

130-19.11

**INFORME DE ADITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y  
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**AL**

**MUNICIPIO DE RIOFRÍO  
Y PUNTOS DE CONTROL  
Vigencia 2022**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**

**Santiago de Cali, noviembre 2023**

**CDVC-SOFP – 18**

**INFORME DE ADITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL  
Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**MUNICIPIO DE RIOFRÍO VALLE DEL CAUCA Y PUNTOS DE CONTROL  
VIGENCIA 2022**

Contralora departamental del Valle del Cauca      LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ+

Director operativo de control fiscal      JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector operativo financiero y patrimonial      LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditora      YANETH GARCÉS THORP

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>6</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>9</b>
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	9
<b>3.1.1. Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior</b>	<b>9</b>
3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL	10
3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL	11
<b>3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia</b>	<b>11</b>
<b>3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro</b>	<b>11</b>
<b>3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería</b>	<b>12</b>
<b>3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar</b>	<b>13</b>
3.4. GESTIÓN FINANCIERA	13
<b>3.4.1. Estados contables</b>	<b>13</b>
<b>3.4.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros.</b>	<b>13</b>
<b>3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)</b>	<b>13</b>
<b>3.4.3 Capacidad fiscal</b>	<b>14</b>
3.5. EVALUACIÓN PUNTOS DE CONTROL	15
<b>4 ANEXOS</b>	<b>16</b>
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	16
4.2 ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN	17

## **1. HECHOS RELEVANTES**

El presupuesto como herramienta de planificación financiera, le permite al sector público la asignación eficiente de recursos para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de desarrollo, materializando resultados esperados en bienes y servicios concretos que deben satisfacer las necesidades sociales de la población en el área de influencia de las administraciones públicas.

En atención al principio de anualidad, el Sistema Presupuestal Colombiano exige a las administraciones públicas el cierre fiscal de sus actividades, al término de cada vigencia fiscal, para que éstas puedan hacer seguimiento al resultado fiscal individual, tomar decisiones sobre su gestión administrativa y financiera acorde a los preceptos establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto - Decreto Ley 111 de 1996, en el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, igualmente la Ordenanza 408 de enero 5 de 2016 Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle del Cauca y los estatutos vigentes en las entidades territoriales.

Los tributos (recursos propios) como fuente de financiación de los gastos corrientes e indicador principal en las ejecuciones presupuestales (Ingresos y Gastos) en lo referente a Ley 617 del 2000 y sus decretos reglamentarios, la capacidad fiscal la cual puede ser diferente al recaudo de sus impuestos, al depender de las tarifas aplicadas, el esfuerzo fiscal, la capacidad económica de los contribuyentes que posee, la voluntad de los mismos para hacer los pagos oportunamente sin evasión ni elusión fiscal y del clima político existente en la jurisdicción correspondiente; las Administraciones deben adoptar mecanismos eficientes de recaudo, que evidencien el esfuerzo fiscal para explotar al máximo su capacidad. En la función de fiscalización y correcta liquidación de los tributos, debe desarrollarse dentro de los parámetros del debido proceso y el respeto al derecho de defensa (contribuyentes impuestos) que debe asistir esa labor; aspectos que repercuten en la obtención de recursos para sostenimiento de los entes territoriales y consecución de los fines esenciales del Estado Social de Derecho.

En el ciclo presupuestal, el seguimiento y la evaluación del presupuesto permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, verificando si los resultados se están logrando de manera oportuna por los responsables de su ejecución, facilitando la

toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, Controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, produciendo información verídica sobre el estado de las finanzas públicas.

La presente auditoría está concebida para agregar valor y mejorar las operaciones del proceso fiscal y en general de la gestión misional de la entidad, procurando el cumplimiento de los objetivos, en la disminución de los riesgos y el mejoramiento en la eficacia, de los planes, metas previstas, verificando los controles definidos para los procesos y actividades de la entidad auditada, velando por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos y metas de la organización, estableciendo las deficiencias de los procesos en mención, que requieran de aplicar los correctivos que sean necesarios, acatando los principios de eficacia y economía de que trata la Ley 1437 de 2011, bajo el entendido que las autoridades buscaran que los procedimientos logren su finalidad y evitaran decisiones inhibitorias, dilaciones o retardos, procediendo con austeridad y eficiencia, optimizando el uso del tiempo y de los demás recursos, procurando el más alto nivel de calidad en sus actuaciones.

Un resultado fiscal presupuestal positivo o negativo; la confrontación de la ejecución presupuestal de ingresos en efectivo, con el saldo de la tesorería que evidencie diferencia y que ésta genere superávit o déficit al cierre de la vigencia

fiscal, son indicadores que permiten medir la capacidad administrativa de quienes gestionan los recursos públicos, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados esperados, acordes a las expectativas o demandas de bienes y servicios de los ciudadanos, ajustadas a la normatividad legal vigente.

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos para y evitar la pérdida de recursos públicos, de allí su importancia y el enfoque del presente proceso auditor

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

**HERIBERTO CABAL AGUILAR**

Alcalde Municipal

Señores

**CONCEJO MUNICIPAL**

**PERSONERO MUNICIPAL**

Municipio Riofrío Valle del Cauca

Ciudad

Respetado Dr. Cabal, señores Concejo Municipal y Personero Municipal.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del **PVCF 2023**, practicó auditoría de cumplimiento al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del **Municipio de Riofrío y puntos de control**, a través de la evaluación de los principios de, eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después del análisis, producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la- GAT Versión 3.0, adoptada mediante Resolución Reglamentaria No. 014 de diciembre 29 de 2022, en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI, en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la subdirección operativa financiera y patrimonial.

## ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se evaluaron en atención al principio de selectividad los macro procesos, presupuestal y financiero, se revisó rendición de la cuenta rendida en el tema del cierre fiscal, el plan de mejoramiento y el control fiscal interno, la legalidad presupuestal- financiera en lo aplicable en la ejecución, estados contables- efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal y el componente de control de ejecución presupuestal de ingresos en los factores de Impuesto Predial Unificado, Impuesto de Industria y Comercio e Impuesto a la Sobretasa a la Gasolina al término de la vigencia 2022.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad con el fin de garantizar el debido proceso. Las respuestas de la administración fueron analizadas por el equipo auditor y se incorporaron en el informe final.

## CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

El concepto sobre el análisis efectuado, se fundamente en los conceptos que se citan a continuación, los cuales están directamente relacionados con el asunto evaluado “*Cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal.*” a saber:

## CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO

La calidad y el nivel de confianza del sistema de control fiscal interno en relación con el cierre fiscal, es **con deficiencia** de acuerdo a la calificación obtenida de 1.6

## CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

Se determinó que, en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad generó un resultado fiscal de \$2.088.190.009 producto de un superávit en recursos propios de \$724.895.100 y recursos no ejecutados en las fuentes sistema general de participaciones SGP y destinación específica y se concedieron prescripciones por obligaciones de impuesto predial unificado de \$21.736.008

Sobre la base del trabajo de auditoria efectuado, consideramos que la (información acerca de la materia controlada de la entidad auditada- Proceso de Cierre Fiscal) resulta **no conforme**, en aspectos significativos, entre otros las prescripciones concedidas, las Cuentas por cobrar por concepto de incapacidades vencidas, el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal, fue **con deficiencias**, dada la calificación de **1.6**, y **cumple parcialmente** con los principios evaluados (eficiencia, eficacia) el concepto de incumplimiento material **es con reservas**

La evaluación y el concepto de los resultados obtenidos para cada uno de los objetivos planteados, se desagregan en el punto 3 del informe.

## **RELACIÓN DE HALLAZGO**

En desarrollo de la presente auditoria al cierre fiscal y control fiscal interno de la vigencia 2022, se determinaron 4 hallazgos administrativos, 2 con presunta incidencia disciplinaria y 1 fiscal

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución Reglamentaria No. 009 de junio 8 de 2021, el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes

Santiago de Cali, D.E



**LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ**  
**Contralora Departamental Valle del Cauca**

Proyectó: Equipo Auditor

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



### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF- 2023, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó auditoria de cumplimiento al cierre fiscal y control fiscal interno de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2022.

Para el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia 2022, los recursos provenientes de la nación, fueron tenidos en cuenta para determinar la ejecución total del presupuesto y los saldos reales en tesorería al 31 de diciembre (Decreto 403 de marzo 16 de 2020).

El cierre fiscal, incluyó el presupuesto de la administración central y el de la sesión del presupuesto de los puntos de control, Concejo y Personería del municipio, en atención a los artículos 106 y 107 del Decreto Ley 111 de enero 15 1996 y artículos 3º y 10º la Ley 617 de octubre 6 del 2000.

La evaluación del control interno fiscal se orientó a determinar la calidad y el nivel de confianza del sistema de control interno en relación al cierre fiscal para determinar su eficacia en el cumplimiento de los objetivos en el proceso de cierre fiscal

De acuerdo con la información reportada la entidad, se presentan los resultados del ejercicio:

#### **3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL**

El municipio de Riofrío, rindió la información del cierre fiscal de la vigencia 2022, en el Sistema Integral de Auditorias (SIA) Contralorías, analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad rindió los documentos exigidos con la suficiencia y calidad requerida, permitiendo la vigilancia y control en el tema objeto del proceso de actuación de fiscalización.

##### **3.1.1. Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior**

La entidad suscribió plan de mejoramiento a dos hallazgos administrativos determinados en la actuación de fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno vigencia 2021, estableciendo dos acciones correctivas. Revisadas los soportes presentados por la oficina de control interno, se evidencia el cumplimiento de las mismas.

### 3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL

En cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la constitución política de Colombia sobre la atribución del contralor general de la república y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos para el sujeto de control y los puntos de control, conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoria territorial, en el marco de las normas internacionales de auditoria ISSAI.

En el desarrollo de la auditoria se verificó las acciones realizadas por la oficina de control interno al proceso de cierre fiscal, el cumplimiento de las actividades del proceso documentado de cierre fiscal y la identificación de los riesgos y controles, aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, que considera que la calidad y eficiencia del control fiscal interno con relación al cierre fiscal de la vigencia 2022, del municipio de Riofrío es **con deficiencias** de acuerdo a la calificación obtenida de 1.6, una vez evaluados los componentes de control, el diseño de control, riesgo y efectividad de los controles. (Ver cuadro 1)

**CUADRO 1**

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente * Diseño del control)		VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	2.25	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1.6
GESTIÓN PRESUPUESTAL	INEFICIENTE	5.25	MEDIO	INEFICAZ	
<b>Total General</b>	PARCIALMENTE ADECUADO	3.25	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	<b>CON DEFICIENCIAS</b>

Fuente: papel de trabajo pt 07-ac riesgos y controles  
Elaboro: Equipo auditor

## 1. Hallazgo administrativo

### Debilidades del sistema de control interno

**Condición (situación detectada de incumplimiento)**  
Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal del municipio de Riofrío se determinó con deficiencias, al obtener una calificación de 1.6 sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando la no realización de una evaluación periódica que apunte a la identificación de los riesgos y aplicación eficiente de los controles al proceso de cierre fiscal y al desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

### Criterio y fuente de criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Política de Colombia, Art.269

Ley 87 de 1993, Artículo 1º.

Decreto 648 de 2017, Art,8 y 17 que modifican el artículo 2.2.21.3.1 del Decreto 1083 de 2015

### Causa

Deficiencias en la interiorización de conceptos de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control, y actividades de monitoreo)

### Efecto

Incurrir en inobservancias que afecten el resultado en el cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de objetivos y metas de la vigencia en atención a la misión.

## 3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

### 3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia

El municipio de Riofrío, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2022, ejecutó ingresos por \$ 28.038.361.299 y comprometió gastos por \$28,080,827,499, generando un resultado fiscal de \$-42,466,200. (Ver cuadros 2 y 4).

**CUADRO 2**

Sujeto de control Municipio de Riofrío										
Análisis resultado fiscal										
Vigencia 2022										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	10,574,816,738	1,896,671,582	15,566,872,979	28,038,361,299	10,893,785,275	0	1,620,169,245	15,566,872,979	28,080,827,499	-42,466,200

Fuente: secretaria de hacienda municipal  
Elaboró: Equipo auditor

### 3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$1.577.703.045, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$1.937.664.930, se determinó en tesorería un excedente de \$360.161.885, que corresponde a reservas constituidas al contrato de mejoramiento de viviendas en la zona rural, financiado con recursos de la nación que no se giraron en la vigencia.

**CUADRO 3**

Sujeto de control Municipio de Riofrio Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2022									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
12,471,488,320		10,893,785,275		1,577,703,045	1,937,864,930	0		1,937,864,930	360,161,885

Fuente: secretaría de hacienda municipal

Elaboró: Equipo auditor

### 3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó superávit fiscal en las fuentes: Recursos propios \$614.962.637, Sistema General de Participaciones S.G.P \$162.672.577, recursos con destinaciones específicas \$443.536.873. y déficit fiscal en la fuente otras destinaciones específicas de \$1.259.999.752. (Ver cuadro 4). Que corresponden a recurso de convenios con la nación que no se giraron en la vigencia.

**CUADRO 4**

Sujeto de control Municipio de Riofrio Análisis recursos a incorporar Vigencia 2022						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit de la Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit Fiscal de la Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	614,962,637	0	0	0	614,962,637	
Fondos Especiales	30,519,951	0	0	0	30,519,951	
TOTAL S.G.P	162,672,577	0	0	0	162,672,577	
Regalías	24,287,674	0	0	0	24,287,674	
Recursos con Dest. Especif	443,536,873	0	0	0	443,536,873	
Otras Destinaciones especif	360,169,493	1,620,169,245	0	0		-1,259,999,752
Recaudos a Favor de Terceros	301,715,725	0	0	0	301,715,725	
<b>Totales</b>	<b>1,937,864,930</b>	<b>1,620,169,245</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,577,695,437</b>	<b>-1,259,999,752</b>

Fuente: secretaría de hacienda municipal

Elaboró: Equipo auditor

- Reservas de apropiación excepcionales

## 2. Hallazgo Administrativo

**Déficit en la fuente destinación específica y reservas que superan la anualidad - Convenios Nación**

### **Condición (situación detectada de incumplimiento)**

La administración municipal constituyó reservas presupuestales en la fuente de financiación Otras destinaciones específicas por \$1.620.169.245, que al cierre de la vigencia fiscal solo contaban con \$360,169,493 tesorería para su apalancamiento, generando déficit de \$1.259.999.752 en esta fuente y corresponden a recursos de convenios con la nación (DPS), que no fueron girados dentro de la vigencia y afectaron el resultado fiscal

### **Fuente de criterio y criterio**

Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), Artículos 73, 76 y 77

### **Causa**

Debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten evidenciar oportunamente los errores y adelantar las acciones correctivas.

### **Efecto**

Afectación en los presupuestos que restringen la inversión con las fuentes de financiación comprometidas.

### **3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar**

- **Cuentas por pagar**

La entidad no constituyó cuentas por pagar

### **3.4. GESTIÓN FINANCIERA**

#### **3.4.1. Estados contables**

##### **3.4.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros.**

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2022, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada a la normatividad contable vigente.

#### **3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)**

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determinó que cumple parcialmente los preceptos que debe observar en el marco de la Ley y los estatutos que le rigen, al presentarse deficiencias que se, enunciadas en el texto del informe.

### **3. Hallazgo Administrativa con Incidencia Disciplinaria**

#### **Incapacidades sin causación y deficiencia en el cobro de las mismas**

### **Condición (situación detectada de incumplimiento)**

En el estado de la situación financiera vigencia 2022, no se evidencio el registro de las incapacidades que se radican en las diferentes EPS, donde se encuentran afiliados los funcionarios de la administración municipal y por ende el pago de las mismas que a la fecha ascienden a una cuentas por cobrar de \$7,783,677 desconociéndose el estado en que se encuentran, toda vez que se radicaron de acuerdo a la información reportada, en los meses de abril y mayo de 2023, fecha en que se presentó el requerimiento por parte del proceso auditor y por consiguiente se evidencia la ausencia de procesos conciliatorios entre los procesos y dependencias involucradas.

El reembolso de \$7.025.520 se considera un beneficio del control fiscal.

### **Fuente de criterio y criterio**

Resolución 119 de abril 27 de 2006 numerales 2 y 2.1.6 de la Contaduría. General de la Nación procesos conciliatorios

Ley 1066 de 2006 artículos 1 y 5

Decreto 19 de 2012 artículo 121

Ley 1438 de 2011 artículo 28.

### **Causa**

Debilidades en los controles y seguimientos de la secretaria Servicios Administrativos y el no reporte de esta dependencia administrativa a los procesos financieros para su cobro.

### **Efecto**

Situación que afecta la autenticidad e integridad y oportunidad de la información contable pública, creando incertidumbre en los saldos de los estados financieros. Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa con presunta conducta disciplinaria al tenor de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019

### **3.4.3 Capacidad fiscal**

Se analizaron y evaluaron en su integralidad los tres (3) principales tributos municipales; Predial y Complementaria, industria y comercio, y sobretasa a la gasolina, teniendo como base la normatividad que los rige (Leyes; 14 de 1983, 44 de 1990, 488 de 1998, y 681 de 2001), en los procesos de, administración, determinación, discusión, cobro, declaraciones tributarias, fiscalización, liquidaciones oficiales, imposición de sanciones, se aplicaran los procedimientos establecidos en el Estatuto Tributario Nacional (Libro V) artículo 59 de la Ley 788 de 2002 y Estatutos Tributarios Municipales.

#### **Impuesto predial y complementario**

Se analizaron y evaluaron en su integralidad los tres (3) principales tributos municipales; Predial y Complementaria, industria y comercio, y sobretasa a la gasolina, teniendo como base la normatividad que los rige (Leyes; 14 de 1983, 44

de 1990, 488 de 1998, y 681 de 2001), en los procesos de, administración, determinación, discusión, cobro, declaraciones tributarias, fiscalización, liquidaciones oficiales, imposición de sanciones, se aplicaran los procedimientos establecidos en el Estatuto Tributario Nacional (Libro V) artículo 59 de la Ley 788 de 2002 y Estatutos Tributarios Municipales

#### **4. Hallazgo Administrativa con Incidencia Disciplinaria y Fiscal**

##### **Prescripciones Concedidas impuesto predial unificado y complementario**

###### **Condición (situación detectada de incumplimiento)**

La administración municipal en la vigencia 2022 concedió prescripciones por obligaciones de impuesto predial unificado por \$21.736.008, correspondiente a las vigencias 2013-2014 ,2015, 2016

###### **Fuente de criterio y criterio**

Estatuto tributario nacional, artículos 817 y 818

Ley 87 de 1993, Artículo 2 literal a y e

Ley 739 de 2014, Artículo 53

Ley 1066 de 2006, Artículos 1 y 2

Acuerdo No. 030 del 10 de diciembre 2017 (Estatuto tributario municipal)

###### **Causa**

Los procesos de cobro coactivo del impuesto predial, no se inician en los términos, que para tales efectos señala la ley permitiendo el cese de la acción de cobro por parte de ente territorial y pérdida de recursos

Deficiencia en los procedimientos y mecanismos de seguimiento y control en el área de fiscalización y cobro de impuestos del municipio para evitar las prescripciones

###### **Efecto**

Gestión ineficiente y anti económica, que genera incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado afectando el recaudo de ingresos propios para la inversión social y pago de los gastos de funcionamiento

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019 y un presunto detrimento patrimonial por cuantía de **\$21.736.008** de conformidad con el art. 4 y 5 de la Ley 610

#### **3.5. EVALUACIÓN PUNTOS DE CONTROL**

- **CONCEJO MUNICIPAL**

El Concejo Municipal de Riofrío para la vigencia 2022, con un presupuesto definitivo de \$234.734.664, ejecuto \$231.850.644, significando un porcentaje de ejecución de 99%.

Del total ejecutado del Concejo Municipal de Riofrío en la vigencia, corresponden a honorarios concejales \$137.258.550 y \$90,005,380 gasto funcionamiento encontrándose dentro de los rangos establecidos por la norma.

- **PERSONERÍA**

La Personería Municipal de Riofrío con un presupuesto autorizado de \$150.000.000, ejecuto \$\$ 145.446.841, significando un porcentaje de ejecución de 97% con un excedente de \$4.553.1259

#### 4 ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO MUNICIPIO DE RIOFRÍO VALLE VIGENCIA 2022 PVCF- 2023							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de control	Daño Patrimonial (\$)
4	4	2	-	1	-	7,783,677	21.736.008



## 4.2 ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

### OBSERVACIÓN N° 1 Administrativa

#### Debilidades del sistema de control interno

#### Condición (situación detectada de incumplimiento)

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal del municipio de Riofrío se determinó con deficiencias, al obtener una calificación de 1.6 sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando la no realización de una evaluación periódica que apunte a la identificación de los riesgos y aplicación eficiente de los controles al proceso de cierre fiscal y al desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

#### Criterio y fuente de criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Política de Colombia, Art.269

Ley 87 de 1993, Artículo 1º.

Decreto 648 de 2017, Art,8 y 17 que modifican el artículo 2.2.21.3.1 del Decreto 1083 de 2015

#### Causa

Deficiencias en la interiorización de conceptos de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control, y actividades de monitoreo)

#### Efecto

Incurrir en inobservancias que afecten el resultado en el cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de objetivos y metas de la vigencia en atención a la misión.

### RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La entidad no hizo uso del derecho de contradicción a la observación número 1 del informe preliminar.

### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Al no contradecir se entiende por el equipo auditor que se acepta la observación, por lo tanto, se confirma el informe final como un hallazgo administrativo y se debe suscribir plan de mejoramiento

### OBSERVACIÓN N° 2 Administrativa

#### **Déficit en la fuente destinación específica y reservas que superan la anualidad - Convenios Nación**

#### **Condición (situación detectada de incumplimiento)**

La administración municipal constituyó reservas presupuestales en la fuente de financiación Otras destinaciones específicas por \$1.620.169.245, que al cierre de la vigencia fiscal solo contaban con \$360,169,493 tesorería para su apalancamiento, generando déficit de \$1.259.999.752 en esta fuente y corresponden a recursos de convenios con la nación (DPS), que no fueron girados dentro de la vigencia y afectaron el resultado fiscal

#### **Fuente de criterio y criterio**

Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), Artículos 73, 76 y 77

#### **Causa**

Debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten evidenciar oportunamente los errores y adelantar las acciones correctivas.

#### **Efecto**

Afectación en los presupuestos que restringen la inversión con las fuentes de financiación comprometidas.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La entidad no hizo uso del derecho de contradicción a la observación número 2 del informe preliminar

## CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Al no contradecir se entiende por el equipo auditor, que se acepta la observación, por lo tanto, se confirma el informe final como un hallazgo administrativo y se debe suscribir plan de mejoramiento

## OBSERVACIÓN No. 3 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria

### Incapacidades sin causación y deficiencia en el cobro de las mismas

#### Condición (situación detectada de incumplimiento)

En el estado de la situación financiera vigencia 2022, no se evidencio el registro de las incapacidades que se radican en las diferentes EPS, donde se encuentran afiliados los funcionarios de la administración municipal y por ende el pago de las mismas que a la fecha ascienden a una cuentas por cobrar de \$ 16.932.759 desconociéndose el estado en que se encuentran, toda vez que se radicaron de acuerdo a la información reportada, en los meses de abril y mayo de 2023, fecha en que se presentó el requerimiento por parte del proceso auditor y por consiguiente, no existe procesos conciliatorios entre los procesos involucrados.

#### Fuente de criterio y criterio

Resolución 119 de abril 27 de 2006 numerales 2 y 2.1.6 de la Contaduría. General de la Nación procesos conciliatorios

Ley 1066 de 2006 artículos 1 y 5

Decreto 19 de 2012 artículo 121

Ley 1438 de 2011 artículo 28.

#### Causa

Debilidades en los controles y seguimientos de la secretaria Servicios Administrativos y el no reporte de esta dependencia administrativa a los procesos financieros para su cobro.

#### Efecto

Situación que afecta la autenticidad e integridad y oportunidad de la información contable pública, creando incertidumbre en los saldos de los estados financieros.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa con presunta conducta disciplinaria al tenor de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

La Alcaldía Municipal de Riofrio Valle del Cauca, después de proceder a la radicación de las incapacidades reportadas ante las EPS, entre los meses de abril y mayo de 2023, se viene realizando conciliaciones con las EPS en articulación entre las áreas de Talento Humano y tesorería de la entidad, fortaleciendo y mejorando el procedimiento para el logro de los pagos con las diferentes EPS (entidades que presentan un nivel de retraso en las gestiones propias administrativas del pago a empleadores, además de la constante al rechazo de incapacidades radicadas y devueltas por errores generadas en la incapacidad desde la IPS, situación que aumenta el volumen de trabajo administrativo y retrasa el cumplimiento del pago de dichas incapacidades al empleador).

De esta manera la entidad ha realizado avances en la recuperación de los aportes a que tiene por derecho la entidad por concepto de incapacidades, así, presentamos los avances de acuerdo a lo antes expuesto.

Se anexa reporte en cuadro Excel y las respectivas evidencias sobre la gestión administrativa de cobro, recobro y el nuevo estado de las cuentas relacionadas a incapacidades a la fecha de hoy, teniendo en cuenta el último reporte sobre la presunta deuda de cuentas por cobrar por concepto de incapacidades, por valor de \$16.932.759, según el resultado de la auditoría realizada por la CDVC al cierre fiscal año 2022.

Teniendo así un reporte de pago por valor de \$7.025.520, soportado con los recibos de caja de tesorería, sobre el valor de las cuentas por cobrar, y un valor consignado por las EPS sin identificar de \$758.174.

Desde la oficina de control interno y desde el mismo momento de la visita de auditoría de la CDVC y las recomendaciones y orientaciones que se fueron dando en el ejercicio de la auditoria, se iniciaron las siguientes acciones para mejorar el proceso y el procedimiento, subsanando lo relacionado a la gestión administrativa referente a las incapacidades, en especial a lo referido al cobro de las

incapacidades y cuyos soportes reposan en el área de control interno, a saber:

1. Reunión con la secretaria de hacienda y secretaria de servicios administrativos
2. Reunión con el área de talento humano y tesorería, para verificación de los soportes referente al tema de incapacidades
3. Teniendo en cuenta que en el seguimiento y control desde la oficina de control interno, se visualiza falta de claridad entre las áreas responsables del seguimiento a situaciones financieras como lo es el de las incapacidades, por lo cual se realizó reunión con las áreas de interoperabilidad responsable.
4. es por el cumplimiento de los objetivos de cobro de incapacidades (secretaria de hacienda, secretaria de servicios administrativos, técnica administrativa de talento humano, tesorera Municipal y Contadora Municipal) para las metas tendientes a mejorar el proceso y procedimiento relacionado con las incapacidades, en cuanto a: acciones, responsables, alcance, tiempos y seguimientos.

Gracias también a la visita de la CDVC y sus auditores que orientan a las entidades y permiten el mejoramiento y por ende el fortalecimiento a las capacidades institucionales de una manera permanente de los procesos y son fieles representantes del apoyo a la gestión y deber público del estado, generando avance y mejoramiento continuo de los procesos y procedimientos.

De acuerdo a lo expuesto anteriormente y a las inmediatas acciones tomadas, muy respetuosamente solicitamos se tenga en cuenta dichos avances en la depuración de la supuesta cuenta para reducir el efecto de la observación No 3 y tomando medidas oportunas, subsana doras para mejorar la integridad de la información relacionada a los estados financieros de la entidad

INGRESO DE INCAPACIDADES Y RELACION PENDIENTE POR IDENTIFICAR		
Resolución 10		
<p>Tesorería riofrio-valle.gov.co</p> <p>para mí, nomina</p> <p>Buen día</p> <p>Por medio de la presente relaciono las partidas pendientes por identificar con la ayuda de las EPS, para darle ingreso correctamente al igual se adjunta en formato PDF, los ingresos realizados al sistema por parte de tesorería con su respectivo soporte</p>		
INGRESO DE EPS PENDIENTES POR IDENTIFICAR E INGRESAR EN TESORERÍA	FECHA DE CONSIGNACIÓN	VALOR
CONSIGNACIÓN REFER EFECTIVO EPS SANITAS	26/5/2023	\$ 602.857,00
PAGO INTERBANCARIO EPS SANITAS SA	20/6/2023	\$ 80.556,00
CONSIGNACIÓN PAGO INTERBANCARIO EPS SOS SA	11/7/2023	\$ 32.230,00
PAGO INTERBANCARIO EPS SOS	12/09/2023	\$ 42.531,00

## CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Si bien la entidad adelantó diligencias a fin de hacer efectivo el recobro por concepto de incapacidades, es también cierto que a la fecha no se han consignado en las cuentas del municipio (cuenta reportada por el municipio ante la EPS), dichos valores.

Manifiesta la entidad que han tenido reporte de pagos por \$7.025.520 y \$758.174 consignados por las EPS sin identificar

cuadro de valores consignados recibo de cajas		
NOMBRE FUNCIONARIO	VALOR INCAPACIDAD CONSIGNADA	EPS
ALVARO JAVIER MOSQ	261,056	EMSANAR
JAUN MARIO MOSQUERA Y JOSE ARBEY ALZATE	3,191,323	POSITIVA
ALEXANDRA HOLGUIN	851,702	SOS
YENNY CALDERON	2,041,079	POSITIVA
YENNY CALDERON	680,360	POSITIVA
	<b>7,025,520</b>	

Revisados los recibos de caja y los extractos bancarios aportados se establece el reembolso por concepto de incapacidades por el valor de \$ 7,025.520, plenamente identificado y se reconocen como beneficio del control fiscal

La entidad con los argumentos expuestos desvirtúa parcialmente la observación, por lo que el equipo auditor concluye confirmarla en el informe final como un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria en los siguientes

términos :

**Incapacidades sin causación y deficiencia en el cobro de las mismas**

**Condición (situación detectada de incumplimiento)**

En el estado de la situación financiera vigencia 2022, no se evidencio el registro de las incapacidades que se radican en las diferentes EPS, donde se encuentran afiliados los funcionarios de la administración municipal y por ende el pago de las mismas que a la fecha ascienden a una cuentas por cobrar de \$7,783,677 desconociéndose el estado en que se encuentran, toda vez que se radicaron de acuerdo a la información reportada, en los meses de abril y mayo de 2023, fecha en que se presentó el requerimiento por parte del proceso auditor y por consiguiente se evidencia la ausencia de procesos conciliatorios entre los procesos y dependencias involucradas.

El reembolso por \$7.025.520 se considera un beneficio del control fiscal .

**Fuente de criterio y criterio**

Resolución 119 de abril 27 de 2006 numerales 2 y 2.1.6 de la Contaduría. General de la Nación procesos conciliatorios

Ley 1066 de 2006 artículos 1 y 5

Decreto 19 de 2012 artículo 121

Ley 1438 de 2011 articulo 28.

**Causa**

Debilidades en los controles y seguimientos de la secretaria Servicios Administrativos y el no reporte de esta dependencia administrativa a los procesos financieros para su cobro.

**Efecto**

Situación que afecta la autenticidad e integridad y oportunidad de la información contable pública, creando incertidumbre en los saldos de los estados financieros.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa con presunta conducta disciplinaria al tenor de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019

## **OBSERVACIÓN No.4 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal**

### **Prescripciones Concedidas impuesto predial unificado y complementario**

#### **Condición (situación detectada de incumplimiento)**

La administración municipal en la vigencia 2020, 2021 y 2022 concedió prescripciones por obligaciones de impuesto predial unificado de \$92.610.224, correspondiente a las vigencias 2013-2014 ,2015, 2016,

#### **Fuente de criterio y criterio**

Estatuto tributario nacional, artículos 817 y 818

Ley 87 de 1993, Artículo 2 literal a y e

Ley 739 de 2014, Artículo 53

Ley 1066 de 2006, Artículos 1 y 2

Acuerdo No. 030 del 10 de diciembre 2017 (Estatuto tributario municipal)

#### **Causa**

Los procesos de cobro coactivo del impuesto predial, no se inician en los términos, que para tales efectos señala la ley permitiendo el cese de la acción de cobro por parte de ente territorial y perdida de recursos

Deficiencia en los procedimientos y mecanismos de seguimiento y control en el área de fiscalización y cobro de impuestos del municipio para evitar las prescripciones

#### **Efecto**

Gestión ineficiente y anti económica, que genera incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado afectando el recaudo de ingresos propios para la inversión social y pago de los gastos de funcionamiento

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019 y un presunto detrimento patrimonial por cuantía de **\$92.610.224** de conformidad con el art. 4 y 5 de la Ley 610



## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

El impuesto predial es una obligación tributaria que deben cumplir todos los propietarios de bienes inmuebles ubicados en el territorio municipal, y que se calcula con base en el avalúo catastral de cada predio.

**E**l cobro coactivo es el procedimiento administrativo que se adelanta para exigir el pago de las obligaciones tributarias que no han sido canceladas en los plazos establecidos por la ley y consiste en la aplicación de sanciones económicas y administrativas a los contribuyentes que no cumplen con sus obligaciones tributarias, tales como el pago de impuestos, tasas, contribuciones y otros tributos municipales. Esta medida tiene como objetivo garantizar el cumplimiento de las normas fiscales y evitar la evasión y elusión fiscal.

Sin embargo, hemos encontrado dificultades para notificar a los contribuyentes del impuesto predial con deudas altas, especialmente a aquellos que residen en la zona rural del municipio de Riofrio, donde las condiciones geográficas y de infraestructura dificultan el acceso y la prestación del servicio de mensajería. Esto ha generado retrasos en el proceso de cobro coactivo y ha afectado la recaudación de este impuesto, que es vital para el financiamiento de los programas y proyectos sociales del municipio.

Ante esta situación, el área de Tesorería y Fiscalización de la secretaría de hacienda ha venido realizando las siguientes acciones para subsanar esta problemática en las vigencias 2020, 2021 y 2022:

- Implementar un sistema de notificación electrónica, mediante el cual se envían los actos administrativos relacionados con el cobro coactivo a los correos electrónicos registrados por los contribuyentes en la base de datos del municipio.
- Se realizan jornadas descentralizadas convocando a los contribuyentes a través de perifoneo en los centros poblados los cuales residen en la zona rural, con el apoyo de funcionarios y vehículos del municipio, para entregar personalmente los actos administrativos y brindar orientación sobre las opciones de pago y los beneficios tributarios vigentes.
- Establecer convenios con entidades financieras y cooperativas que operan en la zona rural, para facilitar el recaudo del impuesto predial mediante puntos de pago cercanos a los contribuyentes y ofrecer alternativas de financiación.
- Realizar campañas de sensibilización y educación tributaria, dirigidas a los contribuyentes del impuesto predial con deudas altas, para informar sobre sus derechos y deberes tributarios, las consecuencias del incumplimiento y la importancia de contribuir al desarrollo del municipio.



de esta gestión.

## **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Mediante Resoluciones motivadas se prescribieron obligaciones por concepto de impuesto predial de vigencias 2013-2014-2015-2016 y 2017, producto de una gestión ineficiente y antieconómica. Teniendo presente que el alcance del proceso auditor corresponde a la vigencia 2022 solo se tendrán en consideración para la configuración del hallazgo fiscal las resoluciones de prescripción por concepto de impuesto predial firmadas en la vigencia 2022. La entidad con los argumentos expuesto no desvirtúa la observación, la cual se confirma en el informe final como un hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal en los siguientes términos:

### **Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal**

#### **Prescripciones Concedidas impuesto predial unificado y complementario**

#### **Condición (situación detectada de incumplimiento)**

La administración municipal en la vigencia 2022 concedió prescripciones por obligaciones de impuesto predial unificado por \$21.736.008, correspondiente a las vigencias 2013-2014 ,2015, 2016,

#### **Fuente de criterio y criterio**

Estatuto tributario nacional, artículos 817 y 818

Ley 87 de 1993, Artículo 2 literal a y e

Ley 739 de 2014, Artículo 53

Ley 1066 de 2006, Artículos 1 y 2

Acuerdo No. 030 del 10 de diciembre 2017 (Estatuto tributario municipal)

#### **Causa**

Los procesos de cobro coactivo del impuesto predial, no se inician en los términos, que para tales efectos señala la ley permitiendo el cese de la acción de cobro por parte de ente territorial y perdida de recursos

Deficiencia en los procedimientos y mecanismos de seguimiento y control en el área de fiscalización y cobro de impuestos del municipio para evitar las

prescripciones

**Efecto**

Gestión ineficiente y anti económica, que genera incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado afectando el recaudo de ingresos propios para la inversión social y pago de los gastos de funcionamiento

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019 y un presunto detrimento patrimonial por cuantía de **\$21.736.008** de conformidad con el art. 4 y 5 de la Ley 610

±

**OBSERVACIÓN No. 5 Administrativo**

**Personas jurídicas y naturales obligadas a pagar el impuesto de industria y comercio**

**Condición (situación detectada de incumplimiento)**

La administración en la vigencia 2022, registra los establecimientos comerciales del municipio que estando obligados a pagar el impuesto de industria y comercio, no lo realizan en las fechas establecidas por la entidad en su calendario tributario y son considerados como OMISOS, no se conoce base de datos de los contribuyentes, que sin tener establecimiento alguno, están obligados a pagar el impuesto, por efectos de la territorialidad, No se evidencias emplazamientos y procesos sancionatorios a los omisos del impuesto de industria y comercio, no se identifican procesos de cobro coactivo del impuesto, a través del título ejecutivo (declaración oficial de aforo)

**Fuente de criterio y criterio**

Estatuto Tributario Nacional en sus artículos 643, 715, 716 y 684

Ley 14 de 1983 en su artículo 14

**Causa**

La administración municipal no sigue los procedimientos establecidos en la norma que rige el pago de los impuestos, a través, de declaración privada; no se realizan

cruces de información y procesos de fiscalización para determinar los obligados al pago del impuesto de industria y comercio, así no tengan establecimiento comercial en el municipio.

### **Efecto**

Incertidumbre frente a la situación financiera (perdida recursos propios) del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones y generar riesgo financiero para la entidad, y el no cumplimiento de los proyectos financiados con recursos propios y el pago de los gastos de funcionamiento

## **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Las acciones realizadas por el área de Fiscalización para el cobro del impuesto de Industria y Comercio del periodo gravable 2021 presentado y pagado en la vigencia 2022, con respecto a los contribuyentes (175) que sin tener establecimiento físico en el municipio de Riofrio se encuentran inscritos en el Registro de Información Tributaria del Municipio y tienen la obligación de presentar y pagar la declaración del Impuesto de Industria y comercio.

Las acciones realizadas fueron las siguientes:

- El Municipio de Riofrio Suscribió contrato No.043-2020, 117-2020, 015-2021 y 016-2022 cuyo objeto es prestación de servicios y de apoyo a la gestión para realizar la entrega de facturas y citaciones que correspondan a impuesto predial e industria y comercio de la secretaria de hacienda de Riofrio valle del cauca.
- Se enviaron comunicaciones a los contribuyentes recordándoles la obligación de presentar y pagar la declaración del impuesto de Industria y Comercio correspondiente al año 2021/2022, así como los plazos y las sanciones por incumplimiento (Resolución 150.003.03-034 de diciembre 15 de 2021 por medio de la cual se fija el calendario Tributario para el año 2022).
- Se realizaron visitas de verificación a los establecimientos de los contribuyentes para verificar la actividad económica, los ingresos brutos, las deducciones y los beneficios tributarios aplicables, y para orientarlos sobre el correcto diligenciamiento de la declaración.
- Se expidieron requerimientos especiales a los contribuyentes que no presentaron la declaración o que presentaron una declaración incompleta, inconsistente o inexacta, solicitándoles que subsanaran las irregularidades detectadas y que pagaran el impuesto

adeudado más los intereses y las sanciones correspondientes.

- En atención a lo dispuesto por el CAPÍTULO VI INFORMACIÓN EXÓGENA O MEDIOS MAGNÉTICOS ARTÍCULO 154 al 157 del Estatuto Tributario Municipal, y con base en la información exógena suministrada por los contribuyentes inscritos en el Registro de Información Tributaria del Municipio, se realizó el proceso de cruce de datos y verificación de cumplimiento de las obligaciones tributarias correspondientes al año gravable 2021 presentadas en año 2022.

Como resultado de dicho proceso, se identificaron 12 contribuyentes que no presentaron y pagaron la declaración de Industria y Comercio, Avisos y Tableros dentro del plazo establecido por la normatividad vigente, incurriendo en las sanciones e intereses previstos en el artículo 109 y 110 del Estatuto Tributario Municipal.

En consecuencia, se procedió a emplazar a los contribuyentes mencionados mediante el envío de comunicaciones oficiales a sus direcciones registradas, otorgándoles un plazo de 15 días hábiles para que subsanen su situación tributaria y eviten la imposición de medidas administrativas y coactivas por parte de la Administración Municipal.

No.	nombre	valor
1	CONSORCIO HD RIOFRIO	\$ 380.040
2	EMTELCO S.A.S	\$ 363.000
3	ANDEAN TOWER PARTNERS COLOMBIA S.A.S	\$ 380.000
4	RECAUDO DE INDUST.	\$ 380.650
5	CONSTRUMONTAJES DEL VALLE SAS	\$ 380.000
6	INDUMONTAJES H.R S.A.S	\$ 380.000
7	CAFEREDS INGENIERIA SAS	\$ 380.000
8	CROWE CO S.A.S	\$ 380.000
9	WALDO ROA BARRERA	\$ 69.000
10	ABDON GONZALO RINCON CASTRO	\$ 108.655
11	EUROCONTROL S.A SUCURSAL COLOMBIA	\$ 363.000
12	INGEPLAN.CO SAS BIC	\$ 363.000
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3.927.345</b>

Como resultado de estas acciones, se logró recaudar el 85% del impuesto de Industria y Comercio proyectado para la vigencia 2022, lo que representa un incremento del 15% con respecto al año anterior. Asimismo, se logró actualizar la información tributaria de los contribuyentes y mejorar el cumplimiento voluntario de sus obligaciones.

El presente oficio tiene como fin dar cuenta de las acciones adelantadas por esta dependencia en el marco de sus funciones de control y fiscalización tributaria.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR
Con los argumentos expuestos y los soportes aportados la entidad desvirtúa la observación y se excluye del informe final