



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Regular**

**ALCALDÍA DE BOLIVAR
VIGENCIA 2012**

**CDVC- No. 12
Diciembre de 2013**



AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirector del Cercofis Tuluá	Miguel Fernando Ramírez Roldán
Representante Legal de la Entidad Auditada	Liliana Palomeque Tabares
Equipo de Auditoría	
Líder	María Victoria Gil Lucio
Audidores	Juan Carlos Vera Ramírez
	Rodrigo Hernán Montoya Troncoso
	Jair García Zapata

Tabla de contenido

INTRODUCCIÓN	4
1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2. METODOLOGÍA	6
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA.	6
2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO.	7
2.3. QUEJAS	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1. GESTIÓN	8
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	8
• Prestación de Servicios	10
• Actuación Concejo Municipal y la Personería Municipal	14
• Análisis del Talento Humano y Estructura Organizacional	16
• Análisis de los Sistemas de Información.	19
• Gestión Documental	21
• Evaluación del Sistema de Control Interno.	23
3.2 FINANCIERO	24
• Control Interno Contable.	24
• Balance General	26
• Presupuesto	30
• Análisis Cumplimiento Indicador de Ley 617 de 2000, Vigencia 2012	32
• Cierre Fiscal	33
• Marco Fiscal de Mediano Plazo	37
• Plan de Saneamiento Fiscal	38
3.3 LEGALIDAD	38
• Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación	38
• Etapas de la Contratación	41
• Etapa Precontractual (Planeación de la Contratación)	41
• Etapa Contractual	41
• Etapa Postcontractual	42
• Impacto de la Contratación	42
• Procesos Judiciales	44
• Infraestructura	45
3.4. QUEJAS	49
3.5. REVISIÓN DE LA CUENTA	49
3.6. RENDICIÓN PÚBLICA DE LA CUENTA	49
4. ANEXOS	50
1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO	51
2. OPINIÓN ESTADOS CONTABLES	54
3. FORMATO RESUMEN DE HALLAZGOS	57
4. CUADRO BENEFICIO CONTROL FISCAL	¡Error! Marcador no definido.

INTRODUCCIÓN

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Municipio 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 del Municipio en la vigencia 2012, 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 de su área de influencia.

El énfasis que se desarrollará en el proceso auditor está direccionado a los procesos contractuales del Municipio.

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 auditoría. 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.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

En el Municipio de Bolívar (Valle del Cauca), se encuentra el embalse de “GUACAS” en el corregimiento de Primavera a solo quince (15) minutos de la zona urbana; este proyecto denominado Sistema de Abastecimiento Regional de Agua “SARA BRUT”, surgió ante la necesidad sentida de varios Municipios del norte del Valle, de garantizar el suministro de agua potable para una población aproximada de 196.500 habitantes; perteneciente a los Municipios de Bolívar, Roldanillo, la Unión, Toro, Zarzal, la Vitoria, Obando y los Corregimientos de Ricaute y la Herradura.

Del 12 al 16 de noviembre de 2013, se realizó en Colombia el Primer Simposio Internacional de Autismo y X Frágil en las ciudades de Bogotá y Cali, con la participación de la Directora Médica, una Investigadora Bioquímica, una Consejera Genética, un Genetista Pediátrico, un Experto en Genomics y una Psiquiatra, todos del Instituto MIND – UC Davis, California; también participó una Psicóloga Clínica del Sant Joan de Déu Hospital de Barcelona y el Director de la Fundación Nacional del Síndrome X Frágil de Estados Unidos. Dentro de la programación se cubrió la visita al Corregimiento de RICAURTE, Municipio de Bolívar - Valle del Cauca, en donde se concentra unos de los asentamientos humanos más grandes afectados con el síndrome de X Frágil.

El síndrome de X Frágil es un trastorno de causa genética hereditario ligado al cromosoma X que produce retraso mental de severidad variable. Es también conocido en la literatura como *síndrome de Martin-Bell*, El síndrome de X frágil se presenta con una prevalencia de 1 x 4.000 recién nacidos vivos masculinos y 1 x 8.000 recién nacidos vivos femeninos, manifestándose con más severidad en niños que en niñas, las cuales suelen ser más bien portadoras. Constituye después del síndrome de Down la causa más frecuente de retraso mental de origen genético.

Esta inspección estuvo acompañada por estudiantes y docentes de la maestría de genética humana de la Universidad del Valle y Nacional.

Con esta visita se realizaron compromisos con la Universidad del Valle, para seguir realizando toma de muestras y en conjunto con el Hospital Santa Ana realizar jornadas de salud con diferentes especialidades para determinar tratamientos y medicación igualmente apoyados por el Instituto MIND, y la Fundación del X Frágil con el objeto de mitigar el impacto negativo de la desinformación alrededor del Síndrome.

2. METODOLOGÍA

El propósito fundamental de esta auditoría es determinar si la Administración del Municipio 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 los servicios.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamentales Colombianas (NAGC) compatibles con las Normas Internacionales de Auditoría (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 Subdirección Técnica del Cercofis Tuluá.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por tres profesionales en las áreas de Contaduría, Derecho e ingeniería Civil y un Técnico Operativo a través del análisis documental, entrevistas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la administración del Municipio 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.

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA.

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoría, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la Entidad en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2012.

2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO.

El objetivo de este seguimiento es comprobar que el Municipio de Bolívar, en cumplimiento del Plan de Mejoramiento, aplicó las medidas correctivas tendientes no solo a subsanar (acciones correctivas) las observaciones 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.

Se dio inicio al proceso auditor para las diferentes líneas auditadas, analizando el cumplimiento del Plan de Mejoramiento

En la Entidad se verificó el 100% del plan de mejoramiento, de quince (15) hallazgos, se encontró que se cumplieron trece (13) totalmente con un beneficio cualitativo para la Entidad y dos (2) no se cumplieron, siendo estas de relevancia para la Entidad, situación está que conlleva a la entidad a tenerlas en cuenta en el plan de mejoramiento resultante del presente proceso, según el siguiente cuadro:

No	Descripción hallazgo	Acción Correctiva
5	El municipio de Bolívar presenta incertidumbre en el valor real de su propiedad, planta y equipo, debido a la valuación de los bienes de uso público y del equipo de transporte y tracción sin criterios técnicos a error de registro en la cuenta 1695 con provisión por un millón de pesos, generando con ello incertidumbre en los estados financieros por una inadecuada revelación del valor de la propiedad, planta y equipo, la cual se aumenta en más de \$ 4,000 millones y por ende contrariando los postulados de la contabilidad pública.	Realizar la depuración y evaluación individual de la propiedad, planta y equipo, bienes de beneficio y uso público y equipo de transporte y sus provisiones y depreciaciones, con criterios técnicos y su adecuado registro en los estados financieros
6	Lo más significativo del pasivo es que la entidad no ha registrado su pasivo pensional, por lo cual no se tiene información precisa sobre lo adecuado en tal sentido, hecho que genera incertidumbre en la revelación adecuada de las operaciones de la entidad y que generan alto riesgo financiero por el manejo inadecuado de su información financiera. Por otra parte se observa que el pasivo aumentó en líneas generales en \$ 827 millones, producto del préstamo más que de incrementos en las demás cuentas las cuales disminuyeron, significando un manejo adecuado de los pasivos. Adicionalmente se conoció en el proceso auditor que la entidad presenta demandas con pretensiones por \$ 400 millones, hecho que puede afectar las finanzas del municipio en el evento de fallarse en contra del ente, por lo cual se debe registrar en cuentas de orden para su control y seguimiento.	Realizar la cuantificación permanente del pasivo y de las demandas judiciales y realizar su registros en los estados financieros

2.3. QUEJAS

Durante el Proceso auditor no se recibió ninguna queja

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. GESTIÓN

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, en cumplimiento de su misión constitucional y de la normatividad vigente.

La evaluación de la Gestión, se realizó con énfasis en el seguimiento al Plan de Desarrollo y la contratación, tomando como base las diferentes etapas, desde su formulación, su ejecución y culminando con su seguimiento y medición, con el fin de establecer el grado de cumplimiento del mismo en sus diferentes ejes estratégicos y el impacto o beneficio que causó a la comunidad del Municipio.

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

Planeación

Plan de Desarrollo 2012 – 2015.

Mediante Acuerdo No. 013 del 30 de mayo de 2012 se establece el Plan De Desarrollo del Municipio de Bolívar para el período 2012 – 2015, “**BOLÍVAR, CADA DÍA MEJOR**”

El Plan de Desarrollo está compuesto por tres partes:

1. Parte General Estratégica.
2. Plan de Plurianual de Inversiones y
3. Disposiciones Finales.

El presente Plan de Desarrollo se fundamenta en seis (6) Ejes Temáticos que contiene lo administrativo, social, económico, político y ambiental.

1. Bolívar cada día por un Desarrollo Económico
2. Bolívar cada día más social
3. Bolívar cada día más verde, sostenible y con gestión del riesgo.
4. Bolívar, cada día más seguro, participativo y desarrollado territorialmente
5. Bolívar, cada día más incluyente
6. Bolívar, cada día más eficiente y solido

La formulación del Plan se elaboró con la participación de las comunidades y organizaciones representativas de la población, a través de conversatorios y diálogos adelantados por la Administración, recibiendo los aportes que fueron plasmados en los programas y proyectos del Plan de Desarrollo.

Además, las estrategias, políticas y programas, están en coherencia con el Plan Nacional de Desarrollo y el plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca, especialmente en lo que interesa a la población Bolivarense con necesidades básicas.

Después de analizar el contenido del Plan de Desarrollo, el Plan Operativo Anual de Inversión y el Plan de Acción vigencia 2012, se encuentra coherencia entre los programas y la ejecución de los planes de acuerdo a lo programado, igualmente se encontraron instrumentos para medir el cumplimiento de las metas establecidas.

Se evaluaron los proyectos y la muestra contractual y con relación en la información suministrada por la Entidad, mostrando una ejecución acumulada al 31 de diciembre de 2012 de los proyectos accedidos y no accedidos de acuerdo al siguiente cuadro.

Cuadro No. 1

Ejes	Ejecutado 2012	Programado Cuatrienio	% de Cumplimiento del Cuatrienio
1. Bolívar cada día por un Desarrollo Económico	112.722.694	432.410.312	26,07%
2. Bolívar cada día más social	3.514.580.336	18.344.704.644	19,16%
3. Bolívar cada día más verde, sostenible y con gestión del riesgo.	36.800.027	261.626.779	14,07%
4. Bolívar, cada día más seguro, participativo y desarrollado territorialmente	2.323.993.260	2.737.744.569	84,89%
5. Bolívar, cada día más incluyente	55.826.139	179.697.273	31,07%
6. Bolívar, cada día más eficiente y solido	203.850.561	911.093.479	22,37%
Total	6.247.773.017	22.867.277.056	27,32%

Fuente Secretaría de Planeación

Como se observa en el cuadro anterior, nos muestra para la vigencia 2012, el cumplimiento del 27,32%, con respecto a lo programado en el cuatrienio “2012 - 2015, donde el Eje con mayor cumplimiento fue el eje Bolívar, cada día más seguro, participativo y desarrollado territorialmente y Bolívar, cada día más incluyente; esto debido a los recursos recibidos de la gestión de proyectos ante el nivel nacional, los demás ejes están dentro de los rangos de ejecución del Plan para la vigencia 2012

En términos generales se concluye que la Entidad para la vigencia auditada, direccionó la aplicación de sus recursos con base en lo consignado en el Plan de Desarrollo 2012 - 2015 el cual presentó coherencia con los demás planes complementarios y fue estructurado con base en los lineamientos de la normatividad exigida para éste.

- **Prestación de Servicios**

Cumplimiento de su Actividad Misional

Cuadro No. 2

Ejes	Programado 2012	Ejecutado 2012	% de Cumplimiento 2012
1. Bolívar cada día por un Desarrollo Económico	103.600.000	112.722.694	108,81%
2. Bolívar cada día más social	4.354.112.489	3.514.580.336	80,72%
3. Bolívar cada día más verde, sostenible y con gestión del riesgo.	62.093.686	36.800.027	59,27%
4. Bolívar, cada día más seguro, participativo y desarrollado territorialmente	648.581.098	2.323.993.260	358,32%
5. Bolívar, cada día más incluyente	42.648.792	55.826.139	130,90%
6. Bolívar, cada día más eficiente y solido	216.236.093	203.850.561	94,27%
Total	5.427.272.158	6.247.773.017	115,12%

Fuente Secretaría de Planeación

En el cuadro anterior nos muestra la verificación al cumplimiento del Plan de Desarrollo en la vigencia 2012 de su actividad misional cuyo objetivo general es contribuir, con el apoyo del sector público, privado y comunitario, del mejoramiento en la prestación de los diversos servicios en términos de cobertura, calidad; y la ejecución de los sectores, presentó un cumplimiento acumulado al primer año de lo programado del plan de Desarrollo del 115%, observándose lo siguiente en:



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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 13.928 personas a 2012; de las cuales existen en el régimen subsidiado 12.928 usuarios, que se encuentran distribuidos en las diferentes EPSS de las cuales representan el 93.14%, 956 pertenecen al régimen contributivo que es el 6.86% del total de la población registrada en el SISBEN III

Promoción Social

Programa de Protección Social al Adulto Mayor, Tercera Edad.

Se realizó el acompañamiento a actividades de bienestar con los Adultos Mayores de los programas Prosperar y Ración para Preparar, Tercera Edad y Salud y Vida.

Programa de Alimentación del Adulto Mayor:

Para el año 2012 el programa sufre cambios de acuerdo a las directrices del nivel Nacional, todos los beneficiarios del programa, Tanto de ración preparada como ración para preparar, recibieron durante la vigencia el paquete, con un cupo de 279 beneficiarios.

Programa Prosperar (Auxilio Monetario Para Los Adultos Mayores)

El Municipio cuenta con 285 cupos activos de adulto mayor, 16 cupos para población indígena, los cuales reciben un subsidio económico por un valor de (\$55.000) mensual. Se presentó al Ministerio de la Protección Social un listado de



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

priorizados el cual está conformado por 600 adultos mayores. En el mes de diciembre el Gobierno Nacional realizó una ampliación del programa otorgando al municipio de Bolívar 51 cupos nuevos.

Desayuno Infantil Con Amor.

El cual consiste en proporcionar una porción de leche de 200 ml, paquete de galletas enriquecido y bolsa de bienestarina de 1000 gr. La cubre una población de 389 niños menores de cinco (5) años, de los cuales 89 son indígenas

Educación:

En la Educación la Entidad gestiona eficientemente los recursos asignados para el mantenimiento y mejoramiento de la calidad educativa, realizó acompañamiento y seguimiento a la gestión de las instituciones educativas y satisfacción a la población con necesidades educativas especiales

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

El total de alumnos matriculados en el periodo 2012 fue de 3.238 el cual presentó una disminución (5,24%) con relación al periodo anterior donde se matricularon 3.417 estudiantes.

Según información suministrada por la Secretaría Educación y Deportes la cual está encargada de la Educación, los posibles factores por los cuales se presenta la disminución escolar en el Municipio son los siguientes

- Violencia, que motiva el desplazamiento forzado, en búsqueda de mejores oportunidades.
- Analfabetismo de uno o ambos padres lo que genera una baja valoración de la educación de los hijos.
- Estudiantes con problemas de embarazos a temprana edad
- Ingreso temprano en el mercado laboral

Pese a los esfuerzos realizados por la Entidad en desayunos escolares y transporte, se puede evidenciar que no fueron suficientes las acciones realizadas para evitar la deserción escolar, por lo cual se requiere de la articulación de la política escolar por parte del Departamento y de la Nación, para prevenir las



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

consecuencias que acarean el tener a niños y jóvenes en condiciones de ocio que puedan generar problemas sociales.

Deporte y Recreación:

Se realizaron actividades deportivas, recreativas para mejorar la calidad de vida de los habitantes del Municipio de Bolívar. Apoyo a las diferentes disciplinas deportivas como lo son baloncesto, fútbol, microfútbol, ajedrez, y las actividades recreativas que día a día siguen llegando a las diferentes entidades educativas y la población en general tanto urbano como rural, con el fin de coadyuvar al mejoramiento de vida, de todo tipo de población en el Municipio.

Juntas de Acción Comunal:

Se elaboró diagnóstico del estado en que se encuentran las cincuenta (50), Juntas de Acción Comunal, y tres de Vivienda Comunitaria con el objetivo de llevar a cabo capacitaciones a todas las comunidades del Municipio, incluyendo Veredas y Corregimientos para el Proceso Electoral muchas de ellas se encontraban desintegradas por falta de apoyo de las mismas comunidades; se realizaron talleres con el fin de dar a conocer el proceso de elección comunal.

Otro espacio fue el Magazín Institucional con Transparencia Calidad y unidad emitido los días lunes, miércoles y viernes a las 5:00 pm en donde funcionarios de la Alcaldía atendían a la comunidad informando sobre las actividades y obras que se estaban ejecutando y de este modo hacer que la población se convirtiera en veedora de lo que se estaba llevando a cabo.

Población Indígena

En el Municipio de Bolívar (Valle) se encuentran dos (2) importantes Resguardos Indígenas ubicados así:

- **Resguardo Garrapatas** compuesto por 1440 personas en 219 familias; viven en las Veredas de Río Blanco, Altamira, Río Claro, Machete y los asentamientos de Manzanillo y Río Azul, y el.
- **Resguardo San Quinín** compuesto por 770 personas en 117 familias, viven en las Veredas de Tolda Fría, Queremal; además de los anteriores cuentan con los asentamientos de la Floresta en Catres y Buenavista en El Zapote.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

La agricultura es su actividad económica fundamental, con la producción de cacao, plátano, maíz y chontaduro. Pero el único producto “base de su economía” es el cacao a baja escala, los demás son para autoconsumo, sumado a la pesca y la cacería. No hay medios aptos para comercializar.

El cacao se cosecha tres veces al año, cada familia se beneficia aproximadamente con 100 libras. Los mercados se comercializan en el Corregimiento de Naranjal siendo el más cercano a sus comunidades.

Los dos (2) anteriores Resguardos conservan sus costumbres ancestrales y practican su medicina cotidiana; a pesar de ello han recibido notable influencia de algunas costumbres de la medicina tradicional.

Reciben recursos de Bienestar Familiar y tienen asignación mensual del Sistema General de Participaciones de la Nación, para sus necesidades que tienen en salud, educación, vivienda y saneamiento básico.

- **Actuación Concejo Municipal y la Personería Municipal**

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 la vigencia 2012.

Cuadro No. 3

Clase de Acuerdo	2012
Proyectos de acuerdo de iniciativa del Concejo Municipal	3
Proyectos de acuerdo de iniciativa del Alcalde Municipal	24
Proyectos Radicados y no Aprobados	0

Los Cuales son los siguientes:

Proyectos de acuerdo relacionados con el presupuesto (aprobación, adiciones, reducciones, traslados)	9
Proyectos de acuerdo relacionados con otros acuerdos (modificaciones, ampliación de términos para su Cumplimiento)	4
Proyectos de acuerdo relacionados con planes y programas del municipio (aprobación y modificaciones)	1
Proyectos de acuerdo relacionados con Facultades y Autorizaciones	2
Proyectos de acuerdo relacionados con el salario del alcalde municipal	3
Proyectos de acuerdo relacionados con asuntos internos del concejo	3

Otros Acuerdos no relacionados	5
Sesiones Ordinarias	70
Sesiones Extraordinarias	17

Fuente Concejo Municipal

El cuadro anterior muestra que la actuación del Concejo en la vigencia 2012, donde fueron presentados veintisiete (27) proyectos, de los cuales veinticuatro (24) fueron de iniciativa del señor Alcalde y tres (3) del Concejo Municipal, donde el Presidente del Concejo manifestó que no se han presentado más proyectos, ya que el Municipio no tiene recursos disponibles en el Presupuesto para soportarlos.

En las vigencias 2012 se realizaron ochenta y siete (87), sesiones ordinarias y extraordinarias de las cuales se pagaron en su totalidad como lo estipula la Ley 617 de 2000.

Personería Municipal

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

Cuadro No. 4

	2012
Derechos Humanos:	
Derechos de Petición y de Información	1.114
Atención a Desplazados	350
Atención en Cuanto a los Servicios Públicos Domiciliarios	767
Función a lo que Respecta a la Acción de Tutela	134
Desaparecidos	1
Amenazas	17
Comisionados	232
Quema de sustancias (Marihuana bazuco)	4
Protección del Interés Público:	
Persona Comparecientes para ser Atendidas por Diferentes Razones	1.575
Actas Generales	14
Citaciones	137
Quejas, Querellas, Conciliaciones y Declaraciones	57
Veedurías Ciudadanas	5
Vigilancia de la Conducta Oficial.	
Disciplinarios	3

Fuente: Personería Municipal

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 Talento Humano y Estructura Organizacional**

La Estructura Organizacional del Municipio de Bolívar, fue adoptada mediante Decreto No. 044 de septiembre 05 de 2008, de conformidad con lo facultado por el Acuerdo Municipal No. 05 de febrero 2008, a través del cual se definieron cargos y niveles jerárquicos, entre otros, se determinó esta estructura de acuerdo con la necesidad y capacidad de la entidad.

Mediante Decreto No. 021 del 01 de junio de 2007 se estableció el Manual de Funciones y Competencias para los cargos del Municipio; a través del Decreto No. 020 del 04 de junio de 2013, atendiendo lo reglado en el Decreto Reglamentario 785 y 2539 de 2005 se modificó parcialmente el Decreto No. 021 del 01 de junio de 2007, en lo que se refiere a los requisitos exigidos al Cargo de Secretario de Despacho de la Secretaría de Servicios Administrativos, dando así cumplimiento a la acción de mejora propuesta dentro del Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría Departamental fruto de la Auditoria que se realizó durante la vigencia 2012.

De conformidad con lo reglamentado por la Ley 1523 del 24 de Abril de 2012, mediante Acuerdo 020 de octubre 17 de 2012, se crea el cargo de Jefe de la Oficina Asesora de Gestión de Riesgo de Desastre, la creación de este cargo no significó la alteración en el número de funcionarios de la planta de cargos establecida.

Cuadro No. 5
Planta de Cargos

No. cargos	DENOMINACIÓN DEL CARGO	Código	Grado
1	Alcalde	005	
1	Asesor Control Interno	105	
2	Auxiliar Servicios generales	470	
1	Técnico Administrativo	367	
1	Director Local de Salud	080	

6	Secretario de Despacho	020	
1	Secretaria Ejecutiva	438	
1	Secretaria	440	
1	Secretaria	440	1
1	Secretaria	440	2
1	Secretaria	440	3
1	Inspector de Policía de 3 a 6 categoría	303	
1	Comisario de Familia	202	
3	Jefe Oficina Asesora	115	13
1	Tesorero General	201	
1	Técnico Administrativo	367	
1	Auxiliar Administrativo	407	01
1	Celadores	477	01
1	Conductor	480	01
1	Operario	487	
6	Trabajadores Oficiales		

Fuente: Secretaría de Servicios Administrativos

Participación de la Mujer

La participación de la mujer dentro de los cargos de la entidad, se ve reflejada en un 53% sobre el total de servidores públicos de la entidad, de los 34 servidores públicos del Municipio, 18 son Mujeres, distribuidas así:

Cuadro No. 6

Denominación Del Cargo	Número de Cargos
Secretario De Despacho	3
Comisario De Familia	1
Inspector De Policía	1
Tesorero General	1
Técnico Administrativo	2
Secretarias	8
Auxiliar De Servicios Generales	2
TOTAL	18

Fuente: Secretaría de Servicios Administrativos

La Secretaría de Servicios Administrativos, desarrolla la función de Representante de la Alta Dirección dentro del proceso de implementación del Modelo Estándar de Control Interno, donde se están adelantando mesas de trabajo para lograr la actualización de todos los procesos y los productos MECI-CALIDAD.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Administración y Desarrollo del Talento Humano

Durante la vigencia de 2012 se desarrollaron diferentes actividades de formación, Inducción y Reinducción, capacitación, socialización y sensibilización sobre diferentes aspectos a los servidores públicos de la entidad, donde se fortaleció la competencia de los colaboradores y lograr un mayor grado de compromiso con la institución, así mismo se desarrollaron actividades lúdicas recreativas, encaminadas al fortalecimiento de los valores y principios éticos.

Plan de Capacitación, Bienestar Laboral y Estímulos

Mediante la Resolución No. 003 del 14 de enero de 2013, se establece y reglamenta el Plan de Capacitaciones, Bienestar Laboral y Estímulos para los empleados públicos del Municipio. Donde se establecen las políticas, prácticas, las estrategias, el cronograma de capacitaciones y bienestar social, entre otras, actividades que se están aplicando durante la vigencia.

Programa de Salud Ocupacional

La Administración Municipal ha desarrollado actividades tendientes a conservar la salud laboral de sus colaboradores, minimizando aspectos de riesgos; a través del Comité Paritario de Salud Ocupacional se direccionaron jornadas de capacitación, sobre manejo de extintores y atención de emergencias, así mismo tamizajes cardiovascular con el apoyo de las EPS y ARL, charlas sobre diferentes temas, simulacro de evacuación, encuentros, actividades lúdicas entre otras.

De igual forma, los miembros del COPASO recibieron capacitación sobre Riesgos Laborales y Normatividad Vigente con el apoyo de la ARL.

La Administración Municipal, a través de la Resolución No. 009 de enero 28 de 2013 adopta el Programa de Salud Ocupacional de la Alcaldía Municipal de Bolívar, definiendo claramente los siguientes subprogramas:

1. Evaluación de los Riesgos de la Entidad
2. Medicina preventiva y del Trabajo
3. Intervención de la Accidentalidad
4. Señalización y Demarcación de Áreas
5. Psicolaboral
6. Planes de Emergencia

Evaluación del Desempeño



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Se desarrolla a través del Sistema Tipo de Evaluación de Desempeño establecido por la Comisión Nacional del Servicio Civil (CNSC), para los servidores públicos de Carrera Administrativa.

- **Análisis de los Sistemas de Información.**

Estrategia de Gobierno en Línea.

Según informe de evaluación del Ministerio de las Tecnologías de Información y Comunicación para la vigencia 2012, se evidenció que la Entidad le dio prioridad a la Estrategia de Gobierno en Línea; en donde se puede evidenciar el cumplimiento de la página web www.bolivar-valle.gov.co.

Cuadro No. 7

Fase De Información	Fase De Interacción	Fase De Transacción	Fase De Transformación	Fase De Democratización Eva1 - Eva2
83.3%	80.2%	94.8%	28.2%	68.0% - 73.0%

Para el Año 2012 el municipio de Bolívar Valle, recibió el acompañamiento del Operador Región 2 Suroccidente, con el programa Agenda de Conectividad Estrategia de Gobierno en Línea.

Por lo anterior, la Entidad generó cambios significativos en la manera de administrar el portal web institucional, y de igual forma se implementaron servicios y trámites en línea; de igual forma se crearon cuentas de correo institucional para todas las dependencias para optimizar el servicio de intercambio de información, al igual que sistema de PQRS y Ventanilla Única sistematizados.

También se viene trabajando en la implementación de trámites y servicios en la plataforma del SUIT 3.0.

Las diferentes herramientas de las que dispone el sitio web y que han implementado son:

- Publicación de encuestas mensual para conocer la opinión de los ciudadanos en temas de interés general.
- Publicación de foros mensuales para conocer la opinión de la comunidad.
- Publicación del listado de los principales funcionarios de la entidad con sus respectivos datos de contacto
- Publicación de eventos y actividades del municipio.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- Enlaces desde el sitio web a los contratos publicados en el portal único de contratación.
- Presencia en la red social de Facebook donde interactúan con los ciudadanos
- Habilitación de 3 trámites en línea. (Concepto uso de suelo, estratificación, publicidad exterior visual).
- Se trabaja en la Implementación del servicio pago de impuesto predial en línea.
- Publicación en el sitio web de Acuerdos Municipales, Decretos, Decretos De Orden Nacional de interés general, Leyes, Resoluciones Y Ordenanzas Departamentales.
- Publicación de trámites en el portal del estado colombiano.
- Actualización constante del canal de noticias (textos, video, audio, boletines de prensa).
- Habilitación del chat para atención de los ciudadanos de lunes a jueves en horas de la mañana.
- El plan de desarrollo municipal 2012-2015
- Presupuesto de gastos e ingresos vigencia 2012
- Informe de rendición de cuentas de la administración municipal.
- Informes realizados por control interno.

La Entidad a través de la Emisora comunitaria “Ondas del Pescador”, redes sociales, perifoneo propio y pagina web institucional, ha venido informando a la comunidad sobre el accionar de la administración Municipal convirtiendo este medio como un método de participación y veeduría ciudadana, en donde se muestran los procesos y obras que se adelantan en beneficio de la población.

Software de Peticiones, Quejas y Reclamos

Mediante el uso de este software se puede:

- El envío de Peticiones, Quejas y Reclamos (PQRs) por parte de los usuarios a través de un Formulario, que permitirá escribir el título a la Solicitud, detallar en texto completo la misma y el poder adjuntar un documento o archivo a la solicitud.
- Las solicitudes pueden tener estatus asignados, como "abierta", "recibida", "cancelada", "procesada exitosamente", "asignada", "en proceso", etc. Los estatus podrán ser asignados por los operadores del sistema.
- Permite la búsqueda de solicitudes por filtros inteligentes, es similar a una búsqueda textual que se puede almacenar para en el futuro realizar nuevamente las nuevas búsquedas sin tener que digitar nuevamente los textos que se desean buscar.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- El sistema permite establecer tiempos máximos de respuesta para las solicitudes recibidas. Estos tiempos pueden ser establecidos para operadores, para departamentos o para solicitudes individuales.

Software de Ventanilla Única

- Realiza una gestión del proceso documental que se lleva a cabo entre el usuario y la dependencia correspondiente.
- Se diligencia un formulario que le permite adjuntar opcionalmente documentos, según corresponda la situación, y que además le permite realizar un seguimiento al caso en cuanto a respuesta y atención a su petición.
- Asigna a la dependencia correspondiente del trámite que se realiza a través del sistema, la tarea de dar una respuesta pronta a la diligencia en cuestión.
- Discrimina el tipo de documento del que se está haciendo referencia en la ventanilla, además el sistema calcula el tiempo y fecha máximo de respuesta máximo a la solicitud.

- **Gestión Documental**

Organización de archivos de historias laborales

Se evidenció la organización de las historias laborales activas en talento Humano y Semiactivos en el Archivo central; con base en la Circular 004 de 2003 y 012 de 2004, realizando procesos de: Preparación, clasificación, expurgo, ordenación, foliación, encarpetado, levantamiento de hoja de control, lista de chequeo y la base de datos del inventario único de historias laborales.

Expedientes contractuales se está llevando a cabo acciones como:

- Preparación
- Ordenación
- Foliación
- Encarpetado
- Elaboración de la hoja de control lista de chequeo
- Alimentación del inventario Único de Expedientes Contractuales.

La entidad contaba con un depósito de fondos acumulados, los cuales se hallaban en alto riesgo por pérdida y humedad, donde se realizó un proceso de organización de es estos, los cuales son los siguientes:

- Limpieza

- Metodología para la organización de los Fondos Acumulados (estructura orgánica y funcional).
- Reconstrucción de la Historia de la Institución.
- Valoración
- Diagnostico e investigación
- Plan de Trabajo
- Análisis de las fuentes
- Clasificación
- Identificación de las dependencias productoras de documentos
- Separación de documentos con deterioro microbiológico
- Almacenamiento
- Marcación provisional
- Levantamiento de inventario de archivos acumulados sin organizar

En la unidad de almacenaje central (Archivo Central), se reubicó la información en carpetas y en cada una de las cajas correspondientes respetando los principios archivísticos de Orden Natural y de Procedencia. Mediante procesos como:

- Cambio de carpetas
- Rotulación y Marcación.
- Foliación
- Levantamiento de inventario único Documental.



Tablas de Retención Documental

Se actualizaron las Tablas de Retención Documental, Mediante Resolución 049 del 7 de mayo de 2013, las cuales fueron socializadas y se orientó en el manejo de los mismos, se entregó copia de las TRD y organigrama en todas las oficinas productoras para la organización de los archivos de gestión.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- **Evaluación del Sistema de Control Interno.**

La Entidad presentó electrónicamente al Departamento Administrativo de la Función Pública la encuesta de autoevaluación y evaluación independiente, así como el informe ejecutivo anual de Control Interno, con su evaluación independiente e informe ejecutivo.

El resultado de la encuesta, arrojó un porcentaje de avance del 85.66 % que comparado con el de la vigencia 2011 que fue del 92.52%; presentando una reducción en la calificación debido a que no se habían generado revisiones a los procesos y procedimientos por parte de los responsables, con el fin de introducir mejoras.

Por lo anterior la Entidad desarrolló acciones de mejora en pro de la sostenibilidad y mantenimiento del sistema de control interno, donde se consideró necesario ajustar algunos procesos y procedimientos de la entidad, teniendo en cuenta la expedición y/o actualización de normatividad que rige para algunos procesos, por lo cual se inició una etapa de socialización de la implementación y actualización del MECI con todos los servidores públicos de la entidad y se conformaron mesas de trabajo para revisar cada uno de los productos del MECI.

Auditorías Internas

Se elaboró un plan de auditorías para la vigencia 2012 con su respectivo cronograma, no cumpliendo con la totalidad de este plan, debido a que no se habían generado revisiones a los procesos y procedimientos por parte de los responsables con el fin de introducir mejoras, esto causó que la oficina de control interno no pudiera generar de manera correcta y verás el proceso de auditoría interna

En las auditorías internas que se realizaron, se documentaron las actividades inherentes a las mismas, y se remitieron a la alta dirección los seguimientos a estos planes de mejoramiento,

Estado General del Sistema de Control Interno

La Administración Municipal adelanto tareas de actualización al sistema de Control Interno, de acuerdo a las observaciones resultantes de la Auditoría realizada en la vigencia 2012 por la Contraloría Departamental del Valle; donde evidencio voluntad de la Alta Dirección para continuar con el fortalecimiento al modelo

además del compromiso y empeño para la mejora de los procesos, procedimientos; además se observó que la Entidad no cuenta en la actualidad la implementación del Sistema de Gestión de Calidad.

3.2 FINANCIERO

- **Control Interno Contable.**

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

El Sistema de Control Interno Contable evaluado por la entidad, para la vigencia 2012, presentó un puntaje de 4,58; ubicándose en un rango adecuado. Una vez realizado el seguimiento a este resultado, y de acuerdo al resultado de la matriz del proceso auditor, el equipo auditor no coincidió en la calificación obtenida, que fue 3,7, rango Satisfactorio, así:

Cuadro No. 8

ALCALDIA MUNICIPAL DE BOLIVAR							
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2012							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		3,8	Satisfactorio	3,8	Satisfactorio	3,7	Satisfactorio
ESPECIFICOS	Area del Activo	2,5	Insuficiente				
	Area del Pasivo	3,6	Satisfactorio				
	Area del Patrimonio	4,1	Adecuado				
	Area de cuentas	3,8	Satisfactorio	3,5	Satisfactorio		

Se realizan auditorías interna al Área Financiera en Contabilidad suscribiendo Planes de Mejoramiento.

Los Manuales de Procesos y Procedimientos en el Área Contable, se encuentran actualizados.

Hallazgo Administrativo No. 1

El Mapa de riesgos está incompleto, puesto que se identificaron unos riesgos en el



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

mapa que se tiene diseñado pero no contienen lo inherente a la seguridad informática y al manejo de las chequeras.

Para el proceso de la información financiera se cuenta con un software desarrollado, denominado SAMISOFT. Este aplicativo procesa la información en forma integrada y está compuesto por los módulos de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería y Nómina.

Hallazgo Administrativo No. 2

Sin embargo el módulo de tesorería no elabora los cheques en formas continuas, ordenando la impresión de los mismos desde el aplicativo, sino que se realizan a mano alzada. Estas prácticas no garantizan los controles requeridos que minimicen el riesgo en el manejo de los recursos. Por tal razón es importante la puesta en marcha de los controles pertinentes.

Hallazgo Administrativo No. 3

El Área Financiera carece de una caja fuerte donde se custodie en forma segura las chequeras, los cheques girados sin entregar y anulados cuando se da el caso y los token para manejo de banca virtual.

Hallazgo Administrativo No. 4

Las rentas Municipales no se manejan mediante un módulo que haga parte del Aplicativo Financiero. Es decir que el Predial unificado se procesa mediante el programa de la CVC y posteriormente se carga la información a Contabilidad.

A pesar que la Entidad cuenta con dicho aplicativo financiero, realiza consolidaciones manuales de información contable lo que puede generar reproceso y errores.

Hallazgo Administrativo No. 5

Los ingresos por concepto de rentas de Industria y Comercio no se procesan por un aplicativo. Es decir que los contribuyentes hacen las cancelaciones de los impuestos y la Entidad registra los ingresos, más no se efectúa la causación de los mismos.

En este orden de ideas no se evidencian controles efectivos que identifiquen la cartera por concepto de impuesto de Industria y Comercio y su comportamiento de

pago. Esto afecta los ingresos de recursos propios por este concepto que hace parte de las rentas más importantes del Municipio para propender su autosostenibilidad.

En la actualidad se comenzó a trabajar en la parametrización del módulo de Industria y Comercio con el proveedor del programa financiero Sami Public.

Hallazgo Administrativo No. 6

Los Estados Financieros no se encuentran publicados en un lugar de fácil acceso a la comunidad.

- **Balance General**

Las cuentas seleccionadas en los Estados Financieros con corte a Diciembre 31 de 2012 son las correspondientes a los Grupos, Efectivo, Rentas por cobrar, Propiedad, planta y equipo, Otros Activos, Cuentas por pagar, Deuda Pública y Pasivos Estimados para el caso del Balance General, por ser las que reflejan mayor importancia y movimiento en la vigencia. Los porcentajes que representan dichos grupos con respecto al total de los Activos del Balance General, es el siguiente:

Cuadro No. 9

GRUPOS DEL BALANCE		%
SELECCIONADOS	VALOR	PARTICIPACION DEL ACTIVO
Efectivo	839.788	2%
Rentas por cobrar	1.802.909	5%
Propiedad, planta y equipo	17.577.721	50%
Otros activos	7.030.632	20%
Cuentas por pagar	630.184	2%
Deuda Pública	1.120.380	3%
Pasivos Estimados	0	0%
TOTAL ACTIVOS	35.405.161	100%

Efectivo

El Municipio de Bolívar maneja sus depósitos a través de 47 cuentas corrientes y 10 cuentas de ahorro en los Bancos Agrario, Bancolombia, Popular, Davivienda e INFIVALLE. Los saldos registrados a diciembre 31 de 2012 fueron cotejados en la



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

verificación del cierre fiscal conforme a los extractos bancarios y los auxiliares de bancos sin que se evidencien diferencias en sus saldos.

En los primeros meses del 2013 se canceló el Encargo Fiduciario aperturado en el 2010, con Fiducafé que administraba los recursos del proyecto de construcción de alcantarillado del Corregimiento de Ricaurte que ya fue construido y cancelado, obedecía a un convenio con el Ministerio de Medio ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial para la realización de los proyectos de construcción de plantas de tratamiento de agua potable y optimización de redes.

Rentas por cobrar

Corresponden a los ingresos por recursos propios derivados de los Ingresos Tributarios y No Tributarios.

La cartera vigente al 31 de diciembre de 2012 y clasificada por edades presenta el siguiente comportamiento por cada renta:

Predial Unificado.

Cuadro No. 10

CARTERA CLASIFICADA POR EDADES - PREDIAL UNIFICADO				
1995 - 1999	2000 - 2004	2005 - 2009	2010 - 2012	TOTAL
32.038	196.870	921.363	576.633	1.726.904
2%	11%	53%	33%	100%

El 53% de la cartera morosa por concepto de Predial Unificado se encuentra clasificada en un rango del 2005- 2009; el 33%, se ubica en el rango de morosidad entre 2010- 2012. Estos porcentajes demuestran una rotación lenta en la recuperación del Impuesto Municipal más importante de los recursos propios.

Industria y Comercio.

No se tiene identificada una cartera clasificada por edades.

La última actualización catastral se realizó en el 2006.

Hallazgo Administrativo No. 7

La Base de datos del impuesto de Industria y Comercio se encuentra desactualizada. El censo empresarial se realizó en el 2013 apenas para la cabecera Municipal.

Hallazgo Administrativo No. 8

El administrador de la base de datos del predial unificado es la CVC, lo que no se considera conveniente tratándose de información vulnerable cuyo único manejo debe ser responsabilidad de la Alcaldía Municipal.

El Municipio de Bolívar no cuenta con ingenios ni empresas multinacionales que le generen ingresos importantes por concepto de rentas municipales.

Hallazgo Administrativo No. 9

No se han llevado a cabo cobros coactivos para los deudores morosos de las rentas del Municipio.

Propiedad, Planta y Equipo

Hallazgo Administrativo No. 10

La Propiedad, es decir los bienes inmuebles, no se encuentra totalmente valorada y actualizada, puesto que los predios de propiedad del Municipio no han sido legalizados en su totalidad. Este proceso se ha iniciado en el en el 2011, para lo cual se ha creado un Comité en el que participan diferentes funcionarios de la Alcaldía Municipal. Los bienes de beneficio y uso público, hacen parte de este proceso.

Hallazgo Administrativo No. 11

El cálculo de la depreciación se efectúa en forma global.

Verificación de Constitución de Pólizas

Hallazgo Administrativo No. 12

El Municipio constituyó las pólizas de seguros para amparo de bienes con la Compañía Mapfre – Póliza todo riesgo PYME, cuyas vigencias cubrieron desde 11-04-2012 hasta el 11-04-2013. El porcentaje asegurado constituye el 3% del valor de la Propiedad Planta y Equipo (sin el Equipo de Tracción ni terrenos) reflejado en el Balance considerándose un porcentaje bajo de cubrimiento.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Constituyó póliza de vida Grupo que ampara a la Alcaldesa, Personera y Concejales con la Aseguradora Solidaria para la vigencia del 20-01-2012 hasta el 20-01-13.

También constituyó póliza de manejo Sector Sectorial que ampara la Alcaldesa y la Tesorera con Aseguradora Solidaria para la vigencia del 30-12-2011 hasta el 30-12-2012.

Otros Activos

Se actualizó la cuenta con los rendimientos financieros y aportes girados por SGP, tomando como base el reporte de valorización que aparece en la página del Fonpet.

En esta cuenta se presenta un incremento por los giros realizados por el Ministerio de Hacienda – Fonpet, fuente Fondo Nacional de Regalías (Sector Reserva Pensional); rendimientos y aportes periódicos para un total de \$32.671,5 millones.

Hallazgo Administrativo No. 13

No se ha constituido el Fondo de Reserva Pensional del Municipio, lo que se convierte en una necesidad para alcanzar la provisión del 100% al año 2029, como lo estipula la Ley 549 de 1999, ya que con los recursos del Fonpet no se alcanzara a cubrir el pasivo.

Deuda Pública

En el 2011 se realizó operación de crédito público con Bancolombia por \$1.000 millones, cuyos desembolsos se realizaron para ese mismo año. La destinación de dichos recursos fueron proyectos de inversión.

Al 31 de diciembre de 2012 esta deuda presenta saldo de \$1.120 millones, obligación que ha sido cubierta oportunamente en abonos a capital e intereses.

Pasivos Estimados

En el 2012, la entidad efectuó cálculo y registros contables por contingencias por demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales en cuentas de orden.

El valor de las pretensiones por las demandas en curso del Municipio asciende a \$305 millones.

Hallazgo Administrativo No. 14

Contablemente, no se registraron las provisiones por demandas y litigios en los pasivos contingentes. Lo que generaría un impacto perjudicial en el Estado de Resultados del Municipio y en sus finanzas si se presentara un fallo en contra.

Presupuestalmente, se tiene constituido un fondo para alimentar con recursos y enfrentar la ocurrencia de estas contingencias por demandas y litigios.

En cuanto a la provisión del pasivo pensional, se realizó ajuste atendiendo el reporte del Ministerio de Hacienda – Fonpet, actualizando el dato de cálculo actuarial del Municipio.

• Presupuesto

El Presupuesto General de Ingresos y Gastos para el 2012 se liquidó mediante Decreto No. 003 de enero 02 de 2012 por \$7.286.270.506 y con las modificaciones quedó un presupuesto definitivo de \$12.134.499.883.

Presupuesto de Ingresos

Los ingresos del Municipio para la vigencia 2012 presentaron la siguiente distribución:

Cuadro No. 11

PRESUPUESTO INGRESOS 2012 (\$miles)					
RUBRO	PPTO. DE INGRESOS	INICIAL	DEFINITIVO	TOTAL RECAUDO 2012	% EJECUCION
11	INGRESOS CORRIENTES	3.929.817	5.453.676	5.326.290	45%
111	Ingresos tributarios	1.001.251	1.040.148	981.319	9%
112	Ingresos no tributarios	2.928.566	4.413.528	4.344.971	36%
12	FONDOS ESPECIALES	3.348.833	5.141.265	5.070.169	42%
14	INGRESOS DE CAPITAL	7.620	1.539.558	1.538.558	13%
	TOTAL INGRESOS	7.286.270	12.134.499	11.935.017	100%

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2011.

De los ingresos tributarios del Municipio, que en el cuadro anterior representan solamente un 9% del total de los ingresos para el 2012, es decir \$981 millones; tan solo \$558 millones pertenecen a recaudo por Impuestos de Predial unificado, Industria y Comercio y Avisos y Tableros.

Del total de ingresos del 2012 de la Entidad, el 36% corresponde a Ingresos no tributarios; los cuales en su mayoría, son transferencias de la Nación. Y el 42%



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

corresponde a Fondos Especiales que se componen en su mayoría con recursos del Sistema General de Participación.

Lo anterior evidencia una alta dependencia de las transferencias de la Nación y de los Fondos Especiales.

Los ingresos de capital representan un 13% del total de ingresos del 2012.

Presupuesto de Gastos

Los gastos del Municipio para el 2012 se ejecutaron de la siguiente forma:

Cuadro No. 12

PRESUPUESTO EGRESOS 2012 (\$ miles)					
CODIGO	PPTO. DE EGRESOS	INICIAL	DEFINITIVO	TOTAL EJECUTADO 2012	% EJECUCION
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.539.781	1.523.748	1.471.898	13%
22	GASTOS DE INVERSION	5.452.592	10.251.022	9.352.128	84%
23	SERVICIO A LA DEUDA	293.897	359.729	359.526	3%
	TOTAL EGRESOS	7.286.270	12.134.499	11.183.552	100%

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2012

La ejecución de gastos presenta un porcentaje del 13% en los Gastos de Funcionamiento con respecto al total de gastos.

Los gastos de inversión presentan un 84% del total de gastos.

El servicio a la deuda representa un 3% del total de gastos.

Cuadro comparativo del recaudo de Principales Impuestos Municipales de Bolívar 2011 - 2012

(\$ miles)

Cuadro No. 13

Vigencias	Principales rentas	Presupuesto Inicial	Presupuesto Ejecutado	% VARIACION 2011 - 2012
2011	Predial Unificado Vigencia Actual	250.000	208.122	
	Industria y comercio Vigencia Actual	58.000	53.371	
	Avisos y Tableros Vigencia Actual	6.214	7.672	
2012	Predial Unificado Vigencia Actual	255.207	230.900	11%
	Industria y comercio Vigencia Actual	63.140	89.576	68%
	Avisos y Tableros Vigencia Actual	6.686	13.287	73%

Fuente: Información de las Ejecuciones presupuestales de Ingresos.

Del anterior cuadro se observa que la gestión de recaudo tanto de Predial Unificado, Industria y Comercio y Avisos y Tableros presentó una mejoría en el 2012, con un incremento del 11%, 68% y 73% respectivamente en comparación con el 2011.

Lo anterior demuestra que si bien es cierta, la existencia de una alta dependencia de los recursos del Gobierno Central, también se evidencia una mejor gestión en el 2012 comparada con el 2011 y los anteriores años, como respuesta a los programas y campañas adelantadas por la Administración Municipal desde el 2008 para incrementar los recaudos. Dichas campañas han combinado alivios tributarios, cobros persuasivos y los requerimientos de cobro pre jurídico que han generado conciliaciones y acuerdos de pago.

- Análisis Cumplimiento Indicador de Ley 617 de 2000, Vigencia 2012**

(Millones de \$)
Cuadro No. 14

INDICADOR	VIGENCIA 2012
Ingresos Corrientes de Libre Destinación ICLD	\$1.898.854
Gastos De Funcionamiento	\$1.038.974
Indicador: Gtos Fto/ICLD	54,7%

El Municipio de Bolívar en el 2012, destinó de sus Ingresos Corrientes de Libre Destinación, el 54,7% a Gastos de Funcionamiento. El Municipio según sus

ingresos está ubicado en categoría 6. De acuerdo a esta categoría el monto máximo aprobado por la Ley para destinar a funcionamiento es 80%, es decir que el Municipio generó un Ahorro Operacional del 25,3% con respecto al límite por Ley, el cual es destinado a inversión, Servicio de la Deuda y Transferencias corrientes.

Transferencias a Entes de Control:

El Municipio transfirió a los Entes de control, Concejo y Personería, los recursos de Ley así:

Cuadro No. 15

CONCEJO MUNICIPAL	
HONORARIOS	En millones de \$
Monto Máximo por Honorarios	90.525
Transferencia realizada	90.525
Diferencia	0
Nivel de cumplimiento	Cumple

Cuadro No. 16

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	En millones de \$
ICLD (1,5%)	28.483
Transferencia realizada	28.464
Diferencia	19
Nivel de cumplimiento	Cumple

Cuadro No. 17

TOTAL GASTOS CONCEJO	En millones de \$
Monto máximo permitido	119.007
Transferencia realizada	118.989
Diferencia	19
Nivel de cumplimiento	Cumple

Cuadro No. 18

PERSONERÍA	En millones de \$
Valor máximo permitido Ley 617 de 2000	85.005
Transferencia efectuada	84.599
Diferencia	406
Nivel de cumplimiento	Cumple

- **Cierre Fiscal**

El proceso de verificación de cierre fiscal fue llevado a cabo dentro del proceso auditor.

- **Resultado Fiscal:**

El Municipio de Bolívar ejecutó sus ingresos por ONCE MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES DIECISÉIS MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS **\$11.935.016.995**, valor mayor al de los gastos ejecutados que fueron por ONCE MIL SETECIENTOS SIETE MIL OCHOCIENTOS CUARENTA MIL TRESCIENTOS NOVENTA PESOS **\$11.707.840.390**, generando un resultado fiscal positivo, por DOSCIENTOS VEINTISIETE MILLONES CIENTO SETENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS CINCO PESOS **\$227.176.605**, (ver cuadro No. 18), que comparado con el presentado en la vigencia anterior por SETECIENTOS OCHO MILLONES TREINTA Y SIETE MIL PESOS \$708.037.000 muestra una disminución de CUATROCIENTOS OCHENTA MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS \$480.860.395.

RESULTADO FISCAL DEL EJERCICIO

(Cifras en pesos)

Cuadro No. 19

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiación	Total pagos en papeles y otros	Total Gastos	
10.281.155.927	1.653.861.068	11.935.016.995	11.183.552.487	400.990.055	123.297.848		11.707.840.390	227.176.605

Fuente: Secretaría de Hacienda

• **EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Vs TESORERÍA**

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo DIEZ MIL CUATROCIENTOS DIECISÉIS MIL MILLONES SETECIENTOS NOVENTA MIL PESOS \$10.416.790.000 más recursos del balance por MIL QUINIENTOS DIECIOCHO MILLONES DOSCIENTOS VEINTISIETE MIL PESOS \$1.518.227.000, se le restaron los compromisos efectuados en la vigencia ONCE MIL SETECIENTOS SIETE MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA MIL TRESCIENTOS NOVENTA PESOS \$11.707.840.390, generando un saldo de DOSCIENTOS VEINTISIETE MILLONES CIENTO SETENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS CINCO PESOS \$227.176.605, que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro OCHOCIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES NOVECIENTOS OCHO MIL VEINTIDÓS PESOS \$882.908.022, menos los recursos de terceros por valor de OCHENTA Y UN MILLONES OCHOCEINTOS SESENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS TREINTA Y UN PESOS \$81.863.231, se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio de la vigencia fiscal, contando con un presunto sobrante en tesorería por QUINIENTOS SETENTA Y TRES MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL CIENTO OCHENTA Y SEIS PESOS \$573.868.186.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL VERSUS TESORERÍA

(Cifras en pesos)

Cuadro No. 20

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
227.176.605	882.908.022	81.863.231	573.868.186

- A la observación referente a la **Ejecución Presupuestal Vs Tesorería**, se manifiesta:

El valor correspondiente al estado del tesoro es de \$882.908.022 los cuales corresponden a los saldos en bancos a 31 de diciembre de 2012 en cada una de las cuentas y correspondiente a diferentes fuentes de financiación, a este valor le restamos el valor de \$606.151.134 correspondiente a recursos de terceros (Resguardos Indígenas, Sobretasa Ambiental, Sobretasa Bomberil, Retenciones, Estampillas), los recursos que amparan cuentas por pagar y reservas de Apropriación y arroja como resultado la suma de \$276.756.887 que al compararse con el resultado fiscal según presupuesto por valor de \$227.121.496 arroja una diferencia la cual corresponde a recursos que vienen de la vigencia 2009 provenientes del gobierno nacional para la cofinanciación de unos programas de vivienda saludable los cuales a la fecha del cierre de 2012 no habían sido liquidados. Dichos recursos por instrucciones del Ministerio no se adicionaron al presupuesto, porque el instructivo del programa de vivienda saludable no permitía incorporar los recursos asignados teniendo en cuenta que el ejecutor era seleccionado por el mismo Ministerio, por lo tanto el saldo ha venido registrándose en bancos, más no en presupuesto. Estos convenios fueron liquidados y pagados en la vigencia 2013 previa certificación del interventor. Se adjunta los cuadros del cierre presupuestal que permite dar mayor claridad a lo aquí expuesto.

EJECUCION PRESUPUESTAL VS TESORERIA

Cuadro No. 21

PRESUPUESTO			TESORERÍA	
			ESTADO DEL TESORO	
EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS			Descripción	TOTAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos		
10.416.789.501	1.518.227.495	11.935.016.996	Saldo en Bancos a 31 de diciembre de 2012	882.908.022,60
EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS			MENOS	

				Recursos de Terceros(Resguardos Indígenas, Sobretasa Ambiental, Sobretasa Bomberil, Retenciones, Estampillas)	81.863.230,96
Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriación	Total Gastos	CXP	400.990.054,83
11.183.552.487	400.990.055	123.297.848	11.707.895.500	Reservas	123.297.848,64
RESULTADO FISCAL				SALDO	276.756.887
Total Ingresos - Total Gastos		227.121.496			

- Recursos a incorporar

Al descontar a los recursos en tesorería los recursos de terceros, las reservas de apropiación y las cuentas por pagar se determinó que el municipio debe incorporar en la vigencia 2013 un superávit de recursos por DOSCEINTOS SETENTA Y SEIS MILLONES SETESCIENTOS CINCEUNTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS \$276.756.888

Cuadro No. 22

ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	RESERVA DE APROPIACION	CUENTAS POR PAGAR	SALDO CONSOLIDADO A INCORPORAR PRESUPUESTO SIGUIENTE VIGENCIA
882.908.022	81.863.231	123.297.848	400.990.055	276.756.888

Los recursos del Balance que se incorporaron en el 2013 suman \$417.714.606, los cuales tienen incluidas las reservas de apropiación por \$123.297.848.

Respaldo de las cuentas por pagar y las reservas Presupuestales por fuente de financiación.

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 la entidad genero superávit en tesorería en las fuentes así: Recursos propios VEINTIUN MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS \$21.367.443; Sistema General de Participaciones por DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES CIENTO TRES MIL NOVECIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS \$258.103.937; Otras Regalías por CINCUENTA MILLONES CUARENTA Y TRES MIL CIENTO CINCUENTA Y UN PESOS \$50.043.151; Terceros por CUARENTA Y TRES

MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS \$43.755.286 y déficit en Otras destinaciones Especificas por SETENTA Y CINCO MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS DOS PESOS \$75.877.502.

RECURSOS A INCORPORAR PRESUPUESTO SIGUIENTE VIGENCIA

(Cifras en pesos)

Cuadro No. 23

MUNICIPIO BOLIVAR	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS AGUA POTABLE	OTRAS REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	5.032.834		4.961.982			367.993.106	23.002.133	400.990.055
Reservas Presupuestales F26	0		0			123.297.848		123.297.848
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	26.400.277	61.227.800	263.065.919		50.043.151	415.413.452	66.757.419	882.908.018
Superavit o Deficit	21.367.443	61.227.800	258.103.937	0	50.043.151	-75.877.502	43.755.286	358.620.115

VERIFICACIÓN DE INCORPORACIÓN DE RECURSOS DEL BALANCE Y SUPERÁVIT DE LA VIGENCIA

Se incorporó al Presupuesto de 2013, el superávit fiscal por \$417.714.606 como Recursos del Balance, según Acuerdos 001 y 002 del 17 de enero y 14 de febrero de 2013.

• Marco Fiscal de Mediano Plazo

El Marco Fiscal de Mediano Plazo fue objeto de una auditoría especial desarrollada previamente por la Contraloría Departamental con el ánimo de evaluar el manejo presupuestal y el cumplimiento financiero de los proyectos y su armonización.

El resultado fue dado a conocer mediante informe, evidenciando que las proyecciones del plan financiero con el MFMP para el periodo 2012 - 2020 difieren de las cifras Reales ejecutas y recaudadas por el Municipio de Bolívar durante la vigencia 2012, por lo tanto se debe evaluar y proyectar nuevamente el plan financiero y el MFMP para que a partir de la presentación del presupuesto para el año 2013 se aterricé en materia económica y presupuestal la verdadera realidad del Municipio.

El plan plurianual de inversiones se presentó para el cuatrienio por un total de VEINTI DOS MIL NOVECIENTOS SETENTA Y CUATRO millones (\$22.974 millones) proyectado por debajo de lo reflejado en el MFMP para el cuatrienio, el cual está por TREINTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y OCHO millones, (\$38.448 millones) encontrando diferencias por QUINCE MIL



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

CUATROCIENTOS SETENTA Y CUATRO millones (\$15.474 millones) en el cuatrienio

- **Plan de Saneamiento Fiscal**

El Municipio no ha estado inmerso en un Programa de saneamiento fiscal y financiero en el último año.

3.3 LEGALIDAD

- **Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación**

Revisada la Contratación del **RCL** en contratación se evidencio lo siguiente:

La relación de la contratación que se encontró en el **RCL** mostró una contratación de 447 contratos por una cuantía de \$ 4.355.151.268, revisado el listado enviado por el Municipio de Bolívar Valle, a través del RCL. Se evidencio que 16 contratos se encuentran repetidos, quedando 431 contratos que dan un valor de **\$2.874.955.132**

Las tipologías contractuales suscritas fueron: de prestación de servicios, suministros. Convenios Interadministrativos, Obra Pública

Se evaluaron Veinte y Uno (21) Contratos.

Cuadro No. 24

Vigencias	Valor Contratación	Valor Muestra	% Muestra
2012	\$2.874.955.132	\$1.861.990.354	64

Por resolución número 609 de Diciembre 30 de 2.008, se adopta el manual de contratación del municipio de Bolívar Valle del Cauca, la entidad utiliza las facultades Constitucionales del artículo 315 de la Constitución Política, legales de la Ley 80 de 1.993, Ley 1150 de 2.007 y el Decreto 2474 de 2.008.

En su texto normativo incluye la obligatoriedad de acatar la Constitución Nacional y las Leyes de la República.

Expiden dicho estatuto como herramienta de control del proceso contractual para la búsqueda de la eficiencia y transparencia en este. Reglamentando el proceso de ejecución contractual, dándole prioridad a las modalidades de



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

selección, publicidad y selección objetiva, buscando acatar normas, procedimientos y trámites que garanticen racionalidad en el uso de los recursos, eficacia en la atención de sus responsabilidades y claridad en sus actuaciones.

Además Incorpora otros principios como son los de buena fe, planeación, responsabilidad, celeridad, calidad, igualdad, selección objetiva, efectividad, moralidad, debido proceso, participación ciudadana, oportunidad, austeridad, imparcialidad, mejoramiento continuo.

Igualmente la entidad en el marco normativo de su actividad contractual contextualmente aplica Constitución Política, Ley 80 de 1.993, Decreto 2170 de 2.002, artículos 6, 9 y 24; Ley 1150 de 2.007; Decreto 2474 de 2.008. Artículo 35 Ley 734 de 2.002, prohibiciones de los servidores públicos; Ley 489 de 1.998. Y EL Decreto 0734 de 2012

Establece la cuantía de la contratación, en mínima cuantía aquellos contratos cuyo valor sea igual o inferior a 28 S.M.L.M.V.; Menor cuantía aquellos contratos cuyo valor sea superior a 28 S.M.L.M.V. E igual o inferior a 280 S.M.L.M.V.; Mayor cuantía, aquellos contratos cuyo valor sea superior a 280 S.M.L.M.V.

En cuanto las modalidades de selección de contratistas se hacen por los procedimientos de licitación pública, selección abreviada, concurso de méritos, contratación directa, contratación de mínima cuantía cuando el valor del contrato sea igual o inferior a 28 S.M.L.M.V.

El estatuto trae las diferentes etapas con las cuales se desarrolla todo el proceso contractual, se incluyen la etapa precontractual, de la celebración, perfeccionamiento y legalización del contrato, contractual de ejecución y poscontractual de liquidación del contrato.

Dentro de su articulado y de su proceso contractual crea el comité técnico de evaluación de las propuestas conformado por el secretario de obras públicas, secretario de servicios administrativos, secretario de hacienda, jefe oficina asesora de planeación, asesor jurídico, este emite concepto previo para proceder a la adjudicación de los contratos.

Así mismo define las tipologías contractuales, conceptualizando los contratos de prestación de servicios, consultoría, suministro, compraventa bienes muebles e inmuebles, contratos de obra pública y su forma de pago, arrendamiento, empréstito, por urgencia manifiesta.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Igualmente especifica en los contratos de mínima cuantía que se contratara tomando como única consideración las condiciones del mercado sin que se requiera obtener varias ofertas, tomando la oferta más favorable, como también en su estatuto toman como regla general las formalidades en la contratación a excepción de la urgencia manifiesta.

Incorporan dentro de su texto normativo la publicidad en la actividad contractual, las garantías, el **SECOP**, y las multas en cada una de las tipologías contractuales.

Se puede observar en dicho estatuto que a la entidad le corresponde mantener dicho manual actualizado en las normas contractuales, ya que han ocurrido cuatro años posteriores en que fue suscrito y la reglamentación referente a la contratación esta en completa dinámica y se pragmatiza con la evolución en su normatividad permanente.

En referencia con el proceso interventor igualmente por Resolución No. 606 del 30 de Diciembre 2.008, el municipio adopta el manual de interventoría, este igualmente se apoya en facultades constitucionales y legales conferidas por el artículo 315 de la Constitución Política, el artículo 91 de la Ley 136 de 1.994, como también de la Ley 80 de 1.993.

En su contexto normativo se hace énfasis en la designación de servidores de la entidad que verifiquen la ejecución de la contratación emitida por la entidad, y que se observen los derechos y deberes que le corresponden a la institución, buscando el adecuado cumplimiento de los fines estatales.

Plasmando en el documento o acta de interventoría recomendaciones y orientaciones generales, constituyéndose este manual en una guía orientadora que consagre deberes, prohibiciones, responsabilidades y facultades en este proceso interventor.

El manual igualmente tiene como función para el interventor, presentar por escrito al contratista las observaciones o recomendaciones que estime oportunas para el mejor desempeño del proceso y sus obligaciones, sin modificar el objeto o plazo contractual.

Contempla también sanciones por el incumplimiento de sus funciones, prohibiciones supervisión del manejo y Ejecución de los recursos entregados por la entidad al contratista como anticipo



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

El Municipio de Bolívar Valle, Resolución No 004 del 14 de enero de 2013, Adopta el Manual de Contratación e Interventoría, y plasma la Ley 80 de 1993; la Ley 1150 de 2007; Ley 14754 de 2011; Decreto – Ley 019 de 2012 Y EL Decreto 0734 de 2012. Y las demás normas que lo modifiquen o adicionen.

- **Etapas de la Contratación**
- **Etapas Precontractual (Planeación de la Contratación)**

La entidad en su proceso precontractual anexa y documenta en las carpetas contractuales la respectiva ficha de radicación de proyectos de inversión, como también el banco de programas y proyectos, suscribiéndolos con la respectiva secretaria que presenta el proyecto, su clasificación presupuestal y su plan de Inversión. También todos los contratos contienen sus respectivos estudios previos y se encuentran todos los documentos de ley, para llevar a cabo la etapa precontractual

Hallazgo administrativo No 15

Los estudios previos no brindan la claridad suficiente para identificar la necesidad de la comunidad y la administración.

Hallazgo administrativo No 16

Las propuestas no se encuentran acordes a lo solicitado en los estudios previos y con la claridad del objeto contractual.

- **Etapas Contractual**

Hallazgo administrativo No 17

La administración no realiza los actos administrativos, nombrando a su supervisor / interventor y asignándole sus funciones, lo que garantizaría que quede legalmente notificado y que se ejerza una mejor vigilancia y seguimiento a la ejecución del contrato.

Hallazgo administrativo No 18

La administración no realiza registro fotográfico, desde el comienzo de la ejecución de un contrato hasta su terminación, de tal manera que se presente a la

comunidad y a los órganos de control evidencias de la ejecución del objeto contractual. En algunos contratos falta evidencia fotográfica.

Hallazgo administrativo No 19

El contrato No CSS 002 de suministro y cuyo objeto es soporte y mantenimiento del sistema financiero y administrativo SAMI, no cuenta con un acta de supervisión que relacione todo lo concerniente a la parte técnica, financiera, contable y jurídica. Lo que contiene es una constancia.

Hallazgo Administrativo No. 20

Cuadro No. 25

CO 001	Licitación Pública	C 05 Obra Pública	Inversión	Mejoramiento Y Mantenimiento De La Vía La Tulia-El Silencio-Guacas, En El Municipio De Bolívar Valle	\$1.337.062.969	Soto Manjarrez Manuel Camilo	17/04/2012
---------------	--------------------	----------------------	-----------	--	------------------------	------------------------------	------------

Falta foliar las carpetas que conforman el contrato.

- **Etapas Postcontractual**

El Acta de liquidación que realiza la Administración contiene todo el recuento del contrato y cumpliendo con los requisitos de Ley.

- **Impacto de la Contratación**

Sobre el impacto contractual, la contratación celebrada por la entidad exhibe argumentos que permiten dilucidar los logros positivos para la comunidad en la ejecución de los contratos, en lo referente a la educación como es el transportes de los niños y niñas en la zona Urbana y Rural del Municipio, también por lo que se refiere a la Alimentación, ya que es la parte nutritiva de la infancia menos vulnerable, como también la ayuda que se realiza a la educación entregando KITS a los niños y niñas de las diferentes Instituciones, lo mismo se evidencia una coordinada contratación en lo referente a la Salud del Municipio donde los recursos entregados por la Nación, fueron invertidos a través de un Convenio al Hospital, para que fueran bien empleados y a favor de la Comunidad del Municipio de Bolívar Valle.

De acuerdo a lo revisado se evidencia que los recursos que han sido invertidos en las diferentes contrataciones han sido en beneficio de la Comunidad del Municipio de Bolívar Valle.

Visitas de Verificación.

Por el resultado del ejercicio de control, se programó verificación de cumplimiento de los objetos contractuales así:

Cuadro No. 26

No. Contrato	Objeto	Valor	Suscripción
183-12	servicio de asesoría jurídica al municipio de bolívar valle	13.750.000	01/08/2012
CI 005	Apoyo logístico (sonido, seguridad, presentaciones artísticas) para la realización de actividades en el marco de las fiestas del agua 2012.	29.877.925	31/10/2012
CIP 001	apoyo a las diferentes actividades deportivas, recreativas y culturales que realizan en el municipio de bolívar valle	26.975.000	18/04/2012
CIP 002	Suministrar 895 refrigerios diarios para mejorar el estado nutricional de niños y niñas matriculados en las instituciones educativas publicas pertenecientes a población con vulnerabilidad nutricional y socioeconómico del área urbana y rural del municipio de bolívar valle.	46.117.560	28/8/2012
CSS 002	soporte y mantenimiento del sistema financiero y administrativo sami+public versión 2011	20.880.000	01/02/2012
CS 005	suministro de cuadernos, lápices y borradores, para los kits escolares para la comunidad estudiantil del municipio de bolívar	11.800.500	18/01/2012
CS 009	Suministro de combustible para los vehículos que realizan las labores de recolección y disposición final de basuras en el municipio de bolívar valle. se termina de mutuo acuerdo	60.000.000	20/02/2012
CS 010	Suministro de combustible para los vehículos que realizan el mantenimiento y adecuación de las vías en el municipio de bolívar valle. se termina de mutuo acuerdo	60.000.000	20/02/2012
CS 037	Suministro de combustible para los vehículos que realizan labores de recolección y disposición final de basuras en el municipio	14.000.000	06/08/2012
CS 039	suministro de combustible para los vehículos de la administración municipal de bolívar valle	6.500.000	06/08/2012
TE-032/12	Prestación de servicios de apoyo a la gestión de transporte de estudiantes de escasos recursos económicos de la institución educativas de primavera y cerro azul del municipio de bolívar valle.	7.206.700	09/04/2012
TE-044/12	prestación de servicios de apoyo a la gestión de transporte de estudiantes de escasos recursos económicos de la institución educativas de primavera y cerro azul del municipio de bolívar valle	8.451.700	01/06/2012
TE-033/12	prestación de servicio de transporte de escasos recursos económicos institución educativa la Tulia	4.000.000	09/04/2012

Con el propósito de evidenciar una buena oportunidad de manejo de los recursos entregados a los contratistas para su ejecución, en el presente hecho, se observó cumplimiento de las actividades contratadas a través de la inspección física y documental.

- **Procesos Judiciales**

En cuanto a los procesos judiciales se pudo determinar lo siguiente:

El Municipio tiene en la actualidad seis (6) demandas de las cuales son: acciones populares; una (1) reparación directa, dos (2) nulidad y dos (2) restablecimiento del derecho y un (1) Proceso de Pertenencia, El estado actual de los procesos se encuentra en etapa probatoria. Las pretensiones de los demandantes son \$305.109.257.

JUZGADO ÚNICO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE CARTAGO VALLE

Cuadro No. 27

Radicación	Demandante	Demandado	Acción	Estado Actual	Valor Pretensiones
2009-00234	Díaz Giraldo José Libardo	Municipio de Bolívar Valle	Reparación Directa	En apelación ante el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle	\$137.911.300
2012-0164-00	Jaime Méndez Rodríguez	Alcaldía Municipal de Bolívar valle	Nulidad y Restablecimiento de Derecho.	En apelación ante el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle.	\$ 12.000.000
2010-00154	Arboleda Zapata Marco Antonio	I.S.S. y Municipio de Bolívar	Nulidad y Restablecimiento del Derecho.	Etapas Probatorias	\$3.691.084
2007-01612	Vásquez Ospina Jaime.	Acuavalle S.A. - C.V.C, y Municipio de Bolívar	Reparación Directa	Está para fallo.	\$151.506.873

JUZGADO NOVENO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE CALI

Cuadro No. 28

Radicación	Demandante	Demandado	acción	Estado Actual	Valor Pretensiones
2010-00421	Edgar Enrique Rojas	Departamento del Valle del Cauca y Otros.	Acción Popular	Pendiente para Fallo.	Incentivo Económico.

JUZGADO CIVIL DEL CIRCUITO ROLDANILLO VALLE.

Cuadro No. 29

Radicación	Demandante	Demandado	acción	Estado Actual	Valor Pretensiones
2012-00155-00	María Belsi Feijoo	Municipio De Bolívar Valle	Proceso De Pertenencia	Decretase El Desistimiento Tácito Por El Incumplimiento de La Parte Demandante.	

Fuente la Administración

Comité de Conciliación.

El Municipio mediante Resolución Número 113 de Noviembre 13 de 2.012 “Por medio de la cual modifican las Resoluciones No 239 de Junio de 2008 y la Resolución 025 de Marzo 14 de 2012, sobre la conformación del comité de conciliación del Municipio de Bolívar Valle”

El Comité de Conciliación está conformado por los siguientes funcionarios, quienes concurrirán con voz y voto y serán miembros permanentes: Representante Legal, Jefe de la Oficina Jurídica o la Dependencia que tenga a su cargo la defensa de los intereses litigiosos de la entidad, Secretario de Gobierno, Secretario de Hacienda, El Jefe Asesora de Planeación.

- **Infraestructura**

Contrato de Obra Pública No. 001 de 2012

Objeto: “Mejoramiento y mantenimiento de la vía La Tulia, El Silencio – Guacas en el municipio de Bolívar – Valle del Cauca”.

Disponibilidad Presupuestal: Con cargo al Presupuesto Municipal de la vigencia fiscal 2012, imputada al Codificador Presupuestal así: Certificado de disponibilidad presupuestal No. D.P-2012-03-001 con cargo al siguiente rubro: 2031602173 convenio 713 de 2011 – INVÍAS.

Valor: Mil trescientos treinta y siete millones sesenta y dos mil pesos (\$1.337.062.969).

Contratista: Consorcio Castrillón

Interventoría: Consorcio Integral de Obras

Fecha de inicio de obra: 17 de abril de 2012.

Fecha de terminación de la obra: 20 de diciembre de 2012.

El proyecto consistía en la intervención de 9 kilómetros en la vía La Tulia-El Silencio y K6+650 en la vía La Tulia – Guacas, lo que arroja un total de quince 15 kilómetros seiscientos cincuenta metros de conformación: 15 Kms + 650 metros.

La intervención de los 15 Kms + 650 metros comprende varios ítems a saber:

1. Conformación de todo el trayecto con moto-niveladora
2. Construcción de catorce (14) placas huellas, las cuales se componen de un concreto ciclópeo al centro de la misma, y dos paneles en concreto a cada lado, así como la respectiva cuneta en concreto y el cordón o sardinel



3. Dos (2) muros de concreto reforzado ubicados en el K4 + 100 y K6 + 200



4. Cuatro (4) alcantarillas de 36"



5. Un (1) Box culvert



6. Un (1) Muro de contención en gaviones.



6.2. Balastaje Hasta el kilómetro 9 por la vía La Tulia – El silencio



6.3. Balastaje hasta el K6 + 650 mts por la vía La Tulia – Guacas



De igual manera se evalúa el contrato de Interventoría No. 2121673 alusivo a la obra en cuestión. Este contrato realizado entre el Fondo Financiero de Desarrollo de Proyectos **FONADE** y la Firma Interventora: **Consorcio Integral de Obras**.

Una vez revisado el componente documental y una valoración técnica cuantitativa y cualitativa de las obras ejecutadas objeto del contrato 001 de 2012 se evidencia que la parte contractual ha sido realizada a satisfacción.

Las obras realizadas cuentan con los diseños, estudios de suelos, cálculos estructurales para el caso de los muros de contención y el Box culvert.

7. Se llevó a cabo un control de calidad de los concretos utilizados, realizando para ello las pruebas de los cilindros sometidos a compresión según Norma NTC-2674-7. Estudios de suelos y ensayos realizados por la firma Controlar Ingeniería Ltda.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

3.4. QUEJAS

Durante el Proceso Auditor no se recibió ninguna Queja.

3.5. REVISIÓN DE LA CUENTA

Con la información recolectada en la fase de planeación obtenida del programa de Rendición de Cuentas en Línea (RCL), frente a la revisión efectuada durante el proceso auditor, se evidenció concordancia entre la información rendida a través del RCL y lo confrontado en la Alcaldía Municipal de Bolívar, en lo que tiene referencia a los temas del proceso de Planeación, Contratación y Financiero.

3.6. RENDICIÓN PÚBLICA DE LA CUENTA

Se pudo observar que se realizó una presentación del informe de gestión de la vigencia 2012 como un balance de los resultados alcanzados por todo el equipo de trabajo en cada uno de los seis (6) ejes temáticos y por Programas del Plan de Desarrollo.

De manera secuencial se explica la orientación estratégica de cada uno de los programas ejecutados en cada eje, las metas alcanzadas, y la ejecución presupuestal, de acuerdo a los proyectos que más impacto tuvieron; conjuntamente en este informe de gestión no se menciona el porcentaje de los proyectos que no fueron accedidos y por qué razón no se cumplieron.

Igualmente no se realizaron las encuestas o instrumentos aplicados para evaluar el impacto de la rendición de cuentas.



4. ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Opinión Estados Contables
3. Cuadro Resumen de Hallazgos
4. Cuadro Beneficio Control Fiscal

1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctora
LILIANA PALOMEQUE TABARES
Alcaldesa
Municipio de Bolívar.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría 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 y equidad, 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 del año 2012 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle.

La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

El representante legal de la Alcaldía Municipal de Bolívar, rindió las Cuentas Anuales consolidadas por la vigencia fiscal 2012, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones Orgánicas vigente de esta Contraloría.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma. Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas, y se excluyeron del informe, los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **Fenece** la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente a enero 01 a diciembre 31 de 2012.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre Gestión y Resultados.

Cuadro No. 30

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

CONCEPTOS	GESTIÓN	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	156	138	85%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	ADECUADA	64	56	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	108	86	

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para la vigencia 2012, es Favorable, producto de la calificación consolidada de 85% donde presenta una Gestión Adecuada con 138 puntos de 156 esperados, una Gestión adecuada en Legalidad con 56 puntos de 64 esperados y una Gestión Financiera adecuada de 86 puntos sobre 108 esperados.

Opinión sobre los Estados Contables

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los Estados contables del Municipio de Bolívar para la vigencia 2012 es **Razonable con observaciones.**

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron veinte (20) 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 Subdirección Técnica Cercofis Cartago, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución vigente de esta Contraloría.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

2. OPINIÓN ESTADOS CONTABLES

Doctora
LILIANA PALOMEQUE TABARES
Alcaldesa
Municipio de Bolívar.

Asunto: Opinión Estados Contables Vigencia Fiscal 2012.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros del Municipio de Bolívar Valle, a través del examen al Balance General al 31 de diciembre del año 2012 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de la vigencia 2012, así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005 de diciembre 14 de 2006, donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las de general aceptación, por lo tanto requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

Para el proceso de la información financiera se cuenta con un software desarrollado, denominado SAMISOFT. Este aplicativo procesa la información en forma integrada y está compuesto por los módulos de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería y Nómina.

Las rentas Municipales no se manejan mediante un módulo que haga parte del Aplicativo Financiero. Es decir que el Predial unificado se procesa mediante el programa de la CVC y posteriormente se carga la información a Contabilidad.

Los ingresos por concepto de rentas de Industria y Comercio no se procesan por un aplicativo. Es decir que los contribuyentes hacen las cancelaciones de los impuestos y la Entidad registra los ingresos, más no se efectúa la causación de los mismos.

El Municipio presenta incertidumbre en la cuenta de rentas por cobrar por concepto de los impuestos de Predial Unificado e Industria y Comercio, puesto que las Bases de datos de estos impuestos se encuentran desactualizadas. La última actualización catastral se realizó en el 2006. Y el censo empresarial se realizó en el 2013 apenas para la cabecera Municipal.

La falta de legalización de la totalidad de los predios afecta la realidad de la cartera de Predial Unificado por la existencia de predios del Municipio en manos de terceros que no generan renta.

La Propiedad, es decir los bienes inmuebles, no se encuentra totalmente valorada y actualizada, puesto que los predios de propiedad del Municipio no han sido legalizados en su totalidad.

El cálculo de la depreciación se efectúa en forma global.

Se continúa sin constituir el Fondo de Reserva Pensional del Municipio.

Contablemente, no se registraron las provisiones por demandas y litigios en los pasivos contingentes. Sin embargo se registran en cuentas de orden.

En nuestra opinión, los Estados Contables son razonables con salvedades, en todo aspecto significativo, la situación financiera del Municipio de Bolívar a diciembre 31 de 2012, el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

periodo que terminó en esta fecha, de conformidad con las normas de Contabilidad Generalmente Aceptados por la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,

MARÍA VICTORIA GIL LUCIO
Contadora Pública
Tarjeta Profesional No. 128755-T

3. FORMATO RESUMEN DE HALLAZGOS

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MUNICIPIO BOLÍVAR Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	P	F	S	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	FINANCIERO			X					
1	El Mapa de riesgos está incompleto, puesto que se identificaron unos riesgos en el mapa que se tiene diseñado pero no contienen lo inherente a la seguridad informática y al manejo de las chequeras.	Se atiende la observación y a partir de la fecha se tomarán los correctivos pertinentes.	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control.	X					
2	El módulo de tesorería no elabora los cheques en formas continuas, ordenando la impresión de los mismos desde el aplicativo, sino que se realizan a mano alzada. Estas prácticas no garantizan los controles requeridos que minimicen el riesgo en el manejo de los recursos. Por tal razón es importante la puesta en marcha de los controles pertinentes.	Se atiende la observación y a partir de la fecha se tomarán los correctivos pertinentes.	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control.	X					
3	El Área Financiera carece de una caja fuerte donde se custodie en forma segura las chequeras, los cheques girados sin entregar y anulados cuando se da el caso y los token para manejo de banca virtual.	Se atiende la observación y a partir de la fecha se tomarán los correctivos pertinentes.	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control.	X					
4	Las rentas Municipales no se manejan mediante un módulo que haga parte del Aplicativo Financiero. Es decir que el Predial unificado se procesa mediante el programa de la CVC y posteriormente se carga la información a Contabilidad.	Se atiende la observación y a partir de la fecha se tomarán los correctivos pertinentes.	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control.	X					
5	Los ingresos por concepto de rentas de Industria y Comercio no se procesan por un aplicativo. Es decir que los contribuyentes hacen las cancelaciones de los impuestos y la Entidad registra los ingresos, más no se efectúa la causación de los mismos. En este orden de ideas no se evidencian controles efectivos que identifiquen la cartera por concepto de impuesto de Industria y Comercio y su comportamiento de pago. Esto afecta los ingresos de recursos propios por este concepto que hace parte de las rentas más importantes del Municipio para propender su autosostenibilidad.	Se atiende la observación y a partir de la fecha se tomarán los correctivos pertinentes.	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control.	X					
6	Los Estados Financieros no se encuentran publicados en un lugar de fácil acceso a la comunidad.	Se atiende la observación y a partir de la fecha se tomarán los correctivos pertinentes.	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MUNICIPIO BOLÍVAR									
Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	P	F	S	
7	Las Bases de datos de los impuestos de predial unificado e Industria y Comercio se encuentran desactualizadas. La última actualización catastral se realizó en el 2006. Y el censo empresarial se realizó en el 2013 apenas para la cabecera Municipal.	<p>En este hallazgo consideramos importante resaltar que por la extensión territorial del municipio, pues es uno de los más extensos del Valle del Cauca, el costo de la actualización de la base catastral es muy oneroso pues la cotización realizada por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi hace aproximadamente año y medio superaba los 200 millones de pesos. Teniendo en cuenta lo anterior es difícil para el Municipio poder establecer una acción correctiva en seis meses que permita actualizar la base catastral pues no se encuentra contemplado en el presupuesto del Municipio para la vigencia fiscal dicho gasto. Se ha contemplado la solicitud de cofinanciación a la C.VC. para cumplir esta actividad, pero la Corporación viene cofinanciando entidades que llevan muchos más años sin actualizar y que aportan mayor valor por concepto de sobretasa ambiental.</p> <p>También es importante resaltar que la base catastral no se desactualiza tan rápidamente en nuestro municipio considerando que la actividad inmobiliaria o de construcción no es muy dinámica, al igual que no tiene reflejo de incremento de la propiedad por valorización como se presenta en las ciudades capitales o ciudades intermedias. Adicionalmente el gobierno nacional viene adelantando un proceso de modificación en la numeración e identificación de predios para establecer un número único de predial, el cual iniciara implementación el próximo año, consideramos importante que se realicen primero los cambios establecidos por el gobierno nacional en esta materia y posteriormente la actualización de la base catastral por el costo estimado expuesto al inicio de esta sustentación, más cuando si consideramos que el mayor recaudo por impuesto predial por dicha actualización no compensa en una vigencia fiscal con la inversión que se realiza.</p>	<p>Se acepta el argumento del Municipio en razón a que es difícil comprometer una acción correctiva para seis meses teniendo en cuenta que este proceso debe ser coordinado con el IGAC en toda su logística.</p> <p>Por lo anterior se modifica la observación quedando así:</p> <p>La Base de datos del impuesto de Industria y Comercio se encuentra desactualizada. El censo empresarial se realizó en el 2013 apenas para la cabecera Municipal.</p>	X					
8	El administrador de la base de datos del predial unificado es la CVC, lo que no se considera conveniente tratándose de información vulnerable cuyo único manejo debe ser responsabilidad de la Alcaldía Municipal.	Se atiende la observación y a partir de la fecha se tomarán los correctivos pertinentes.	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control.	X					
9	No se han llevado a cabo cobros coactivos para los deudores morosos de las rentas del Municipio.	Se atiende la observación y a partir de la fecha se tomarán los correctivos pertinentes.	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control.	X					
10	La Propiedad, es decir los bienes inmuebles, no se encuentra totalmente valorada y actualizada, puesto que los predios de propiedad del Municipio no han sido legalizados en su totalidad. Este proceso se ha iniciado en el en el	Se atiende la observación y a partir de la fecha se tomarán los correctivos pertinentes.	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa, el cual es	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MUNICIPIO BOLÍVAR								
Vigencia 2012								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	S \$ DAÑO PATRIMONIAL
	2011, para lo cual se ha creado un Comité en el que participan diferentes funcionarios de la Alcaldía Municipal. Los bienes de beneficio y uso público, hacen parte de este proceso.		aceptado por el sujeto de control.					
11	El cálculo de la depreciación se efectúa en forma global.	Se atiende la observación y a partir de la fecha se tomarán los correctivos pertinentes.	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control.	X				
12	El Municipio constituyó las pólizas de seguros para amparo de bienes con la Compañía Mapfre – Póliza todo riesgo PYME, cuyas vigencias cubrieron desde 11-04-2012 hasta el 11-04-2013. El porcentaje asegurado constituye el 3% del valor de la Propiedad Planta y Equipo (sin el Equipo de Tracción ni terrenos) reflejado en el Balance considerándose un porcentaje bajo de cubrimiento.	Se atiende la observación y a partir de la fecha se tomarán los correctivos pertinentes.	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control.	X				
13	No se ha constituido el Fondo de Reserva Pensional del Municipio, lo que se convierte en una necesidad para alcanzar la provisión del 100% al año 2029, como lo estipula la Ley 549 de 1999, ya que con los recursos del Fonpet no se alcanzara a cubrir el pasivo.	Se atiende la observación y a partir de la fecha se tomarán los correctivos pertinentes.	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control.	X				
14	Contablemente, no se registraron las provisiones por demandas y litigios en los pasivos contingentes. Lo que generaría un impacto perjudicial en el Estado de Resultados del Municipio y en sus finanzas si se presentara un fallo en contra.	Se atiende la observación y a partir de la fecha se tomarán los correctivos pertinentes.	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control.	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MUNICIPIO BOLÍVAR								
Vigencia 2012								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	S \$ DAÑO PATRIMONIAL
	Existe una alta dependencia de las transferencias de la Nación y de los Fondos Especiales, descuidando la generación de recursos propios y por ende relegando la auto sostenibilidad financiera a la que deben propender las Entidades del Estado.	<p>Aunque la información que sustenta este hallazgo es cierta y fue analizada de la ejecución presupuestal de ingresos, consideramos que esta información es un hecho relevante de la administración y de la información financiera mas no un hallazgo administrativo, considerando los siguientes factores:</p> <p>Que el municipio no ha descuidado la generación de rentas propias pues el cobro de impuestos no es facultativo de la administración municipal, es el legislativo quien crea los impuestos que el Ente Territorial debe aplicar y los impuestos autorizados por ley actualmente, todos se aplican en nuestro municipio.</p> <p>Que la reglamentación de dichos impuestos es facultad del ente territorial y todos se encuentran reglamentados dentro de los rangos autorizados por el legislativo y acorde a las condiciones económicas de nuestro municipio.</p> <p>Que la dinámica de la economía de un municipio no depende solo de la administración municipal sino de un sinnúmero de variables que incluye la ubicación geográfica, vías de acceso, disponibilidad de servicios públicos, orden público, y demás que permitan que nuevas empresas se instalen en nuestro territorio generando mayores impuestos, y que permita nuevos ingresos; ejercicio que se ha adelantado sin muchos frutos por no cumplir con requerimientos empresariales ajenos a la administración, como falta de fibra óptica, gas domiciliario (actualmente se está instalando), factores de publicidad negativa por orden público.</p> <p>Que en cuanto al impuesto predial está establecido la base de contribuyentes con la cual se calcula el potencial de recaudo. Para nuevos contribuyentes se ha realizado procesos de legalización de predios que han permitido que amplíen nuevos predios, pero algunos procesos rurales se deben adelantar de la mano de entidades nacionales como es el caso del Incoder, generando en muchas ocasiones retraso en estos procesos, lo cual genera que la única alternativa de nuevos contribuyentes que inicien su tributación no sea tan rápida.</p> <p>Que como lo dice el informe en algunos apartes el municipio ha venido creciendo en los últimos años su gestión de cobro, y durante el presente año 2013 se presenta un recaudo mayor al del 2012, lo que representa una gestión de cobro más efectiva gradualmente sobre el potencial real que tiene el municipio.</p> <p>Que todos los municipios de categoría sexta tienen un alto nivel de dependencia de los recursos del orden nacional, y precisamente es por esa limitante de ingresos de libre destinación que corresponden a esta categoría, pues el factor</p>	Se acepta la respuesta de la Entidad, dadas las explicaciones pertinentes. Por la anterior se elimina este hallazgo de connotación administrativa.					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MUNICIPIO BOLÍVAR									
Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	P	F	S	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>determinante de la categorización según la Ley 617 son los ingresos.</p> <p>Que si consideramos la aprobación del presupuesto inicial de la vigencia 2012, los ingresos tributarios correspondían al 14% del total de los ingresos, la proporción disminuye a 9% en la medida que se realizó mayor gestión de recursos de inversión para atender necesidades básicas de la comunidad. Esta obtención de recursos también hace parte de la labor propia de la entidad y es un logro, que no debe convertirse en un castigo a la hora de revisarse la ponderación. De igual manera el crecimiento en las asignaciones del Sistema General de Participaciones también obedece a la gestión realizada por la administración, pues cada uno de los sectores califica componentes, de los cuales algunos de ellos tienen mayor asignación como compensación a los esfuerzos locales, como es el caso de la eficiencia fiscal o administrativa del componente de propósito general, que ha venido creciendo para nuestro municipio.</p> <p>Que en los ingresos no tributarios, también se encuentra incluida una pequeña parte de ingresos generados a nivel territorial, que corresponde a las tasas de servicios prestados por el Ente Territorial.</p> <p>Que a pesar de tener los recursos propios con tantas limitantes, el municipio ha venido generando equilibrio económico en las ultimas vigencias fiscales, y no solo ha cumplido con el indicador de límite de gastos de funcionamiento de la ley 617, que para el caso nuestro sería del 80%, sino que ha logrado generar mayor recurso de los ingresos corrientes de libre destinación a inversión por encima de lo requerido por esta ley.</p> <p>Teniendo en cuenta lo anterior, consideramos señor Contralor que si bien no contradecemos la apreciación dada en este punto por el equipo auditor, si consideramos que no se debe considerar como hallazgo administrativo, y que la acción correctiva que permita cambiar esta proporción no depende solo de la buena gestión de cobro de la entidad, pues esta se está adelantando favorablemente para la misma y se continuara realizando, sin que cambie considerablemente el porcentaje de participación dentro del total de los ingresos, más aun cuando se continuaran realizando gestiones de nuevos recursos ante el gobierno nacional y departamental.</p>							
	Legalidad								
15	Los estudios previos no brindan la claridad suficiente para identificar la necesidad de la comunidad y la administración.	Se atiende la observación y a partir de la fecha se tomarán los correctivos pertinentes.	Queda en firme el hallazgo de connotación	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MUNICIPIO BOLÍVAR Vigencia 2012								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	S \$ DAÑO PATRIMONIAL
			administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control.					
16	Las propuestas no se encuentran acordes a lo solicitado en los estudios previos y con la claridad del objeto contractual.	Se atiende la observación y a partir de la fecha se tomarán los correctivos pertinentes.	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control.	X				
17	La administración no realiza los actos administrativos, nombrando a su supervisor / interventor y asignándole sus funciones, lo que garantizaría que quede legalmente notificado y que se ejerza una mejor vigilancia y seguimiento a la ejecución del contrato.	Se atiende la observación y a partir de la fecha se tomarán los correctivos pertinentes.	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control.	X				
18	La administración no realiza registro fotográfico, desde el comienzo de la ejecución de un contrato hasta su terminación, de tal manera que se presente a la comunidad y a los órganos de control evidencias de la ejecución del objeto contractual. En algunos contratos falta evidencia fotográfica.	Se atiende la observación y a partir de la fecha se tomarán los correctivos pertinentes.	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control.	X				
19	El contrato No CSS 002 de suministro y cuyo objeto es soporte y mantenimiento del sistema financiero y administrativo SAMI, no cuenta con un acta de supervisión que relacione todo lo concerniente a la parte técnica, financiera, contable y jurídica. Lo que contiene es una constancia.	Se atiende la observación y a partir de la fecha se tomarán los correctivos pertinentes.	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control.	X				
20	Contrato No. CO 001, Licitación Pública Objeto: Mejoramiento y Mantenimiento de la Vía La Tulia-El Silencio-Guacas, En El Municipio De Bolívar Valle Valor: \$1.337.062.969 Contratista: Soto Manjarrez Manuel Camilo Falta foliar las carpetas que conforman el contrato	Se atiende la observación y a partir de la fecha se tomarán los correctivos pertinentes.	Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa, el cual es aceptado por el sujeto de control.	X				
TOTAL				20	0	0	0	0



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!