

130-19.11

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

VIGENCIA 2022

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

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

CDVC-SOFP – 21

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

VIGENCIA 2022

**MUNICIPIO, CONCEJO Y PERSONERIA DE
SEVILLA, 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
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 EAAVALUADOS 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	16
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	20
4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	20
5. ANEXOS	20
5.1. RELACION DE HALLAZGOS	20
5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	20
5.3. RESUMEN -ANALISIS DE LA CONTRADICCION.	20
5.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	21

1. HECHOS RELEVANTES

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

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

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

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

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

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

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022

Santiago de Cali,

Doctor
JORGE AUGUSTO PALACIOS GARZON
Alcalde
Municipio de Sevilla, Valle del Cauca

Señores
Concejo Municipal
Personería Municipal
Municipio de Sevilla

Asunto: Pronunciamiento en la recepción y revisión de la cuenta

Respetada Dr. Palacios, Señores Concejo y Personería Municipal

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta del **Municipio de Sevilla, 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 **99.2** 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 Sevilla, 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	97,8	0,1	9,78
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	97,9	0,3	29,38
Calidad (veracidad)	100,0	0,6	60,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			99,2
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 0.9.

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con lo rendido en el aplicativo CHIP es de 4.85, 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 del Sujeto de Control por \$7.914.587.134, ejecutado en 100% y del Presupuesto de Gastos de Inversión por \$ 52.138.486, ejecutado en 95,67%, del Concejo Municipal por \$347.720.556 ejecutado en 80,48% y la Personería Municipal por \$150.000.00 ejecutado en 99,93%, 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 el 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.

Excepto por el ajuste realizado en la vigencia de 2023, en las cuentas 138613 y 251109 denominadas ajuste deterioro predial y ajuste a provisión de bonificación por \$85.531.482.37 y \$1.814.999.70 respectivamente.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos, se determinó beneficio cuantitativo por \$87.346.482.07.

PLAN DE MEJORAMIENTO

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



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 4.85, 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 EAAVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2022 de **99.2**, 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 **9.78**, mientras que en suficiencia alcanzó **29.38**, 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	97,8	0,1	9,78
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	97,9	0,3	29,38
Calidad (veracidad)	100,0	0,6	60,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			99,2
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 SEVILLA VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 61.549.789.708	\$ 61.417.689.424	\$ 61.477.888.878	\$ 61.345.788.617

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

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

MUNICIPIO DE SEVILLA VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 61.549.787.712	\$ 58.437.764.308	\$ 61.477.888.879	\$ 58.437.764.308

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

Elaboró: Equipo Auditor

La anterior diferencia corresponde a los recursos de los resguardos indígenas que no se reporta en el Chip de la Contaduría General de la 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 No del 26 de noviembre del 2021, se aprobó el presupuesto general de rentas y recursos de capital y de gastos o apropiaciones del Sujeto de Control para vigencia 2022 respectivamente.

- **Liquidación del Presupuesto**

Mediante decreto 200-30-593 del 30 de diciembre del 2021, se liquida el presupuesto general del Sujeto de Control la para la vigencia del 2022 respectivamente.

- **Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE SEVILLA VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
TOTAL INGRESOS	61.549.789.708	61.417.689.424	100%
INGRESOS CORRIENTES	55.773.918.084	55.641.870.106	100%
TRIBUTARIOS	7.914.583.134	7.885.966.938	100%
Impuesto Predial Unificado	2.397.540.830	2.371.382.088	99%
Impuesto de Industria y Comercio	1.726.320.879	1.724.052.725	100%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	1.308.972.000	1.308.972.000	100%
Otros Ingresos Tributarios	2.481.749.425	2.481.560.125	100%
NO TRIBUTARIOS	637.745.851	593.758.458	93%
Tasas	253.484.843	243.048.172	96%
Multas y Sanciones	189.053.303	176.931.754	94%
Contribuciones	0	0	0%
Otros No Tributarios	195.207.705	173.778.532	0%
TRANSFERENCIAS	47.221.589.099	47.162.144.710	100%
Transferencias para Funcionamiento	3.852.368.321	3.852.368.321	100%
Del Nivel Nacional	1.165.059.498	1.165.059.498	100%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.165.059.498	1.165.059.498	100%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	0%
Del Nivel Departamental	197.536.276	197.536.276	100%
De Vehículos Automotores	0	0	0%
Otras Transferencias del Departamento	197.536.276	197.536.276	0%
Otras Transferencias para Fmiento FONFET SSF	2.489.772.547	2.489.772.547	0%
Transferencias para Inversión	43.369.220.778	43.309.776.389	100%
Del Nivel Nacional	42.789.478.397	42.789.478.397	100%
Sistema General de Participaciones	17.649.683.690	17.649.683.690	100%
Educación	752.060.279	752.060.279	100%
Salud	13.622.589.262	13.622.589.262	100%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.694.601.175	1.694.601.175	100%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.448.002.523	1.448.002.523	100%
Otras del S.G.P.	132.430.451	132.430.451	100%
POSTGA y COLJUEGOS - RENTAS CENIAS CCF	24.934.100.224	24.934.100.224	100%
Otras Transferencias de la Nación	205.694.483	205.694.483	100%
Del Nivel Departamental	579.106.503	519.662.114	90%
Del Nivel Municipal			0%
Otras Transferencias para Inversión	635.878	635.878	0%
INGRESOS DE CAPITAL	5.775.871.624	5.775.819.318	100%
Recursos del Balance	5.729.068.641	5.729.068.626	100%
Superavit Fiscal	5.729.068.641	5.729.068.626	100%
Cancelación de Reservas			0%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	46.802.983	46.750.692	100%

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 100% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado) respectivamente.

Los ingresos corrientes con \$55.773.918.084 su ejecución fue 100%, las transferencias con \$47.221.589.099 el 100%, los tributarios \$7.914.583.134 el 100% respectivamente.

VARIACIÓN DE INGRESOS 2021-2022

CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIAS 2021-2022		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	Variación
TOTAL INGRESOS	55.618.654.636	61.417.689.424	10%
INGRESOS CORRIENTES	51.204.659.028	55.641.870.106	9%
TRIBUTARIOS	6.840.563.801	7.885.966.938	15%
Impuesto Predial Unificado	2.194.095.107	2.371.382.088	8%
Impuesto de Industria y Comercio	1.350.235.325	1.724.052.725	28%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	1.144.752.000	1.308.972.000	14%
Otros Ingresos Tributarios	2.151.481.369	2.481.560.125	15%
NO TRIBUTARIOS	630.740.258	593.758.458	-6%
Tasas	82.197.274	243.048.172	196%
Multas y Sanciones	248.971.098	176.931.754	-29%
Contribuciones	60.226.918	0	0%
Otros No Tributarios	239.344.968	173.778.532	0%
TRANSFERENCIAS	43.733.354.969	47.162.144.710	8%
Transferencias para Funcionamiento	2.604.399.189	3.852.368.321	48%
Del Nivel Nacional	1.096.620.354	1.165.059.498	6%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.096.620.354	1.165.059.498	6%
Otras Transferencias de la Nación		0	0%
Del Nivel Departamental	184.295.835	197.536.276	0%
De Vehículos Automotores	27.005.150	0	-100%
Otras Transferencias del Departamento	157.290.685	197.536.276	0%
Otras Transferencias para Funcionamiento	1.323.483.000	2.489.772.547	0%
Transferencias para Inversión	41.128.955.780	43.309.776.389	5%
Del Nivel Nacional	40.209.996.638	42.789.478.397	6%
Sistema General de Participaciones	17.251.122.812	17.649.683.690	2%
Educación	818.842.184	752.060.279	-8%
Salud	13.245.093.899	13.622.589.262	3%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.697.783.598	1.694.601.175	0%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.461.241.519	1.448.002.523	-1%
Otras del S.G.P.	28.161.612	132.430.451	370%
FOSYGA y COLJUEGOS -	21.538.697.082	24.934.100.224	16%
Otras Transferencias de la Nación	1.420.176.744	205.694.483	-86%
Del Nivel Departamental		519.662.114	#DIV/0!
Del Nivel Municipal	127.180.292		0%
Otras Transferencias para Inversión	791.778.850	635.878	0%
INGRESOS DE CAPITAL	4.413.995.608	5.775.819.318	31%
Recursos del Balance	2.893.916.006	5.729.068.626	98%
Superavit Fiscal	2.893.916.006	5.729.068.626	98%
Cancelación de Reservas			0%
Recursos de Crédito	1.500.000.000	0	0%
Interno	1.500.000.000		0%
Externo	0	0	0%
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	20.079.602	46.750.692	133%

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

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2022, presentó una variación del 10%, con respecto al año 2021, entre otros aspectos significativos, se destaca que los ingresos no tributarios disminuyeron -6%, las transferencias aumentaron el 8%, y los ingresos de capital el subieron el 31% respectivamente.

Comportamiento de ingresos vigencia 2022

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	MUNICIPIO DE SEVILLA VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participación
TOTAL INGRESOS	61.549.789.708	61.417.689.424	100%
INGRESOS CORRIENTES	55.773.918.084	55.641.870.106	90,60%
TRIBUTARIOS	7.914.583.134	7.885.966.938	12,84%
Impuesto Predial Unificado	2.397.540.830	2.371.382.088	3,86%
Impuesto de Industria y Comercio	1.726.320.879	1.724.052.725	3,10%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	1.308.972.000	1.308.972.000	2,13%
Otros Ingresos Tributarios	2.481.749.425	2.481.560.125	4,46%
NO TRIBUTARIOS	637.745.851	593.758.458	7,53%
Tasas	253.484.843	243.048.172	0%
Multas y Sanciones	189.053.303	176.931.754	0,29%
Contribuciones	0	0	0,00%
Otros No Tributarios	195.207.705	173.778.532	0,00%
TRANSFERENCIAS	47.221.589.099	47.162.144.710	77%
Transferencias para Funcionamiento	3.852.368.321	3.852.368.321	6,27%
Del Nivel Nacional	1.165.059.498	1.165.059.498	1,90%
S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.165.059.498	1.165.059.498	2,09%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	0,00%
Del Nivel Departamental	197.536.276	197.536.276	8,33%
De Vehículos Automotores		0	0%
Otras Transferencias del Departamento	197.536.276	197.536.276	0,32%
Otras Transferencias para Fomento FONFET SSF	2.489.772.547	2.489.772.547	4,05%
Transferencias para Inversión	43.369.220.778	43.309.776.389	77,84%
Del Nivel Nacional	42.789.478.397	42.789.478.397	542,60%
Sistema General de Participaciones	17.649.683.690	17.649.683.690	744,28%
Educación	752.060.279	752.060.279	43,62%
Salud	13.622.589.262	13.622.589.262	1040,71%
Agua Potable y Saneamiento Básico	1.694.601.175	1.694.601.175	68,29%
Propósito General - Forzosa Inversión	1.448.002.523	1.448.002.523	243,87%
Otras del S.G.P.	132.430.451	132.430.451	54,49%
POSTGRADO Y COLUJUEGOS - RENTAS	24.934.100.224	24.934.100.224	14092,50%
Otras Transferencias de la Nación	205.694.483	205.694.483	#DIV/0!
Del Nivel Departamental	579.106.503	519.662.114	0,00%
Del Nivel Municipal			0,00%
Otras Transferencias para Inversión	635.878	635.878	0,02%
INGRESOS DE CAPITAL	5.775.871.624	5.775.819.318	495,75%
Recursos del Balance	5.729.068.641	5.729.068.626	491,74%
Superavit Fiscal	5.729.068.641	5.729.068.626	0,00%
Cancelación de Reservas			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)	46.802.983	46.750.692	0,11%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos Corrientes, su participación fue 90,60%, los tributarios el 12,84%, las transferencias el 77% y los ingresos de capital 495,75% y los no tributarios el 7,53% 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 SEVILLA	
Concepto	2022
ingresos	61.417.689.424
Ingresos Corrientes	55.641.870.106
Indicador	91%

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 SEVILLA			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	61.549.787.712	58.437.764.308	94,94%	100%
FUNCIONAMIENTO	8.835.917.336	7.980.166.840	90,32%	14%
Gastos de Personal	2.250.001.879	2.047.188.703	90,99%	4%
Gastos Generales	1.444.225.542	1.370.136.339	94,87%	2%
Transferencias	5.141.689.915	4.562.841.798	88,74%	8%
Pensiones	112.638.881	112.638.681	100,00%	0%
A Fonpet	3.344.200.576	2.848.200.576	0,00%	5%
A Organismos de Control	497.720.556	429.732.044	86,34%	1%
Personería	150.000.000	149.899.900	99,93%	0%
Concejo	347.720.556	279.832.144	80,48%	0%
Otras Transferencias	1.187.129.902	1.172.270.497	98,75%	2%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	0	0	0,00%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	575.383.870	575.383.870	100,00%	28%
Amortización	0	0	0,00%	0%
Intereses	575.383.870	575.383.870	100,00%	13%
GASTOS DE INVERSION	52.138.486.506	49.882.213.598	95,67%	85%
Educación	1.639.740.472	1.462.400.189	89,18%	3%
Salud	38.796.667.095	38.713.603.299	99,79%	66%
Agua Potable	2.503.533.079	1.622.570.397	64,81%	3%
Vivienda	37.113.688	32.850.000	88,51%	0%
Vías	2.973.985.195	2.915.668.088	98,04%	5%
Recreación y Deportes	289.236.970	289.236.970	100,00%	0%
Otros Sectores	5.898.210.007	4.845.884.655	82,16%	8%
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 94,94% en funcionamiento el 90,32% en el servicio de la deuda él 100% y el 95,67% en la Inversión respectivamente.

El mayor porcentaje de participación en la inversión con el 85%, y servicio a la deuda con el 28% respectivamente.

- **Comportamiento de gastos vigencia 2022**

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	VARIACION DE LOS GASTOS VIGENCIAS 2021-2022		
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	49.889.586.011	58.437.764.308	14,63%
FUNCIONAMIENTO	7.188.877.155	7.980.166.840	9,92%
Gastos de Personal	2.681.124.759	2.047.188.703	-30,97%
Gastos Generales	323.427.084	1.370.136.339	76,39%
Transferencias	4.184.325.312	4.562.841.798	8,30%
Pensiones	1.442.870.799	112.638.681	-1180,97%
A Fonpet	1.323.483.000	2.848.200.576	0,00%
A Organismos de Control	485.590.898	429.732.044	-13,00%
Personería	136.197.400	149.899.900	9,14%
Concejo	349.393.498	279.832.144	-24,86%
Otras Transferencias	932.380.615	1.172.270.497	20,46%
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	0	0	0,00%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%
SERVICIO DE LA DEUDA	123.086.183	575.383.870	467,46%
Amortización	0	0	0,00%
Intereses	123.086.183	575.383.870	467,46%
GASTOS DE INVERSION	42.577.622.673	49.882.213.598	117,16%
Educación	1.234.250.706	1.462.400.189	118,48%
Salud	35.006.085.688	38.713.603.299	110,59%
Agua Potable	1.287.670.832	1.622.570.397	126,01%
Vivienda	37.550.000	32.850.000	87,48%
Vías	777.103.494	2.915.668.088	14,64%
Recreación y Deportes	321.150.439	289.236.970	15,60%
Otros Sectores	3.913.811.514	4.845.884.655	9,58%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	0,00%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observó en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2022, varió 14,63% con respecto a la vigencia anterior, los gastos de funcionamiento aumentaron 9,92%, los gastos de inversión subieron 117,16% y los gastos generales se incrementaron 76,39% respectivamente.

- **Deuda Pública**

El Sujeto de Control, presentó deuda pública para la vigencia 2022, por \$3.693.187.306, la cual aumentó en 467,46%, con respecto a la vigencia anterior.

3.2.1.3. *Revisión de la Inversión y el Gasto*

Plan de desarrollo y/o Plan Estratégico

El Sujeto de Control, presentó el Plan de Desarrollo denominado " AVANCEMOS JUNTOS" 2020-2023, adoptado mediante acuerdo número 007 del 29 de mayo del 2020 respectivamente.

CUADRO 11

EJES	PLAN DE DESARROLLO MUNICIPIO DE SEVILLA	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	AVANCEMOS JUNTOS HACIA LA CONSTRUCCION DE UNA SOCIEDAD MAS JUSTA Y EQUITATIVA	89,80	9	90
E2	AVANCEMOS JUNTOS HACIA EL DESARROLLO ECONOMICO SOSTENIBLE DE SEVILLA	6,13	6	22
E3	AVANCEMOS JUNTOS HACIA EL FORTALECIMIENTO DE NUESTRA INSTITUCIONALIDAD	4,1	5	35

Fuente Municipio de Sevilla. Elabora 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 contratos 106 por \$2.068.457.370, el eje (2) se ejecutó 150 contratos \$1.606.471.852, y para el eje (3) se ejecutó 128 procesos por \$ 4.611.534.767 respectivamente.

PUNTOS DE CONTROL

Personería Municipal

El Sujeto de Control para la vigencia 2022, contó con un presupuesto de \$150.000.000, para su funcionamiento incluyendo salario de la personera y la secretaria, lo restantes se ejecutó en gastos de papelería.

El Sujeto de Control, no cuenta con un plan estratégico.

Concejo Municipal

Para la vigencia 2022, el Sujeto de Control ejecutó 14 contratos por \$53.379.536 respectivamente.

Para la vigencia 2022 el Sujeto de Control no contó con un plan estratégico.

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 432 contratos por \$9.261102.520, distribuidos así:

CUADRO 12

MUNICIPIO DE SEVILLA VIGENCIA 2022			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Contratacion Directa	397	\$ 6.375.260.315	69%
Licitacione Publica	2	\$ 604.784.634	7%
Minima cuantia	21	\$ 413.569.320	4%
Seleccion Abreviada	12	\$ 1.867.488.251	20%
Total	432	\$ 9.261.102.520	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 444 procesos por \$9.704.157.324, distribuidos así:

CUADRO 13

Municipio de Sevilla - Secop		
Modalidad	Cantidad	Valor
Contratacion Directa	409	\$ 6.722.576.499
licitaciones Publicas	2	\$ 629.945.608
Minima Cuantia	21	\$ 421.069.357
Selección Abreviada	12	\$ 1.930.565.860
Total	444	\$ 9.704.157.324

Fuente Secop 2. Elaboro Equipo Auditor

Análisis comparativo SIA Observa – SECOP vigencia 2022:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2022		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
432	444	12
\$ 9.261.102.520	\$ 9.704.157.324	\$ 443.054.804

Fuente Sia Obseva Contraloría y Secop

La anterior diferencia corresponde a los recursos por los contratos de arriendos que recibió el Sujeto de Control.

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	82.877.525.785,16	82.796.268.114,67		
CORRIENTE	37.999.120.740,51	35.788.251.605,14	-5,82%	43%
NO CORRIENTE	44.878.405.044,65	47.008.016.509,53	4,75%	57%
TOTAL ACTIVO	82.877.525.785,16	82.796.268.114,67	-0,10%	100%
PASIVO	33.012.004.529,29	32.300.361.621,51		
CORRIENTE	3.174.341.025,29	3.057.597.649,26	-3,68%	9%
NO CORRIENTE	29.837.663.504,00	29.242.763.972,25	-1,99%	91%
TOTAL PASIVO	33.012.004.529,29	32.300.361.621,51	-2,16%	100%
PATRIMONIO	49.865.521.255,87	50.495.906.493,16		
HACIENDA PUBLICA	41.365.190.468,84	41.365.190.468,84		
RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	9.029.325.931,87	15.550.809.529,89	72,23%	31%
RESULTADO DEL EJERCICIO	6.395.057.657,36	4.717.344.306,41	-26,23%	9%
GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANIFICACIÓN	-6.924.052.802,20	-11.137.437.811,98		
TOTAL PATRIMONIO	49.865.521.255,87	50.495.906.493,16	1,26%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	82.877.525.785,16	82.796.268.114,67	-0,10%	
INGRESOS OPERACIONALES	58.840.146.655,94	59.514.288.273,89	1,15%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN				
GASTOS OPERACIONALES	52.720.220.219,60	55.747.065.815,55	5,74%	94%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	6.119.926.436,34	3.767.222.458,34	-38,44%	6%
INGRESOS NO OPERACIONALES	410.701.213,59	1.260.517.729,54	206,92%	
GASTOS NO OPERACIONALES	135.569.992,57	310.395.881,47	128,96%	25%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	275.131.221,02	950.121.848,07	245,33%	75%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	6.395.057.657,36	4.717.344.306,41	-26,23%	8%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

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

Excepto por el ajuste realizado en la vigencia de 2023, en las cuentas 138613 y 251109 denominadas ajuste deterioro predial y ajuste a provisión de bonificación por \$85.531.482.37 y \$1.814.999.70 respectivamente, a través de los documentos números 2300000032 y 2300000031 del 19 y 18 de abril de 2023, representando beneficio de auditoría, toda vez que fue producto de la actuación de fiscalización de pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta vigencia 2022.

3.2.2.2. **Indicadores financieros**

Razón Corriente. Este indicador estaba en 11.97 en el periodo 2021, y pasó a la vigencia 2022, a 11.70, reflejando la capacidad que tiene el Sujeto de Control para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró.

Capital de trabajo. En el año 2021 este indicador estaba en \$34.824.779.715 y pasó al año 2022 a \$32.730.653.956, denotando que el Sujeto de Control cuenta con capital de trabajo neto para operar a corto plazo.

Solvencia. Este indicador entre las vigencias 2021 y 2022, paso de 2.51 a 2.56, señalando la capacidad de pago que tiene el Sujeto de Control a corto y largo plazo respectivamente.

Endeudamiento. Para los años 2021 y 2022, este indicador nos arrojó un resultado de 0.39, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen el Sujeto de Control con terceros se mantuvo respectivamente.

4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

5. ANEXOS

5.1. RELACION DE 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	1	\$87.346.482,07

Fuente: Informe Consolidado
Elaborado: Equipo auditor

5.3. RESUMEN -ANALISIS DE LA CONTRADICCION.

La entidad no presento hallazgos por lo cual no se presenta contradicciones

5.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS		
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS	
Sujeto de Control:	MUNICIPIO DE SEVILLA	
Fecha de Evaluación:	22 de agosto de 2023	
BENEFICIOS:		
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:		
Grupo de cuentas por cobrar y beneficio a los empleados		
<p>El Sujeto de Control realizó ajuste en la vigencia de 2023, en las cuentas 138613 y 251109 denominadas ajuste deterioro predial y ajuste a provisión de bonificación por \$85.531.482.37 y \$1.814.999.70 respectivamente, a través de los documentos números 2300000032 y 2300000031 del 19 y 18 de abril de 2023, representando beneficio de auditoría, toda vez que fue producto de la actuación de fiscalización de pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta vigencia 2022.</p>		
MAGNITUD DEL CAMBIO: los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.		
Conceptos	Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:		
Cuentas por cobrar	\$85.531.482.37	\$85.531.482.37
Cuenta de beneficio a los empleados	\$1.814.999.70	\$1.814.999.70
Subtotal Recuperaciones (1)		
Ahorros:		
	\$	
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$
Totales (1) + (2)	\$87.346.482.07	\$87.346.482.07
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)		
Que los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.		
SOPORTE(S)		
Informe. Ajustes contables, e informe		
RESPONSABLE: Equipo de Auditoría		
Subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS	
Cargo:	Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial	
Fecha del reporte:	22 de agosto de 2023	