



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME FINAL DE AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL

MODALIDAD REGULAR

MUNICIPIO DE BOLIVAR VALLE

VIGENCIA 2011

**CDVC-STCP No 11
OCTUBRE DE 2012**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORÍA REGULAR MUNICIPIO DE BOLIVAR VALLE

Contralor Departamental del Valle del Cauca Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Dirección Operativa de Control Fiscal Jorge Antonio Quiñones Cortes

Responsable de la Entidad Liliana Palomeque Tabares

Coordinadora de auditoria Carlos Octavio Qutián Martinez

Equipo Auditor:

Líder - Administrador de Empresas Carlos Arturo García Trujillo

Auditor- Abogado Fernando Duque Monsalve

Auditor - Contador José Alberto Duero

Tabla de Contenido

	Pagina
INTRODUCCIÓN	4
1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2. METODOLOGÍA	6
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA	
2.2 ANTECEDENTES-SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	7
2.3 QUEJAS	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1 GESTION (EJES TEMATICOS)	8
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	8
Planeación	8
Actuación de la junta directiva	9
Análisis del recurso humano y la Estructura Organizacional	9
Análisis de los sistemas de información	11
Evaluación del Sistema de Control Interno	11
3.1.2 PRESTACION DE SERVICIOS	12
Cumplimiento de su actividad misional	12
3.2 FINANCIAMIENTO	15
Estados contables	15
Presupuesto.	21
3.3 LEGALIDAD	
Cumplimiento del marco Normativo de la contratación	28
Etapas de la Contratación	32
Impacto de la Contratación	34
3.4 QUEJAS	34
3.5 REVISION DE LA CUENTA	35
3.6 RENDICION PUBLICA DE CUENTAS	35
4. ANEXOS	36
Anexo 1. Dictamen Integral Consolidado	
Anexo 2. Estados Contables	
Anexo 3. Cuadro de Hallazgos	

INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en el desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Municipio de Bolívar Valle. Utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración de la Entidad, vigencia 2011.

Esta auditoria se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento del Plan de desarrollo. En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia describiendo los hechos relevantes del contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoria. Finalmente y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de la cuenta revisada así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

El Municipio de Bolívar Valle, presenta como hecho relevante la alta dependencia de las transferencias tanto de la nación como del departamento, a tal punto que se pasó de \$7.097 millones en el 2010 a \$8.058 para el 2011, incrementándose en \$961 millones. En tal sentido se observa que las transferencias tienen una participación del 84% del total de ingresos que fue de \$9.543 millones según el estado de resultados

Lo anterior indica insuficiente esfuerzo fiscal para la generación de recursos propios, esta situación se evidencia en la disminución de sus ingresos tributarios los cuales pasaron de \$1.092 millones a \$911 millones reduciéndose en \$182 millones. En cuanto a los gastos de administración la entidad presenta un incremento de \$269 millones de una vigencia a otra lo que corresponde a un 3%, incremento razonable frente al índice de inflación para la vigencia 2011. No obstante lo señalado el gasto social presenta un incremento solamente de 45 millones, lo preocupante es la disminución de más de mil millones en agua potable y saneamiento básico al pasar de \$1.836 millones a \$773 millones para el 2011.

2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta Auditoria es determinar si la administración del Municipio de Bolívar ha contado con un Direccionamiento claro y visible que le permita tener operaciones administrativas, eficientes y efectivas a fin de cumplir con su Misión a través de la prestación del servicio.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoria gubernamentales colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria 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 auditoria 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 para el Cercofis Tuluá.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por tres (3) profesionales en las áreas de Derecho, Administración de Empresas y Contaduría, 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 de Bolívar, dentro del desarrollo de la auditoria 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 AUDITORIA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre el (01) de enero y el 31 de diciembre de 2011.

2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

De las 14 acciones de mejora presentadas 12 Presentaron un cumplimiento del 100% y 2 del 0% que determinó una calificación del 86% según matriz de evaluación del cumplimiento del plan de mejoramiento.

Acciones no cumplidas

1- Realizar conciliaciones entre las dependencias del área financiera realizando informe de análisis articulado con el POAI. Actualización del Manual de Procesos y Procedimientos del área Financiera. Realización de provisión para deudores, contingencias, pensiones. Realización de un plan de Acción para la recuperación de la cartera del municipio. Realizar un adecuado inventario de los bienes inmuebles del municipio

2- Actualización del manual de procesos y procedimientos del área financiera. Realización de seguimiento al plan plurianual de inversiones realizar ajustes en términos financieros. Proyección de crecimiento de recursos en base a los últimos tres años. Elaboración, presentación, aprobación, ejecución y seguimiento del PAC en cada vigencia. Incluir en las modificaciones del presupuesto el PAC. Implementar indicadores, controles y mapa de riesgos del área financiera. Realizar seguimiento por parte de la Oficina de Planeación al comportamiento del plan financiero. Manejo del PAC por parte de la tesorería quien elaborará informes sobre las variaciones de la renta y realizar seguimiento. Integración de las áreas de renta, inventarios y industria y comercio al sistema financiero de acuerdo a las capacidades financieras del municipio.

2.3. QUEJAS

Se Recibió traslado de Queja según Cacci 6858-7497 –DC -57-2012 sobre presuntas irregularidades en la declaración de un predio baldío y Derecho de Petición según Cacci 7897-DP 20-2012.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 Gestión (Ejes Centrales Temáticos)

3.1.1. DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

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.

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 de Bolívar Valle

- **Planeación**

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

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

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

Analizado el Plan de Desarrollo, los Planes Operativos Anuales de Inversión y los Planes de Acción vigencia 2011, se encuentra coherencia entre los programas y la ejecución de los planes.

Ejes	peso por Eje	Ejecutado Por Eje Estratégico	Cumplimiento Del Plan
Económico	25%	95%	24%
Social	25%	95%	24%
Territorio y Medio Ambiente	15%	90%	14%
Seguridad y Convivencia Ciudadana	15%	90%	14%
Estabilidad Financiera	20%	95%	19%
	100%		95%

- **Actuación de la junta directiva**

La entidad para su direccionamiento estratégico cuenta con plan de desarrollo, plan de acción, plan operativo anual de inversiones, con un modelo de operación por procesos, con mapa de procesos, con una estructura organizacional formal, organigrama, manual de funciones.

Concejo municipal

Sesiones ordinarias	70
Sesiones extraordinarias	12
Total sesiones	82

El concejo municipal presentó a consideración del mismo un proyecto de acuerdo, mientras el ejecutivo presento 21 proyectos de los cuales fueron aprobados su totalidad, como junta directiva no realizo control político administrativo al plan de desarrollo que permitiera verificar el cumplimiento del mismo.

Consejos de Gobierno

Como herramienta que es para el direccionamiento estratégico y para armonizar las políticas de la administración los consejos de gobierno están convertidos en factor importante de control de la administración

- **Análisis del recurso humano y la estructura organizacional**

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

Con el Decreto No. 044 del 5 de septiembre de 2008, se reforma la planta de Personal de acuerdo con las necesidades de la institución. La nueva planta de personal, está conformada por 40 cargos de los cuales están provistos 32. Según decreto 021 de junio 1 de 2007 se estableció el manual de funciones y requisitos mínimos.

Hallazgo administrativo No 1

Este manual de funciones no esta actualizado en referencia con los requisitos del cargo del secretario de servicios administrativos.

CARGOS DE CARRERA ADMINISTRATIVA	15
LIBRE REMOCIÓN	15
PERIODO	1
EMPLEADOS OFICIALES	6
PROVISIONALES	3

Según decreto 021 de junio 1 de 2007 se estableció el manual de funciones y requisitos mínimos. La entidad durante el 2011 realizo la contratación de 31 contratistas por prestación de servicios para el apoyo a la gestión.

Vigencias	2008	2009	2010	2011
Contratistas	38	42	42	31
Personal de planta	45	40	40	40
Porcentaje	84%	105%	105%	77.5%

El cuadró anterior nos muestra la relación contratistas con la planta de personal lo que nos demuestra que esta relación porcentual disminuyo en la vigencia 2011 con respecto a los años anteriores. Sin embargo la relación sigue siendo inadecuada.

Comportamiento Nomina Vigencias 2010-2011		
	2010	2011
Servicios Personales Asociados a la Nomina	438.402.472	396.590.747

Durante la vigencia se presento una disminución de la nomina del 9% producto de la decisión de no nombrar toda la planta de personal en lo que respecta a cargos de libre remoción y nombramiento.

- **Análisis de los sistemas de información**

Hallazgo administrativo.

La Entidad cuenta con página Web (www.Bolivar-valle.gov.co), que permite interactuar con la comunidad y entregando la información general que brinda la entidad. Cuenta con un software SANISOFT para el sistema de información financiera el cual articula los diferentes módulos de tesorería, presupuesto y contabilidad;; el software del recaudo de impuesto predial y complementario es de propiedad de la CVC .La entidad cuenta con casilla única donde se recepcióna y distribuye la información .

- **Evaluación del sistema de control interno.**

El informe ejecutivo anual de control interno 2011 emitido por el departamento administrativo de la función pública DAFP determino un avance del 92.5% de los productos MECI la cual fue coherente con la revisión efectuada. por lo tanto la oficina de control interno cumplió con lo establecido por la ley 87 y sus decretos reglamentarios.

SUBSISTEMA	CALIFICACION	RESULTADO
Control Estratégico	92.55%	Adecuado
Control de Gestión	95.91%	Adecuado
Control de Evaluación	87.14%	Adecuado
TOTAL	92.52	Adecuado

La entidad deberá mejorar en los siguientes componentes.

SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATEGICO.

Hallazgo administrativo No 2

Ambiente de control

Elemento Desarrollo del talento humano

No se evidencia el plan anual de capacitación con su respectivo presupuesto. Él plan de incentivos, estudio de clima organizacional, programa de salud ocupacional. Manual de funciones desactualizado.

Estilo de dirección

No se evidencia procedimiento de revisión por la dirección y sus respectivos registros.

Administración del riesgo

Los riesgos se encuentran desactualizados

SUBSISTEMA CONTROL DE GESTIÓN

Actividades de control

Elemento indicador.

La entidad no cuenta con indicadores por procesos

SUBSISTEMA CONTROL DE EVALUACIÓN

No se evidencia registros de revisión por la alta dirección.

No se cuenta con mecanismos para medir el valor agregado de los servicios que Aporta.

3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS

- **Cumplimiento de su actividad misional**

Eje social 25%

Educación

	PPTO DEFINITIVO 2011	PAGOS
EDUCACION	768.234.708	687.447.315

El municipio de bolívar cuenta con seis instituciones educativas y 54 sedes de las cuales cuatro no funcionan por falta de estudiantes. El municipio de Bolívar presentó en el año 2011 una deserción escolar del 5.6% del total de la población

matriculada Producto el alto desplazamiento que hay debido a los grupos emergentes.

MATRICULA AÑO LECTIVO 2011
CONSOLIDADO DANE

INSTITUCION	TRANSICION	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	TOTAL
BETANIA	8	15	28	20	31	27	29	36	7	5	10	5	221
RODRIGO LOREDA	23	35	40	39	36	34	41	35	26	18	23	9	359
PRIMAVERA	35	46	58	46	32	47	33	47	35	45	22	17	463
MANUEL DOLORES	86	97	76	105	82	89	117	97	112	107	81	69	1118
NARANJAL	64	67	60	62	93	55	60	38	41	38	34	22	634
LA TULIA	58	55	50	63	63	58	62	68	36	42	42	25	622
TOTAL													3.417

FUENTE SECRETARIA DE EDUCACION

En el plan de desarrollo el Objetivo General. Del sector educación era Influir positivamente en los procesos educativos a través de la mejora en la calidad, con acciones como aumento de cobertura, gratuidad, transporte, y alimentación escolar. En este orden de ideas el municipio no aumento su cobertura al contrario presento disminución de la misma a través de la deserción escolar. Lo cual nos indica que las metas estipuladas en el mismo no fueron alcanzadas.

SALUD

Según información suministrada por la Dirección Local de Salud, el Municipio cuenta con 13.510 como población sisbenizada 2011; de las cuales existen en el régimen subsidiado 12.819 usuarios, que se encuentran distribuidos en las diferentes EPSS presentando un aumento de 1.713 nuevos beneficiarios con respecto año 2010, los Vinculados presentaron una reducción de 1.144 con respecto a la misma vigencia.

VIVIENDA

MEJORAMIENTO DE VIVIENDA: Se presentaron ante el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial dos (2) proyectos de Mejoramiento de Vivienda Saludable con un total de 100 postulaciones, realizados los respectivos estudios por parte del ministerio se asignaron un total de 60 cupos, distribuidos así

PROYECTOS Y LUGARES	POSTULACIONES	SUBSIDIOS ASIGNADOS	VALOR ASIGNACIÓN	TOTAL
Cabecera Ricaurte	45	22	\$127.659.840	
Centros Poblados (Naranjal, Primavera, La Tulia)	55	38	\$172.659.840	

INVERSIONES EN SECTOR VIVIENDA EN EL PERIODO 2008 – 2011:

NOMBRE DE PROYECTO	No. FAMILIAS BENEFICIADAS	VALOR TOTAL DE LA INVERSION
SITIO PROPIO 2008 “CASA CON FUTURO”	54	698.899.000
MEJORAMIENTO DE VIVIENDA SALUDABLE 2009	60	300.319.680
CIUDAD BOLIVAR (Pre asignación)	35	384.650.000
Alcantarillado y Acueducto MIRAFLORES	72	70.000.000
Alcantarillado y Acueducto EL PORVENIR	58	61.500.000

Fuente municipio de bolívar

V/R TTAL. DE LOS RECURSOS LOGRADOS EN VIVIENDA \$1. 515.368.680
TOTAL FAMILIAS BENEFICIADAS 279

OBJETIVO GENERAL: Elevar la calidad de vida de todas las personas que carecen de una vivienda digna, mediante su inclusión en programas de construcción, mejoramiento o titulación de tierras.

De acuerdo con las metas estipuladas en el Plan de Desarrollo, éstas se cumplieron con las siguientes fuentes de financiación.

DETALLE	APORTES X ENTIDADES
FONVIVIENDA 74%	1.121.372.823
GOBERNACION 10%	151.536.868

MUNICIPIO 16%	242.458.988
TOTALES	1.515.368.680

Como conclusión del seguimiento del plan de desarrollo se evidencio que las políticas trazadas en el plan de gobierno fueron incluidas en el mismo, el nivel de cumplimiento fue alto porque las metas proyectadas se encontraban subvaloradas

3.2 FINANCIERO

- **Estados contables**

Balance General

Activo
Disponble

Municipio de Bolívar Valle Composición del Efectivo En Miles

Disponible	1.634.100
Caja	336
Bancos y Corporaciones	1.633.764

Fuente Contabilidad

El municipio cerró con un disponible de \$1.634.100 millones de los cuales \$1.633 millones corresponden a dineros depositados en cuentas corrientes con destinación específica para atender cuentas por pagar del SGP, entre otras.

Inversiones

Municipio de Bolívar Valle Composición de las Inversiones En Miles

Inversiones E Instrumentos Derivados	36.978
--------------------------------------	--------

Fuente Contabilidad

Las inversiones del municipio están representadas en aportes realizados a la empresa de ACUAVALLE, las cuales ascienden a \$36 millones a diciembre 31 de 2011, lo significativo de esta cuenta es que está siendo registrada como activo corriente cuando su conversión no es tan rápida en el término de un año, en razón

a su destinación. Tal situación genera distorsión en el cálculo de los indicadores de liquidez por cuanto se toman cifras que no hacen parte realmente del activo corriente.

Hallazgo Administrativo No 3

El municipio de Bolívar presenta un activo corriente sin ajustar, debido a que ha considerado en inversiones que por su exigibilidad no son de realización o conversión en un año, lo cual deja por fuera del activo corriente considerar estas inversiones, generando con ello incertidumbre en los estados financieros y cálculos de liquidez incorrectos.

Rentas por Cobrar

El siguiente cuadro nos muestra cual ha sido el comportamiento de las rentas por cobrar.

Municipio de Bolívar Valle
Composición de las Rentas por Cobrar
En Miles

Vigencias	2011	2010	Variación \$
Actual	403.320	40.923	362.397
Anteriores	1.203.751	1.296.706	-92.955
TOTALES	1.607.071	1.337.629	269.442

Fuente contabilidad

El Municipio de Bolívar presenta unas rentas por cobrar para el 2011 de \$1.607 millones, mientras que para el 2010 se cerró con \$1.338 millones, incrementándose en \$269 millones de una vigencia a otra y siendo el incremento más alto en las rentas por cobrar de la vigencia actual con \$362 millones.

Hallazgo No administrativo No 4

El municipio de Bolívar Valle presenta una rentas por cobrar con crecimiento significativo debido a que no ha sido efectiva los mecanismos de cobro implementados como la persuasión, información de estado de cuentas por volantes incumplimiento de acuerdos de pago y la falta de medidas coactivas a los contribuyentes para cumplir con la obligación legal de tributar; sumado a la no depuración de la base de datos de predios en vía de extinción de domino por parte de la dirección Nacional de Estupefacientes. Hecho que ha generado el aumento de la cartera en \$269 millones de una vigencia a otra, incluyendo la cartera actual.

De igual forma la acumulación de rentas de muchos años atrás como predios que presenta deuda desde el año 1982 –prácticamente prescritas- y colocando en riesgo la liquidez del ente para atender los compromisos.

Otros Deudores

Corresponde a embargos de recursos por valor total de \$54 millones, por deudas contraídas en vigencias anteriores al 2007 que fueron incumplidas.

Propiedad planta y equipo

Esta cuenta muestra un saldo de \$2.354 millones. En líneas generales no presenta cambios significativos de una vigencia a otra. No obstante lo anotado, la entidad no ha realizado la actualización y avalúo de toda la propiedad planta y equipo. Se realizó avalúo de los bienes de uso público con base en lo registrado en contabilidad por parte del comité evaluador, creado mediante Resolución 148 de Octubre 12 de 2011, emanado del despacho de la alcaldía; al respecto hay que precisar que el comité no definió criterios de valoración o referentes, no determinó unidades y cantidades, se realizó un avalúo apoyado en la experticia empírica de los miembros del comité lo que genera incertidumbre en la revelación del valor de dichos bienes.

Hallazgo No administrativo No 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.

- **Seguros**

La administración presentó al grupo auditor las pólizas de seguros todo riesgo, de manejo entre otros que se encuentran vigentes y con valores asegurados razonables.

Pasivos

El pasivo del ente se resume en el siguiente cuadro:

Municipio de Bolívar Valle
Pasivos a Dic 31 de 2011 En Miles

Cuenta	2011	2010	Variación
Operaciones de Crédito Público	1.333.891	204.467	1.129.424
Cuentas por Pagar	341.695	576.487	-234.792
Obligaciones Laborales	88.220	141.381	-53.161
Otros Pasivos	46.449	60.694	-14.245
TOTAL PASIVO	1.810.255	983.029	827.226

Fuente Contabilidad

El cuadro muestra un total de pasivo de \$1.810 millones de los cuales hace parte la deuda contraída por el ente y que a final de la vigencia llegó a \$1.334 millones aumentándose de una vigencia a otra en \$1.129 millones producto de un crédito por \$1.000 millones contraído en la vigencia auditada y utilizado para realizar proyectos de interés social. La deuda ha sido atendida adecuadamente.

Se tienen obligaciones laborales por \$88 millones y cuentas por pagar por \$342 millones.

Hallazgo administrativo No 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 adeudado 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 aumento 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 cuantas de orden para su control y seguimiento.

Patrimonio

El patrimonio del municipio está compuesto tal como se muestra en el siguiente cuadro:

MUNICIPIO DE BOLIVAR VALLE

PATRIMONIO

DICIEMBRE 31 DE 2011

En Miles

Hacienda pública	27.717.185	27.758.476	(41.291)
Capital fiscal	27.087.462	27.676.709	(589.247)
Resultados del ejercicio	584.046	50.975	533.071
Superávit por valorización	264.410	274.491	(10.081)
Patrimonio público incorporado	190.506	190.506	-
Provisiones, agot. Deprec. y Amortiz.	-	-	-
	409.239	434.205	24.966

Fuente: Contabilidad

Las cuentas más representativas del patrimonio son el capital fiscal con \$8.282 millones y patrimonio incorporado con \$170 millones, en líneas generales no se presentaron cambios significativos.

Estado de actividad financiera, económica social y ambiental

El Municipio de Bolívar presenta el siguiente comportamiento económico.

MUNICIPIO DE BOLIVAR

INGRESOS

En Miles

Vigencias	2011	2010	Variación
Ingresos Fiscales	1.485.321	1.214.382	270.939
Tributarios	910.834	1.092.745	(181.911)
No tributarios	574.487	121.637	452.850

Fuente: Contabilidad

Transferencias	8.058.262	7.097.392	960.870
-----------------------	-----------	-----------	---------

Los ingresos del municipio tuvieron un aumento de \$271 millones para el 2011 frente al 2010, apalancados por el aumento de los ingresos tributarios vía transferencias de la nación, tal como lo muestra el cuadro; no obstante se observa la disminución de \$182 millones indicando falencias en la generación de recursos propios.

Gastos

Desde lo contable se presentó el siguiente comportamiento de los gastos

MUNICIPIO DE BOLIVAR COMPORTAMIENTO DE GASTOS

En Miles

Vigencias	2011	2010	Variación
Gastos operacionales	8.916.571	8.602.046	314.525
Administración	978.124	961.560	16.564
De Operación	1.854.218	1.601.932	252.286
Gasto social	5.982.187	5.936.667	45.520
Transferencias	102.042	101.887	155

Fuente: Contabilidad

En líneas generales todos los gastos tuvieron incrementos, siendo los más relevante los gastos de operación con \$252 millones muy por encima incluso del gasto social que solo aumento en \$45 millones. Esta situación permite inferir que no se han tomado medidas para disminuir gastos indirectos, toda vez que son gastos por contratación de servicios entre otros, lo cual debe ser reorientado para mejorar el gasto social, el cual es verdaderamente la razón de ser del ente.

Control interno contable

MUNICIPIO DE BOLIVAR VALLE RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2011

VIGENCIA 2011							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		3,00	ADECUADO	3,00	ADECUADO	2,95	INSUFICIENTE
ESPECIFICOS	Área del Activo	2,48	INSUFICIENTE	2,90	INSUFICIENTE		
	Área del Pasivo	2,78	INSUFICIENTE				
	Área del Patrimonio	3,00	ADECUADO				
	Área de Cuentas de Resultado	3,33	ADECUADO				

La evaluación realizada por la entidad en cuanto al control interno contable presenta un puntaje de 4,26 e interpretación satisfactorio, situación que al ser verificada en el proceso auditor es diferente en razón a que los porcentajes por subsistema fueron de 3,00 para los aspectos generales, con interpretación

adecuada y para los específicos son de 2,90 insuficiente con lo cual se arroja un puntaje total del sistema contable de 2,95 e interpretación de insuficiente.

Sumado a lo anterior la entidad presenta notas a los estados financieros de carácter específico que no cumplen con la función de dar cuenta con especificidad de la conformación de las cuentas con explicaciones de sus comportamientos. De igual forma presenta deficiencias en la implementación de mecanismos de control, seguimiento y evaluación de la información financiera.

Las observaciones presentadas anteriormente permiten determinar que se cuenta con un sistema contable con falencias de orden administrativo en el manejo de la información lo que afecta la razonabilidad de los estados financieros al no realizarse los ajustes oportunamente, tener activos sin avalúos técnico y actualizados y la falta de la poca aplicación de procesos y procedimientos para el manejo de la información financiera.

De igual forma la calidad y efectividad del Sistema de Control Interno Contable es inadecuada por lo que se requiere de medidas para corregir las debilidades presentadas.

• PRESUPUESTO

La entidad no ha establecido un procedimiento apropiado para la elaboración del presupuesto que articule los elementos del sistema presupuestal en términos de planeación. El plan financiero carece de la rigurosidad metodológica de formulación presentación, ejecución, evaluación y seguimiento del mismo.

Los porcentajes utilizados para proyectar el crecimiento de recursos y aplicación de los mismos son de referencia histórica, no se han utilizado porcentajes de acuerdo a la capacidad potencia y de acuerdo a la comportamiento de por lo menos los últimos tres años como base de referencia lo cual generaría unos cálculos más técnicos y aterrizados

Los registros presupuestales no consultan los recursos disponibles en PAC, por fuente por cuanto no se proyecta con las operaciones efectivas de caja, es decir se proyectan sin base técnica, por el contrario, se programa por doceavas, indicando con ello una inadecuada planeación financiera, mecanismos de control.

1) Autofinanciación del funcionamiento:

= Gasto de Funcionamiento / Ingresos Corrientes

$$= 899.991 / 4.976'138 = 18\%$$

Este indicador nos muestra que del total de sus ingresos corrientes el 18% es aplicado en gastos de funcionamiento, es preciso anotar que de los ingresos corrientes para el año 2011, solo \$1.550 millones fueron recursos propios y \$3.426 millones corresponden a ingresos provenientes de los giros realizados por la nación.

En este orden de ideas la autofinanciación del funcionamiento con recursos propios sería adecuada tal como lo muestra el indicador

$$AF = GF/IC = \$899.991 / \$1.395 = 65\%,$$

Esto indica que los gastos de funcionamiento están por debajo del total de los ingresos propios generados por el municipio, indicando con ello que se tiene capacidad de autofinanciación de los gastos de funcionamiento con este tipo de recursos, de los cuales dispuso en un 65% para atenderlos, quedando un excedente solo del 25% para inversión, es decir \$349 millones cifra muy baja para atender la múltiples necesidades del municipio.

2) Magnitud de la Deuda

$$MD = \text{Deuda Total} / \text{Ingreso Total}$$

$$MD = \$1.334 / 10.931.318 = 0,01\%$$

Este indicador muestra que la deuda solo alcanza el 0,01% del total de ingresos, no obstante es evidente que se está tomando dentro del total de ingresos una gran porción de recursos que corresponden a transferencias de la nación por lo que se ve como un porcentaje adecuado desde esa perspectiva.

Desde la capacidad con recursos de libre destinación la situación es como sigue:

$$MD = 1.334 / 1.550 = 86\%$$

El panorama de la deuda si se apalanca con recursos de libre destinación nos muestra que la entidad ha comprometido los recursos de libre destinación en un 86%, hecho que es preocupante en la medida que no se genere mayores recursos propios, es decir que la estrategia de atender inversión con deuda debe ser replanteada para evitar la iliquidez en el futuro.

3) Generación de Recursos Propios.

GRP = Ingresos Tributarios / Ingresos Totales

GRP= 1.549.775 / 10.931.318=14 %

El municipio de Bolívar solo genera recursos propios (tributarios y no tributarios) en un 14% frente al total de ingresos, lo que ratifica la alta dependencia de las transferencias de la nación y la débil gestión fiscal en la generación de recursos. Por lo cual se requiere la determinación de políticas de mejoramiento de los ingresos propios.

Si solo se toma el indicador con los ingresos tributarios nos daría un resultado así:
GRP=813.166/10.931.318=7,4%

El panorama es muy preocupante por la generación de recursos propios el cual solo alcanza el 7,4% del total de los ingresos, generando una dependencia absoluta de los recursos vía nación y departamento, es decir que el municipio se convierte en un administrador de los recursos externos con lo cual estaría en riesgo su autonomía y funciones constitucionales

4) Importancia de las transferencias de la Nación.

I.T= Transferencias / Ingresos Totales

I.T= 9.029.225/10.931.318=82,6%

El municipio presenta una dependencia del 82,6% de los recursos de la nación, hecho que indica una débil gestión fiscal en la generación de recursos propios dado el gran potencial agrícola y contexto geográfico con que cuenta.

5) Magnitud de la Inversión

MI= Inversión / Gastos totales

MI= 8.420.810 /9.166.340=91.86%

La inversión alcanzó el 91,86% frente a los gastos totales, no obstante el alto porcentaje, al contrastarse con las metas del POAI y Plan de desarrollo se evidencio que no se alcanzaron a ejecutar todos los recursos en la vigencia

ANALISIS DE INGRESOS

El presupuesto de ingresos presenta incrementos en el definitivo por valor de \$4.092 millones en total, siendo los aumentos más significativos las transferencias y los recursos de capital, hecho que permite inferir una planificación alejada de la realidad en términos de económica y potencial en la obtención de recursos incluso

en la aplicación de los mismos por la cifra importante dejada como recursos de capital.

Otro aspecto relevante son las variaciones negativas en el recaudo, lo que ratifica lo dicho en cuanto a planeación por cuanto no se logro lo proyectado, indicando con ello que las bases de cálculos no se ajustan a su capacidad real; sobre todo en los tributos propios (tributarios y no tributarios) entre los cuales no se logro recaudo del orden de los doscientos millones.

Este panorama muestra la alta dependencia de las transferencias y la poca generación de recursos propios, lo que impone el diseño de políticas de mejoramiento del tema sobre la base del diagnostico y análisis del potencias que se tenga en la localidad.

ANALISIS DE LOS GASTOS

En cuanto a los gastos el ente ejecutó en su totalidad gastos por \$9.846 millones, se paso de un presupuesto inicial de \$6.839 millones a \$10.931 millones tal como el de ingresos, la diferencia se presenta en los compromisos y en los pagos, donde se ejecutaron recursos por \$9.846 millones pero se pagaron solo \$9.166 millones, ratificando las debilidades en términos de planeación y presupuesto al dejarse sin ejecutar \$1.765

La Secretaria de Hacienda proporcionó la siguiente información frente a las transferencias realizadas al concejo municipal:

Número de concejales	11
Sesiones realizadas	82
Valor por sesión	\$89.615
Total por sesiones realizadas	\$80'832.730
Valor transferido	<u>\$72'230.690</u>
Diferencia	\$8'602.040

Según la información del Concejo Municipal las sesiones realizadas fueron 82; setenta (70) ordinarias y doce (12) extraordinarias. En tal sentido el valor de las mismas es igual. Primeramente se observa que las sesiones realizadas costaron \$80'832.730 y se giraron \$72'230.690, generando una diferencia de \$8'602.040 por debajo del valor total de las 82 sesiones realizadas, es decir que se incumple con la corporación al no girar los dineros que legalmente generaron por las sesiones realizadas.

En cuanto a las transferencias para gastos de funcionamiento se tiene lo

siguiente:

ICLD = \$1.402.295.000

Porcentaje gastos funcionamiento = 1,5% de los ICLD

Valor a girar = \$1.402.295.000 X 1,5% = \$21'034.425

Valor girado = \$29'812.000

Diferencia = \$8'777.575

No obstante lo señalado; el Concejo certificó pagos por honorarios por \$72'230.690 y gastos de funcionamiento por \$29'654.483. En este orden de ideas se tiene que al cruzar las cuentas \$8'777.575 - \$8'602.040 = \$175.535 valor girado de mas para gastos de funcionamiento del Concejo.

En tal sentido se deben tomar las medidas de control para evitar sobrepasar los topes establecidos y la solicitud de devolución de estos recursos o el descuento en la presente vigencia de los mismos.

TRANSFERENCIAS A LA PERSONERIA

La ejecución de gastos de la Personería Municipal Presentó el siguiente comportamiento:

PERSONERIA	VALOR
Valor máximo permitido Ley 617 de 2000	80.340.000
Transferencia efectuada	78.927.234
Diferencia	1.412.766
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)	CUMPLE
PERSONERIA	VALOR
Valor máximo permitido Ley 617 de 2000	80.340.000
Transferencia efectuada	78.927.234
Diferencia	1.412.766
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)	CUMPLE

La Personería Municipal Si cumplió con el límite de gasto establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

Cierre Fiscal

En cumplimiento del PGA 2012, está Contraloría adelanta desde el proceso auditor la verificación a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2011, que incluye al Municipio de Bolívar Valle

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

- Resultado Fiscal:**

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
CIERRE FISCAL - MUNICIPIO DE BOLIVAR VALLE DEL CAUCA

RESULTADO FISCAL
DICIEMBRE 31 DE 2011

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
10.554.528	0	10.554.528	9.166.340	90.011	590.140	0	9.846.491	708.037

SEGÚN FORMATO F-26

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
10.554.528	0	10.554.528	9.166.340	85.011	783.565	0	10.034.916	519.612

DIFERENCIA

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
0	0	0	0	5.000	-193.425	0	-188.425	188.425

Fuente: Tesorería y presupuesto

La entidad ha generado un Resultado Fiscal positivo por \$708 millones para la vigencia 2011, recursos dejados de ejecutar que corresponden en su mayoría a transferencias de la nación para la atención de proyectos en los diferentes sectores y que están apalancando compromisos ya realizados de lo cual se deduce un manejo presupuestal adecuado en este sentido.

No obstante lo señalado se presenta diferencia en la información suministrada en

los formatos frente a la observada en la ejecución de gastos en cuanto a las cuentas por pagar las cuales se reportan según el F-26 por \$85 millones y en la ejecución esta por \$90 millones, dando como resultado una diferencia de \$5 millones, de igual forma se presenta diferencia en las reservas presupuestales, que aparecen en la ejecución por \$590 millones y en el formato por \$783, generando una diferencia de \$193 millones.

Para las reservas presupuestales se evidenció que corresponden a reservas de vigencias anteriores de convenios interadministrativos con el ministerio de medio ambiente para proyectos que requerían de más de una vigencia para su ejecución; estas reservas no se cancelaron, ni se registraron de nuevo en el presupuesto del 2011, es decir no se dio un manejo técnico adecuado a dichas reservas; este hecho es similar para las cuentas por pagar.

Una vez hecha la observación la entidad hizo uso del derecho de contradicción y dio respuesta que fue verificada documentalmente, advirtiéndose que los recursos que generan la diferencia corresponden a \$188.425.508 de reservas del 2010 que no se liquidaron en 2011 ni hicieron tránsito por presupuesto y los otros \$5'000.000 fueron un error causado en las reservas en vez de las cuentas por pagar.

En tal sentido se requiere que la entidad haga los correctivos del caso y atienda los procedimientos señalados legalmente para el manejo de los recursos.

Saldos de Tesorería.

**CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE BOLIVAR VALLE
CONFRONTACION SALDOS DE TESORERIA
DICIEMBRE 31 DE 2011**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1.388.188	1.682.908	20.108	294.720

Fuente: Tesorería y Presupuesto

Al total de ingresos ejecutados por la entidad en el 2011 (Recaudos en efectivo más Disponibilidad Inicial o recursos del balance), se le restan los pagos efectuados en la vigencia, generando una disponibilidad positiva de \$708 millones; que al comprarse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por \$1.683 millones presenta una diferencia de \$295 millones como mayor valor en tesorería, al respecto se evidenció que esos recursos corresponden a recursos de terceros.

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

CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE BOLIVAR VALLE

RESULTADO FISCAL POR FUENTES

DICIEMBRE 31 DE 2011

SEGÚN DATOS TESORERIA Y PRESUPUESTO

CONCPETO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS Y OTROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	635	0	59.267	0	5.000	20.108	85.010
Reservas Presupuestales F26	0	5.000	2.482	0	776.083	0	783.565
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	14.066	14.669	105.945	381	1.479.592	68.255	1.682.908
Superavit o Deficit	13.431	9.669	44.196	381	698.509	48.147	814.333

Fuente: Tesorería y Presupuesto

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 se constituyeron reservas presupuestales por \$783 millones para la vigencia 2011; de igual forma se constituyeron cuentas por pagar por \$85 millones según la ejecución real y acto administrativo de constitución de las mismas. En este orden de ideas se observa que se tuvo apalancamiento para cuentas por pagar del SGP, Regalías y otras Destinación Específica, al igual que para las cuentas por pagar con recursos propios. En líneas generales se obtuvo un superávit por \$814 millones que indican una planeación financiera con debilidades en su ejecución.

La entidad realizó la adición al presupuesto de la presente vigencia (2012) de los recursos que quedaron como recursos del balance a diciembre 31 de 2011 por valor de \$1.518 millones mediante decreto No 001 de enero 27 2012; valor que incluye el superávit, las cuentas por pagar, las reservas y el descuento de \$2 millones por concepto de reintegros de cobros de 4 por mil que no han ingresado todavía al municipio.

3.3 LEGALIDAD

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

Para evaluar la contratación suscrita en la alcaldía del municipio de Bolívar Vigencia 2.011, se tomó del total contratado por \$4.468.368.742, una muestra correspondiente al 70% por valor de \$3.142.030. 077.

Tomando para el informe las tipologías contractuales suscritas en la entidad territorial como los contratos de prestación de servicios, suministro, obra pública.

Se evaluaron quince contratos de prestación de servicios, catorce de suministro y siete de obra pública.

VIGENCIA	CONTRATO SUSCRITOS	VALOR	SELECCIÓN	VALOR	%
2011	229	4.468.368.742	36	3.142.030.077	70

Por resolución numero 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 considerando le da vital importancia al artículo 209 Constitucional, al establecer que la función administrativa está al servicio de los intereses generales, y se debe desarrollar con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad.

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 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; Ley 598 de 2.000 crea el SICE, CUBS, RUPR; Decreto 3512 de 2.003 reglamente el SICE. Artículo 35 Ley 734 de 2.002, prohibiciones de los servidores públicos; Ley 489 de 1.998.

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 postcontractual 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.

Trae un capítulo de elementos esenciales del contrato en el cual articula el objeto del contrato, los sujetos o personas naturales y jurídicas intervinientes en el contrato, consentimiento o voluntad de las partes, la causa o finalidad del contrato, la capacidad y el contenido que son las cláusulas propias del contrato, conforme a su esencia y naturaleza, especificando el objeto, la cuantía y el plazo y las condiciones de modo, tiempo y lugar convenientes.

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.

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 SICE, 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 numero 606 de Diciembre 30 de 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.

Se adoptan en el estatuto las funciones del interventor, siendo importante la verificación que el contratista haya cumplido en su totalidad con los requisitos de perfeccionamiento y legalización antes de la iniciación del contrato.

Estipula también la importancia en el proceso contractual del manejo de las actas, dándole prioridad al acta de inicio para formalizar el inicio de las labores contratadas, igualmente la finalidad es contar el término de ejecución del contrato, con ello vigilando el cumplimiento del plazo pactado por las partes.

También se maneja como necesario hacer seguimiento al cumplimiento del cronograma de actividades con efectos de solicitar oportunamente, prorrogas, modificaciones, o suspensiones del contrato, debidamente justificadas y avaladas por el interventor del contrato.

Igualmente se enfatiza lo concerniente a los amparos de la garantía única, manejo del anticipo, cumplimiento del contrato, calidad de bienes y servicios, responsabilidad civil extracontractual, prestaciones sociales y la vigencia y término de duración para efectos de su vigencia.

Plantea hacer seguimiento al cumplimiento de las obligaciones del contrato y exigir al contratista la ejecución idónea y oportuna del objeto a cargo de este, de sus obligaciones pactadas en la oferta, pliegos y términos de referencia.

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.

El manual no contempla la interrelación que debe existir por parte del municipio en las interventorias que se deban contratar por la entidad en aquellos contratos de mayor cuantía, en relación con la forma de supervisión que se haga a la interventoría.

- ETAPAS DE LA CONTRATACION

ETAPA PRECONTRACTUAL (PLANEACIÓN DE LA CONTRATACIÓN).

En relación con los estudios previos la entidad realiza conceptualmente el análisis y evaluación pertinente a la conveniencia y oportunidad de la contratación, articulándolo con la justificación de la necesidad del servicio, fundamentos jurídicos, riesgos previsibles y análisis de garantías y amparos para el proceso contractual.

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.

Hallazgo administrativo No 7

La foliación de las carpetas contractuales se hizo en su totalidad en los contratos de prestación de servicios y de obra pública, parcialmente en los contratos de suministro, demostrando deficiencia en la norma de archivo.

Hallazgo administrativo No 8

En la contratación de mínima cuantía, su manual de contratación en el anexo cinco en la etapa precontractual, tiene como requisitos mínimos generales de los contratos y de los contratistas, la carta de invitación de la entidad al contratista, situación que careció en los contratos de prestación de servicios 0127, 080, 149.

Hallazgo administrativo No 9

Dentro del procedimiento administrativo de la entidad, la secretaría que va a realizar el proceso contractual solicita la disponibilidad presupuestal respectiva a la oficina de presupuesto, esta situación no se hizo por escrito en el contrato de prestación de servicios numero 233.

- **Etapas Contractual**

Hallazgo administrativo No 10

La entidad en la manera de ubicar la tipología contractual acierta de acuerdo a lo estipulado en la normatividad contractual colombiana, pero se evidencio equivocación en el contrato de prestación de servicios 384, ya que su objeto contractual es para construcción de alcantarillado, o sea referido a un contrato de obra pública.

Hallazgo administrativo No 11

En el contrato de obra pública numero 007 de 2.010, aunque la obra ya termino y existe acta final de ejecución de esta, no se adjuntaron las firmas del recibido de la comunidad, lo que puede generar quejas sobre la calidad del trabajo realizado

Hallazgo administrativo No 12

Sobre el acta final, el contrato de prestación de servicios número 365 no refiere la última actividad realizada, presentando como resultado el desconocimiento de la terminación de la etapa de ejecución.

ETAPA POST CONTRACTUAL.

Hallazgo administrativo No 13

La entidad en las actas de liquidación de los contratos describió la parte financiera de estos, además pacto el paz y salvo pertinente entre las partes, a excepción del contrato de suministro 001.

- **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, ya que aporta en las carpetas contractuales la relación y el grado de mejora que ha tenido la población en los programas y proyectos que desarrollan estos, lo que concluye el beneficio para la comunidad.

PROCESOS JUDICIALES

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

El municipio tiene en la actualidad veinticuatro demandas de las cuales son acciones populares dieciséis, reparación directa dos, nulidad y restablecimiento del derecho cinco y un proceso ordinario laboral. El estado actual de los procesos se encuentra en etapa probatoria dieciocho, pacto de cumplimiento cuatro, en apelación ante el tribunal contencioso administrativo del Valle uno, para fallo se encuentra uno, se encuentran radicados en la jurisdicción de la competencia territorial del municipio. Las pretensiones de los demandantes son por \$420.704.503.

El municipio mediante resolución número 239 de junio tres de 2.008 creó el comité de conciliación del municipio de Bolívar Valle.

3.4 Quejas

En relación con la queja DC-57-2012 CACCI 7497 sobre presuntas irregularidades en la declaración de predio baldío en el municipio de Bolívar, esta fue resuelta por la Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación Ciudadana según oficio 6378 remitido a la parroquia de la Virgen de Carmen el día 19 de septiembre de 2012 es de anotar que esta misma queja fue radicada con el CACCI 6689 DC-45-2012.

En relación con la remisión queja CACCI 9647 dirigida por la Subdirección Técnica Cercofis Tuluá, ésta se devuelve porque esta comisión se encuentra realizando auditoria al municipio de Bolívar y no al hospital Santa Ana de donde se denuncian presuntas irregularidades en contratación en la compra de medicamentos, lo anterior en cumplimiento del memorando de encargo.

3.5 Revisión de la Cuenta.

La rendición de la contratación efectuada a través de la Rendición de cuenta en línea –RCL- para la vigencia 2011 es coherente en cuanto a la información de los contratos; en la parte financiera la información suministrada por la entidad es coherente con la encontrada por el equipo auditor.

3.6 Rendición publica de cuentas.

La entidad en la vigencia 2011 realizó la rendición pública de cuentas el día 26 de julio de 2011, con la participación de la comunidad.



4. ANEXOS

- Anexo 1. Dictamen Integral Consolidado
- Anexo 2. Estados Contables
- Anexo 3. Cuadro de Hallazgos
- Anexo 4. Beneficios de Control Fiscal.

130-19.11

Dictamen Integral Consolidado

Doctora

LILIANA PALOMEQUE TABARES

Alcaldesa Municipal

Bolivar Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Bolivar Valle del Cauca.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre de 2011 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del mismo año. 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.

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.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría y las respuestas fueron analizadas en mesa de trabajo encontrándose debidamente soportadas las hechas en el tema de contratación, una de la línea de gestión y dejando en firme las de la línea financiera por lo cual se excluyeron las antes mencionadas del informe.

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 2011.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACION		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		FAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		RAZONABLE CON		
DICTAMEN INTEGRAL		FENECE		
CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	108	90	82%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	ADECUADA	46	42	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	70	50	

Concepto sobre Gestión y Resultados

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para la vigencia 2011, es **favorable**, producto de la calificación consolidada de 82% donde presenta una Gestión adecuada con 90 puntos de 108 esperados, una Gestión adecuada en Legalidad con 42 puntos de 46 esperados y una Gestión Financiera adecuada de 50 puntos sobre 70 esperados.

Opinión sobre los Estados Contables

La Opinión sobre los Estados Contables para la vigencia 2011 es **Favorable con observaciones**, de conformidad con lo expuesto en el anexo 2.

Relación de Hallazgos

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 13 hallazgos Administrativos .



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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 Tuluá, 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 de los Estados Contables

Doctora
LILIANA PALOMEQUE TABARES
Alcaldesa Municipal
Bolívar Valle.

Asunto: Opinión Estados Contables vigencia 2011.

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

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

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



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los estados contables del Municipio de Bolívar Valle del Cauca a 31 de diciembre de 2011 es **FAVORABLE CON OBSERVACIONES**

Atentamente,

JOSE ALBERTO DUERO
Tarjeta Profesional No.152186-T

	OBSERVACION AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Gestión							
1	la entidad no tiene actualizado el manual de funciones en relación con el cargo de secretario de servicios administrativos	En lo referente al Manual de funciones, si bien este, en cuanto al perfil del Secretario de Servicios Administrativos no cumple con el perfil, la Administración Municipal siempre realiza los nombramientos de los funcionarios de acuerdo a los requisitos establecidos en el Decreto 785 de 2005	el hallazgo queda en firme porque el manual esta desactualizado.	x				
2	MECI No se evidencia el plan anual de capacitación con su respectivo presupuesto. Él plan de incentivos, estudio de clima organizacional, programa de salud ocupacional. No se evidencia procedimiento de revisión por la dirección y sus respectivos registros.	La administración municipal está adelantando acciones de mejora encaminadas a fortalecer el Modelo estándar de control interno MECI. Se actúa de acuerdo a la normatividad aplicable a cada proceso administrativo y está	El hallazgo se confirma por no desvirtuar la observación.	x				

	OBSERVACION AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Los riesgos se encuentran desactualizados, La entidad no cuenta con indicadores por procesos No se evidencia registros de revisión por la alta dirección. No se cuenta con mecanismos para medir el valor agregado de los servicios que Aporta la entidad..	presta a cumplir con cualquier actuación adicional o a corregir lo que se esté desarrollando de manera incompleta.						
	FINANCIERA							
3	El municipio de Bolívar presenta un activo corriente sin ajustar, debido a que ha considerado en inversiones que por su exigibilidad no son de realización o conversión en un año, lo cual deja por fuera del activo corriente considerar estas inversiones, Generando con ello incertidumbre en los estados financieros y cálculos de liquidez incorrectos.	La administración municipal actúa de acuerdo a la normatividad aplicable a cada proceso administrativo y está presta a cumplir con cualquier actuación adicional o a corregir lo que se esté desarrollando de manera incompleta.	La respuesta permite determinar que se aceptaron las observaciones hechas, en tal sentido se debe presentar el plan de mejoramiento respectivo para mejorar lo observado	X				

	OBSERVACION AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
4	El municipio de Bolívar Valle presenta una rentas por cobrar con crecimiento significativo debido a que no ha sido efectiva los mecanismos de cobro implementados como la persuasión, información de estado de cuentas por volantes incumplimiento de acuerdos de pago y la falta de medidas coactivas a los contribuyentes para cumplir con la obligación legal de tributar; Sumado a la no depuración de la base de datos de predios en vía de extinción de domino por parte de la dirección Nacional de Estupefacientes. Hecho que ha generado el aumento de la cartera en \$269 millones de una vigencia a otra, incluyendo la cartera actual. De igual forma la acumulación de rentas de muchos años atrás como predios que presenta deuda desde el año 1982 –prácticamente prescritas- y colocando en riesgo la liquidez del ente para atender los compromisos.	La administración municipal actúa de acuerdo a la normatividad aplicable a cada proceso administrativo y está presta a cumplir con cualquier actuación adicional o a corregir lo que se esté desarrollando de manera incompleta	La respuesta permite determinar que se aceptaron las observaciones hechas, en tal sentido se debe presentar el plan de mejoramiento respectivo para mejorar lo observado	X				
5	El municipio de Bolívar presenta incertidumbre en el valor real de su propiedad planta y equipo, debido a la	La administración municipal actúa de acuerdo a la normatividad	La respuesta permite determinar que se aceptaron las	X				

	OBSERVACION AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	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.	aplicable a cada proceso administrativo y está presta a cumplir con cualquier actuación adicional o a corregir lo que se esté desarrollando de manera incompleta.	observaciones hechas, en tal sentido se debe presentar el plan de mejoramiento respectivo para mejorar lo observado					
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 adeudado 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 aumento en líneas generales en \$827 millones producto del préstamo más que de incrementos en las demás cuentas las cuales disminuyeron, significando un	La administración municipal actúa de acuerdo a la normatividad aplicable a cada proceso administrativo y está presta a cumplir con cualquier actuación adicional o a corregir lo que se esté desarrollando de manera incompleta.	La respuesta permite determinar que se aceptaron las observaciones hechas, en tal sentido se debe presentar el plan de mejoramiento respectivo para mejorar lo observado	X				

	OBSERVACION AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>manejo adecuado de los pasivos</p> <p>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 cuantas de orden para su control y seguimiento.</p>							
	LEGALIDAD							
7	La foliación de las carpetas contractuales se hizo en su totalidad en los contratos de prestación de servicios y de obra pública, parcialmente en los contratos de suministro, demostrando deficiencia en la norma de archivo.	La administración municipal actúa de acuerdo a la normatividad aplicable a cada proceso administrativo y está presta a cumplir con cualquier actuación adicional o a corregir lo que se esté desarrollando de manera incompleta.	La entidad acepta la observación impetrada por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento.	X				

	OBSERVACION AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
8	En la contratación de mínima cuantía, su manual de contratación en el anexo cinco en la etapa precontractual, tiene como requisitos mínimos generales de los contratos y de los contratistas, la carta de invitación de la entidad al contratista, situación que careció en los contratos de prestación de servicios 0127, 080, 149.	Los procesos de contratación para la modalidad de prestación de servicios se adelantaron de conformidad con el artículo 82 del decreto 2474 de 2008, los cuales son diferentes a los procesos de mínima cuantía adelantados en la Administración Municipal	No se les acepta la respuesta porque el proceso contractual debe de tener un manual de contratación concordante con las normas y procedimientos contractuales, ya que deben de estar adecuados y articulados entre sí como no lo están deben de mejorar esta situación por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento	X				
9	Dentro del procedimiento administrativo de la entidad, la secretaria que va a realizar el proceso contractual solicita la disponibilidad presupuestal respectiva a la oficina de presupuesto, esta situación no se hizo por escrito en el contrato de prestación de servicios numero 233.	En los procesos contractuales se han tratado de eliminar trámites no exigidos en la ley, esto con el fin de garantizar los procesos administrativos y al mismo tiempo contribuir en las políticas de	En los demás procesos administrativos contractuales se hizo la petición del CDP por escrito, solo en este no se encontró dicho documento, entonces por lo tanto es en donde se elimino el tramite y la	X				

	OBSERVACION AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		optimizar la utilización de recursos que afectan el medio ambiente (papel), en este caso la solicitud del CDP se hizo de manera verbal.	optimización de papel, por ser el único donde esta situación se evidencio, debe de realizar el plan de mejoramiento, por ello queda en firme, para plan de mejoramiento en esta situación					
10	La entidad en la manera de ubicar la tipología contractual acierta de acuerdo a lo estipulado en la normatividad contractual colombiana, pero se evidencio equivocación en el contrato de prestación de servicios 384, ya que su objeto contractual es para construcción de alcantarillado, o sea referido a un contrato de obra publica	La administración municipal actúa de acuerdo a la normatividad aplicable a cada proceso administrativo y está presta a cumplir con cualquier actuación adicional o a corregir lo que se esté desarrollando de manera incompleta, en aras de mejorar el servicio y garantizar las mejores condiciones a la comunidad.	La entidad acepta la observación realizada en este hallazgo administrativo, por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento.	X				

	OBSERVACION AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
11	En el contrato de obra pública numero 007 de 2.010, aunque la obra ya termino y existe acta final de ejecucion de esta, no se adjuntaron las firmas del recibido de la comunidad, lo que puede generar quejas sobre la calidad del trabajo realizado	Existe acta final del contrato de obra 007-2010, pero aun no se ha elaborado el acta de liquidación, como requisito para el pago final y suscripción de la misma se solicitará el acta de recibido por parte de la comunidad	La entidad acepta la observación impetrada en el hallazgo administrativo por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento	X				
12	Sobre el acta final, el contrato de prestación de servicios número 365 no refiere la última actividad realizada, presentando como resultado el desconocimiento de la terminación de la etapa de ejecución	El acta final no refiere la última actividad realizada toda vez que esta se constata con el informe que da la contratista, cabe anotar que copia del proyecto objeto del contrato reposa en el banco de proyectos de esta entidad lo cual da fe de cumplimiento	La entidad responde que la última actividad realizada se constata con el informe que da la contratista, pero verdaderamente la entidad administrativa y el ente de control solo lo puede verificar o con el informe de supervisión o con el acta final para efectos de evidenciar el cumplimiento de las obligaciones pactadas por las partes y por lo tanto de la ejecucion total del	X				

	OBSERVACION AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			contrato, en ninguno de los dos casos se dijo. Por lo tanto, por lo expuesto en esta situación no se subsana la observación del acta final, por lo tanto la observación queda en firme.					
13	La entidad en las actas de liquidación de los contratos describió la parte financiera de estos, además pacto él paz y salvo pertinente entre las partes, a excepción del contrato de suministro 001	La administración municipal actúa de acuerdo a la normatividad aplicable a cada proceso administrativo y está presta a cumplir con cualquier actuación adicional o a corregir lo que se esté desarrollando de manera incompleta.		X				
		TOTAL DE HALLAZGOS		13	0	0	0	