



CONTRALORÍA DISTRITAL DE BUENAVENTURA		
F/Enviado:	19/04/2024 9:39 AM	
Asunto:	INFORME FINAL AUDITORIA VIGENCIA 2024	
Destino:	THOMPSON PASKINELLY CARDENAS	
Remitente:	Dirección Operativa de Control Fiscal	
No. Folios:	35	Cita para respuesta este número 367

20-19.11

Buenaventura, 19 de abril de 2024

Honorable Presidente
THOMPSON PASKINELLY CARDENAS POLANCO
Concejo Distrital
Buenaventura

ASUNTO: INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA, VIGENCIA 2023.

Cordial Saludo,

La Contraloría Distrital de Buenaventura, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Financiera y de Gestión al Concejo Distrital de Buenaventura vigencia 2023. Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT adoptada por la Contraloría Distrital de Buenaventura mediante la Resolución No. 0008 de 2020 “Por medio de la cual se adopta la guía de auditoría territorial GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI.

Las Observaciones se dieron a conocer oportunamente al Concejo Distrital de Buenaventura dentro del desarrollo de la auditoría, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera respuesta en ejercicio del derecho de contradicción, argumentos que fueron analizados y resueltos por el equipo de auditoría conforme a los protocolos vigentes para la actividad.

Como resultado de la presente auditoría, el Concejo Distrital de Buenaventura debe elaborar un Plan de Mejoramiento, que deberá ser presentado dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución N° 0056 del 23 de marzo de 2021. La Entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con las acciones y metas, para responder a cada una de las debilidades detectadas en la presente auditoría, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo que permitan solucionar las deficiencias comunicadas que se describen en el informe.

Atentamente,

JOSÉ ALFREDO LOBATO MONSALVO
Contralor Distrital de Buenaventura

Anexos: Informe Final de Auditoría Financiera y de Gestión Vigencia 2023 – treinta y cinco (35) Folios.
Proyectó: Jair Becerra – Profesional Universitario
Revisó: Claudia Marcela López Vargas – Directora Operativa de Control Fiscal
José Alfredo Lobato Monsalvo- Contralor Distrital

 Contraloría Distrital de Buenaventura <small>Nit. 809.093.372-5</small>	CONTROL DE DISTRIBUCIÓN	CÓDIGO	VERSIÓN: 06
		PÁGINA: 1 DE 1	

NOMBRE DEL DOCUMENTO: INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN DEL CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA, VIGENCIA 2023
DEPENDENCIA: DIRECCION OPERATIVA DE CONTROL FISCAL
FECHA: 19 DE ABRIL DE 2024

ITEM	APELLIDOS	NOMBRES	CARGO	FIRMA	HORA
1	CARDENAS POLANCO	THOMPSON PASKINELLY	PRESIDENTE CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA	<i>Leor Sinito</i> 19-04-2024	10:06 AM

CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA
18 ABR 2024
RECIBIDO: 10:06 AM

ELABORADO: GESTIÓN DOCUMENTAL	APROBADO: COMITÉ GESTIÓN DE CALIDAD Y MECI	FECHA DE ACTUALIZACIÓN: AGOSTO 11 DE 2016
---	--	---

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

**INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN
AL CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA
VIGENCIA 2023**

JOSE ALFREDO LOBATO MONSALVO
Contralor Distrital de Buenaventura

CLAUDIA MARCELA LÓPEZ VARGAS
Directora Operativa de Control Fiscal
Supervisor

EQUIPO DE AUDITORÍA

JAIR BECERRA SINISTERRA
Líder de Auditoría

MATILDE DEYANIRA HERNANDEZ
Auditor

**BUENAVENTURA
ABRIL 2024**

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	3
2. CARTA DE CONCLUSIONES	4
2.1 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD	5
2.2 RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DISTRITAL DE BUENAVENTURA	5
2.3 OBJETIVO GENERAL	7
2.3.1 Objetivos Específicos	7
2.4 OPINIÓN FINANCIERA 2023	8
2.4.1 Fundamento de la opinión	8
2.4.2 Macro Presupuestal	
2.4.3 Análisis de la Gestión Presupuestal 2023	14
2.5 Concepto Sobre la Gention 2023	
2.5.1 Fundamento del Control	
2.5.2 Concepto	22
2.6 Concepto Sobre la Calidad y Eficiencia del Control Fiscal Interno	23
2.7 Concepto Sobre el Plan de Mejoramiento	24
2.8 Concepto Sobre la Rendición de la Cuenta	25
2.9 Fenecimiento de la Cuenta Fiscal	
2.8 CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	
2.9 CONCEPTO SOBRE Fenecimiento de la Cuenta Fiscal; Error! Marcador no definido.	no
2.10 PLAN DE MEJORAMIENTO	29
3 MUESTRA DE AUDITORIA	<u>29</u>
4. DENUNCIAS FISCALES	<u>31</u>
5. HALLAZGOS DE AUDITORIA	32
6. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL	33
7. ANALISIS DE CONTRADICCIÓN	35

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

1. HECHOS RELEVANTES

Revisado el inventario de la propiedad planta y equipo en relación con la presentada por la entidad, se observa que existen equipos, elementos, muebles y enseres, entre otros que no cumplen con las políticas contables para ser reconocidos como activos fijos.

La Entidad presenta incapacidad para cubrir sus obligaciones a corto plazo, ya que sus deudas superan sus activos.

El resultado de los indicadores es Favorable para el Concejo Distrital de Buenaventura, no todos los indicadores han presentado un comportamiento deficiente ni negativo.

El pasivo de la Entidad paso de \$670.638.131,66 a \$ 821.495.027,20 representando un aumento mayor al 22.49%.

INFORME FINAL

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Honorable Concejal
THOMPSON PASKINELLY CARDENAS POLANCO
Presidente
Concejo Distrital Buenaventura
Dirección
Ciudad

Asunto: Informe Final de Auditoria Financiera y de Gestión

Respetado doctor:

La Contraloría Distrital de Buenaventura, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 y 272 de la Constitución Política, realizo auditoría a los estados financieros del Concejo Distrital de Buenaventura, por la vigencia 2023, a través de los principios de eficacia y equidad con que se administraron los recursos puesto a su disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y estado de actividad Financiera, Económica y Social a 31 de Diciembre de 2023 y la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y procedimientos aplicables.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT adoptada por la Contraloría Distrital de Buenaventura mediante la Resolución 008 del 27 de enero de 2020, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión.

El informe contiene el resultado de la evaluación realizada y, que las deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidas por la entidad mediante las acciones establecidas en el plan de mejoramiento, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción o prestación de bienes y servicios en beneficio de la ciudadanía.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente al Concejo Distrital de Buenaventura, dentro del desarrollo de la auditoría, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera respuesta.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

2.1 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

De acuerdo a la Resolución No.0020 del 01 de febrero de 2016, el Concejo Distrital de Buenaventura es responsable de preparar y presentar los estados financieros y cifras presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable en cada caso, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Distrital de Buenaventura se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

2.2 RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DISTRITAL DE BUENAVENTURA

La responsabilidad de la Contraloría Distrital de Buenaventura es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga las opiniones sobre si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal. Además, un concepto sobre control interno fiscal. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las ISSAI siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos estados financieros o presupuesto.

La Contraloría Distrital de Buenaventura, ha llevado a cabo esta auditoría financiera y de gestión, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución 0100.24.03.19.025 de diciembre 12 de 2019, "POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA ISSAI"

Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la Contraloría Distrital de Buenaventura aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia. Así mismo:

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

- Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros y el presupuesto, debida a fraude o error, diseña y aplica procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúa la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Evalúa la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Comunica con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

La Contraloría Distrital de Buenaventura ha comunicado con los responsables de la dirección del sujeto de control auditado en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada por la Contraloría Distrital de Buenaventura en el transcurso de la auditoría.

2.3 OBJETIVO GENERAL

Evaluar la gestión y los resultados fiscales del Concejo Distrital de Buenaventura, Vigencia 2023, aplicando la normatividad y metodología

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

vigente con calidad y oportunidad, examinando de forma independiente, objetiva y confiable la información financiera, presupuestal y de gestión, que permita determinar si los estados financieros y el presupuesto reflejan razonablemente los resultados y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad; determinando el fenecimiento, mediante la opinión a los estados financieros, opinión al presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto.

2.3.1 Objetivos específicos

- ✓ Expresar una opinión, sobre si los estados financieros o cifras financieras están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera o marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.
- ✓ Expresar una opinión sobre la razonabilidad del presupuesto teniendo en cuenta la normatividad aplicable y evaluar las reservas presupuestales para efectos de su refrendación.
- ✓ Emitir un concepto sobre la gestión de inversión y del gasto.
- ✓ Emitir un pronunciamiento sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno a 31 de diciembre de 2023, iniciando con la prueba de recorrido a procesos significativos, hasta el concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno.
- ✓ Emitir un pronunciamiento sobre la efectividad del Plan de Mejoramiento, evaluando las actividades que se encuentran con término cumplido.
- ✓ Emitir un pronunciamiento sobre la calidad, pertinencia y suficiencia de la información rendida de la cuenta anual consolidada.

2.4 OPINIÓN FINANCIERA 2023

La Contraloría Distrital de Buenaventura ha auditado los estados financieros del Concejo Distrital de Buenaventura, que comprenden al balance general,

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, Estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo, estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

2.4.1 Fundamento de la opinión

Para la consecución de los objetivos propuestos en la Auditoría Financiera y de Gestión realizada al Concejo Distrital de Buenaventura y desarrollo de los Macroprocesos, esta auditoría está encaminada a expresar opinión sobre la razonabilidad de los estados contables y conceptuar sobre el sistema de control interno contable, de conformidad con las normas y principios de contabilidad, a través de pruebas de auditoría de cumplimiento, analíticas y sustantivas a la información suministrada por el Concejo Distrital de Buenaventura, y a la rendición de la cuenta anual 2023 reportada por el aplicativo Sía Contralorías.

Análisis Estados Financieros

La Contraloría Distrital de Buenaventura ha auditado los estados financieros del Concejo Distrital de Buenaventura, que comprende el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio, así como las Notas a los estados financieros, manual de políticas contables de la entidad, manuales de procesos y procedimientos de la entidad, políticas contables de la entidad, comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2023.

Políticas Contables y Administrativas

El Concejo Distrital de Buenaventura como entidad pública distrital; forma parte de las entidades sujetas al ámbito del Nuevo Marco Normativo Contable instituido en la Resolución 533 de 2015, "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dicta otras disposiciones", emitida por la Contaduría General de la Nación - CGN y sus modificaciones.

Encontrándose que los Estados Financieros a diciembre 31 de 2023, se elaboraron con base en los criterios establecidos en este Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Para el registro de la información financiera y contable, el Concejo Distrital de Buenaventura está manejando un software contable denominado MAX Interfaces.

Se realizó el análisis vertical y horizontal de las cuentas que hacen parte de los Estados Contables, comparando las dos últimas vigencias rendidas, determinando su variación en pesos y porcentual, presentando los siguientes resultados:

Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera al cierre de la vigencia 2023 reportado por el Concejo distrital de Buenaventura, presentó de forma resumida la siguiente composición:

Cuadro No. 1
CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA
Composición del Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2023

CUENTA	SALDO A DIC 2022	SALDO A DIC 2023	RESOLUCION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
TOTAL ACTIVO	\$ 147.998.997,68	\$ 399.492.555,63	\$ 251.493.557,95	37,05%
TOTAL PASIVO	670638131	821495027,2	\$ 150.856.896,20	81,64%
TOTAL PATRIMONIO	\$ (522.639.133,32)	\$ (422.002.471,57)	\$ 100.636.661,75	123,85%

Fuente: Estados Financieros del Concejo Distrital de Buenaventura a 31-12-2023 SIACONTRALORIA.

ACTIVOS

Se efectuó análisis de los Activos del Concejo Distrital de Buenaventura para la vigencia 2023, se realizó el análisis a los Activos de la entidad con base a Manual de las Políticas Contables del Concejo Distrital de Buenaventura, con el fin de verificar el cumplimiento de la normatividad contable vigente con corte al 31 de diciembre del 2023.

El Concejo Distrital de Buenaventura presentó su situación financiera, al cierre de la vigencia 2023, como se muestra en el siguiente cuadro:

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Cuadro No. 2
CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA
Activo Comparativo 2022 – 2023

CUENTA	Valor año 2022	Valor año 2023	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y Equivalente a	\$ 28.970.987,68	\$ 3.892.626,68	\$ (25.078.371,05)	-86,56%	4,28%	28,35%
Caja	\$	\$	\$			
Bancos	\$ 28.970.987,68	\$ 3.892.626,68	\$ (25.078.371,05)	-86,56%	4,28%	28,35%
Receivos Por Cobrar	\$ 4.245.378,00	\$ 238.235.485,00	\$ 234.090.092,00	5524,70%	282,89%	5,68%
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 4.245.378,00	\$ 238.235.485,00	\$ 234.090.092,00	5524,70%	282,89%	5,68%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 37.461.743,68	\$ 242.148.081,68	\$ 204.686.338,00	546,67%	288,89%	40,00%
Activo No Corriente						
Propiedades, planta y eq	\$ 80.332.730,00	\$ 104.964.301,00	\$ 24.631.571,00	30,66%	334,89%	100,33%
Maquinarias y Equipos	\$ 34.180.500,00	\$ 34.180.500,00	\$		26,46%	37,02%
Muebles, Enseres y Equip	\$ 42.706.900,00	\$ 37.008.900,00	\$ (5.698.000,00)	-13,34%	62,38%	36,34%
Equipo de Computación	\$ 88.595.075,00	\$ 102.949.075,00	\$ 14.354.000,00	16,20%	112,65%	127,29%
Equipo de Comedor Col	\$ 999.000,00	\$ 999.000,00	\$		1,05%	1,27%
Menos Depreciación Act	\$ (76.112.845,00)	\$ (80.136.374,00)	\$ (4.023.529,00)	-5,29%	87,68%	100,76%
Otros Activos	\$ 24.429.907,00	\$ 22.380.125,00	\$ (2.049.782,00)	-8,39%	25,48%	46,58%
Intangibles	\$ 37.449.133,00	\$ 37.449.133,00	\$		40,97%	49,57%
Amortización acumulad	\$ (3.013.426,00)	\$ (5.069.160,00)	\$ (2.049.734,00)	-68,02005425	5,34%	9,99%
TOTAL ACTIVO NO CORR	\$ 114.762.637,00	\$ 137.346.471,00	\$ 22.583.834,00	19,68%	250,28%	139,83%
Total Activos	\$ 147.996.937,68	\$ 379.494.552,68	\$ 231.497.615,00	156,51%	339,17%	179,83%

Fuente: Estados Financieros del Concejo Distrital de Buenaventura a 31-12-2023 SIACONTRALORIA

Activo Corriente:

El análisis de la situación financiera del Concejo Distrital de Buenaventura muestra una disminución significativa en el saldo de la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo de \$25.078.371,05 con una variación relativa -86.56%, lo que indica que el Concejo ha experimentado un importante aumento en su efectivo disponible.

Por otro lado, la cuenta de Otras cuentas por cobrar ha presentado un saldo diferente al del año anterior (\$252.414.525.00).

En resumen, el activo corriente de la vigencia 2023 presenta una disminución de -\$25.078.371,05 con una variación relativa -87%,

En cuanto a la cuenta de propiedad, planta y equipos, ha presentado un aumento que el saldo del año anterior (\$104,964,301.00).

Finalmente, la cuenta de otros activos presenta un aumento en su saldo, con una variación absoluta de \$2.049.734,00 y una variación relativa del -5.95%, lo que indica una disminución en el valor de otros activos.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Cuadro No. 3
CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA
Pasivo Comparativo 2022 – 2023

CUENTA	Valor año 2022	Valor año 2023	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior
Pasivos Corriente						
Cuentas por Pagar	\$ 499.137.889,00	\$ 616.692.561,20	\$ 117.554.672,20	23,55%	#DIV/0!	0,00%
Descuentos de nómina	\$ 6.639.069,00	\$ 69.239.558,00	\$ 62.600.484,00	942,91%	#DIV/0!	0,02%
Retención en la Fuente	\$ 100.324.045,00	\$ 80.549.307,86	\$ (19.774.737,14)	-18,69%	#DIV/0!	0,09%
Otras Cuentas por Pagar	\$ 392.174.775,00	\$ 466.903.700,34	\$ 74.728.925,34	18,79%	#DIV/0!	0,14%
Obligaciones Laborales	\$ 171.503.242,00	\$ 204.802.406,00	\$ 33.302.224,00	19,42%	#DIV/0!	0,15%
Beneficios a los Empleados	\$ 171.503.242,00	\$ 204.802.406,00	\$ 33.302.224,00	19,42%	#DIV/0!	0,15%
Total Pasivos	\$ 670.638.131,00	\$ 821.495.027,20	\$ 150.856.896,20	22,49%		

Fuente: Estados Financieros del Concejo Distrital de Buenaventura a 31-12-2023 SIACONTRALORIA

Para el período analizado, las cuentas por pagar del Concejo Distrital de Buenaventura aumentaron significativamente en \$117,554,672.20, pasando de \$499.137.889,00 en diciembre de 2022 a \$616.692.561,00 en diciembre de 2023. Este aumento representa un crecimiento del 23,55% en el pasivo del Concejo durante la vigencia, significando que la entidad adquirió más obligaciones durante la vigencia 2023.

La cuenta de Beneficios a los Empleados también experimentó un aumento en su saldo, aunque en menor medida. El saldo de esta cuenta aumentó en \$33.302.224,00, lo que representa un crecimiento del 19,42%.

En resumen, el análisis de las cuentas del pasivo del Concejo Distrital de Buenaventura muestra un aumento del 22,49% con relación al periodo anterior valor equivale a \$150.856.896,20 reflejado en las obligaciones adquiridas por la entidad (cuentas por pagar).

Cuadro No. 4
CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA
Patrimonio Comparativo 2022 – 2023

CUENTA	Valor año 2022	Valor año 2023	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior
Patrimonio						
Capital fiscal	\$ 41.429.021,40	\$ 41.429.021,40	\$ 0	0	137,82%	0,04%
Resultado de ejercicios	\$ (229.008.515,40)	\$ (364.048.130,98)	\$ (135.039.615,58)	158,75%	180,39%	0,19%
Resultado del ejercicio	\$ (146.096.629,02)	\$ 100.636.662,92	\$ 246.733.291,94	168,88%	180,39%	0,19%
Total Patrimonio	\$ 499.137.889,00	\$ 616.692.561,20	\$ 117.554.672,20	23,55%		0,04%
Total Pasivos más Patrimonio	\$ 499.137.889,00	\$ 821.495.027,20	\$ 117.554.672,20	23,55%		0,04%

Fuente: Estados Financieros del Concejo Distrital de Buenaventura a 31-12-2023 SIACONTRALORIA

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Al analizar la información del Patrimonio, se puede observar que el Concejo Distrital de Buenaventura ha experimentado cambios significativos en el período comprendido entre la vigencia 2022 y la vigencia 2023. A continuación, se detallan las variaciones de cada cuenta:

La cuenta de capital fiscal presenta el mismo valor de la vigencia anterior, este es por \$41.429.021,00.

La cuenta resultada del ejercicio presenta una disminución de -\$346.596.077,00, equivalente al -65464,90% pasando de \$529,438.00 en diciembre de 2022 a -\$346.066.639.02 en diciembre de 2023.

La cuenta de resultado de ejercicios anteriores ha disminuido el resultado negativo que arrastra \$11.415.297,54, equivalente al -4,98% pasando de -\$229.416.813,00 en diciembre de 2023 a -\$218.001.515,46 en diciembre de 2023.

En términos generales, el patrimonio de la Entidad presenta una disminución de -\$335.180.779,32 equivalente al 178,80, pasando de \$187.458.354,00 en diciembre de 2022 a -\$522.639.133,32 en diciembre de 2023.

Es importante destacar que los resultados negativos en la cuenta de resultados del ejercicio y resultados de ejercicios anteriores, han sido los factores más influyentes en la disminución del patrimonio.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Cuadro No. 5
CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA
Ingresos 2023

CUENTA	Valor año 2022	Valor año 2023	Comparación horizontal \$(Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %
Ingresos	\$ 3.392.793.980,98	\$ 4.491.480.354,91	\$ 1.098.686.373,93	32,38%
Transferencias	\$ 3.392.793.980,98	\$ 4.491.480.354,91	\$ 1.098.686.373,93	32,38%
Transferencias	\$ 3.392.793.980,98	\$ 4.491.480.354,91	\$ 1.098.686.373,93	0,755384353
Gastos	\$ 3.738.860.620,00	\$ 4.390.843.692,00	\$ 651.983.072,00	17,44%
Administración	\$ 3.738.617.504,00	\$ 4.384.718.841,00	\$ 646.101.337,00	17,28%
Sueldos y Salarios	\$ 584.452.618,00	\$ 650.827.789,00	\$ 66.375.171,00	11,36%
Contribuciones Imputadas	\$ -	\$ 318.486,00	\$ 318.486,00	100,00%
Contribuciones Efectivas	\$ 140.448.824,00	\$ 155.253.912,00	\$ 14.805.088,00	110,54%
Aportes sobre la nómina	\$ 28.018.800,00	\$ 31.903.507,00	\$ 3.884.707,00	113,86%
Prestaciones sociales	\$ 213.857.769,00	\$ 246.411.652,00	\$ 32.553.883,00	115,22%
Gastos de personal diversos	\$ 16.971.838,00	\$ 11.623.550,00	\$ (5.348.288,00)	68,49%
Generales	\$ 2.754.867.655,00	\$ 3.288.379.945,00	\$ 533.512.290,00	19,37%
Deterioro, Depreciación	\$ -	\$ -	\$ -	
Depreciación de propiedades	\$ -	\$ 6.072.163,00	\$ 6.072.163,00	
Otros gastos	\$ 243.116,00	\$ 52.688,00	\$ (190.428,00)	-78,33%
Financieros	\$ 243.116,00	\$ 52.688,00	\$ (190.428,00)	-78,33%
Ajustes de Ejercicios anteriores	\$ -	\$ -	\$ -	
Perdida/utilidad del Ejercicio	\$ (346.066.639,00)	\$ 100.636.662,91	\$ 245.429.976,09	-70,92%

Fuente: Estados Financieros del Concejo Distrital de Buenaventura a 31-12-2023 SIACONTRALORIA

Ingresos

El Concejo Distrital de Buenaventura, a diciembre 31 de 2023, registró ingresos por valor de \$4.491.480.354,91 con un aumento del 32.38% en valor de \$565.334.204,98,00 con respecto a la vigencia 2021, donde se reportó un ingreso de \$1.098.686.373,93.

Los ingresos de la cuenta transferencias corresponden al 100% de los ingresos del Concejo Distrital de Buenaventura.

Gastos

El Concejo Distrital de Buenaventura, a diciembre 31 de 2023, registró gastos totales por valor de \$4.390.843.692,00, con un aumento del 17,44% en valor de \$651.983.072,00, con respecto a la vigencia 2022, donde se reportó \$3.738.860.620,00; la diferencia obedece especialmente al aumento de

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

gastos de administración, que aumentaron en un 17,28% en relación a la vigencia 2022, donde las cuenta gastos generales paso de \$2.754.867.655,00 en el 2022 a \$3,288.379.945,00 en el 2023, significando un incremento de \$533.512.290,00 equivalente al 19,37%.

2.4.1.1 Control Interno Contable

El Concejo Distrital de Buenaventura, a través de la Oficina de Control Interno rindió la autoevaluación del Control Interno Contable, obteniendo una calificación según informe ejecutivo anual 2023 de 5.2, que de acuerdo con la escala prevista por la Contaduría General de la Nación y su interpretación se considera **EFICIENTE**.

Luego del análisis de la información en el proceso auditor, donde se ponderaron las fortalezas, debilidades del Control Interno al igual que una revisión a identificación de los controles y la efectividad de los mismo, se considera que el control interno contable se está llevando de manera adecuada y se le está dando seguimiento a las recomendaciones anteriores, por lo cual se establece como adecuado, debido a que los controles específicos de las cuentas y dependencias examinadas disminuyen los riesgos para los cuales fueron establecidos.

2.4.1.1.2. Opinión Limpia o Sin Salvedades – Vigencia 2023

En opinión de la Contraloría Distrital de Buenaventura, los estados financieros se presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones que corresponden a la situación financiera a 31 de diciembre de 2023; los estados financieros fueron presentados y publicados de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación. Los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en los papeles de trabajo, los cuales reposan en la oficina de Control Fiscal de la Contraloría Distrital de Buenaventura.

La Contraloría Distrital de Buenaventura emite una opinión Limpia o Sin Salvedades sobre los estados financieros del Concejo Distrital de Buenaventura para la vigencia 2023.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

2.5. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

2.5.1. Análisis Gestión presupuestal

El Concejo Distrital de Buenaventura, rindió la Resolución No. 009 del 30 de enero de 2023, Por medio del cual se liquida el presupuesto de ingresos y gastos de funcionamiento del Concejo Distrital de Buenaventura para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023; el cual se fija en \$4.358.442.196,45, teniendo en cuenta la clasificación presupuestal que está compuesta por los ingresos y los gastos, acorde con lo establecido por la Constitución Política y las leyes orgánicas del presupuesto.

Este presupuesto quedo distribuido de la misma manera como quedo en el Acuerdo de Aprobación.

Presupuesto de Ingresos.....	\$4.358.442.196,45
Presupuesto de Gastos de Funcionamiento	\$2.440.091.806,45
Honorarios de los Concejales.....	\$1.918.350.390,00
Total Gastos.....	\$4.358.442.196,45

Presupuesto que la Administración Distrital de Buenaventura mediante la Resolución 009 Acuerdo No. 001 de noviembre 30 de 2021 y el Decreto de Liquidación No. 111 de diciembre 21 de 2021, fijo el Presupuesto de Rentas, Recursos de Capital y de Gastos o Apropriaciones, para la vigencia fiscal 2023, en el cual se aprobó el Presupuesto de Gastos del Concejo Distrital de Buenaventura.

El Concejo Distrital de Buenaventura, rindió la Resolución No. 009 del 30 de enero de 2023, Por medio del cual se adopta y desagrega el presupuesto de ingresos del Concejo Distrital de Buenaventura para la vigencia fiscal 2023

ESCIPICION	PRESUPUESTO DE INGRESOS 2023
INGRESOS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS INICIAL APROBADO. Según Acuerdo No. 011 de noviembre 30 de 2021 y Decreto Liquidación 0469 de dic 21 de 2021.	\$4.358.442.196,45
Honorarios concejales vigencia 2023	\$1.918.350.390,00
Gastos de Funcionamiento vigencia 2023	\$2.440.091.806,45

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

PRESUPUESTO TOTAL	\$4.358.442.196,55
-------------------	--------------------

Se esperaba contar con la doceava mensual de \$203.340.984,00.

La Entidad, por medio de la Resolución No. 009 del 30 de enero de 2023, aprueba el Plan Anual Mensualizado de Caja - PAC de Ingresos y Gastos, para la vigencia fiscal comprendida entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 del Concejo Distrital de Buenaventura. por la suma de \$4.358.442.196,45.

En esta resolución se faculta al Coordinador del Área Administrativa y Financiera para realizar las modificaciones necesarias en el PAC Plan Anual Mensualizado de Caja, que se ejecute durante la vigencia fiscal 2023

El Concejo Distrito de Buenaventura, mediante la ejecución presupuestal de ingresos y gastos a diciembre 31 de 2023, adiciono el ingreso para la vigencia fiscal 2023 la suma de \$125.831.372,73.

Adición al rubro presupuestal Honorarios sesiones ordinarias y extraordinarias, con código de imputación 2.1.1.01.03.006 en la suma de \$125.831.372,73.

Quedando el presupuesto definitivo de Ingresos para la vigencia fiscal 2023 en la suma de \$4.454.068.372,73.

Ejecución Presupuestal de Ingresos

Cuadro No. 6
CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA
Ejecución Presupuestal de Ingresos 2023

Presupuesto Definitivo De Ingresos	Recaudos En Efectivo	Saldo Por Recaudar
\$4.454.068.373,73	\$4.491.480.354,91	\$-37.411.982,18

Fuente: Presupuesto de Ingresos – Equipo Auditor (Cifras en pesos \$)

Para la vigencia fiscal 2023 la Entidad contó con un presupuesto definitivo por valor de \$4.454.068.373,73, se recaudó \$4.491.480.354,91 equivalentes al 80.33% del presupuesto definitivo de ingresos, quedando pendiente por recaudar negativo \$-37.411.982,18 que representa el 19.67% del presupuesto definitivo, es decir, que la entidad obtuvo un irregular recaudo.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Ejecución Presupuestal de Gastos

Cuadro No. 7
CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA
Ejecución Presupuestal de Gastos 2023

Presupuesto Definitivo	Compromisos Ejecutados	%	Por Ejecutar	%
\$4.358.442.176,00	\$4.371.474.913,00	100	-\$13.032.737,00	0

Fuente: Presupuesto de Gastos – Equipo Auditor (Cifras en pesos \$)

Los Gastos estimados para la vigencia 2023 tuvieron una apropiación definitiva de \$4.358.442.176,00, de los cuales se comprometieron un 100% que asciende a una ejecución de gastos por valor de \$4.371.474.913,00 quedando un saldo negativo-\$13.032.737,00 correspondiente al 0% del presupuesto definitivo.

La revisión de la gestión presupuestal para la vigencia 2023, se fundamentó en la comprobación de registros presupuestales, relativos a la ejecución presupuestal, modificaciones, ejecución de reservas presupuestales, cuentas por pagar, plan anual mensualizado de caja (PAC), pasivos exigibles y sus documentos soportes, con el objeto de dar un pronunciamiento sobre la oportunidad, veracidad de los mismos y cumplimiento de la normatividad presupuestal y fiscal vigentes, teniendo en cuenta los lineamientos impartidos por la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública, para el 2023.

Resultado Fiscal

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS

De acuerdo a la información presentada por el Concejo Distrital de Buenaventura, sobre el cierre fiscal de la vigencia 2023, la cual fue revisada y analizada por el equipo auditor, se establece lo siguiente:

El Concejo Distrital de Buenaventura, presentó el Informe de Cierre Fiscal correspondiente a la vigencia 2023 mediante oficio de entrega de Cierre Fiscal 2023, con el CACCI 75 de la Contraloría Distrital de Buenaventura con fecha del 26 de enero de 2024, en cumplimiento a los términos previstos por la Contraloría. La información es la siguiente:

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS

Cuadro No. 8
CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA
Ejecución Activa de Ingresos 2023

Recaudos en Efectivo	Ejecución Papeles y Otros	Total Ingresos
\$3.698.005.524,87	\$0	\$3.698.005.524,87

Fuente: Presupuesto de Ingresos – Equipo Auditor (Cifras en pesos \$)

Se evidencia que la entidad presenta una ejecución activa de ingresos en la vigencia 2023 por valor de \$3.698.005.524,87, valor que está acorde al que la entidad reporta en el formato F06 Ejecución Presupuestal de Ingresos rendido en el aplicativo Sía Contralorías.

EJECUCION ACTIVA DE GASTOS

Cuadro No. 9
CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA
Ejecución Activa de Gastos 2023

Pagos	Reservas	Cuentas Por Pagar	Total Gastos
\$3,713,806,312,00	\$0	\$657.668.601,00	\$4.371.474.913,00

Fuente: Presupuesto de Gastos – Equipo Auditor (Cifras en pesos \$)

Se evidencia que la entidad presenta una ejecución activa de gastos en la vigencia 2023 de la siguiente forma: valor total gastos o compromisos de \$4.371.474.913,00 de los cuales se observa pagos por valor de \$3,713.806.312,00, reservas presupuestales por valor de \$0 y cuentas por pagar por valor de \$657.668.601,00.

RESULTADO FISCAL

Cuadro No. 10
CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA
Resultado Fiscal 2023

Recaudos en Efectivo	Total Gastos	= Resultado Fiscal

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

\$\$3.698.005.525,00	\$4.371.474.913,00	-\$673.469.388,00
----------------------	--------------------	-------------------

Fuente: Cierre Fiscal – Equipo Auditor (Cifras en pesos)

Como Resultado Fiscal según cifras obtenidas de la Ejecución de Ingresos y Egresos, presentados en el cierre fiscal, se observa que el Concejo Distrital de Buenaventura para la vigencia 2023, ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Déficit Fiscal por valor de \$673.469.388,00.

Según lo evidenciado, lo anterior se debe a que el Concejo Distrital de Buenaventura durante la vigencia 2023, recaudo \$3.698.005.525,00 equivalentes al 80% del presupuesto definitivo de ingresos aprobado, y sus gastos fueron de \$4.371.474.913,00, equivalentes al 100% del presupuesto definitivo de gasto aprobado.

En el desarrollo de la ejecución de la auditoria se realizó revisión y análisis a la ejecución del presupuesto de gastos, evidenciándose que la entidad tuvo **compromiso presupuestal** por valor de \$4.371.474.913,00; valor diferente al presentado en el **cierre fiscal** que es por \$3.698.005.525,00 presentando una diferencia de \$673.469.388,00

Se observó que la ejecución del presupuesto que aparece en el sistema que maneja la entidad con respecto a la información entregada en el cierre fiscal sobre las cuentas por pagar guardan concordancia.

Igualmente, se evaluó el registro de las cuentas por pagar, el registro de las provisiones de las adquisiciones de bienes y servicios, recursos a favor de terceros, retención en la fuente e impuesto de timbre, igualmente impuestos, contribuciones y tasas por pagar y otras cuentas por pagar.

La evaluación se realizó mediante el seguimiento de diversas transacciones en el aplicativo de la entidad con el fin de verificar la trazabilidad y el saldo de las cuentas por pagar, concluyéndose la razonabilidad de las cifras de las cuentas por pagar presentadas en la ejecución presupuestal del gasto.

Se verificó que los registros presupuestales se realicen en forma correcta y oportuna de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, encontrándose que los registros, gastos y cuentas por pagar se realizan en forma correcta y oportuna de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Se realizó revisión a una muestra de comprobantes de egresos para constatar que estén debidamente soportados con sus respectivos anexos, encontrándose que los comprobantes tienen anexa la documentación soporte legal completa cumpliendo con las normas legales vigentes.

2.5.2. Opinión Limpia o sin salvedades

En opinión de la Contraloría Distrital de Buenaventura, el presupuesto adjunto presenta fielmente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el Presupuesto Orgánico del Distrito de Buenaventura.

2.6. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN 2023

El artículo 2° del Decreto 403 de 2020, establece que control fiscal es a función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada (...)."

Es así que la Contraloría Distrital de Buenaventura, emite concepto sobre sobre la gestión de inversión (Planes, programas y proyectos) y del gasto (adquisición, recepción y uso de bienes y servicios), de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI, teniendo en cuenta: inversión, operación y funcionamiento; gestión contractual y adquisición, recepción y uso de bienes y servicios

2.6.1 Fundamentos del control

En la evaluación practicada a los planes programas y proyectos del 2023, donde se verifico y analizo el plan de acción vs plan de desarrollo de la entidad auditada, y según la información suministrada, el equipo auditor pudo establecer que el Concejo Distrital de Buenaventura, dio cumplimiento a sus planes programas y proyectos.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Conforme a las actividades realizadas y observadas en el ejercicio auditor se evidencia que el Concejo Distrital de Buenaventura desde su rol de planeación tiene debidamente formulado el plan estratégico u operativo, del cual se derivan los planes de acción, como el seguimiento de los mismo de conformidad a lo estipulado por el modelo de Planeación y Gestión –MIPG desde la dimensión 2 del “Direccionamiento Estratégico y Planeación”, de donde los resultados arrojan un nivel de cumplimiento en su gestión del 70% conformes a sus indicadores establecidos. Así mismo se refleja el cumplimiento del plan de adquisiciones de la vigencia auditada en relación al presupuesto de gastos de funcionamiento.

Gestión Contractual

En la evaluación contractual se incluyó la verificación del cumplimiento de la estructura del proceso contractual público, la cual comprende las actividades de: planeación precontractual, perfeccionamiento y ejecución contractual, por último, la liquidación y cierre que corresponde a la etapa pos contractual. Esto ajustado a los principios de la gestión contractual (Principios de transparencia, economía, selección objetiva, publicidad e igualdad) en las diferentes etapas de la contratación.

Una vez analizada la gestión contractual en el Concejo Distrital de Buenaventura, se pudo verificar en la respectiva revisión que la entidad está cumpliendo con los objetivos de la contratación.

Etapas Precontractual

En las carpetas contractuales se encontraron documentos para la contratación tales como:

- Estudios previos de los procesos de contratación.
- Certificados de disponibilidad presupuestal que garantiza la existencia de apropiación suficiente para atender los gastos
- Registró Presupuestal.
- Carta de inexistencia de personal.
- Formato de hoja de vida única.
- Necesidad de contratación.
- Se verifico que se haya cumplido con el principio de publicidad en los procesos contractuales.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

El equipo auditor mediante revisión documental, verificó los ítems a abordar y constató la idoneidad de todos los contratantes respecto a la capacidad jurídica, técnica, administrativa, financiera y de experticia.

Etapa Contractual

En esta etapa se evaluó la ejecución, como la etapa que comprende desde la elaboración y perfeccionamiento del contrato hasta la terminación del mismo. Consiste en celebrar, perfeccionar, legalizar y gestionar todos los documentos necesarios para la contratación y comprende la ejecución del contrato hasta su terminación.

Los objetos contractuales contribuyeron al cumplimiento de los objetivos del Concejo Distrital de Buenaventura, basados en la normatividad legal vigente.

Los informes de supervisión cuentan con información suficiente que permiten determinar el cumplimiento de la totalidad de las obligaciones contractuales. Por lo que se concluye que se cumplió con el objeto contratado.

En Revisión al portal web del Sistema Electrónico de Contratación Pública (SECOP), se evidenció que la entidad no publicó los documentos requeridos de los contratos en sus diferentes etapas contractuales: basados en la normatividad legal vigente.

Etapa Pos Contractual

Los contratistas cumplieron con las obligaciones derivadas de los contratos suscritos durante la vigencia auditada, los pagos realizados a los mismo se observaron acorde con lo pactado en el contrato, observándose congruencia en el certificado Presupuestal y el Registro Presupuestal, se evidencio registro presupuestal, se evidencio registro fotográfico entre otros soportes que evidencia cumplimiento del objeto contractual.

Los pagos efectuados estuvieron conforme a lo pactado.

2.6.2 Concepto favorable

La Contraloría Distrital de Buenaventura como resultado de la Auditoría realizada, conceptúa que la Gestión es Favorable, producto de la evaluación a la contratación, a los planes, programas y proyectos del plan de desarrollo o plan estratégico como se describe a continuación en el siguiente cuadro:

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

Cuadro No. 11
CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA
Gestión de la Inversión y el Gasto 2023

GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLAN ESTRATEGICO CORPORATIVO O INSTITUCIONAL	30%	65.2%	76.7%		21.3%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
	GESTIÓN CONTRACTUAL	50%	98.5%		98.8%	49.3%	

Fuente: Papel de Trabajo PT-12

2.7. CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia¹, la Contraloría Distrital de Buenaventura evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

El Control Fiscal Interno lo constituyen los procedimientos que se tienen implementados para todas las áreas y el personal con que se cuenta en cada una de ellas, estructurados en un todo, para lograr los objetivos fundamentales de la misión del Concejo Distrital de Buenaventura y su sistema de organización. La evaluación del Control Fiscal Interno del Concejo Distrital de Buenaventura se realizó a partir del conocimiento de la Matriz de Riesgos, los informes, manuales, procesos, procedimientos, actividades, responsabilidades y competencias, así como de la evaluación de las dependencias involucradas en el desarrollo de las actividades misionales y de apoyo de la Entidad y la identificación de los riesgos y puntos de control relacionados con la protección de los recursos públicos.

La Contraloría Distrital de Buenaventura teniendo en cuenta la escala de valoración establecida en la Guía de Auditoría Territorial GAT, se observa que el Concejo Distrital de Buenaventura, arroja los siguientes resultados del Control Fiscal Interno:

Evaluación al diseño del control se determinó un resultado de **Parcialmente Adecuado**, la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado **Con Deficiencias**, y de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

calidad, el control fiscal interno arrojó un puntaje de 1.1 que se califica como **Efectivo**, cómo se ilustra a continuación

Cuadro No. 12
CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA
Resultado Evaluación de Control Fiscal Interno

MACROPROCESO		VALORACIÓN DE RIESGO DE CONTROL - EFECTIVIDAD (25%)	RIESGO CONTROLADO (Puntaje ponderado de 0 a 25)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS PROCESOS (75%)	CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO	
CESIÓN FINANCIERA	1,90	PARCIALMENTE ADECUADO	4,90 MEDIO	42	1,1	Rango de puntuación 0,0 a 2,0 De > 1,5 a 2,0 Con deficiencias
CESIÓN PRESUPUESTAL	0,70	SUFICIENTE	4,90 MEDIO	1,8 CON DEFICIENCIAS		
Total general	1,61	PARCIALMENTE ADECUADO	9,80 MEDIO	1,8 EFICAZ		

Fuente: Fuente: Papel de Trabajo PT-06

De los informes reportados por la entidad y del seguimiento a los riesgos y controles sobre el Sistema de Control Interno del Concejo Distrital de Buenaventura, se verificó lo siguiente:

La ejecución del presupuesto se llevó a cabo en el total institucionalmente previsto.

La Entidad cuenta con manual de contratación y procedimientos en el marco de controles, que le permitieron llevar a cabo de manera normal las diferentes etapas de contratación.

La Entidad dando cumplimiento a los procedimientos y controles, le ha permitido el cumplimiento adecuado de las metas, según lo planeado en el plan de acción.

2.8. CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.

La resolución No. 0056 de 23 marzo de 2021, "por medio de la cual se establece el trámite de la rendición de cuentas e información a través de los aplicativos sistema electrónico de rendición de cuentas "SIA CONTRALORIAS" Y "SIA OBSERVA", prescribe los métodos, la forma de rendir las cuentas e información, planes de mejoramiento y se adaptan otras disposiciones", Reglamenta la Metodología de los planes de mejoramiento que presentan los sujetos y/o puntos de control a la Contraloría Distrital de Buenaventura. El capítulo III artículo 6 de la Resolución No. 0056 de 23 marzo

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

de 2021 responsables de la presentación del plan de mejoramiento indica la obligatoriedad que tienen los sujetos y puntos de control en presentar ante este órgano de control un plan de mejoramiento para subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos administrativos incluidos en el informe final de cada auditoría realizada.

Como resultado de la verificación de las acciones adelantadas por el Concejo Distrital de Buenaventura y a efectos de establecer su cumplimiento (eficacia), así como la efectividad que determina el nivel de mitigación de la causa raíz que originó el hallazgo, se estableció un total de 4 acciones, 3 cumplidas parcialmente y 1 acción cumplida.

Cuadro No. 13
CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA
Evaluación Plan de Mejoramiento a las acciones vencidas
con corte a 31-12-2023

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	87.5	0.20	17.5
Efectividad de las acciones	87.5	0.80	70.0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	87.50
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

Fuente: Plan de Mejoramiento Concejo 2023

Teniendo en cuenta lo anteriormente expuesto y después de analizar las evidencias suministradas por la Entidad auditada, de las medidas correctivas realizadas al plan de mejoramiento, se pudo establecer como resultado general que estas acciones correctivas dieron cumplimiento al plan de mejoramiento dejado por la Contraloría Distrital de Buenaventura, ya que su puntaje de cumplimiento fue de 87.50 puntos.

2.9. CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

El Concejo Distrital de Buenaventura rindió la cuenta de la vigencia 2022, dentro de los términos establecidos por la Contraloría Distrital de Buenaventura, a través de la Resolución No.0056 del 23 de marzo de 2021.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

“Por medio de la cual se establece el trámite de la Rendición de Cuentas e Información a través de los aplicativos Sistema Electrónico de Rendición de Cuentas “Sía Contraloría” y “Sía Observa” y se prescriben los métodos, la forma de Rendir las Cuentas e Información, Planes de Mejoramiento y se adoptan otras Disposiciones”.

OPORTUNIDAD

La entidad rindió la cuenta cumpliendo con el término establecido, tanto en el aplicativo SIAOBSERVA, como en el SIACONTRALORIA con base en la Resolución No. 0056 del 23 de marzo de 2021.

SUFICIENCIA

De los 24 formatos con sus anexos establecidos para la rendición de la cuenta según el artículo 12 de la Resolución No. 0056 de 2021, la entidad rindió la totalidad de los mismos, equivalentes al 100%.

CALIDAD

Revisada y verificada la información rendida se observó que la Entidad rindió con algunas deficiencias de forma la información de algunos formatos.

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto FAVORABLE, de acuerdo con una calificación de 92.5 sobre 100 puntos. Pese a la calificación favorable, se observaron debilidades en la calidad de la información contenida en algunos formatos rendidos en Sía Contraloría.

Cuadro No. 14
CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA
Revisión de la cuenta Vigencia 2023

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
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)	91.7	0.3	27.50
Calidad (veracidad)	91.7	0.6	55.00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			92.5
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

Fuente: Matriz EGF

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

Fuente: Matriz EGF

2.10. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría Distrital de Buenaventura como resultado de la Auditoría adelantada, **FENECE** la cuenta rendida por el Concejo Distrital de Buenaventura de la vigencia fiscal 2023, como resultado de la opinión financiera Limpia o Sin Salvedades, la opinión presupuestal Limpia o Sin Salvedades, y el concepto sobre la gestión Favorable, lo que arrojó una calificación consolidada de 94.4 puntos, como se observa en la siguiente tabla:

Tabla No. 1
CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA
Calificación de la Gestión fiscal Integral

CONTRALORÍA DISTRITAL DE BUENAVENTURA
AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN
CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL

MACROPROCESO	PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO	CONCEPTO/ OPINIÓN	
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA			
GESTIÓN PRESUPUESTAL 60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	10%	100.0%		10.0%	OPINION PRESUPUESTAL	
		EJECUCIÓN DE GASTOS	10%	100.0%		10.0%		
	GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLAN ESTRATEGICO CORPORATIVO O INSTITUCIONAL	30%	65.2%	76.7%		21.3%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
		GESTIÓN CONTRACTUAL	50%	98.5%		98.8%	49.3%	
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	100%	88.8%	76.7%	98.8%	90.6%	54.4%	
GESTIÓN FINANCIERA 40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	100.0%		100.0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	100%	100.0%		100.0%	0.0%	
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES		84.3%	76.7%	98.8%		
		CONCEPTO DE GESTIÓN FENECIMIENTO		EFICAZ	INEFICIENTE	ECONOMICA		

INDICADORES FINANCIEROS	81.7%	80.0%	EFICAZ	80.3%
-------------------------	-------	-------	--------	-------

Fuente: Matriz EGF

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

2.11. HALLAZGOS DE AUDITORIA

Como resultado de la auditoría realizada al Concejo Distrital de Buenaventura, se establecieron 1 hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria como se relacionan a continuación:

TIPO DE OBSERVACIONES	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS (netos)	1	
2. SANCIONATORIOS	0	
3. DISCIPLINARIAS	1	
4. PENALES	0	
5. FISCALES	0	0
TOTALES		0

2.12. PLAN DE MEJORAMIENTO

Como resultado de la presente auditoría, el Concejo Distrital de Buenaventura debe elaborar un Plan de Mejoramiento, que deberá ser presentado a la Contraloría Distrital de Buenaventura en medio físico y magnético, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución N° 0056 del 23 de marzo de 2021. La Entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con las acciones y metas, para responder a cada una de las debilidades detectadas en la presente auditoría, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo que permitan solucionar las deficiencias comunicadas que se describen en el informe.

Atentamente,



JOSE ALFREDOLOBATO MONSALVO
Contralor Distrital de Buenaventura

Proyectó: Jair Becerra Sinisterra.- Profesional Universitario
Matilde Hernández Vergara – Profesional de Apoyo

Revisó: José Alfredo Lobato Monsalvo – Contralor Distrital
Claudia Marcela López Vargas – Directora Operativa de Control Fiscal

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

3. MUESTRA DE AUDITORÍA

El Concejo Distrital de Buenaventura rindió noventa y tres (56) contratos por valor de \$961.344,296 como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro No.15
CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA
Contratación por Modalidad Vigencia 2023

MODALIDAD	CANTIDAD	CANTIDAD%	VALOR	VALOR%
Contratación Directa	54	98%	\$943.344.296	98%
Mínima Cuantía	2	2%	\$18.000.000	2%
Total	56	100%	\$961.344,296	%100

Fuente: SIA Observa

Según el cuadro anterior, la mayor cantidad de recursos se ejecutaron por medio de Contratación Directa por valor de \$\$943.344.296, representando el 98%, equivalentes a 54 contratos; seguido por Contratos de Mínima Cuantía por valor de \$18.000.000,00., los cuales representaron el 2%, equivalentes a 2 contratos.

Aplicativo cálculo de muestras para contratación o poblaciones:

INGRESO DE PARAMETROS		Tamaño de Muestra	
Tamaño de la Población (N)	56	Fórmula	44
Error Muestral (E)	3%	Muestra Optima	25
Proporción de Éxito (P)	95%		
Proporción de Fracaso (Q)	5%		
Valor para Confianza (Z) (1)	1.96		

(1) Si: z

Confianza el 99%	2.32
Confianza el 97.5%	1.96
Confianza el 95%	1.65
Confianza el 90%	1.28

Fórmulas para el cálculo de muestras

Fuente: Papel de Trabajo PT 04-PF Muestreo

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

A continuación, se relacionan los contratos evaluados:

**Cuadro No.15
CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA
Contratación por Modalidad Vigencia 2023**

MODALIDAD	CANTIDAD	CANTIDAD%	VALOR	VALOR%
Contratación Directa	24	98%	\$638.515.026	99%
Mínima Cuantía	1	2%	\$12.000.000	1%
Total	25	100%	\$638.515.026	%100

**Cuadro No. 16
CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA
Contratos Evaluados**

2023 002-2023	22,500,000.00	\$ Contrato de Prestación de Servicios	38472592	MARLEN EDITH QUIÑONES VIVAS
2023 003-2023	31,500,000.00	\$ Contrato de Prestación de Servicios	1111748246	AURA LILIANA ORTIZ SALCEDO
2023 005-2023	31,500,000.00	\$ Contrato de Prestación de Servicios	1111752813	EDILVERTO VIVEROS VALENCIA
2023 007-2023	31,500,000.00	\$ Contrato de Prestación de Servicios	31588511	SANDRA MILENA TORRES MOSQUERA
2023 011-2023	27,000,000.00	\$ Contrato de Prestación de Servicios	16494920	JOSE RITO VALENCIA RAMOS
2023 015-2023	27,000,000.00	\$ Contrato de Prestación de Servicios	1089003471	DANNY VALLECILLA GRUESO
2023 001-2023	27,000,000.00	\$ Contrato de Prestación de Servicios	1144057208	ANDRES MAURICIO LORZA
2023 004-2023	22,500,000.00	\$ Contrato de Prestación de Servicios	38473921	MARIA YANETH DELGADO CASTRO
2023 006-2023	22,500,000.00	\$ Contrato de Prestación de Servicios	38469535	MELSER SUGEY GARCIA SANCHEZ
2023 008-2023	27,000,000.00	\$ Contrato de Prestación de Servicios	1111812353	CINTHIA YARITZA BOYA RENTERIA
2023 009-2023	27,000,000.00	\$ Contrato de Prestación de Servicios	31610305	ANYELA JISELA MURILLO BECERRA
2023 010-2023	27,000,000.00	\$ Contrato de Prestación de Servicios	1111742872	JENNIFER CAROLINA TOBAR SALAS
2023 023-2023	27,000,000.00	\$ Contrato de Prestación de Servicios	16928911	JUAN CARLOS QUINTANA GUZMAN
2023 026-2023	27,000,000.00	\$ Contrato de Prestación de Servicios	66941639	OLGA LUCIA MINOTA POTES
2023 016-2023	27,000,000.00	\$ Contrato de Prestación de Servicios	38472425	RUTH VALENCIA MANYOMA
2023 032-2023	11,515,026.00	\$ Contrato de Prestación de Servicios	16475472	JOSE OMAR CASTRO MANTILLA
2023 031-2023	21,000,000.00	\$ Contrato de Prestación de Servicios	1065623447	LICETH JOHAN A MOSQUERA ROSERO
2023 012-2023	27,000,000.00	\$ Contrato de Prestación de Servicios	31588615	ENRIQUETA ANGULO SINISTERRA
2023 013-2023	27,000,000.00	\$ Contrato de Prestación de Servicios	1192908824	JHON ALEXANDER VALVERDE OCO RO
2023 014-2023	27,000,000.00	\$ Contrato de Prestación de Servicios	1144049689	JANCY LIZETH RODRIGUEZ LARGACHA
2023 021-2023	27,000,000.00	\$ Contrato de Prestación de Servicios	16499534	CARLOS GERMAN GAMBOA MURILLO
2023 024-2023	27,000,000.00	\$ Contrato de Prestación de Servicios	16514909	ORLIN CASTRO ACHITO
2023 025-2023	27,000,000.00	\$ Contrato de Prestación de Servicios	1111781179	YAIMER FABIAN PANAMERO VIVEROS
2023 027-2023	27,000,000.00	\$ Contrato de Prestación de Servicios	1111802425	TORRES SINISTERRA DEISY PAMELA
2023 CMC-001-2023	12,000,000.00	\$ Suministro	66735426	MERCEDES BORJA RODRIGUEZ

Fuente: Sia Observa

De la muestra seleccionada, se verificó el cumplimiento de los principios generales de economía, transparencia, responsabilidad y selección objetiva.

De igual forma, se verificó el cumplimiento de los estudios previos acorde a los requisitos de ley, tales como; los análisis de necesidades técnicas, presupuestales, jurídicas, de conveniencia, de la modalidad de contratación, de las calidades a cumplir y de la justificación del valor de la contratación, entre otros.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

4. ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES

En el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Gestión al Concejo Distrital de Buenaventura, no se presentaron denuncias fiscales que fueran incluidas en el proceso auditor.

INFORME
FINAL

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

5. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Hallazgo Administrativo No. 1 con presunta incidencia disciplinaria - Incumplimiento en la publicación de los contratos en el aplicativo SECOP I.

La Concejo Distrital de Buenaventura no publicó en el SECOP toda la información requerida en contratos. En Revisión al portal web del Sistema Electrónico de Contratación Pública (SECOP), se evidenció que la entidad no publicó los documentos requeridos de los contratos en sus diferentes etapas contractuales:

CONTRATOS No 001-2023,002-2023,003-2023,004-2023,005-2023,006-2023,007-2023,008-2023,009-2023,010-2023,011-2023,012-2023,013-2023,014-2023,015-2023,016-2023,021-2023,023-2023,024-2023,025-2023,026-2023,027-2023,031-2023,032-2023.
--

Como se relaciona en el cuadro, lo anterior como consecuencia de debilidades en el proceso contractual, evidenciando incumplimiento de los deberes que le compete al funcionario responsable de la dirección del proceso. Conducta que dificulta la transparencia que, según lo consagrado en la constitución, las leyes, y decretos, debe tener el proceso de contratación pública en Colombia. **Constituyéndose en una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria por incumplimiento al Artículo 1 de la ley 448 de 1998, numeral 6,11 del Artículo 57 de la ley 1952 de 2019.**

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

6. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL

Este informe presenta el resultado consolidado de los beneficios del control fiscal, como producto de la gestión realizada en cumplimiento de la Auditoría Financiera y de Gestión realizada al Concejo Distrital de Buenaventura Vigencia-2023; por parte de la Contraloría Distrital de Buenaventura, incluida en el PVCFT de la vigencia 2024.

La clasificación de los beneficios del control fiscal es de tipo cuantitativo y cualitativo, como se relaciona a continuación:

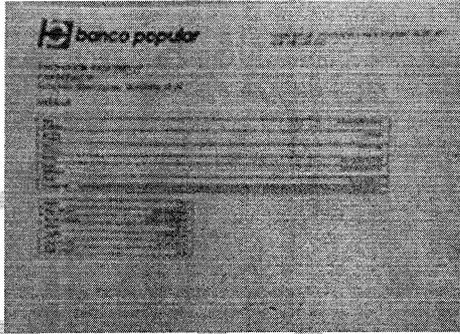
- Beneficios cualitativos: son aquellos que no se miden en valores monetarios, pero que representan beneficio o mejoramiento en los procesos de las entidades sujetas a control.
- Beneficios cuantitativos: se dividen en 2 grupos, directos e indirectos.
 - Directos: tienen cuantificación monetaria, los ahorros corresponden a erogaciones dejadas de pagar por el sujeto de control y las recuperaciones conciernen a los dineros devueltos a la entidad auditada.
 - Indirectos: son acciones que no generan ahorros, recuperaciones, compensaciones, mitigaciones y otros mejoramientos por sí mismos, pero que indirectamente, apoyan, mejoran o incrementan actividades o procesos y que a su vez genera un impacto que se pueda cuantificar en la entidad auditada.

A continuación, se relacionan beneficios de control fiscal obtenidos en la auditoría Financiera y de Gestión realizada al Concejo Distrital de Buenaventura durante la vigencia 2023:

El equipo auditor realizó 1 beneficio de control fiscal cuantitativo por valor de \$1.900.000 dentro de la etapa de ejecución al Concejo Distrital de Buenaventura, el cual está enfocado por el no pago de impuestos a la Dian, por concepto de retención en la fuente e industria y comercio del año 2023, se realiza Beneficio de control fiscal enfocado en la publicación de los Estados Financieros certificados del año 2023.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

BENEFICIO DE CONTROL FISCAL 1

VIGENCIA AUDITADA	2023
MODALIDAD DE AUDITORÍA	FINANCIERA Y DE GENTIÓN
NOMBRE DEL SUJETO DE CONTROL / AUDITADO	CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA
ORIGEN	Proceso Auditor
DESCRIPCIÓN DEL ORIGEN	<p>Durante el proceso auditor se estableció que el Concejo Distrital de Buenaventura., al 31 de diciembre del 2023 se registra intereses en mora por el Valor de \$1.900.000 por el no pago de impuestos a la Dian, por concepto de retención en la fuente e industria y comercio del año 2023</p> 
ACCIONES DEL SUJETO DE CONTROL / AUDITADO	Durante el proceso de ejecución el Concejo Distrital de Buenaventura, realizo el reembolso de dichos dineros al Presupuesto de la Entidad por valor de \$1.900.000.
TIPO DE BENEFICIO	Beneficio de control fiscal – Cuantificable
DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	Impuesto retención en la fuente e impuesto de industria y comercio
VALOR	\$1.900.000
FECHA	22 de marzo de 2024
OBSERVACIONES	NINGUNA
FECHA DE APROBACIÓN DEL BENEFICIO	1 de abril 2024
FIRMA	
NOMBRES Y APELLIDOS	CLAUDIA MARCELA LOPEZ VARGAS
CARGO	Directora Operativa de Control Fiscal
FIRMA	
NOMBRES Y APELLIDOS	Jair Becerra Sinisterra
CARGO	Líder Auditoria
FIRMA	
NOMBRES Y APELLIDOS	Matilde Deyanira Hernández Vergara
CARGO	Auditora

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN CONCEJO DISTRITAL DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2023

7. ANÁLISIS DE CONTRADICCIÓN

Hallazgo Administrativo No. 1 con presunta incidencia disciplinaria - Incumplimiento en la publicación de los contratos en el aplicativo SECOP I.

La Concejo Distrital de Buenaventura no publicó en el SECOP toda la información requerida en contratos. En Revisión al portal web del Sistema Electrónico de Contratación Pública (SECOP), se evidenció que la entidad no publicó los documentos requeridos de los contratos en sus diferentes etapas contractuales:

CONTRATOS No

001-2023,002-2023,003-2023,004-2023,005-2023,006-2023,007-2023,008-2023,009-2023,010-2023,011-2023,012-2023,013-2023,014-2023,015-2023,016-2023,021-2023,023-2023,024-2023,025-2023,026-2023,027-2023,031-2023,032-2023.

Como se relaciona en el cuadro, lo anterior como consecuencia de debilidades en el proceso contractual, evidenciando incumplimiento de los deberes que le compete al funcionario responsable de la dirección del proceso. Conducta que dificulta la transparencia que, según lo consagrado en la constitución, las leyes, y decretos, debe tener el proceso de contratación pública en Colombia. **Constituyéndose en una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria por incumplimiento al Artículo 1 de la ley 448 de 1998, numeral 6,11 del Artículo 57 de la ley 1952 de 2019**

Respuesta a la Observación 1

Una vez que se ha tenido conocimiento del resultado de la auditoria realizada por ustedes como órgano de control, se ha procedido a realizar todas las acciones necesarias y pertinentes para poder solucionar la situación adversa que se ha presentado. Por tal razón se realizó una llamada a Colombia Compra Eficiente dado que para modificar los contratos registrados en el SECOP1 de la vigencia 2023 no nos encontramos habilitados, razón por la cual nos dieron la instrucción de hacer una solicitud por la pagina para que nos autoricen la modificación de los contratos pertinentes.

Análisis Equipo Auditor:

Después de evaluada la respuesta suministrada por el Concejo Distrital de Buenaventura, el equipo auditor concluye que la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria se mantiene. **Por lo anteriormente expuesto se constituye un Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**