

130-19.11

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

VIGENCIA 2022

A

**MUNICIPIO, CONCEJO Y PERSONERÍA DE
GINEBRA, VALLE DEL CAUCA**

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

CDVC-SOFP – 11

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

VIGENCIA 2022

**MUNICIPIO, CONCEJO Y PERSONERIA DE
GINEBRA, VALLE DEL CAUCA**

Contralora Departamental del Valle del Cauca LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores JORGE VINASCO GARCIA

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE	10
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	10
3.2.1. Gestión presupuestal	11
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2. Ejecución de gastos	15
3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto	17
PUNTOS DE CONTROL	17
3.2.1.4. Revisión Contractual	17
3.2.2. Gestión financiera	18
3.2.2.1. Estados financieros	18
3.2.2.2. Indicadores financieros	19
4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	20
5 ANEXOS	20
5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS	20
5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	20
5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN	20
5.4 BENEFICIOS DE CONTROL	20

1. HECHOS RELEVANTES

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

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

La revisión de cuentas, es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993² que en su artículo 14 a la letra dice:

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

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

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

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

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022

Santiago de Cali,

Doctor:

ALVARO ALFONSO DOMINGUEZ VILLAMIL

Alcalde

Municipio de Ginebra, Valle del Cauca

Señores

Concejo Municipal

Personería Municipal

Municipio de Ginebra

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

Respetado Dr. Domínguez. Señores Concejo Municipal. Personería Municipal

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

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

La evaluación se realizó conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria No. 014 del 29 de diciembre de 2022, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y

ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto. Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 80 de 1993, y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable al proceso de rendición de cuentas.

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

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

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

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

GESTION PRESUPUESTAL

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

GESTION FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

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

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Con fundamento en la calificación total de **100.0** puntos para la vigencia 2022, sobre la Oportunidad, Suficiencia y Calidad de la Información rendida, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **Fenece** la cuenta del **Municipio de Ginebra, Valle del Cauca y sus Puntos de Control** por la vigencia fiscal correspondiente al 2022, y está supeditado a lo reglamentado en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993, que a la letra dice: "Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal." Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000.

CUADRO 1

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	100,0	0,6	60,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			100,0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango			Concepto
80 o más puntos			Fenece
Menos de 80 puntos			No Fenece

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

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación

CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la calificación del control fiscal interno de la evaluación a la rendición de la cuenta, del Sujeto de Control y sus puntos de Control, en la plataforma SIA

Observa fue Eficiente, teniendo el riesgo identificado a la rendición de la cuenta y la calificación obtenida sobre el asunto es de 0.6.

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con lo rendido en el aplicativo CHIP es de 4.42, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos corrientes por \$27.269.156.289, el cual se ejecutó en un 102% y del Presupuesto de Gastos de Inversión por \$26.661.041.677 ejecutado en 95,01%, del concejo Municipal por \$319.120.208 ejecutado el 100%, la Personería Municipal por \$ 149.859.597 ejecutado en 99,28%, permiten emitir un concepto Sin Salvedades de los rubros evaluados el cual fue posible concluir que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Opinión limpia o sin salvedades Cuando se concluya que los estados financieros fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se determinó hallazgo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Al no determinarse hallazgo, el Sujeto de Control no debe presentar plan de mejoramiento

Santiago de Cali, D.E



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

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

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por el Sujeto de Control en el aplicativo CHIP, es de 4.42, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable del Sujeto de Control.

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

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2022 de **100.0** en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **10.0** mientras que en suficiencia alcanzó **30.0** indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **60.0**, evidenciando mejoramiento continuo en la rendición de la cuenta. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	100,0	0,6	60,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			100,0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango			Concepto
80 o más puntos			Fenece
Menos de 80 puntos			No Fenece

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

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

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

CUADRO 3

MUNICIPIO DE GIENEBRA VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 32.857.348.589	\$ 33.293.137.928	\$ 32.857.348.589	\$ 33.293.137.928

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

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

MUNICIPIO DE GIENEBRA VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 32.857.348.613	\$ 31.315.971.873	\$ 32.888.369.784	\$ 31.315.971.873

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

Elaboró: Equipo Auditor

Analizado los anteriores cuadros, se observó que no existen diferencia en el presupuesto ejecutado de ingresos y Gastos en lo reportado del anexo 04 ejecución presupuestal de ingresos y gastos, SIA Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, y el CHIP de la Contaduría General de Nación.

Seguimiento y evaluación del presupuesto

La Ley 136 de junio 02 de 1994, capítulo III, Artículos 32, sobre las atribuciones punto 9, estipula que las funciones de los consejo municipales, es dictar las normas de presupuesto y expedir anualmente el presupuesto de rentas y gastos, el cual deberá corresponder al plan municipal o distrital de desarrollo, teniendo especial atención con los planes de desarrollo de los organismos de acción comunal definidos en el presupuesto participativo y de conformidad con las normas orgánicas de planeación.

En cumplimiento del artículo 67 del Decreto 111 de 1996 y el Estatuto Orgánico del Presupuesto Municipal, le corresponde al alcalde municipal emitir el decreto de la liquidación del presupuesto para el municipio.

- **Aprobación**

Mediante Acuerdo Municipal N-019 del 29 de noviembre del 2021, se aprobó el presupuesto general de rentas y recursos de capital y apropiaciones para los gastos del Sujeto de Control para vigencia 2022 respectivamente.

- **Liquidación del Presupuesto**

Mediante decreto 144 del 13 de diciembre del 2021, se liquida el presupuesto general del Sujeto de Control para la vigencia del 2022 respectivamente.

- **Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE GIENEGBRA VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
TOTAL INGRESOS	32.857.348.589	33.293.137.928	101%
INGRESOS CORRIENTES	27.269.156.289	27.723.883.094	102%
TRIBUTARIOS	7.788.760.180	7.892.257.623	101%
Impuesto Predial Unificado	1.911.049.189	1.466.947.750	77%
Impuesto de Industria y Comercio	2.377.783.095	2.603.798.705	110%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	1.504.034.947	1.959.991.034	130%
Otros Ingresos Tributarios	1.995.892.949	1.861.520.134	93%
NO TRIBUTARIOS	622.637.173	1.013.258.824	163%
Tasas	155.955.760	249.742.923	160%
Multas y Sanciones	368.166.802	526.434.420	143%
Contribuciones	36.685.473	127.491.522	348%
Otros No Tributarios	61.829.138	109.589.959	0%
TRANSFERENCIAS	18.857.758.936	18.818.366.647	100%
Transferencias para Funcionamiento	1.297.936.587	1.308.355.409	101%
Del Nivel Nacional	1.177.208.528	1.177.208.528	100%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.177.208.528	1.177.208.528	100%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	0%
Del Nivel Departamental	120.728.059	131.146.881	109%
De Vehículos Automotores	120.728.059	131.146.881	109%
Otras Transferencias del Departamento	0	0	0%
Otras Transferencias para Fmientio	0	0	0%
Transferencias para Inversión	17.559.822.349	17.510.011.238	100%
Del Nivel Nacional	14.761.125.674	14.712.714.563	100%
Sistema General de Participaciones	8.691.751.597	8.627.384.051	99%
Educación	514.405.917	450.038.270	87%
Salud	5.492.517.689	5.492.517.689	100%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.040.535.528	1.040.535.628	100%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.589.453.864	1.589.453.865	100%
Otras del S.G.P.	54.838.599	54.838.599	100%
FOSYGA y ETESA	5.799.793.994	5.799.793.994	100%
Otras Transferencias de la Nación	269.580.083	285.536.518	106%
Del Nivel Departamental	2.798.696.675	2.797.296.675	100%
Del Nivel Municipal	0	0	0%
Otras Transferencias para Inversión	0	0	0%
INGRESOS DE CAPITAL	5.588.192.300	5.569.254.834	100%
Recursos del Balance	5.241.296.989	5.241.296.989	100%
Superavit Fiscal	5.241.296.989	5.241.296.989	100%
Cancelación de Reservas	0	0	0%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	346.895.311	327.957.845	95%

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

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2022, se ejecutó en 101% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado) respectivamente.

Los ingresos corrientes con \$27.269.156.289, su ejecución fue 102%, las transferencias con \$18.857.758.936, el 100%, los tributarios \$7.788.760.180, el 101% y las Transferencias el 100% respectivamente.

CUADRO 6

VARIACIÓN DE INGRESOS 2021-2022

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE GINEBRA VIGENCIAS 2021-2022		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	Variación
TOTAL INGRESOS	34.926.093.483	33.293.137.928	-5%
INGRESOS CORRIENTES	25.485.390.791	27.723.883.094	9%
TRIBUTARIOS	5.143.142.948	7.892.257.623	53%
Impuesto Predial Unificado	1.277.587.839	1.466.947.750	15%
Impuesto de Industria y Comercio	2.158.796.163	2.603.798.705	21%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	1.292.658.000	1.959.991.034	52%
Otros Ingresos Tributarios	414.100.946	1.861.520.134	350%
NO TRIBUTARIOS	2.397.703.366	1.013.258.824	-58%
Tasas	391.006.308	249.742.923	-36%
Multas y Sanciones	155.350.019	526.434.420	239%
Contribuciones	45.609.753	127.491.522	0%
Otros No Tributarios	1.805.737.287	109.589.959	0%
TRANSFERENCIAS	17.944.544.477	18.818.366.647	5%
Transferencias para Funcionamiento	1.281.476.846	1.308.355.409	2%
Del Nivel Nacional	1.169.653.050	1.177.208.528	1%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.169.653.050	1.177.208.528	1%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	0%
Del Nivel Departamental	111.823.796	131.146.881	0%
De Vehículos Automotores	111.823.796	131.146.881	17%
Otras Transferencias del Departamento	0	0	0%
Otras Transferencias para Fmientio	0	0	0%
Transferencias para Inversión	16.663.067.631	17.510.011.238	5%
Del Nivel Nacional	15.192.326.605	14.712.714.563	-3%
Sistema General de Participaciones	8.135.466.049	8.627.384.051	6%
Educación	496.909.570	450.038.270	-9%
Salud	5.006.542.518	5.492.517.689	10%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.006.641.765	1.040.535.628	3%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.516.205.357	1.589.453.865	5%
Otras del S.G.P.	109.166.839	54.838.599	-50%
FOSYGA y ETESA	5.859.006.725	5.799.793.994	-1%
Otras Transferencias de la Nación	1.197.853.831	285.536.518	-76%
Del Nivel Departamental	1.470.741.026	2.797.296.675	90%
Del Nivel Municipal	0	0	0%
Otras Transferencias para Inversión	0	0	0%
INGRESOS DE CAPITAL	9.440.702.692	5.569.254.834	-41%
Recursos del Balance	2.364.841.173	5.241.296.989	122%
Superavit Fiscal	2.364.841.173	5.241.296.989	122%
Cancelación de Reservas	0	0	0%
Recursos de Crédito	7.000.000.000	0	0%
Interno	7.000.000.000	0	0%
Externo	0	0	0%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	75.861.519	327.957.845	332%

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

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2022, presentó variación del -5%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos, se destaca que los ingresos no tributarios disminuyeron -58%, las transferencias subieron 5% y los ingresos de capital bajaron -41% respectivamente.

Comportamiento de ingresos vigencia 2022

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE GIENEBRA VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participación
TOTAL INGRESOS	32.857.348.589	33.293.137.928	100%
INGRESOS CORRIENTES	27.269.156.289	27.723.883.094	83,27%
TRIBUTARIOS	7.788.760.180	7.892.257.623	23,71%
Impuesto Predial Unificado	1.911.049.189	1.466.947.750	4,41%
Impuesto de Industria y Comercio	2.377.783.095	2.603.798.705	9,39%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	1.504.034.947	1.959.991.034	5,89%
Otros Ingresos Tributarios	1.995.892.949	1.861.520.134	6,71%
NO TRIBUTARIOS	622.637.173	1.013.258.824	12,84%
Tasas	155.955.760	249.742.923	1%
Multas y Sanciones	368.166.802	526.434.420	1,58%
Contribuciones	36.685.473	127.491.522	0,38%
Otros No Tributarios	61.829.138	109.589.959	0,00%
TRANSFERENCIAS	18.857.758.936	18.818.366.647	57%
Transferencias para Funcionamiento	1.297.936.587	1.308.355.409	3,93%
Del Nivel Nacional	1.177.208.528	1.177.208.528	3,54%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.177.208.528	1.177.208.528	4,25%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	0,00%
Del Nivel Departamental	120.728.059	131.146.881	8,94%
De Vehículos Automotores	120.728.059	131.146.881	0%
Otras Transferencias del Departamento	0	0	0,00%
Otras Transferencias para Fmiento	0	0	0,00%
Transferencias para Inversión	17.559.822.349	17.510.011.238	63,16%
Del Nivel Nacional	14.761.125.674	14.712.714.563	186,42%
Sistema General de Participaciones	8.691.751.597	8.627.384.051	588,12%
Educación	514.405.917	450.038.270	17,28%
Salud	5.492.517.689	5.492.517.689	280,23%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.040.535.528	1.040.535.628	55,90%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.589.453.864	1.589.453.865	156,87%
Otras del S.G.P.	54.838.599	54.838.599	21,96%
FOSYGA y ETESA	5.799.793.994	5.799.793.994	1101,71%
Otras Transferencias de la Nación	269.580.083	285.536.518	223,97%
Del Nivel Departamental	2.798.696.675	2.797.296.675	0,00%
Del Nivel Municipal	0	0	0,00%
Otras Transferencias para Inversión	0	0	0,00%
INGRESOS DE CAPITAL	5.588.192.300	5.569.254.834	16,73%
Recursos del Balance	5.241.296.989	5.241.296.989	15,74%
Superavit Fiscal	5.241.296.989	5.241.296.989	15,74%
Cancelación de Reservas	0	0	0,00%
Recursos de Crédito	0	0	0,00%
Interno	0	0	0,00%
Externo	0	0	0,00%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	346.895.311	327.957.845	0,00%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes, su participación fue 83,27%, los tributarios el 23,71%, las transferencias el 57% y los ingresos de capital 16,73% y los no tributarios el 12,84% respectivamente.

- **Indicador de dependencia**

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

CUADRO 8

MUNICIPIO DE GINEBRA	
Concepto	2022
ingresos	33.293.137.928
Ingresos Corrientes	27.723.883.094
Indicador	83%

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

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

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE GINEBRA 2022			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	32.857.348.613	31.315.971.873	95,31%	100%
FUNCIONAMIENTO	5.717.960.825	5.507.067.054	96,31%	18%
Gastos de Personal	2.326.741.642	2.324.450.882	99,90%	7%
Gastos Generales	1.829.577.073	1.764.586.557	96,45%	6%
Transferencias	1.561.642.110	1.418.029.615	90,80%	5%
Pensiones	28.000.002	28.000.000	100,00%	0%
A Fonpet	0	0	0,00%	0%
A Organismos de Control	468.978.805	467.899.915	99,77%	1%
Personería	149.858.597	148.780.878	99,28%	0%
Concejo	319.120.208	319.119.037	100,00%	1%
Otras Transferencias	1.064.663.303	922.129.700	86,61%	3%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	0	0	0,00%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	478.346.111	478.345.777	100,00%	21%
Amortización	0	0	0,00%	0%
Intereses	478.346.111	478.345.777	100,00%	34%
GASTOS DE INVERSION	26.661.041.677	25.330.559.042	95,01%	81%
Educación	1.374.150.359	1.308.374.101	95,21%	4%
Salud	14.395.388.146	14.395.280.497	100,00%	46%
Agua Potable	1.828.073.190	1.406.663.356	76,95%	4%
Vivienda	738.719.288	220.186.280	29,81%	1%
Vías	3.922.902.629	3.878.604.512	98,87%	12%
Recreación y Deportes	210.320.127	210.320.127	100,00%	1%
Otros Sectores	4.191.487.938	3.911.130.169	93,31%	12%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	0	0

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

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue 95,31% en funcionamiento el 96,31% en el servicio de la deuda él 100% y el 95,01% en la Inversión respectivamente.

El mayor porcentaje de participación en inversión 81% y el funcionamiento en con el 18% respectivamente.

- Comportamiento de gastos vigencia 2022**

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE GINEBRA VARIACION DE LOS GASTOS VIGENCIAS 2021-2022		
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	21.712.118.617	31.315.971.873	30,67%
FUNCIONAMIENTO	4.830.989.552	5.507.067.054	12,28%
Gastos de Personal	2.736.141.982	2.324.450.882	-17,71%
Gastos Generales	397.550.671	1.764.586.557	77,47%
Transferencias	1.697.296.899	1.418.029.615	-19,69%
Pensiones	24.578.484	28.000.000	12,22%
A Fonpet	0	0	0,00%
A Organismos de Control	337.160.196	467.899.915	27,94%
Personeria	130.189.987	148.780.878	12,50%
Concejo	206.970.209	319.119.037	35,14%
Otras Transferencias	1.335.558.219	922.129.700	-44,83%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	0	0	0,00%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	478.345.777	0,00%
Amortización	0	0	0,00%
Intereses		478.345.777	0,00%
GASTOS DE INVERSION	16.881.129.065	25.330.559.042	33,36%
Educación	477.957.146	1.308.374.101	63,47%
Salud	11.736.027.147	14.395.280.497	18,47%
Agua Potable	587.124.271	1.406.663.356	58,26%
Vivienda	34.956.500	220.186.280	84,12%
Vías	964.074.398	3.878.604.512	75,14%
Recreación y Deportes	239.370.111	210.320.127	-13,81%
Otros Sectores	2.841.619.492	3.911.130.169	27,35%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	0

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

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2022, varió en 30,67% con respecto a la vigencia anterior, los gastos de funcionamiento aumentaron 12,28%, los gastos de inversión subieron 33,36% y los gastos generales se incrementaron 77,47% respectivamente.

- Deuda Pública**

El Sujeto de Control, presentó deuda pública por valor de \$7.000.000.000 para la vigencia 2022.

3.2.1.3. *Revisión de la inversión y el gasto*

Gestión del plan de desarrollo y/o Plan Estratégico

El Sujeto de Control, presentó el Plan de Desarrollo denominado “ SIRVIENDO A GINEBRA 2020-2023” adoptado mediante acuerdo número 009 del 31 de mayo del 2020

CUADRO 11

EJES	PLAN DE DESARROLLO	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	SIRVIENDO A GINEBRA CON OPORTUNIDAD SOCIALES	26,70	3	11
E2	SIRVIENDO A GINEBRA CON OPORTUNIDAD DE GESTION	40,34	5	5
E3	SIRVIENDO A GINEBRA CON OPORTUNIDADES PARA LA SOSTENIBILIDAD	10,23	4	4
E4	SIRVIENDO A GINEBRA CON OPORTUNIDADES PARA EL BIENESTAR Y EL DESARROLLO	22,73	5	5

Fuente Municipio de Ginebra. Baboro Equipo Auditor

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

Para el eje (1) se ejecutaron 47 contratos por \$17.264.645.699, en el eje (2) se ejecutaron 71 contratos \$2.286.699.930, eje (3) se ejecutaron 18 contratos por \$1.049.454.496 y en el eje (4) se ejecutaron 40 contratos por \$3.655.858.534 respectivamente.

PUNTOS DE CONTROL

Personería Municipal

Mediante Resolución No 22.35.001. del 14 de enero del 2022, se desagregó y ajustó el presupuesto de la Personería Municipal.

Concejo Municipal

Mediante resolución No 042 de noviembre 29 del 2021, se aprobó el plan estratégico del Concejo Municipal.

3.2.1.4. *Revisión Contractual*

Con fundamento en la información rendida por el Sujeto de Control, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que celebró 363 contratos por \$11.288.225.228, distribuidos así:

CUADRO 12

MUNICIPIO DE GINEBRA- VIGENCIA 2022			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Concurso de Meritos	2	\$ 308.499.900	3%
Contratacion Directa	282	\$ 5.210.978.413	46%
Licitaciones	3	\$ 3.256.523.193	29%
Minima cuantia	65	\$ 1.438.285.327	13%
Seleccion Abreviada	11	\$ 1.073.938.395	10%
Total	363	\$ 11.288.225.228	100%

Fuente Sia Contralorias, Elaboró Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, el Sujeto de Control reportó en el SECOP 363 procesos por \$11.288.225.228, distribuidos así:

CUADRO 13

MUNICIPIO DE GINEBRA		
Modalidad	Cantidad	Valor
Concurso de Meritos	2	\$ 308.449.000
Compra Venta	1	\$ 54.000.000
Selección Abreviada	6	\$ 696.000.745
Seguros	3	\$ 44.719.024
Contratacion Directa	279	\$ 8.308.463.875
Contratos de Minima Cuantia	65	\$ 1.374.280.203
Subasta	5	\$ 390.789.188
Licitacion	2	\$ 111.523.193
Total	363	\$ 11.288.225.228

Fuente Secop.Elaboro Equipo Auditor

Análisis comparativo SIA Observa – SECOP vigencia 2022:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2022		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
363	363	0
\$ 11.288.225.228	\$ 11.288.225.228	\$ 0

Fuente Sia Obseva Contraloria y Secop

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2022, el Sujeto de Control afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 15

(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACION %	PARTICIP. 2022
ACTIVO				
CORRIENTE	9.041.229.950	6.218.245.212	-31,22%	11%
NO CORRIENTE	43.701.758.669	48.694.721.460	11,43%	89%
TOTAL ACTIVO	52.742.988.619	54.912.966.672	4,11%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	494.395.215	510.965.663	3,35%	6%
NO CORRIENTE	7.786.525.115	7.758.836.348	-0,36%	94%
TOTAL PASIVO	8.280.920.330	8.269.802.011	-0,13%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	42.360.478.522	44.307.921.872	4,60%	95%
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.101.589.767	2.335.242.789	11,12%	5%
TOTAL PATRIMONIO	44.462.068.289	46.643.164.661	4,91%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	52.742.988.619	54.912.966.672	4,11%	
INGRESOS OPERACIONALES	31.544.035.405	33.739.138.348	6,96%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN			#DIV/0!	0%
GASTOS OPERACIONALES	31.141.436.564	32.156.091.070	3,26%	95%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	402.598.841	1.583.047.278	293,21%	5%
INGRESOS NO OPERACIONALES	1.791.291.446	1.342.008.340	-25,08%	
GASTOS NO OPERACIONALES	92.300.520	589.812.829	539,01%	44%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	1.698.990.926	752.195.511	-55,73%	56%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	2.101.589.767	2.335.242.789	11,12%	7%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Evalúados los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, se estableció que los estados financieros fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en el año 2021 en 230.1, y pasó a la vigencia 2022 a 260.6, reflejando la capacidad que tiene el Sujeto de Control para pagar las obligaciones a corto plazo mejoró.

Solvencia. Para los años 2021 y 2022, este indicador estaba en 635.1 y paso a 664, denotando que el Sujeto de Control aumentó con la capacidad de responder con sus activos a corto y largo plazo frente a las obligaciones.

Capital de trabajo. En el año 2021 este indicador estaba en \$8.546.834.735 y pasó al periodo 2022 a \$5.707.279.549, denotando que el Sujeto de Control cuenta con capital de trabajo neto para operar a corto plazo.

Endeudamiento. Para el año 2021 este indicador nos arroja un resultado de 18.7 y para la vigencia 2022 pasó al 17.7, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tiene el Sujeto de Control disminuyó con terceros.

4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

5 ANEXOS

5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS

Durante el proceso auditor a la revisión de la cuenta vigencia 2022, no se presentaron hallazgos.

5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

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

Fuente: Informe Consolidado
Elaborado: Equipo auditor

5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN

La entidad no ejerció su derecho de contradicción

5.4 BENEFICIOS DE CONTROL

No se determinaron beneficios.