

FÉ DE ERRATAS

INFORME AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL AGEI ESPECIAL A LA CADUCIDAD Y PRESCRIPCIÓN DE LOS IMPUESTOS DE IPU, ICA Y RENTAS VARIAS, VIGENCIAS 2014, 2015 Y 2016

Una vez revisada y analizada por el equipo auditor, la solicitud que mediante oficio No. 201741340100001971 de noviembre 20 de 2017, presentó el señor Oscar Eduardo Escobar García director del Departamento Administrativo de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – DATIC, se debe precisar lo siguiente:

Respecto de lo solicitado, en relación con el hallazgo No. 10 del informe final, se hace necesario sostener el mismo, dándole la connotación de carácter administrativo en el entendido que antes de resetear un computador es de vital importancia efectuar su respectivo Backup para garantizar la información institucional.

Es de anotar que si bien es cierto no se entregó de manera formal el computador y no existió documento o acta para su recibo por parte del Director de Datic, la entrega informal de dicho elemento no eximiría de su custodia a más que fue recomendación del anterior jefe de la Oficina de Sistemas, es por estas razones que se debe sostener el hallazgo administrativo sin incidencia, con el fin de que estos hechos no se vuelvan a presentar y el recibo de elementos se efectúen de manera formal.

Situación que generará una fe de erratas al informe de auditoría, en el cual quedará como Hallazgo Administrativo No. 10.

Y el hallazgo quedará así:

Hallazgo Administrativo

En visita fiscal al Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, se encontró que un computador portátil, que había sido utilizado para almacenar todas las bases de datos de las prescripciones masivas de IPU, y que había sido dejado bajo custodia del director del DATIC, fue formateado un mes antes de iniciar la auditoría.

Es deber de la entidad salvaguardar los documentos y bienes muebles e inmuebles que han sido dejados bajo su custodia, en el entendido que antes de resetear un computador es de vital importancia efectuar su respectivo Backup para garantizar la información institucional.

Lo anterior debido a que fue por recomendación de un funcionario saliente que entrego el computador de manera informal e hizo la recomendación del Backup; Lo que ocasionó demoras en la entrega de la información y puede ocasionar a futuro la pérdida total de las bases de datos de la información requerida según el caso.

Se firma en Santiago de Cali, a los once (11) días del mes de diciembre de 2017.

ALINA MARIA AREVALO CLARO

Directora Técnica ante la Administración Central

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



CONTRALORÍA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI

INFORME AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL AGEI ESPECIAL A LA CADUCIDAD Y PRESCRIPCIÓN DE LOS IMPUESTOS DE IPU, ICA Y RENTAS VARIAS, VIGENCIAS 2014, 2015 Y 2016

1100.12.40.17.10

Informe Final

Santiago de Cali, 19 de octubre de 2017

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



RICARDO RIVERA ARDILA
Contralor General de Santiago de Cali

DIEGO FERNANDO DURANGO HERNÁNDEZ
Subcontralor

ALINA MARÍA ARÉVALO CLARO
Director Técnico ante la Administración Central

MANUEL DE JESÚS SILVA CASTILLO
Auditor Fiscal I - Coordinador

STELLA VALENCIA VALLECILLA
Auditor Fiscal I

DOMAR ORLANDO MURCIA CHAVARRO
Profesional Universitario

NELSON JAVIER MENESES SAMBONI
Profesional Universitario

JOSE GUSTAVO VICHA MACHETE
Profesional Universitario

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



ORLANDO SERRANO CORDERO

Profesional de Apoyo

LUKAS STEVEENT GONZÁLEZ PEÑALOZA

Profesional de Apoyo

JOSUÉ PELÁEZ GUEVARA

Profesional de Apoyo

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



TABLA DE CONTENIDO

1. DICTAMEN INTEGRAL	9
1.1. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO	10
2. ANTECEDENTES	15
3. HECHOS RELEVANTES	16
4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	17
3.1. CONTROL DE GESTIÓN	17
3.1.1 Gestión Contractual.....	18
3.1.2 Control de Legalidad	18
3.1.3 Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	28
3.1.4 Control Fiscal Interno	31
CONTROL DE RESULTADOS	33
3.2.1 Planes, programas y Proyectos	33
3.3 CONTROL FINANCIERO	36
3.3.1 Gestión Presupuestal.....	36
4. RESULTADOS ESPERADOS.....	50
5. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL.....	51
6. CONCLUSIONES	52
7. RELACIÓN DE HALLAZGOS	53

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



INTRODUCCIÓN

La Contraloría General de Santiago de Cali en desarrollo de su función constitucional y legal y en cumplimiento de su Plan General de Auditorías para el año 2017, practicó Auditoría Gubernamental, modalidad Especial a la Caducidad y Prescripción del Impuesto Predial Unificado (IPU), Impuesto de Industria y Comercio (ICA) y rentas varias, vigencias 2014, 2015 y 2016.

El ejercicio de control fiscal, se realizó a los procesos de Caducidad y Prescripción de dichos Impuestos, con el fin de evaluar la gestión realizada por la Administración Municipal de acuerdo con las normas legales, estatutarias y procedimientos aplicables.

De conformidad con lo plasmado en el memorando de asignación de la auditoría, se centró en la evaluación y verificación del análisis realizado por la Administración Municipal, al cumplimiento de los requisitos establecidos en el Manual de Procedimientos, para la depuración de cartera de vigencias 1995 a 2005, la aplicación de la caducidad y prescripción de los impuestos en mención y la afectación de éstas en el recaudo del Municipio.

Es de señalar que la caducidad, en materia tributaria, es una figura jurídica que hace alusión al tiempo que tiene la Administración Municipal para hacer exigible el cobro de los impuestos de cada vigencia fiscal, teniendo 5 años para ejercerlo, en caso de no efectuarlo, se presenta la extinción del derecho a favor del contribuyente moroso por el transcurso de este tiempo.

De igual manera la prescripción, es una figura jurídica, que corresponde al tiempo que tiene la Administración Municipal una vez inicie el respectivo proceso de cobro persuasivo - coactivo, para hacer efectivo el pago del impuesto mediante las respectivas medidas cautelares y remate de los bienes del contribuyente teniendo 5 años para ejercerlo.

Este proceso involucró al Departamento Administrativo de Hacienda Municipal a través de la Subdirección de Catastro Municipal, encargada de administrar la base catastral, la Subdirección de Tesorería Municipal, la cual se encarga de emitir los actos administrativos que conceden las prescripciones, así como la Subdirección de

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Impuestos y Rentas, quien tiene la responsabilidad de aplicar estos actos administrativos que conceden las prescripciones, además de emitir y aplicar los actos administrativos que conceden la caducidad. Finalmente el Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – DATIC - es el garante de la confiabilidad, disponibilidad y autenticidad de la información, así como la calidad de las herramientas que utiliza el usuario para efectuar los procesos de caducidad y prescripción.

El Municipio de Santiago de Cali efectuó prescripciones de las vigencias 1995 a 2005 a través de actos administrativos proferidos y aplicados en las vigencias 2014, 2015 y 2016 por \$843.648.458.530, las cuales se realizaron de manera individual previa solicitud del contribuyente y de manera oficiosa en cumplimiento del Decreto No. 4111.0.20.0484 de julio 8 de 2015 mediante el cual se dispuso el saneamiento y castigo de la cartera.

De un universo de 83.012 prescripciones masivas aplicadas por \$308.227.676.236, se determinó una muestra de 180 casos de contribuyentes por \$94.177.444.830; Respecto a las caducidades, de un universo de 575 casos por \$4.613.281.951, se tomaron como muestra 100 contribuyentes por \$866.382.826. Con respecto a las prescripciones individuales se seleccionó una muestra de 30 casos de contribuyentes, la cual no fue posible evaluar dada las condiciones de la información.

La Contraloría General de Santiago de Cali espera con este informe emitir un pronunciamiento sobre la gestión general de los tributos e impuestos del Municipio de Santiago de Cali para las Vigencias 2014, 2015 y 2016 y contribuir al mejoramiento de los procedimientos implementados para el cobro de los Impuestos, lo cual constituye un aporte importante para la eficiente administración de los recursos públicos del Municipio, posibilitando el mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Santiago de Cali, 19 de octubre de 2017

Doctor
NORMAN MAURICE ARMITAGE CADAVID
Alcalde
Santiago de Cali

Asunto: Carta de Conclusiones de **AGEI ESPECIAL A LA CADUCIDAD Y PRESCRIPCIÓN DE LOS IMPUESTOS DE IPU, ICA Y RENTAS VARIAS, VIGENCIAS 2014, 2015 Y 2016**

1. DICTAMEN INTEGRAL

La Contraloría General de Santiago de Cali con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con enfoque Integral Especial al tema del asunto, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y efectividad.

Es responsabilidad de la entidad auditada, el contenido de la información suministrada. La responsabilidad de esta Contraloría consiste en producir el Informe de Auditoría Especial Gubernamental que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría General de Santiago de Cali, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



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

1.1. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Con base en la calificación total de 73.1 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, Resultados, y Financiera, la Contraloría General de Santiago de Cali conceptúa que la gestión adelantada por el Municipio de Santiago de Cali, a través de los Departamentos Administrativos de Las Tecnologías de la Información y las Telecomunicaciones - DATIC, de Hacienda Municipal, Subdirección de Impuestos y Rentas, Subdirección de Tesorería (Oficinas de Cobro Persuasivo y Coactivo), sobre la evaluación a la Gestión Fiscal de las Caducidades y Prescripciones en los Impuestos IPU, ICA y Rentas varias en las vigencias 2014, 2015 y 2016, fue DESFAVORABLE

La calificación se obtiene de ponderar los siguientes componentes:

Cuadro N° 1 Evaluación de la Gestión

Matriz de Evaluación del aplicativo Financiero SAP			
Entidad Auditada: Municipio de Santiago de Cali			
Vigencias Auditadas: 2014, 2015 y 2016			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	66.9	0.7	46.86
2. Control de Resultados	91.6	0.1	9.16
3. Control Financiero	85.2	0.2	17.04
Calificación total		1.00	73.1

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Matriz de Evaluación del aplicativo Financiero SAP Entidad Auditada: Municipio de Santiago de Cali Vigencias Auditadas: 2014, 2015 y 2016	
Concepto de la Gestión Fiscal	Desfavorable

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Equipo Auditor

La anterior calificación es el reflejo de las deficiencias encontradas por la comisión, en la ineficiente gestión de cobro de la cartera por Impuestos IPU, ICA y Rentas varias en el Municipio de Santiago de Cali, aunado a que las bases de datos y aplicativos que operan y garantizan la información en la administración, no se integran ni interactúan con el aplicativo SAP.

Los fundamentos de este pronunciamiento se dan a conocer a continuación:

1.1 Control de Gestión

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la Auditoría realizada, conceptúa que el componente Control de Gestión es desfavorable como consecuencia de la calificación de 66.9 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

Cuadro N° 2 **Control de Gestión**

Control de Gestión Entidad Auditada: Municipio de Santiago de Cali Vigencias Auditadas: 2014, 2015 y 2016			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Gestión Contractual	95.0	0.10	9.50
Caducidad y Prescripciones	64.5	0.50	32.25
Legalidad	52.9	0.10	5.29
Tecnologías de la información y comunicación	66.7	0.10	6.67



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Control de Gestión			
Entidad Auditada: Municipio de Santiago de Cali			
Vigencias Auditadas: 2014, 2015 y 2016			
Control Fiscal Interno	66.2	0.20	13.24
Calificación total		1.00	66.9
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

En el componente de gestión de los cinco factores evaluados, cuatro están calificados de manera deficiente, detectándose que la gestión de cobro es ineficiente, ineficaz e inefectiva lo que conllevó a la aplicación de las caducidades y prescripciones.

1.2 Control de Resultados

Como resultado de la Auditoría adelantada se conceptúa que el componente Control de Resultados es desfavorable, como consecuencia de la calificación de 91.6 puntos, proveniente de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

Cuadro N° 3 Factor planes, programas y proyectos

Control de Resultados			
Entidad Auditada: Municipio de Santiago de Cali			
Vigencias Auditadas: 2014, 2015 y 2016			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	91.6	1.00	91.6
Calificación total		1.00	91.6
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		

Fuente: Matriz de calificación Elaboró: Equipo Auditor

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Acorde con lo evaluado, se determina el cumplimiento de los indicadores propuestos en el Plan de Desarrollo Municipal 2012 -2015 “CaliDA, una ciudad para todos”, de los cuales se ejecutaron programas y proyectos a través de la integración de las áreas, sin embargo, es importante precisar que este cumplimiento no se ha reflejado en una gestión de cobro eficiente según lo pudo evidenciar el equipo auditor para los procesos de cobro coactivo y persuasivo, esto obedece, al atraso en términos de tiempo y confiabilidad de la información para desarrollar las acciones de cobro.

1.3 Control Financiero

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la Auditoría adelantada, conceptúa que el componente Control Financiero es desfavorable, como consecuencia de la calificación de 62,5 puntos, proveniente de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

Cuadro N° 4
Control financiero y presupuestal

Control Financiero y Presupuestal			
Entidad Auditada: Municipio de Santiago de Cali			
Vigencias Auditadas: 2014, 2015 y 2016			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Gestión presupuestal	85.2	1.00	85.2
Calificación total		1.00	85.2
Concepto de Gestión Financiero y Presupuestal	favorable		

Fuente: Matriz de calificación

Con el anterior resultado se evidenció, que por la inoperancia en los cobros, y recaudos de la Cartera, el municipio incurrió en decretar Caducidades por \$4.613.281.951 y Prescripciones por \$843.648.458.530 en las vigencias 2014, 2015 Y

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



2016 que afectan el recaudo de los recursos propios del Municipio. Sin embargo la calificación de este factor es favorable por cuanto las metas e indicadores establecidos frente a la gestión presupuestal se cumplieron para las vigencias 2014, 2015 y 2016.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Como resultado de la presente auditoría, el Municipio de Santiago de Cali debe elaborar un Plan de Mejoramiento, que será presentado a través del aplicativo SIA, diligenciando el PM_CGSC y el anexo que se encuentra disponible en el Link “Guía para la rendición de formatos” ubicado en la página WEB de la Contraloría General de Santiago de Cali. www.contraloriacali.gov.co, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con las Resoluciones Nos. 0100.24.03.17.006 del 12 de mayo de 2017 y 0100.24.03.17.013 de julio 05 de 2017.

Atentamente,

ALINA MARÍA ÁREVALO CLARO

Directora Técnica ante la Administración Central

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



2. ANTECEDENTES

El 11 de febrero de 2005 se suscribió el contrato DAHM-GAA-015-05 entre el Municipio Santiago de Cali-Departamento Administrativo de Hacienda Municipal y la Unión Temporal Servicios de impuestos de Cali-UT SI-CALI, cuyo objeto contractual era “Prestar el servicio para la modernización y optimización de la gestión tributaria a cargo de la Administración Municipal de Santiago de Cali”, el cual en la cláusula sexta del contrato estableció:

“RESPONSABILIDADES Y OBLIGACIONES.I. RESPONSABILIDADES”.I. El contratista deberá garantizar la calidad y oportunidad en el proceso y entrega de la información (...) y ejecución de todas las actividades tendientes al cumplimiento del objeto de este contrato en relación con los tributos mencionados, razón por la cual deberá asumir la gestión integral del proceso, bajo su exclusivo riesgo. II. OBLIGACIONES DEL CONTRATISTA... j) Dar cumplimiento a las disposiciones legales vigentes que regulan las actividades inherentes al alcance del presente contrato....”

Es decir se le entregó a SI-CALI toda la responsabilidad de los procesos de determinación de los impuestos municipales, esta entidad expedía y notificaba las liquidaciones oficiales de aforo y los mandamientos de pago, no obstante, debido al incumplimiento de sus obligaciones, la Administración municipal realizó un minucioso análisis jurídico y en cumplimiento del deber legal y constitucional, el 10 de agosto de 2012 mediante Resolución N° 411.0.21.0388 decidió terminar, de manera unilateral el contrato de prestación de servicios con la UT SI-CALI para el manejo de la gestión tributaria. El Municipio de Santiago de Cali retomó el control del cobro de los tributos, presentándose incumplimiento en la entrega de los expedientes de los contribuyentes por esta razón el Municipio tomó acciones legales en contra de esta entidad.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



3. HECHOS RELEVANTES

Durante el desarrollo de esta Auditoría se presentaron inconvenientes en la entrega de la información solicitada, situación que afectó el desarrollo de la misma desde la etapa de la planeación, debido a que las bases de datos originales de las prescripciones masivas no fueron entregadas en los tiempos requeridos, siendo necesario involucrar en el proceso, mediante entrevista al personal que participó en el análisis y elaboración de las bases de datos que serviría como insumo principal para las resoluciones de prescripción, personal que ya no labora en la administración y con los cuales se logró obtener las bases de datos originales.

La información solicitada no fue entregada con los requerimientos establecidos por el equipo auditor, la administración no garantizó en ningún momento que los archivos en Excel fueran los originales, las bases de datos de las resoluciones las entregaron en formato PDF, el cual es un formato de presentación y no de trabajo, las bases de datos entregadas no tenían todos los campos requeridos, los expedientes no estaban completos. El computador donde quedaron las bases de datos en Excel originales de IPU, a pesar de estar en custodia por el Director de DATIC, fue formateado.

Además, durante la etapa de ejecución se presentaron deficiencias y daños en el aplicativo ORFEO que impidieron la verificación de información requerida por el equipo auditor.

El equipo auditor constató que el Municipio de Santiago de Cali, pasados cinco (5) años de la **RECUPERACIÓN DE LA SOBERANÍA TRIBUTARIA**, aún no ha podido reconstruir los expedientes de los contribuyentes.

Teniendo en cuenta la relevancia de la liquidación del contrato con UT SI-CALI y la recuperación de la soberanía tributaria por parte del Municipio, no se evidenció que el Departamento Administrativo de Control Interno haya realizado un seguimiento riguroso que permitiera la evaluación de cada uno de los procesos implementados por el Departamento Administrativo de Hacienda para que la información suministrada por la UT SICALI pudiera migrarse al sistema con la mayor veracidad posible.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

La Administración Municipal a través del Departamento Administrativo de Hacienda es el responsable de determinar, liquidar, obtener, administrar y distribuir los recursos financieros del Municipio. Recursos que le permiten cumplir con los fines esenciales del ente territorial

Por lo anterior, una gestión ineficiente, ineficaz e inoportuna conllevó a la caducidad y prescripción de los impuestos IPU, ICA y Rentas Varias,

Es de resaltar que las deficiencias mencionadas obedecen al incumplimiento de acciones como:

- Dilación en los procesos de cobro persuasivo y coactivo.
- Traslados tardíos de los títulos ejecutivos para su respectivo cobro.
- Falta de ejecutoria de los actos administrativos.
- Falta de notificación de los mandamientos de pago.
- Falta de actualización de la nomenclatura.
- No proferir medidas cautelares y remate de bienes dentro de los procesos de cobro.

OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA

Evaluar la Gestión fiscal en la caducidad y prescripción de los impuestos IPU, ICA y Rentas Varias del Municipio de Santiago de Cali, Vigencias, 2014, 2015 y 2016.

COMPONENTES Y FACTORES

3.1. CONTROL DE GESTIÓN

Se evaluó la integración entre las dependencias responsables del proceso de la gestión de cobro de los impuestos IPU (Impuesto Predial Unificado), ICA (Impuesto de Industria y Comercio), y Rentas Varias. Obteniendo una calificación desfavorable de 66.9 puntos.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



3.1.1 Gestión Contractual

En la evaluación de este factor, se tomaron como muestra 37 contratos para el proceso de cobro persuasivo y coactivo adelantado por la Subdirección de Tesorería Municipal obteniendo una calificación eficiente de 95.0 puntos.

La contratación adelantada para la ejecución de dichos procesos, se efectuó mediante contratación directa, por contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión y de servicios profesionales, evidenciándose que cumplió con los principios que rigen la contratación estatal, a excepción del principio de responsabilidad.

De la muestra seleccionada, los procesos contractuales se publicaron en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública –SECOP-

Igualmente, con la contratación de prestación de servicios no se logró el cumplimiento de los objetivos institucionales, como es el cobro de los impuestos en las vigencias 1995 - 2005 a los contribuyentes, reflejándose en falta de gestión en los procesos de cobro persuasivo y coactivo de los impuestos, toda vez que los actos administrativos como mandamientos de pago, la declaratoria oficial de liquidación del impuesto, el embargo y registro de los inmuebles, perdieron su fuerza ejecutoria, debido a la inactividad de la administración.

3.1.2 Control de Legalidad

Se evaluó el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación conforme a la muestra seleccionada para cada una de las vigencias auditadas obteniendo una calificación deficiente de 52.9 puntos.

Marco normativo

La contratación del Municipio de Santiago de Cali en las vigencias 2014, 2015 y 2016; se efectuó a través del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal; dicha contratación en sus etapas pre contractual, contractual y pos contractual, está regida por:

- Los Fines esenciales del Estado, y los Principios de la Función Administrativa consagrados en la Constitución Política Artículos 2 y 209

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



- Los Principios de la Contratación Estatal y los de los principios de la Gestión Fiscal, determinados en la Ley 80 de 1993 Artículos 24, 25 y 26 y Ley 610 de 2000 Artículo N° 3
- La Ley 1150 de 2007 el Decreto 1510 de 2013 que rigió para la vigencia 2014 y parte del año 2015 y Decreto 1082 del 26 de mayo de 2015.
- El Estatuto anticorrupción Ley 1474 de 2011 y su Manual de Contratación que rige los contratos suscritos por el Municipio de Santiago de Cali para las Vigencias fiscales auditadas; incumpliendo con la contratación de prestación de servicios de apoyo a la gestión con el principio de responsabilidad

Respecto de las normas que rigen la caducidad y la prescripción de los impuestos de IPU, ICA y espectáculos públicos del Municipio de Santiago de Cali, Vigentes para los años 2014, 2015 y 2016, es de señalar que el Municipio se rige por:

- Estatuto Tributario Nacional Decreto 624 del 30 de marzo de 1989, modificado por el Decreto Nacional 3258 de 2002 y las Leyes 383 de 1997, 488 de 1998,
- La Ley 788 de 2002 Artículo 86 que reformó los Artículos 817 del Estatuto Tributario Nacional, modificada por la Ley 1739 de 2014 Artículo 53 que determina el término de la prescripción en materia tributaria
- La Ley 6 de 1992 Artículo 81 que modificó el Artículo 818 del Estatuto Tributario en lo referente a la interrupción y suspensión del término de la prescripción
- El Decreto 411.0.20.0259 de 2015 por el cual se compilaron los Acuerdos Municipales números 0321 de 2011; 0338 de 2012; 0339, 0346 y 0357 de 2013; y el Decreto 0380 de 2014 que conforman el Estatuto Tributario del Municipio.
- En materia procedimental para el cobro de sus impuestos, tasas y contribuciones, el Municipio está regido por el Decreto Extraordinario N° 411.0.20.0139 de febrero 28 de 2012.

Al realizar la evaluación de las caducidades fiscales, se pudo evidenciar que: De una muestra de 100 contribuyentes, las mismas cumplieron con la normativa existente, no obstante, en materia procedimental se pudo constatar que los Actos

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Administrativos que concedieron la caducidad fiscal del impuesto a 18 contribuyentes no se les efectuó la respectiva acta de ejecutoria de las vigencias 2016 y anteriores. Determinada en el hallazgo N° 01

Igualmente, se evidenció que contribuyentes del impuesto de industria y comercio avisos y tableros fueron reportados en el sistema como de ICA, cuando se debió reportar como Impuesto Predial Unificado

Así mismo, se constató que se emitió el respectivo título, no evidenciándose traslado del mismo a cobro coactivo.

En materia de prescripción, se pudo constatar que, en el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, no se cumplió con lo establecido en el Decreto 411.0.20.0139 de 2012 por el cual se expidió el procedimiento tributario, por parte de los funcionarios encargados de adelantar el respectivo proceso persuasivo y coactivo para hacer efectivo los respectivos mandamientos de pago con el embargo de los bienes inmuebles y sumas de dinero en bancos, perdiendo los actos administrativos proferidos, su fuerza ejecutoria debido a la inactividad de la administración.

Es de anotar que, en el proceso de prescripciones masivas, no se tuvieron los controles necesarios para evitar que prescribieran impuestos cuyos contribuyentes tenían facilidades o acuerdos de pago e igualmente por la inexistencia del número de casa o dirección errada, por la admisión de la solicitud de concordato y la existencia de un proceso especial o bienes en litigio y por la falta de documentación, como lo consagra el Decreto extraordinario N° 411.0.20.0139 de 2012 Artículo 167 que dispone:

“Artículo 167: Interrupción y suspensión del término de prescripción: El término de la prescripción de la acción de cobro se interrumpe por la notificación del mandamiento de pago, por el otorgamiento de facilidades para el pago, por la admisión de la solicitud del concordato y por la declaratoria oficial de la liquidación forzosa administrativa... El término de prescripción de la acción de cobro se suspende desde que se dicte el auto de suspensión de la diligencia de remate y hasta:

a) *La ejecutoria de la providencia que decide la revocatoria.*

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



b) *La ejecutoria de la providencia que resuelve la situación contemplada en el artículo 15 de este Decreto...*

Decreto extraordinario N° 411.0.20.0139 de 2012, **“Artículo 15: Corrección de las actuaciones enviadas a dirección errada:**

Cuando la liquidación de tributos se hubiere enviado a una dirección distinta de la registrada o de la posteriormente informada por el contribuyente, responsable o agente retenedor, habrá lugar a corregir el error en cualquier tiempo enviándola a la dirección correcta.

En este último caso los términos legales sólo comenzarán a correr a partir de la notificación hecha en debida forma...

Igualmente se decretaron, prescripciones de manera contraria al procedimiento de depuración de cartera realizado por la Subdirección de Tesorería y Rentas, en el cual se dejó establecido entre otros aspectos que, “...no se incluyeron en esta etapa de la depuración masiva...”, los siguientes predios:

Predios incautados o con extinción de dominio; predios que no figuran en el listado de extinción de dominio, pero que cabe duda de que tengan este tipo de proceso; predios en proceso especial; acuerdos de pago carga inicial UT SI-CALI; acuerdos de pago nuevos efectuados en SAP a partir de la recuperación de la soberanía tributaria; liquidaciones oficiales notificadas mediante aviso de prensa publicados el 3 de agosto de 2010 y 1 de noviembre de 2010 y vigencias que no presenten acto administrativo (liquidación oficial y/o mandamiento de pago) entre otros.

Igualmente, no debieron prescribir los impuestos de contribuyentes cuyas carpetas no corresponden a ellos sino a otras personas; Debe precisarse que cada contribuyente moroso del impuesto predial debe tener aperturada su respectiva carpeta física y digital.

Por otro lado, se evidenció la prescripción del impuesto predial del predio identificado bajo el número T005500250003, por pertenecer al Municipio de Santiago de Cali, cuando en realidad es usado por la Red de Salud Centro, siendo deber del municipio tener identificados todos sus bienes inmuebles y haber cedido el predio a la Red de Salud, teniendo en cuenta que mediante Acuerdo 106 de 2003 fueron

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



creadas las empresas sociales del municipio, por lo cual se debió haber traspasado el derecho de dominio a dicha entidad.

Realizada la evaluación al proceso de caducidad y prescripción del impuesto de IPU, ICA y Rentas Varias, se establecieron los siguientes Hallazgos:

CADUCIDADES

Cuadro N° 5

CADUCIDADES IMPUESTO PREDIAL E INDUSTRIA Y COMERCIO

AÑO	CADUCIDAD
2014	1.395.585.776
2015	473.833.038
2016	2.743.863.137
TOTAL	4.613.281.951

La administración Municipal durante las vigencias, fiscales 2014, 2015 y 2016 realizó mediante actos administrativos caducidades por concepto de impuesto de Industria y Comercio y Predial Unificado por \$4.613.281.951, situación que generó los siguientes hallazgos.

Hallazgo administrativa N° 1

En el Departamento Administrativo de Hacienda - Sub Proceso de Discusión Tributaria de la Subdirección de Rentas donde se adelanta el Proceso de Caducidad, de la muestra de 100 contribuyentes, se evidenció que 18 actos administrativos que resolvieron la petición de caducidad del impuesto, no se les efectuó la respectiva acta de ejecutoria de las vigencias 2016 y anteriores; cuando es deber de la entidad proferir la ejecutoria de los actos administrativos que conceden o no la caducidad de un impuesto.

Lo anterior por no realizarse un proceso de revisión final de los expedientes que corrobore la existencia de la nota de ejecutoria, lo que puede ocasionar que los actos administrativos proferidos no tengan la fuerza legal y esta pueda ser alegada

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



en las excepciones que se pueden interponer contra el mandamiento de pago, en el sentido de que la liquidación de aforo no está ejecutoriada en razón a la falta de notificación, por lo que procede la excepción “falta de ejecutoria del título”.

PRESCRIPCIONES

Hallazgo administrativo N° 2

En el Departamento Administrativo de Hacienda - Sub Proceso de Discusión Tributaria de la Subdirección de Rentas donde se adelanta el Proceso de Caducidad, de la muestra de 100 contribuyentes, se evidenció que los predios identificados con los números predial: Ñ043100180002, F008200010000 y B019400150000, fueron reportados como impuesto de Industria y Comercio y Avisos y Tableros - ICA, cuando se debió reportar como Impuesto Predial Unificado - IPU.

Lo anterior por falta de control de la Subdirección de Impuestos y Rentas, lo que ocasionó, que no se pudiera hacer efectivo el cobro al contribuyente Conllevando a que no se realice el recaudo que permita mejorar las finanzas del municipio y por ende, ocasionando un daño patrimonial al Municipio de Santiago de Cali, el cual no se puede ejecutar por la caducidad de la acción tanto fiscal como disciplinaria

Hallazgo administrativo N° 3

En el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, se evidenció falta de gestión e inactividad de la administración en el proceso de cobro persuasivo y coactivo adelantado por la Subdirección de Tesorería en las vigencias 1995 – 2005, para darles cumplimiento a los mandamientos de pago y ejecutarlos en este caso con los embargos de bienes inmuebles o sumas de dineros en bancos y su posterior remate, perdiendo los actos administrativos su fuerza ejecutoria, debido a la inactividad de la administración, toda vez que se profirieron mandamientos de pago, la declaratoria oficial de liquidación del impuesto, el embargo y registro de los inmuebles.

Es deber de la entidad hacer efectivo a los contribuyentes el cobro de los impuestos y dar cumplimiento al Estatuto Tributario del Municipio y al Decreto 411.0.20.0139 de 2012 por medio del cual se expidió el Procedimiento Tributario del Municipio Santiago de Cali.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Lo anterior debido a falta de control de la Subdirección de Tesorería - Oficinas Técnicas de Cobro Persuasivo y Coactivo, en el trámite del proceso de cobro persuasivo y coactivo que se refleja en la falta de gestión y demoras en el trámite procesal; lo que ocasionó que los actos administrativos emanados perdieran su fuerza ejecutoria, produciendo así la prescripción del acto; e igualmente generando pérdida de recursos y falta de ejecución de programas sociales que se financian con estos recursos, provocando un daño patrimonial al Municipio de Santiago de Cali, el cual no se puede ejecutar por el decaimiento de la oportunidad tanto fiscal como disciplinaria.

Hallazgo administrativo N° 4

Se evidenció que el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, prescribió de la muestra predios que carecían de documentación, identificados así:

PREDIO	VIGENCIA PRESCRITA
A026100140000	2005
F083100010001	2001 a 2005
F020201120000	1996 a 2004
F089400020002	2005
Y000902810000	1995, 2005
J036100070000	1998 a 2003
I004900320000	1995 a 2005
I026800130000	2001 a 2003
B069700100001	1995 a 2005
B073100550001	2004
B073100620002	2002 - 2005
B073400210017	2002 a 2005
B073400210018	2002 a 2005
B073400210020	2002 a 2005
W024500140001	2000 a 2005
W038203430000	2005
E086700120000	1995 a 2005
E086700120000	1995 a 2005
H021300670000	2003 a 2005
H021400670000	1997 a 2005
H021600800001	1995 a 2004

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



PREDIO	VIGENCIA PRESCRITA
B002307980000	2005
B001300230001	1995 a 2005
G026801440000	2006
G029103100000	2005 a 2006
G005701100000	2006
K056600300000	2005 a 2006
G036300470000	2006

Es deber de la Subdirección de Tesorería tener soportados en forma física y digital la documentación de los contribuyentes y garantizar su custodia. Ocasionando desorden administrativo e imposibilidad para realizar control y seguimiento.

Hallazgo Administrativo N° 5

En la base de datos de Excel que maneja la Subdirección de Tesorería para el seguimiento de la cartera, existen predios y contribuyentes con direcciones incorrectas, incompletas, no existentes y/o desconocidas, como se pudo evidenciar en el reporte de las guías entregadas por la empresa de mensajería al Departamento Administrativo de Hacienda, a pesar de tener este reporte vigencia tras vigencia se vuelve y se envían a la misma dirección las notificaciones, comunicaciones o mandamientos. Así las cosas, no se evidenciaron gestiones por parte de la entidad para subsanar esta situación.

Es deber de la Subdirección de Tesorería contar con una base de datos actualizada y comunicar a quien corresponde las deficiencias encontradas que afectan su gestión de cobro.

Esto debido a que no existen Manuales de procedimientos escritos, para el manejo de la información que indiquen las responsabilidades de la actualización de las bases de datos para el efectivo proceso de cobro.

Lo anterior puede ocasionar que continúen remitiéndose prescripciones y revocatorias a direcciones erradas, impidiendo que los contribuyentes responsables puedan efectuar sus pagos, afectando los intereses económicos del municipio de Santiago de Cali.

Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria N° 6

En las Subdirecciones de Tesorería y de Impuestos y Rentas no existen protocolos de salvaguarda de los archivos utilizados para las prescripciones y caducidades, dado que al solicitarlos para verificar su aplicación no se conocían los sitios exactos de su ubicación.

Es deber de la entidad contar con los protocolos de seguridad de la información, debido a que no existe la caracterización de estos procedimientos que permitan a los usuarios ejecutar esta labor y seguir las instrucciones adecuadas de almacenamiento para aclarar posteriores dudas o consultas.

Lo que puede ocasionar que por falta de consultas adecuadas se pueda incurrir en duplicidad de ejecuciones realizadas a contribuyentes, seguimiento a la cartera de los contribuyentes que se les aplicó el proceso, claridad de los procesos realizados en consultas posteriores para aclarar dudas o gestiones de investigación.

Es deber de la entidad velar por la integridad, fidelidad, veracidad, confiabilidad, disponibilidad y autenticidad de la información que sirve como base en la toma de decisiones que afectan directamente positiva o negativamente los intereses económicos del municipio Santiago de Cal, de conformidad con la Ley 734 de 2002, artículo 34, numeral 1º y 2º, y la Ley 594 de 2000, Artículo 16.

Hallazgo Administrativo N° 7

En las Subdirecciones de Impuestos y Rentas y Tesorería la información sobre los procesos de prescripciones y caducidades se almacena en archivos de Excel que pueden ser susceptibles de manipulación en sus datos.

Es deber de la entidad velar por la confiabilidad, disponibilidad y autenticidad de la información que sirve como base en la toma de decisiones que afectan directamente positiva o negativamente los intereses económicos del municipio Santiago de Cali.

Lo anterior debido a que los archivos elaborados no poseen seguridad de tipo encriptación o firma digital que impidan su manipulación antes de ser entregado para su posterior ejecución.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Situación está que puede ocasionar que la información original sea alterada o adicionada en sus datos generando información no veraz en la base de datos del contribuyente y por ende mala información en la cartera del Municipio para su respectivo cobro.

RESOLUCIONES CON NÚMEROS CONSECUTIVOS IGUALES

La comisión auditora, previa solicitud a la administración municipal, sobre unos predios que presentaban ajustes en sus cuentas, pudo evidenciar que en el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal – Oficina Técnica Operativa de Cobro Coactivo se encontraron cuatro (4) predios que presentaban resoluciones con números duplicados, no constituyéndose daño patrimonial porque las misma fueron reversadas, determinándose el siguiente hallazgo:

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal N° 8

Se evidenció que los predios identificados con el número predial: K08800090000, J088300180000, B004501490000 y J088300190000.

Presentan resoluciones con número de consecutivo iguales, así:

1.- Resolución N° 4131.3.21.3563 de 2014 “Por medio del cual se autoriza un ajuste a la cuenta corriente del predio N° K08800090000”, predio que tenía acuerdo de pago N° 07100171133 del 7 de abril de 2014, el cual se encuentra en estado anulado.

Resolución N° 4131.3.21.3563 de 2014 “Levantamiento de Embargo”.

2.- Resolución N° 4131.3.21.3564 de 2014 “Por medio del cual se autoriza un ajuste a la cuenta corriente del predio N° J088300180000”; predio que tenía acuerdo de pago N° 07100171125 del 7 de abril de 2014, el cual se encuentra en estado anulado.

Resolución N° 4131.3.21.3564 de 2014 “Levantamiento de Embargo”.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



3.- Resolución N° 4131.3.21.3566 de 2014 “Por medio del cual se autoriza un ajuste a la cuenta corriente del predio N° J088300190000”, predio que tenía acuerdo de pago N° 07100171122 del 7 de abril de 2014, el cual se encuentra en estado anulado.

Resolución N° 4131.3.21.3566 de 2014 “Levantamiento de Embargo”.

4.- Resolución N° 4131.3.21.3565 de 2014 “Por medio del cual se autoriza un ajuste a la cuenta corriente del predio N° B004501790000”, predio que tenía acuerdo de pago N° 07100171124 del 7 de abril de 2014, el cual se encuentra en estado anulado.

Resolución N° 4131.3.21.3565 de 2014 “Levantamiento de Embargo”.

Los actos administrativos proferidos por el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, no deben tener números iguales, lo anterior debido a falta de control en la emisión de los mismos, lo que ocasionó que, al levantarse un embargo de manera irregular con ocasión a la aplicación de los actos administrativos antes mencionados, se expidieran paz y salvos, y una vez expedidos estos se lograra la venta de los predios N° J088300180000 y No J088300190000

Transgrediendo presuntamente el Código Disciplinario Único Ley 734 de 2002 Art. 34, numerales 1, 2, 5, 15; Art. 35 numeral. Ley 599 de 2000, modificada por la Ley 1273 de 2009, Art. 269D, Acceso abusivo a un sistema de información, 286 falsedad ideológica en documento público, 287 falsedad material en documento público.

3.1.3 Tecnologías de la Información y las Comunicaciones

Se evaluó el manejo y control de las bases de datos de los sujetos pasivos de los impuestos IPU, ICA y Rentas Varias. Obteniendo una calificación deficiente de 66.7 puntos.

SAP: Es un sistema informático integrado de gestión empresarial diseñado para modelar y automatizar las diferentes áreas de la empresa y la administración de sus recursos. Este sistema comprende módulos completamente integrados, que abarcan

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



prácticamente todos los aspectos de la administración. Cada módulo realiza una función diferente, pero está diseñado para trabajar con otros módulos.

ORFEO: Es un sistema en entorno web de gestión documental que le permite a la Administración Municipal acceder fácilmente a través de internet, para gestionar la trazabilidad de los documentos.

La información generada por las dependencias involucradas para la aplicación de la caducidad y las prescripciones se encuentra en archivos de Excel en el SAP y en el sistema ORFEO

Si bien es cierto el Departamento Administrativo de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - DATIC no es el responsable de los procesos de caducidad y prescripción, es el garante de la confiabilidad, disponibilidad y autenticidad de la información; de la evaluación realizada se determinaron los siguientes Hallazgos:

Hallazgo administrativo N° 9

En el Departamento Administrativo de Tecnologías de la información y las Comunicaciones, la información procesada de las prescripciones y caducidades, almacenada en las bases de datos de los contribuyentes no posee los suficientes datos que permita identificar en todo su contexto la operación realizada para su respectivo análisis.

Es deber del DATIC asegurar que las bases de datos para que la información contenida en ellas sea completa, precisa, segura, confiable y consistente.

Lo anterior como consecuencia de que algunas variables no son de obligatoria captura, lo que permite que campos sensibles e importantes para su posterior análisis se pierdan, como, por ejemplo: el Orfeo, de donde partió la operación, el acto administrativo que la permitió, el tipo de prescripción o caducidad realizada (particular o masiva), y otros parámetros que pueden servir para generar información de control y seguimiento de lo realizado.

Generando consultas imprecisas sobre las transacciones realizadas al contribuyente permitiendo escenarios de acciones futuras que pueden afectar el patrimonio del Municipio.

Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria y Penal N° 10

En visita fiscal al Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, se encontró que un computador portátil, que había sido utilizado para almacenar todas las bases de datos de las prescripciones masivas de IPU, y que había sido dejado bajo custodia del director del DATIC, fue formateado un mes antes de iniciar la auditoría.

Es deber de la entidad salvaguardar los documentos y bienes muebles e inmuebles que han sido dejados bajo su custodia, lo anterior debido a falta de responsabilidad y cumplimiento de los deberes funcionales. Lo que ocasionó la pérdida total de las bases de datos precitadas, transgrediendo presuntamente con ello el Código Disciplinario Único Ley 734 de 2002 Art. 34, numerales 1, 2, 5, 15; Art. 35 numeral 1 y la Ley 599 de 2000, modificada por la Ley 1273 Art. 269D (Daño informático).

Hallazgo administrativo N° 11

La comisión constató que no existe sincronización de la información entre las bases de datos de DATIC y ORFEO cuando se realiza el proceso de prescripción o caducidad.

Es deber de la Administración Municipal, garantizar la integración de las diferentes herramientas y bases de datos que son utilizadas por las dependencias, para optimizar los procesos y facilitar la toma de decisiones.

Lo anterior debido a que cuando se realiza el proceso, DATIC-SAP no consulta el ORFEO que generó la información en las bases de datos respectiva para verificar que el ORFEO existe o ya ha sido procesado, no marca estos registros como procesados y no almacena el acto administrativo que autorizó la ejecución. Conllevando a que existan registros incompletos para los cuales no se puede

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



realizar un análisis adecuado, y poner en riesgos los recursos tecnológicos de la administración.

3.1.4 Control Fiscal Interno

Evaluar el seguimiento y control de las bases de datos de los sujetos pasivos de los impuestos IPU, ICA y Rentas Varias, Obteniendo una calificación desfavorable de 66.2 puntos.

La evaluación del Control Fiscal Interno al Departamento Administrativo de Hacienda del Municipio de Cali, en el Proceso de Caducidades y Prescripciones, arrojó una calificación desfavorable, con un resultado de 66,2 puntos, producto de la verificación del cumplimiento de la evaluación de la calidad y efectividad de los controles, además de la ponderación integral de las deficiencias registradas en los componentes evaluados de las vigencias auditadas.

El equipo auditor evidenció que no se cuenta con un procedimiento de alerta que le indique a la administración los estados de Gestión de Cartera, no existen controles sobre los documentos utilizados para el análisis y la aplicación de las cargas masivas para las prescripciones durante las vigencias auditadas, además se realizaron ajustes y procesos de manera manual sin la protección requerida para evitar que se generaran errores y desviaciones significativas.

No obstante, lo anterior, la Administración Municipal cuenta con el Modelo de Operación por Procesos que establece que cada proceso es responsable del cumplimiento de los objetivos definidos en la caracterización maneja su responsabilidad en el cumplimiento de sus objetivos definidos en su caracterización, por cada una de las dependencias del Departamento Administrativo de Hacienda.

De la Evaluación de control interno se determinaron los siguientes hallazgos:

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Hallazgo administrativo N° 12

El equipo auditor evidenció que los procesos de cobro persuasivo y coactivo no están integrados en el aplicativo SAP, ni en ningún otro software que genere una alerta sobre el estado que indique la gestión de cartera y mecanismos de control y seguimiento

Es deber del Departamento Administrativo de Hacienda asegurar que, en cada uno de los procesos y subprocesos, estén implementados controles que permitan garantizar la confiabilidad y responsabilidad en el manejo de los mismos.

Lo anterior debido a la deficiencia en los controles aplicados por la dependencia, sobre los documentos utilizados para el análisis y cobro de la cartera, lo que puede conllevar a la pérdida de la fuerza ejecutoria de los títulos ejecutivos

Hallazgo administrativo N° 13

El equipo auditor evidenció que las bases de datos de información catastral presentan inconsistencias como direcciones erradas, incompletas, inexistentes, como consta en las guías entregadas por las Empresas de mensajería, sin que se observe gestión por parte de las áreas que integran el Departamento Administrativo de Hacienda.

Es deber de la Administración Municipal actualizar las bases de datos de los contribuyentes, insumo prioritario para su notificación.

Lo anterior debido a la falta de control aplicado, una vez recibidos los reportes de las empresas de mensajería, conllevando a reprocesos, gastos administrativos adicionales y la imposibilidad de recaudar los valores correspondientes.

En el componente de gestión de los cinco factores evaluados, cuatro están calificados de manera deficiente, detectándose que la gestión de cobro es ineficiente, ineficaz e inefectiva lo que conllevó a la aplicación de las caducidades y prescripciones.

3.2 CONTROL DE RESULTADOS

Se evaluó la integración de las áreas responsables del proceso de la gestión de cobro (persuasivo y coactivo) de los impuestos IPU, ICA y Rentas Varias, en cumplimiento de los planes programas y proyectos en el Plan de Desarrollo CaliDA, una ciudad para todos 2012-2015, Obteniendo una calificación favorable de 91.6 puntos.

3.2.1 Planes, programas y Proyectos

Realizada las pruebas de auditoría para establecer en qué medida la administración municipal logró sus objetivos y el cumplimiento de las metas, programas y proyectos determinados en el Plan de Desarrollo Municipal 2012 -2015 “CaliDA, una ciudad para todos” se concluye que para este componente la gestión fue favorable, al obtener un puntaje de 91,6 puntos.

Indicadores evaluados

- Indicador de avance en la implementación de gestión tributaria propia, se cumplió en un 100%. La meta establecida para el cuatrienio fue de un 100% en la gestión tributaria del Municipio, el presupuesto asignado para su ejecución fue de \$12.808.061.590, el cual se ejecutó en su totalidad cumpliendo con los principios de eficacia y eficiencia.
- Indicador de cumplimiento oportuno contribuyentes (Predial). Este Indicador tuvo un índice de 96.57%. La meta establecida para el cuatrienio fue de un 60% de cumplimiento oportuno de contribuyentes, partiendo de una línea Base del 54 % (Año 2011).

El cumplimiento anual de dicho indicador se desagrega de la siguiente forma: Año 2012: 49%, Año 2013: 59.4%, Año 2014: 56.2 %, Año 2015: 57.4%.

Se contaba con un presupuesto definitivo de \$23.619.261.205, de los cuales se ejecutaron \$21.997.187.176.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



- Indicador de cumplimiento oportuno declarantes (ICA). Este indicador obtuvo un nivel de cumplimiento del 100% de una meta del 90% de cumplimiento oportuno declarantes ICA. Dicho cumplimiento, se debe a las acciones de Gestión realizadas por los subprocesos de Fiscalización y Determinación del Proceso de Gestión Tributaria. El resultado cumplió las expectativas proyectadas en el Plan de Desarrollo 2012-2015, y alcanzó un 10% más que la meta para el año 2015. La meta se le asignó un presupuesto definitivo de \$1.893.015.178 de los cuales se ejecutó la totalidad. El cumplimiento anual del indicador se desagrega así: Año 2012: 99%, Año 2013: 97%, Año 2014: 100% y Año 2015: 98.7%. Obteniéndose un cumplimiento total del indicador.
- Indicador confiabilidad en la Información contable del municipio, este indicador se cumplió en un 92%. La meta establecida para el cuatrienio fue de un 95% en la confiabilidad de la información contable del municipio, el presupuesto asignado para su ejecución fue de \$886.515.800, el cual se ejecutó en su totalidad cumpliendo con los principios de eficacia y eficiencia.
- Indicador de recaudo de cartera tributaria vencida. Este indicador se cumplió con 95,71% de una meta de \$184.714.000.000, la meta contó con un presupuesto definitivo de \$12.023.951.774, de los cuales se ejecutaron \$10.991.429.256. Se cumplió el Indicador por cuanto se implementaron estrategias de cobro persuasivo, coactivo y procesos especiales y las estrategias de cobro en campañas de amnistía tributaria contempladas en los Acuerdos Nos. 346 de 2013 y 383 de 2015. Los recursos se optimizaron de acuerdo con el programa.
- Indicador de Posición de Cali en Ranking de Desempeño Fiscal DNP, que tenía como meta ocupar el 15 lugar y arrojó la posición 210 a nivel Nacional entre todos los Municipios de Colombia, determinado un resultado de incumplimiento del - 441.67%. Cabe destacar que este indicador fue evaluado en la AGEI Especial Intersectorial al Plan de Desarrollo “CaliDA, Una Ciudad Para Todos” siendo este indicador objeto de plan de mejoramiento como consecuencia del Hallazgo N° 50 de la Auditoría en mención.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



- Indicador de Ingresos tributarios por habitante, el cual contaba con una meta de \$305.000/ habitante. El indicador se cumplió por cuanto los Ingresos Corrientes a precios constantes se determinaron en \$842.805.053.161 sobre la población - Número de habitantes de Santiago de Cali para el 2015, el cual fue de 2.344.734, determinando un resultado de \$359.444 - ingreso per cápita, superando la meta en 241.85%.

Acorde con lo evaluado, se determina el cumplimiento de los indicadores propuestos en el Plan de Desarrollo Municipal 2012 -2015 “CaliDA, una ciudad para todos”, de los cuales se ejecutaron programas y proyectos a través de la integración de las áreas, sin embargo, es importante precisar que este cumplimiento no se ha reflejado en una gestión de cobro eficiente según lo pudo evidenciar el equipo auditor para los procesos de cobro coactivo y persuasivo, esto obedece, al atraso en términos de tiempo y confiabilidad de la información para desarrollar las acciones de cobro.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



3.3 CONTROL FINANCIERO

3.3.1 Gestión Presupuestal

Se evaluaron los efectos de las prescripciones y caducidad de los impuestos IPU, ICA y Rentas Varias en los Ingresos, durante las vigencias 2014, 2015 y 2016, obteniendo una calificación favorable de 85.2 puntos.

Cuadro N° 6

Ejecución presupuestal de ingresos y recaudo del Municipio de Santiago de Cali.
Vigencias: 2016, 2015 y 2014

PRESUPUESTO Y RECAUDO MUNICIPIO 2016				
DETALLE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO A DICIEMBRE	% RECAUDO. / Presupuesto	% PARTIC RECAUDO
INGRESOS CORRIENTES	2.605.231.139.345	2.835.419.303.416	108.8	83.5
INGRESOS TRIBUTARIOS	1.112.361.378.360	1.375.236.389.282	123.6	40.5
Ingresos Directos	908.955.147.360	1.142.285.568.829	125.7	33.6
Ingresos Indirectos	203.406.231.000	232.950.820.453	114.5	6.9
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.492.869.760.985	1.460.182.914.134	97.8	43.0
INGRESOS DE CAPITAL	512.210.414.779	561.463.371.690	109.6	16.5
T O T A L E S	3.117.441.554.124	3.396.882.675.106	109.0	100.0

Fuente: DAH – SAP – PPTO

Durante la vigencia fiscal 2016 el Municipio de Santiago de Cali presupuestó ingresos por \$3.117.441.554.124 de los cuales recaudó el 109,0% por \$3.396.882.675.106, este incremento se originó principalmente por un aumento del 125,7% en los ingresos tributarios directos.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Cuadro N° 7
PRESUPUESTO Y RECAUDO MUNICIPIO 2015

DETALLE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO A DICIEMBRE	% EJE. / PPTO	% PARTIC RECAUDO
INGRESOS CORRIENTES	2.583.219.209.676	2.677.304.999.431	104	86,3
INGRESOS TRIBUTARIOS	1.078.655.132.499	1.303.237.559.158	121	42,0
Ingresos Directos	892.404.260.266	1.107.707.668.962	124	35,7
Ingresos Indirectos	186.250.872.233	195.529.890.196	105	6,3
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.504.564.077.177	1.374.067.440.273	91	44,3
INGRESOS DE CAPITAL	434.526.688.860	423.681.437.441	98	13,7
T O T A L E S	3.017.745.898.536	3.100.986.436.872	103	100,0

Fuente: DAH – SAP – PPTO

El Municipio de Cali para la vigencia fiscal 2015 proyectó obtener recursos por \$3.017.745.898.536, de los cuales al final del periodo logró obtener el 103.0 % de lo proyectado por \$3.100.986.436.872, este mayor recaudo obedeció principalmente a un incremento a los ingresos tributarios directos e indirectos.

Cuadro N° 8
PRESUPUESTO Y RECAUDO MUNICIPIO 2014

DETALLE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO A DICIEMBRE	% EJE. / PPTO	% PARTIC RECAUDO
INGRESOS CORRIENTES	2.361.135.354.624	2.391.805.611.243	101,3	91,1
INGRESOS TRIBUTARIOS	913.426.021.627	1.078.711.618.789	118,1	41,1
Ingresos Directos	741.922.103.862	936.345.982.956	126,2	35,7
Ingresos Indirectos	171.503.917.765	142.365.635.833	83,0	5,4
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.447.709.332.997	1.313.093.992.454	90,7	50,0

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



DETALLE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO A DICIEMBRE	% EJE. / PPTO	% PARTIC RECAUDO
INGRESOS DE CAPITAL	325.920.866.759	233.174.003.758	71,5	8,9
T O T A L E S	2.687.056.221.383	2.624.979.615.001	97,7	100,0

Fuente: DAH – SAP – PPTO

Para la vigencia fiscal 2014, la entidad territorial presupuestó ingresos por \$2.687.056.221.383 alcanzando un recaudo total del 97,7% por \$2.624.979.615.001, este menor valor recaudado obedeció básicamente a una baja ejecución en los ingresos de capital y en los ingresos no tributarios.

Cuadro N° 9
COMPARATIVO RECAUDO VS PRESUPUESTO DE IPU, ICA E INGRESOS INDIRECTOS
(Miles de \$)

DESCRIPCIÓN	2016			2015			2014		
	PPTO	RECAUDO	% EJE	PPTO	RECAUDO	% EJE	PPTO	RECAUDO	% EJE
Predial Unificado	485.810.246	488.056.091	100.5	497.407.775	486.813.964	97.9	404.522.388	385.610.190	95.3
Industria y Comercio	305.920.449	317.219.000	103.7	286.452.000	296.112.470	103.4	249.243.000	267.028.049	107.1
Ingresos Indirectos	203.406.231	219.485.462	107.9	186.250.872	207.395.323	111.4	171.503.917	150.407.191	87.7
TOTAL	995.136.926	1.024.760.554	103.0	970.110.647	990.321.758	102.1	825.269.306	803.045.431	97.3

Fuente: DAH – SAP – PPTO

El Municipio Santiago de Cali durante las vigencias fiscales 2015 y 2016 logró superar las expectativas respecto del total de los recaudos de recursos generados por el Impuesto predial unificado, Impuesto de Industria y Comercio y otras rentas, frente a lo presupuestado, obteniendo el 102,1% y el 103.0 % respectivamente. Así mismo en 2015 con respecto al 2014 se aumentó el recaudo versus lo presupuestado en 102.1% y 97.3%.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Cuadro N° 10
COMPARATIVO RECAUDO IPU, ICA E INGRESOS INDIRECTOS

DESCRIPCIÓN	RECAUDO				
	2.016	2015	% VARIACION 2016 - 2015	2.014	% VARIACION 2015 - 2014
Predial Unificado	488.056.091.216	486.813.964.910	0,26	385.610.190.687	26,25
Industria y Comercio	317.219.000.570	296.112.470.431	7,13	267.028.049.410	10,89
Ingresos Indirectos	219.485.462.609	207.395.323.399	5,83	150.407.191.445	37,89
TOTAL	1.024.760.554.395	990.321.758.740	3,48	803.045.431.542	23,32

Fuente: DAH – SAP – PPTO

El comportamiento del recaudo por Impuesto Predial unificado ha sido creciente, es así como en la vigencia 2015 frente al 2014 se generó una variación positiva del 26,25% y del 2016 respecto del 2015 este incremento fue del 0,26%. De igual manera, el comportamiento del impuesto de Industria y Comercio fue positivo puesto que en el año 2015 frente al 2014 obtuvo una variación del 10,89% y en el 2016 en relación con 2015 este incremento fue del 7,13%. Los ingresos indirectos u otras rentas también conservaron una tendencia creciente pues se observó un incremento del 37,89% en el 2015 respecto del 2014, en forma similar en el 2016 frente al 2015 presentó una variación del 5,83%.

Cuadro N° 11
RECAUDO

Descripción	2016	% VARIACION 2016 - 2015	2015	% VARIACION 2015 - 2014	2014
Ingresos Indirectos	219.485	5.8	207.395	37.9	150.407
TOTAL	219.485	5.8	207.395	37.9	150.407

Fuente: DAH – SAP – PPTO

El recaudo de los ingresos indirectos durante las vigencias objeto de análisis se ha incrementado, es así como en la vigencia 2015 respecto del 2014 fue del 37,9% y en

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



la vigencia 2016 en relación con el 2015 fue del 5,8%; los rubros de mayor relevancia en el 2016 fueron: sobretasa a la gasolina que representó el 37,2% y alumbrado público con el 39,5%.

Lo anterior permite inferir que aunque los incrementos son relativamente pequeños, estas rentas han venido presentando en las últimas tres vigencias variaciones positivas, hecho que redunda en un mejor desempeño en el recaudo que se ha visto influenciado por situaciones especiales como por lo estipulado en el Acuerdo 383 del 25 de Marzo de 2015, por medio del cual se adoptan las amnistías tributarias (PAPAYASO) previstas en la Ley 1739 de 2014 y se dictan otras disposiciones, y no necesariamente porque la gestión de cobro de estos recursos haya mejorado ostensiblemente.

Cuadro N° 12

CARTERA ICA (TESORERIA)

AÑO GRAVABLE	CONTRIBUYENTES	VALOR CARTERA
1995	1008	7.504.932.77
1996	825	7.006.431.09
1997	1251	12.047.816.14
1998	1171	10.096.966.62
1999	1618	3.758.937.72
2000	1059	3.032.464.15
2001	748	5.673.775.28
2002	1485	16.000.104.29
2003	2003	15.819.771.82
2004	5775	17.472.983.24
2005	2773	9.938.878.13
2006	14373	39.002.150.93

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



AÑO GRAVABLE	CONTRIBUYENTES	VALOR CARTERA
2007	25318	171.424.871.57
2008	27001	149.537.188.68
2009	15665	24.112.005.29
2010	16020	60.528.404.63
2011	13835	160.185.969.34
2012	14339	23.622.623.56
2013	14425	17.532.717.38
2014	13801	16.558.407.72
2015	12729	18.555.294.37
2016	676	1.845.401.30
TOTAL		791.258.096.11

Fuente: DAH – SAP – PPTO

Del cuadro anterior se evidencia que aun la administración municipal tiene cartera de la vigencias 1995 a 2005 que no fueron incluidas en las prescripciones masivas del impuesto d industria y comercio, de las cuales no se evidencia gestión alguna para su saneamiento.

Cuadro N° 9

CARTERA ICA NOTAS

CONCEPTO	2016	2015	% VARIAC 2016 - 2015	2014	% VARIAC 201 - 2014
Total Impuesto Industria y Comercio	318.452.939.273	400.845.002.320	-20.6	581.892.058.942	-31.1
Total Avisos y Tableros	29.214.918.893	30.757.532.256	-5.0	36.342.970.684	-15.4

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Total Sanciones y Formularios	431.829.403.594	371.031.917.825	16.4	428.274.058.456	-13.4
TOTAL	779.497.261.760	802.634.452.401	-2.9	1.046.509.088.082	-23.3

Fuente: DAH – SAP – PPTO

La disminución en la cartera por Impuesto de Industria y Comercio en la vigencia 2016 frente al 2015 obedeció básicamente a factores como:

Ajustes realizados por Prescripciones de la acción de cobro del impuesto de Industria y Comercio, sanciones e intereses y otros saldos a cargo de los contribuyentes, obligaciones que constituyen cartera de difícil cobro y correspondiente a las vigencias 1995 a 2005 de acuerdo con las Resoluciones Nos. 4131.3.21.113497 y 4131.3.21.113498 del 31 diciembre de 2015 (contiene 6530 contribuyentes en las resoluciones aplicadas en la vigencia 2016.) La información sobre el valor de la cartera por impuesto de industria y comercio suministrada por la Tesorería Municipal presenta una diferencia de \$11.760.000.000 respecto de la presentada en las notas de carácter específico a los estados contables del Municipio de Cali con corte a diciembre 31 de 2016.

Cuadro N° 14

CARTERA IPU (TESORERIA)

VIGENCIA	CONTRIBUYENTES	VALOR CARTERA
1995	5.615	9.637.513.058
1996	6.454	6.186.112.494
1997	8.451	9.456.688.915
1998	8.627	10.307.724.745
1999	13.090	14.371.607.204
2000	13.570	47.471.548.987
2001	13.900	47.696.041.079

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



VIGENCIA	CONTRIBUYENTES	VALOR CARTERA
2002	13.909	54.405.854.912
2003	14.184	53.551.538.043
2004	13.922	53.363.707.525
2005	13.134	59.230.383.217
2006	16.458	79.713.036.025
2007	16.351	94.537.151.816
2008	15.971	105.020.042.996
2009	17.440	111.665.033.422
2010	18.887	109.380.349.144
2011	22.683	108.867.711.244
2012	27.005	105.327.735.009
2013	70.142	145.428.982.301
2014	67.325	193.681.689.334
2015	72.929	221.860.786.910
2016	112.263	258.950.232.350
TOTAL		1.900.111.470.730

Fuente: DAH – SAP – PPTO

Del cuadro anterior se evidencia que aun la administración municipal tiene cartera de las vigencias 1995 a 2005 que no fueron incluidas en las prescripciones masivas del impuesto predial unificado, de las cuales no se evidencia gestión alguna para su saneamiento.

Si la administración enfoca todos sus esfuerzos en la gestión del cobro de la cartera, se obtendrían ingresos para financiar la inversión social del municipio

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Cuadro N° 15
CARTERA PREDIAL, TRIBUTOS Y CONCEPTOS ASOCIADOS
(NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES)

CONCEPTO	2016	2015	%VARIAC 2016 - 2015	2014	%VARIAC 2015 - 2014
Total Predial Unificado	1.574.766.877.180	1.473.888.288.260	6,8	1.463.887.539.673	0,7
Total Alumbrado Publico	55.193.344.072	51.887.347.816	6,4	45.116.929.827	15,0
Total Sobretasa Ambiental	163.391.720.493	151.531.549.951	7,8	152.108.984.714	(0,4)
Total Sobretasa Bomberil	47.386.613.391	44.826.166.604	5,7	23.884.961.462	87,7
Total Cheque Devuelto	537.035.238	537.402.592	(0,1)	560.548.122	(4,1)
Total Formularios	107.294.527	137.637.044	(22,0)	-51.008.050	(369,8)
Total Secuestro Curador	12.215.501	13.089.180	(6,7)	15.169.514	(13,7)
TOTAL	1.841.395.100.402	1.722.821.481.447	6,9	1.685.523.125.262	2,2

Fuente: DAH – SAP – PPTO

El incremento en la cartera por impuesto Predial Unificado en la vigencia 2016, se generó entre otros por:

Aplicación de la Resolución N° 4131.5.14.39 S-66 del 31 de diciembre de 2015, de acuerdo con el CONPES N° 3852 del 21 de diciembre de 2015 “REAJUSTE DE AVALUO CATASTRAL PARA LA VIGENCIA FISCAL 2016” POR MEDIO DEL CUAL SE DETERMINA LOS PORCENTAJES DE INCREMENTO DE LOS AVALUOS CATASTRALES DE CONSERVACION PARA LA VIGENCIA FISCAL 2016 EN EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI”. Publicado en el Boletín Oficial de publicaciones de la Alcaldía de Santiago de Cali N° 210 de diciembre 30 de 2015.

El incremento que se presenta en la cuenta de intereses 1401 y 9915, de acuerdo con los cambios de la tasa de interés trimestral que se aplica a todos los capitales

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



existentes de cartera vencida, reliquidándose a la nueva tasa. Rectificaciones catastrales los cuales incrementan Avalúos, estratos y destinos económicos. Cambios y ajustes efectuados a las cuentas individuales solicitadas por los contribuyentes. Incremento de unidades jurídicas en la vigencia fiscal.

La información sobre el valor de la cartera por impuesto Predial suministrada por la tesorería presenta una diferencia de \$58.716,3 millones de pesos respecto de la presentada en las notas de carácter específico a los estados contables del Municipio de Cali con corte a diciembre 31 de 2016.

Hallazgo administrativo N° 14

Se evidenció que existen diferencias entre las cifras generadas por la Tesorería Municipal como cartera de los impuestos de Predial Unificado (\$58.716,3 millones) y de Industria y Comercio (\$11.760,1 millones), respecto de los valores presentados en las notas de carácter específico a los estados contables con corte a 31 de diciembre de 2016.

Es deber del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal garantizar que la información financiera generada por el ente territorial sea consistente y real. Lo anterior por falta de control, seguimiento, coordinación y conciliación de la información financiera generada por el Municipio.

Generando información financiera poco confiable, que puede conllevar a que los usuarios de ésta, tomen decisiones erradas.

Cuadro N° 16
CARTERA RENTAS VARIAS

CONCEPTO	1995-2005	2006-2014	2015-2016	TOTAL
RENTAS VARIAS	-	7.188.000	-	7.188.000
ESTAMPILLA	-	1.414.754.236	684.980.262	2.099.734.498
MULTAS Y SANCIONES	89.753.567	3.728.156.038	1.634.966.089	5.452.875.695
TOTAL	89.753.567	5.150.098.274	2.319.946.351	7.559.798.193

Fuente: DAH – SAP – PPTO

La Administración Municipal presenta a diciembre 31 de 2016, una cartera por concepto de rentas varias que asciende a \$7.559.798.193.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Cuadro N° 17
COMPORTAMIENTO Y VARIACIONES PATRIMONIO

CUENTA	NOMBRE CUENTA	2016	2015	2014
3105040010	Patrimonio capital fiscal prescripción sanción cheques	29.549.089	27.436.126	-
3105040011	Patrimonio capital fiscal prescripción costa otros	353.679	-	-
3105040012	Patrimonio capital fiscal prescripción formulario	337.554.534	242.777.532	-
3105045101	Patrimonio público capital fiscal prescripción predial	25.735.513.856	21.500.908.445	34.298.03
3105045102	Patrimonio público capital fiscal prescripción intereses predial	88.359.462.364	78.737.202.117	90.274.03
3105045107	Patrimonio público capital fiscal prescripción intereses alumbrado	461.684.631	338.172.634	128.952
3105045108	Patrimonio público capital fiscal prescripción alumbrado	1.218.766.162	1.047.187.724	43.164
3105045201	Patrimonio público capital fiscal prescripción valorización	236.151.480	69.112.281	366.339
3105045202	Patrimonio público capital fiscal prescripción intereses valorización	1.045.773.958	209.491.954	1.409.777
3105045301	Patrimonio público capital fiscal prescripción ICA	54.825.666.927	33.705.652.459	20.694.73
3105045302	Patrimonio público capital fiscal prescripción intereses ICA	202.044.742.916	138.620.654.956	94.615.29
3105045303	Patrimonio público capital fiscal prescripción avisos y tableros	8.225.185.208	5.104.037.518	4.419.970
3105045304	Patrimonio público capital fiscal prescripción interés avisos y tableros	60.610.598	12.293.047	43.066

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



CUENTA	NOMBRE CUENTA	2016	2015	2014
3105045305	Patrimonio público capital fiscal prescripción sanciones ICA	118.294.432.351	56.281.080.044	1.197.443
3105045401	Patrimonio público capital fiscal prescripción rete ICA	358.477	-	-
3105045402	Patrimonio público capital fiscal prescripción interés rete ICA	704.683	-	-
3105045403	Patrimonio público capital fiscal prescripción sanción rete ICA	88.481	-	-
3105045502	Patrimonio público capital fiscal prescripción interés circulación	3.314.180.742	3.314.180.742	-
	TOTAL PRESCRIPCIONES PATRIMONIO FISCAL	504.190.780.136	339.210.187.579	247.490.81

Fuente: DAH – SAP – PPTO

En los estados financieros con corte a diciembre 31 del 2016 y 2015, la cuenta PATRIMONIO PÚBLICO CAPITAL FISCAL, se encuentra afectado por la suma de \$504.190.780.136 y \$339.210.187.579 respectivamente, correspondiente a la aplicación de los actos administrativos producto de la depuración de saldos de cartera, reportados en el SGFT-SAP. Así:

Prescripción masiva Impuesto Predial Unificado, declarando en forma oficiosa la prescripción de la acción de cobro del impuesto predial unificado y otros saldos a cargo de los contribuyentes, obligaciones que constituyen cartera de difícil cobro y corresponden a las vigencias 1995 a 2005.

4131.3.21.111846 de julio 30 de 2015

4131.3.21.111847 de julio 30 de 2015

4131.3.21.111849 de julio 30 de 2015

4131.3.21.129904 de noviembre 18 de 2015

Prescripción masiva Impuesto Industria y Comercio, emitidas en la vigencia 2015 y aplicadas en la vigencia 2016, depuración de saldos del Impuesto Industria y

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



comercio, y otros saldos a cargo de los contribuyentes, que constituían cartera de difícil cobro que correspondan a vigencias 2005 y anteriores.

4131.3.21.113495 de octubre 1 de 2015

4131.3.21.111496 de octubre 1 de 2015

4131.3.21.111497 de octubre 1 de 2015

4131.3.21.111498 de octubre 1 de 2015

Igualmente se aplicaron resoluciones de prescripciones individuales de acuerdo con los requerimientos y revisiones de la cuenta corriente de los contribuyentes.

Las prescripciones aplicadas en la vigencia fiscal 2016 representan el 14,8% del recaudo total del Municipio, mientras que en el 2015 fueron del 10,9%.

De igual manera, comparando las prescripciones aplicadas durante las vigencias fiscales 2016 y 2015 frente a los ingresos tributarios tenemos que éstas representan el 36,7% y el 26,03% respectivamente.

Hallazgo Administrativo con Incidencia Sancionatoria N° 15

El Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, notificada la auditoría y solicitada la información de la muestra, se presentaron demoras en la entrega de la misma, por espacio de dos (2) semanas e igualmente de la muestra requerida no se entregaron 22 expedientes correspondientes a IPU de resoluciones masivas, 38 expedientes correspondientes a ICA de resoluciones masivas y 30 expedientes de resoluciones individuales IPU e ICA, en los cuales la información no fue suficiente para realizar las pruebas de auditoría según acta del 19 de septiembre de 2017.

Es de señalar que solicitada la información del computador portátil dejado a disposición de DATIC por parte de una exfuncionaria encargada del trámite de depuración de las prescripciones de IPU, la misma fue borrada tras un formateo del sistema; información necesaria para realizar la respectiva evaluación dentro del proceso auditor.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Es deber del ente auditado hacer entrega a la comisión auditora, de toda la información requerida para el ejercicio del control fiscal, ocasionando retraso en la ejecución de la auditoría y la no revisión de la totalidad de la muestra, contraviniendo con ello la Ley 42 de 1993 Artículo 101 que consagra:

“Artículo 101º.- Los contralores impondrán multas a los servidores públicos y particulares que manejen fondos o bienes del Estado, hasta por el valor de cinco (5) salarios devengados por el sancionado a quienes...; de cualquier manera, entorpezcan o impidan el cabal cumplimiento de las funciones asignadas a las contralorías o no les suministren oportunamente las informaciones solicitadas... “

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



4. RESULTADOS ESPERADOS

La Contraloría General de Santiago de Cali conceptúa que la gestión de cobro de los impuestos Predial Unificado e Industria y Comercio del Municipio de Santiago de Cali, es **deficiente**, porque no se actúa de manera oportuna para emitir los títulos ejecutivos, mandamientos de pago, emplazamientos, notificaciones, liquidaciones de aforo, embargos y remates según el procedimiento establecido para tal fin, lo que conlleva a que se hayan realizado caducidades por \$4.613.281.951 y prescripciones por \$843.648.458.530 para las vigencias 2014, 2015 Y 2016 que afectan el recaudo de los recursos propios del Municipio.

La falta de gestión de cobro por parte de las diferentes administraciones municipales (1995 -2015) permitió la caducidad y prescripción de los impuestos, IPU, ICA y Rentas varias por un valor de \$848.261.740.481, recursos que no ingresaron a las arcas del Municipio, con los cuales se hubiera podido financiar proyectos de inversión tales como: 24 Ciudades educativas (Nuevo Latir), escenarios deportivos para la comunidad e inclusive financiar el 90% de la totalidad de las Megaobras.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



5. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

Durante el desarrollo de la auditoría no se evidenciaron beneficios cuantitativos del control fiscal, se reportarán los beneficios cualitativos de los procesos de cartera de cobro persuasivo y coactivo una vez se evalúe el plan de mejoramiento.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



6. CONCLUSIONES

Es deber de DATIC, además de garantizar la seguridad de la información, proveer a los usuarios todas las herramientas tecnológicas que le brinden agilidad, eficiencia y seguridad en los procesos que ellos ejecutan, mediante desarrollos e implementaciones de SAP confiables y sincronizados con otros sistemas cuando estos existan como auxiliares de SAP.

El Departamento Administrativo de Hacienda como responsable del proceso de recaudo de los impuestos debe contar con herramientas tecnológicas en todas sus áreas que garanticen una operación limpia, eficaz, veraz, segura y eficiente del recaudo de impuestos del Municipio de Santiago de Cali y realizar el seguimiento respectivo.

Las bases de datos de los diferentes aplicativos que operan en la administración no se integran ni interactúan con el aplicativo SAP, generando transacciones manuales que son susceptibles de ser alteradas y reprocesos operativos.

La gestión de cobro del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, frente al proceso de cartera, fue Ineficiente, Ineficaz e Inefectiva, conllevando a la prescripción para las vigencias 1995 2005, de **Ochocientos cuarenta y tres mil seiscientos cuarenta y ocho millones cuatrocientos cincuenta y ocho mil quinientos treinta (\$843.648.458.530)**.

La falta de una gestión de cobro eficiente de los ingresos por impuestos Predial Unificado e Industria y Comercio por parte de la Administración Municipal, genera que la acción coactiva del ente territorial pierda su fuerza ejecutoria, privándolo de recursos propios que le permitan atender obligaciones relacionadas con el cumplimiento de los fines esenciales del estado

Falta de seguimiento, controles y autocontroles en los procesos responsables de gestionar los recursos, para el cumplimiento de los objetivos formulados en los Planes de Desarrollo de las vigencias evaluadas.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



7. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Cuadro N° 18
RELACIÓN DE HALLAZGOS

Tipo de Hallazgos	Cantidad	Valor en pesos
1. Total Administrativos	15	
2. Con incidencia Disciplinaria	2	
3. Con incidencia Penal	1	
4. Con incidencia Fiscal		
5. Sancionatorios	1	

Fuente: Informe de Auditoría

Fin del Informe

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

