.815.531	90,88%	100%
FUNCIONAMIENTO	2.814.836.739	2.710.946.857	96,31%	12%
Gastos de Personal	1.181.491.935	1.138.599.945	96,37%	5%
Gastos Generales	648.330.054	632.740.694	97,60%	3%
Transferencias	985.014.750	939.606.218	95,39%	4%
Pensiones	170.928.007	155.755.201	91,12%	1%
A Fonpet	0	0	0,00%	0%
A Organismos de Control	352.032.004	340.797.921	96,81%	2%
Personería	150.000.000	149.545.775	99,70%	1%
Concejo	202.032.004	191.252.146	94,66%	1%
Otras Transferencias	462.054.739	443.053.096	95,89%	2%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	0	0	0,00%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	495.251.581	495.251.580	100,00%	43%
Amortización	418.749.997	418.749.996	100,00%	66%
Intereses	76.501.584	76.501.584	100,00%	8%
GASTOS DE INVERSION	21.674.970.865	19.499.617.094	89,96%	86%
Educación	768.951.896	720.276.619	93,67%	3%
Salud	12.982.034.954	11.925.468.929	91,86%	53%
Agua Potable	1.406.619.358	1.034.489.613	73,54%	5%
Vivienda	1.260.000.000	1.260.000.000	100,00%	6%
Vías	1.901.282.567	1.851.875.904	97,40%	8%
Recreación y Deportes	329.745.896	312.387.474	94,74%	1%
Otros Sectores	3.026.336.194	2.395.118.555	79,14%	11%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	0	0

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

Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue 90,88% en funcionamiento el 96,31% en el servicio de la deuda el 100% y en los gastos de inversión fue el 89,96% respectivamente.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en la inversión con el 86%, servicio a la deuda el 43%, y la 12% en funcionamiento respectivamente.

- Comportamiento de gastos vigencia 2022**

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	VARIACION DE LOS GASTOS VIGENCIAS 2021-2022		
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	17.818.569.088	22.705.815.531	21,52%
FUNCIONAMIENTO	2.783.244.492	2.710.946.857	-2,67%
Gastos de Personal	1.092.764.819	1.138.599.945	4,03%
Gastos Generales	663.258.747	632.740.694	-4,82%
Transferencias	1.027.220.926	939.606.218	-9,32%
Pensiones	146.829.722	155.755.201	5,73%
A Fonpet	0	0	0,00%
A Organismos de Control	354.127.137	340.797.921	-3,91%
Personería	135.118.921	149.545.775	9,65%
Concejo	219.008.216	191.252.146	-14,51%
Otras Transferencias	526.264.067	443.053.096	-18,78%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	0	0	0,00%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%
SERVICIO DE LA DEUDA	478.431.513	495.251.580	103,52%
Amortización	418.749.996	418.749.996	100,00%
Intereses	59.681.517	76.501.584	128,18%
GASTOS DE INVERSION	14.556.893.083	19.499.617.094	25,35%
Educación	753.976.507	720.276.619	-4,68%
Salud	10.590.740.699	11.925.468.929	11,19%
Agua Potable	1.000.090.499	1.034.489.613	3,33%
Vivienda	12.000.000	1.260.000.000	99,05%
Vías	378.616.079	1.851.875.904	79,55%
Recreación y Deportes	139.643.445	312.387.474	55,30%
Otros Sectores	1.681.825.855	2.395.118.555	29,78%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	0

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

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observó en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2022, varió 21,52% con respecto a la vigencia anterior, los gastos de funcionamiento disminuyeron -2,67%, los gastos de inversión subieron 25,35% y los gastos generales rebajaron -4,82% respectivamente.

Se evidenció que el aumento más relevante del presupuesto de la vigencia auditada se refleja en el servicio a la deuda con el 103,52% respectivamente.

- Deuda Pública**

El Sujeto de Control para la vigencia 2022, presentó deuda pública, aumentando en 103.52%, con referencia al año anterior respectivamente.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

El Sujeto de Control presentó el Plan de Desarrollo denominado " BOLIVAR UNIDO, POR UN CAMBIO PRODUCTIVO Y JUSTO, aprobado mediante decreto No 079 de junio 12 de 2020 y modificado mediante Acuerdo No 016 del 15 de diciembre del 2020

CUADRO 11

EJES	PLAN DE DESARROLLO VIGENCIA 2021	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	UNIDOS POR UN BOLIVAR, CON INCLUSION Y EQUIDAD PARA ALCAZAR LA SEGURIDAD SOCIAL	87	14	62
E2	UNIDOS POR UN BOLIVAR PAEA LOGRAR LA MODERNIZACION INSTITUCIONAL Y PARTICIPACION CIUDADANA	4,72	8	22
E3	UNIDOS POR UN BOLIVAR CON EMPRENDIMIENTO Y PROMOCION DEL DESARROLLO PARA LA COMPETITIVIDAD	7,45	8	22
E4	UNIDOS POR UN BOLIVAR EN DEFENSA DEL MEDIO AMBIENTE Y GESTION DEL RIESGO PARA ALCANZAR SOSTENIBILIDAD	0,83	3	10

Fuente Municipio de Bolívar

Elaboró: Equipo Auditor

Examinado el contenido de Plan de Desarrollo de la vigencia 2020-2023, se observaron programas, en el cual se incluyeron las metas y actividades.

El Sujeto de Control ejecutó para el eje (1) 14 contratos por \$312.368.693, para el eje (2) ejecutó 153 contratos por \$1.303.295.097, en el eje (3) ejecutó 91 contratos por \$2.683.692.871 y para el eje (4) ejecutó 222 contratos por \$9.436.742.146 respectivamente.

3.3. PUNTOS DE CONTROL

- **Personería Municipal**

Mediante Resolución No 053 del 22 de diciembre del 2020, se aprobó el Plan estratégico para las vigencias 2020-2024 respectivamente.

- **Concejo Municipal**

Mediante Resolución No 007 de enero 29 del 2021, se adoptó el plan de acción del Concejo municipal respectivamente.

3.3.1.1. Revisión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Sujeto de Control, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en Línea SIA Observa, se determinó que celebró contratos 325 por \$6.653.199.072, distribuidos así:

CUADRO 12

VIGENCIA 2022			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Contratacion Directa	206	\$ 2.695.742.716	41%
Licitacion Publica	3	\$ 1.471.412.259	22%
Minima cuantia	103	\$ 1.318.135.645	20%
Seleccion Abreviada	13	\$ 1.167.908.452	18%
Total	325	\$ 6.653.199.072	100%

Fuente Sia Contralorias, Elaboró Equipo Auditor

El Sujeto de Control, reportó en el SECOP 325 procesos por \$5.238.382.862, distribuidos así:

CUADRO 13

MUNICIPIO DE BOLIVAR SEPCO 2022		
Modalidad	Cantidad	Valor
Selección Abreviada	14	\$ 1.202.908.452
Contratacion Directa	205	\$ 2.690.042.805
Contratos de Minima Cuantia	106	\$ 1.345.431.605
Total	325	\$ 5.238.382.862

Fuente Secop, Elabro Equipo Auditor

Análisis comparativo SIA Contraloría – SECOP vigencia 2022:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2022		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
325	325	0
\$ 6.653.199.072	\$ 5.238.382.862	-\$ 1.414.816.210

Fuente Sia Obseva Contraloria y Secop

La anterior diferencia corresponde al valor del contrato para construcción de vivienda de interés social, el cual fue adjudicado en el año 2022, antes de posesionarse el nuevo gobierno nacional y el actual gobierno (presidencia de la república), suspendió todos los convenios que tenían los municipios con el departamento de la prosperidad Social. El cual no se alcanzó a ejecutar, por los razonamientos antes expuestos.

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con

corte al 31 de diciembre de 2022, el Sujeto de Control afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 15

(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACION %	PARTICIP. 2021
ACTIVO				
CORRIENTE	10.646.907.785	7.358.480.580	-30,89%	14%
NO CORRIENTE	40.340.149.278	45.741.662.935	13,39%	86%
TOTAL ACTIVO	50.987.057.063	53.100.143.515	4,14%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	1.232.715.972	21.195.246.218	1619,39%	97%
NO CORRIENTE	610.000.000	610.000.000		3%
TOTAL PASIVO	1.842.715.972	21.805.246.218	1083,32%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	45.169.799.240	31.461.047.211		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	0	0		0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	3.974.541.851	-166.149.914	-104,18%	-1%
TOTAL PATRIMONIO	49.144.341.091	31.294.897.297	-36,32%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	50.987.057.063	53.100.143.515	4,14%	
INGRESOS OPERACIONALES	21.297.599.557	20.878.119.051	-1,97%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	0	0		0%
GASTOS OPERACIONALES	17.296.923.257	20.099.444.687	16,20%	96%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	4.000.676.300	778.674.364	-80,54%	4%
INGRESOS NO OPERACIONALES	305.415.603	29.573.592	-90,32%	
GASTOS NO OPERACIONALES	331.550.051	974.397.869	193,89%	3295%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-26.134.449	-944.824.277	3515,24%	-3195%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	3.974.541.851	-166.149.914	-104,18%	-1%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Evaluados los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, se determinó incertidumbre por lo siguiente:

1). **El grupo de efectivo y equivalente al efectivo por \$2.607.125.048**, se observó cuentas bancarias sin soporte de conciliaciones ni de extractos bancarios.

2). **En los grupos de propiedad planta y equipo y el grupo de bienes de uso público e históricos y culturales por \$18.382.998.417 y \$7.402.207.826**, se comprobó que no cuentan con avalúos técnicos ni inventarios físico actualizado de los bienes muebles e inmuebles que lo conforman.

Durante el proceso auditor, se evidenció dos (2) situaciones a saber:

3). En el grupo de otros activos, se comprobó subvaloración en la cuenta 19020401 denominada salud SGP rendimientos Fonpet, por \$198.598.027, situación que fue determina en el proceso de auditoría de Revisión de la Cuenta y corregida a través del asiento contable No. 5 de fecha, mayo 31 de 2023, representando beneficio de auditoria respectivamente.

4). En el Grupo de préstamos por pagar, a corto y largo plazo se estableció sobrevaloración al 31 de diciembre de 2022, por \$383.728.973, situación corregida a través del asiento contable No1 de enero 2 de 2023 respectivamente.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 8.63 al año 2021, y pasó a la vigencia 2022, a 0.35, reflejando la capacidad que tiene el Sujeto de Control para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró.

Capital de trabajo. En el periodo 2021 este indicador estaba en \$9.414.191.813 pasó al año 2022 a (\$13.836.765.638), denotando que el Sujeto de Control no cuenta con capital de trabajo neto para operar a corto plazo.

Solvencia. Este indicador entre los periodos 2021 y 2022, paso de 27.66 a 2.43, señalando la capacidad de pago que tiene el Sujeto de Control a corto y largo plazo respectivamente.

Endeudamiento. Para la vigencia de 2021 este indicador nos arroja un resultado de 0.036 y pasó al año 2022 pasó al 0.41, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen el Sujeto de Control con terceros aumentó.

4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

5.ANEXOS

5.1. RELACION DE HALLAZGOS

1. Hallazgo administrativo

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Evaluados los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, se determinó incertidumbre por lo siguiente:

1). **El grupo de efectivo y equivalente al efectivo por \$2.607.125.048**, se observó cuentas bancarias sin soporte de conciliaciones ni de extractos bancarios.

2). **En los grupos de propiedad planta y equipo y el grupo de bienes de uso público e históricos y culturales por \$18.382.998.417 y \$7.402.207.826**, se comprobó que no cuentan con avalúos técnicos ni inventarios físico actualizado de los bienes muebles e inmuebles que lo conforman.

Fuente de criterio y criterio:

Instructivo No. 002 de diciembre 1 de 2022, expedido por la Contaduría General de la Nación en sus numerales 1.2.2. y 1.2.4 denominados conciliación entre áreas de la entidad que genera la información contable y existencia real de bienes, derechos, obligaciones y documentos soporte idóneos.

Causa: El Sujeto de Control, se encuentra adelantando gestiones administrativas y operativas para actualizar los valores registrados de los grupos de efectivo y equivalente al efectivo y los grupos de propiedad, planta y equipo y el grupo de bienes de uso público e históricos y culturales respectivamente

Efecto: Que la opinión sobre los estados financieros, sea negativa, por la falta de actualizar y conciliar los diferentes grupos de cuentas referidos en el texto de este hallazgo

5.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

HALLAZGOS	Cantidad	Valor
1. Administrativas	1	
2. Fiscales		
3. Presunta connotación disciplinaria		
4. Presunta connotación penal		
5. Sancionatorio		
6. Beneficios del Control Fiscal	1	\$198.598.027

Fuente: Informe Consolidado.
Elaborado: Equipo auditor

5.3. RESUMEN – ANALISIS DE LA CONTRADICCIÓN

La entidad no ejerció su derecho de contradicción. En consecuencia, la observación se mantiene y se registra como un hallazgo administrativo en los mismos términos y condiciones.

5.4 BENEFICIOS DE CONTROL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS		
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS	
Sujeto de Control:	MUNICIPIO DE BOLIVAR	
Fecha de Evaluación:	22 de agosto de 2023	
BENEFICIOS:		
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:		
Grupo de Otros Activos		
<p>Durante el proceso auditor, se evidenció en el grupo de otros activos, subvaloración en la cuenta 19020401 denominada salud SGP rendimientos Fonpet, por \$198.598.027, situación que fue determinada en el proceso de auditoría de Revisión de la Cuenta y corregida a través del asiento contable No. 5 de fecha, mayo 31 de 2023, representando beneficio de auditoría respectivamente.</p>		
MAGNITUD DEL CAMBIO: los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.		
Conceptos	Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:		
Grupo de Otros Activos	\$198.598.027	\$198.598.027
Subtotal Recuperaciones (1)		
Ahorros:		
	\$	
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$
Totales (1) + (2)	\$198.598.027	\$198.598.027
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)		
Que los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.		
SOPORTE(S)		
Informe. Asiento contable No. 5 de mayo 31 de 2023, e informe		
RESPONSABLE: Equipo de Auditoría		
Subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS	
Cargo:	Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial	
Fecha del reporte:	22 de agosto de 2023	