
 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN		Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>		Versión:01
			Fecha: 17/11/2022
			Página 1 de 186

<b>Fecha de Emisión del Informe</b>	<b>Día:</b>	12	<b>Mes:</b>	06	<b>Año:</b>	2025
<b>Macroproceso:</b>	Apoyo					
<b>Proceso:</b>	Rentas e impuestos					
<b>Líder de Proceso / Jefe(s) Dependencia(s):</b>	María Eugenia Navarro Pérez / secretaria de Despacho - Secretaría de Hacienda Municipal.  Clara Patricia Pérez Tamara/ Subsecretaria de Rentas e Impuestos					
<b>Objetivo de la Auditoría:</b>	Realizar seguimiento, control y cumplimiento de los diferentes procedimientos establecidos en el modelo operacional por procesos de la Alcaldía de San José de Cúcuta, confirmando que se encuentran documentados, actualizados e implementados de conformidad con la normatividad vigente y aplicable a cada procedimiento revisión del procedimiento interno.					
<b>Alcance de la Auditoría:</b>	Procedimientos establecidos en el modelo operacional por procesos de la Alcaldía de San José de Cúcuta para la Subsecretaría Rentas e Impuestos de la secretaria de Hacienda Municipal, seguimiento al archivo y correspondencia (Aplicación de la Ley 594 de 2000), Procesos y procedimientos, Plan de Acción, gestión de PQRSDF, talento humano, contratación, MIPG y control interno fiscal.					
<b>Criterios de la Auditoría:</b>	La documentación generada y establecida por la Alcaldía. Los requisitos legales aplicables para el cumplimiento de la Misión de la Alcaldía.					
<b>Metodología:</b>	1. Entendimiento y recorrido de:  a) Proceso y flujo de información b) Áreas involucradas en el proceso c) Actividades de control a nivel entidad  2. Identificación y valoración de riesgos y controles clave del proceso. 3. Planeación y ejecución de pruebas a controles (diseño, efectividad, detalle). 4. Identificación de posibles brechas de control y oportunidades de mejoramiento.  Cada etapa de auditoría (entendimiento del proceso, evaluación del riesgo y evaluación y prueba de controles) será desarrollada mediante:  1. Lectura de la documentación vigente del proceso;					



 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>3</b> de <b>186</b>

Mediante radicado No. 2025100200114313 del 05 de mayo de 2025, se informó al auditado el inicio de la etapa de ejecución de la auditoría interna a realizarse desde el 13 de mayo de 2025 al 20 de mayo de 2025 junto con el cronograma de visitas y solicitud de entrega de información relacionada con la contratación, presupuesto, plan de acción, comités en los cuales participa la secretaría y archivo.

En desarrollo de la etapa de ejecución de la auditoría interna se realizaron visitas de auditoria desde el martes 13 de marzo de 2025 al 20 de mayo de 2025 a las instalaciones de la Secretaría de Hacienda Municipal, con el fin de recopilar información y de aplicar la lista de verificación (Código PV-01-01-P1-F5) al personal asignado en cada uno de los temas a auditar.


De estas visitas realizadas se elaboraron once actas de visitas, en las cuales se plasmó el objeto, desarrollo y solicitudes de la visita respecto de cada uno de los temas a evaluar mediante el diligenciamiento de la lista de verificación y la entrega de evidencias mediante el siguiente link de drive [https://drive.google.com/drive/folders/1jdc-NYhQQ5V\\_qtjAopnP5Po5QXs75A4s](https://drive.google.com/drive/folders/1jdc-NYhQQ5V_qtjAopnP5Po5QXs75A4s), creado por el equipo auditor de la Oficina de Control Interno de Gestión. Durante el desarrollo de la auditoria se contó con la participación de los funcionarios y contratistas asignados para la atención de la auditoría interna.

Mediante radicado 2025106200136763 del 22 de mayo de 2025, solicita el auditado, ampliación de 01 día para cargue de evidencias por espera de información, quedando misma fecha de solicitud y corre en 01 día la programación estipulada.

Dando continuidad a la etapa del informe preliminar de auditoría interna al subproceso rentas e impuestos, el equipo auditor de la oficina de control interno de gestión realizó mesa de trabajo el día 04 de junio de 2025, con el fin de socializar al equipo de la Subsecretaria de Rentas e Impuestos el informe preliminar de auditoría, así mismo se hizo el envío del informe al líder del subproceso auditado mediante radicado No. 2025100200150863 del 04 de junio de 2025, en el cual se dieron a conocer las principales situaciones detectadas, observaciones y recomendaciones con el fin de que el subproceso implemente mejoras en los procedimientos de la Subsecretaria de Rentas e Impuestos. Con base en lo anterior el auditado en la reunión de socialización del informe preliminar desarrollada en mencionada fecha, se le comunica el término de respuesta y/o presentación de controversias del informe preliminar para el da 9 de junio de 2025.

Se recibe controversias, por parte de la Subsecretaria de Rentas e Impuestos, de las observaciones generadas por el equipo auditor en el informe preliminar de auditoría, mediante comunicación interna con radicado No. 2025106200156853 del 09 de junio de 2025, a las cuales se realiza la respectiva revisión y análisis junto con las nuevas evidencias presentadas, con el fin de concluir las observaciones que se mantienen o retiran y que conllevan la suscripción del plan de mejoramiento.

Conforme lo anteriormente expuesto, el equipo Auditor realiza la evaluación final del proceso, los procedimientos, archivo y correspondencia, plan de acción, gestión de PQRSDF, talento humano, contratación, MIPG, control interno fiscal, del subproceso

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 4 de 186

rentas e impuestos, presentando el resumen ejecutivo, resultados de la auditoria y recomendaciones a partir de lo siguiente:

## PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS


La estructura del Sistema Integrado de Gestión de la Alcaldía San José de Cúcuta, se implementó mediante la Resolución No.0347 del 2022, “Por medio del cual se actualiza el sistema integrado de gestión de la Alcaldía de San José de Cúcuta y se dictan otras disposiciones”, la cual comprende el Modelo integrado de Planeación y Gestión como pilar estructural y conceptual, fortalecido con el cumplimiento de normas técnicas para el Sistema de Gestión de Calidad, el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo, el Sistema de Control Interno y Sistema de Gestión de Seguridad de la Información.

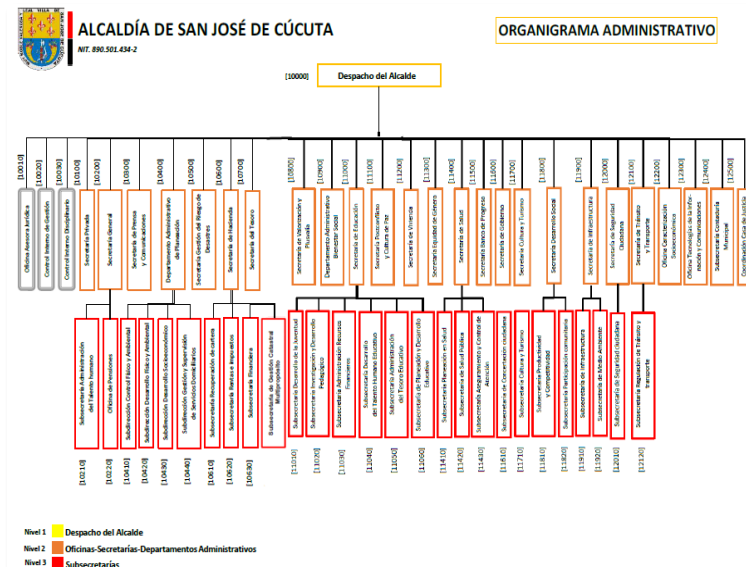
La Administración Municipal de San José de Cúcuta tiene identificados los procesos del Sistema Integrado de Gestión necesarios para la prestación del servicio a través del Mapa de Procesos. En este Mapa de Procesos se tienen identificados 4 categorías; Estratégicos, Misionales, Apoyo y Evaluación, estos a su vez están conformados así:



Para todos los anteriores procesos y subprocesos del SIG, se han diseñado caracterizaciones, en donde se evidencia la interacción de cada proceso con sus subprocesos proveedores internos-externos, entradas, actividades, salidas y sus subprocesos clientes, las caracterizaciones de los Subprocesos, harán parte integral de la caracterización del proceso al cual pertenecen. La Secretaría de Hacienda/Subsecretaría de Rentas e impuestos, pertenece al Macroproceso Apoyo, Proceso Gestión de Hacienda, Subproceso Rentas e impuestos.

Así mismo, la Secretaría de Hacienda y Subsecretaría de Rentas e impuestos se encuentra en el Organigrama del Municipio, como se evidencia en la siguiente imagen:

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN		Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>		Versión:01
			Fecha: 17/11/2022
			Página 5 de 186




En desarrollo de la auditoría interna del subproceso rentas e impuestos y de conformidad con lo establecido en el procedimiento de auditoria integral de gestión de la Oficina de Control Interno de Gestión, el equipo auditor mediante lista de verificación aplicada al tema de Procesos y Procedimientos realizó la evaluación de las evidencias presentadas por el auditado, en la cual se obtuvieron los siguientes resultados:


## **PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS**

### **CARACTERIZACIÓN DE RENTAS E IMPUESTOS PE-01-03-P1-CTR1**

1. ¿La subsecretaría de rentas e impuestos ha realizado Seguimiento de la Satisfacción de la comunidad, respecto de los procedimientos implementados por la dependencia? ¿Anexar encuestas de satisfacción y su medición? Frente a la pregunta, el auditado menciona que no se ha Generado y no tienen conocimiento sobre la directriz emitida por secretaria general en cuanto al parágrafo que se debe incorporar en los documentos emitidas para los contribuyentes.

Se observa un desconocimiento frente a las directrices dadas conforme a la política de atención al público y contribuyentes quienes pueden hacer llegar sus inquietudes o situaciones resultantes a la atención recibida, por parte del personal de la subsecretaria de rentas e impuestos, al momento de dar contestación a los diversos tipos documentales que son resueltos dentro de los términos legales, es por ello que deben según la circular N° 10 de 2025 emitida por Secretaria General como se aporta continuación dar aplicación para la percepción de servicio ofrecido:

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 6 de 186

	COMUNICACIÓN INFORMATIVA	Código: PE-02-03-F2
	CIRCULAR	Versión: 01 Fecha: 13/06/2022 Página 1 de 1

**CIRCULAR No. 010**  
**13 DE FEBRERO DE 2025**

<b>PARA:</b>	SECRETARIOS DE DESPACHO, SUBSECRETARIOS DE DESPACHO, DIRECTORES DEPARTAMENTOS ADMINISTRATIVOS Y JEFES DE OFICINA
<b>DE:</b>	SECRETARÍA GENERAL
<b>ASUNTO:</b>	CARACTERIZACIÓN DE TRÁMITES Y SERVICIOS INSTITUCIONALES
<b>FECHA:</b>	13 DE FEBRERO 2025

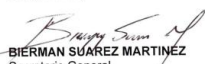
Cordial saludo,

Dando curso a los procesos de mejora que lidera la Secretaría General en función de la política de atención al ciudadano, solicitamos diligenciar este formulario: <https://forms.gle/QBGB7q9Km2eRcaAf7> que tiene como objetivo recopilar información interna sobre los trámites y servicios ofrecidos por la Alcaldía de San José de Cúcuta. El formulario se debe diligenciar por cada trámite o servicio que desarrolla la dependencia.

Esta actividad es fundamental y por ello, agradecemos compartir con los diferentes equipos de trabajo que lidera a fin de obtener la mayor cantidad de información posible.

Cualquier inquietud por favor, contactar al doctor Deivi Becerra en el correo [deivi.becerra@cucuta.gov.co](mailto:deivi.becerra@cucuta.gov.co).

Cordialmente,


  
**BIERMAN SUÁREZ MARTÍNEZ**  
 Secretario General  
 Alcaldía de San José de Cúcuta  
Proyecto: Deivi Becerra R. - Asesor Despacho Alcaldía

**2. ¿El subproceso auditado actualmente tiene planes de mejoramiento suscritos con entes de control /o órganos de control interno? anexar plan suscrito, evidencias cumplimiento acciones de mejora y porcentaje de cumplimiento. El auditado menciona que no tiene a la fecha ningún plan de mejoramiento suscrito con alguna entidad externa o interna.**

Realizada la revisión de bases de datos se tienen que a la fecha no hay ningún plan de mejoramiento suscrito con ninguna interno o externa

**3. ¿El auditado realizó la medición de los indicadores establecidos para el subproceso rentas e impuestos para la vigencia 2024, ¿cuáles fueron los resultados y mediante qué documento se evidencia su evaluación? Anexar evidencias, A la pregunta el auditado respondió que, esta medición no se ha realizado por parte la subsecretaria de rentas e impuestos, desconocía que estaba plasmada y se tenía que hacer según el documento de caracterización **PE-01-03-P1-CTR1** en los periodos mencionados**

Se observa que no se está haciendo esta medición por parte la subsecretaria de rentas e impuestos se desconocía que estaba plasmada y se tenía que hacer según el documento de caracterización PE-01-03-P1-CTR1 en los periodos mencionados, máxime cuando su aplicación es mensual y semestral.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 7 de 186


Medición			
Tipo	Indicador	Índice	Frecuencia
Eficacia	% Prescripciones otorgadas	(Número de prescripciones otorgadas / Número de prescripciones recibidas)*100	Mensual
Eficacia	% Liquidaciones oficiales	(#liquidaciones oficiales en el tiempo oportuno/#pliegos de cargo)*100	Semestral
<b>RIESGOS</b>	Se podrán ver y consultar en las Matrices de: Riesgos de Gestión Riesgos de Corrupción Riesgos de seguridad de la información		

4. ¿Qué, acciones de mejora se ha enviado a planeación municipal en razón la actualización de los procesos y procedimientos, según solicitud N° 2024104300102483 del 23/04/2024 y Radicado N° 2024104300342293 del 25/11/2024? anexar Evidencia, Responde a la pregunta el auditado que, no se ha realizado por parte la subsecretaria de rentas e impuestos, ninguna actualización de los formatos de los procedimientos objeto de revisión en la auditoria, así como mesas de trabajo a fin de corregir, actualizar o agregar procesos y procedimientos que deban enviar a gestión de calidad del DAPM para su respectiva formalización y que puedan ir acorde a la dinámica y necesidades institucionales de esta dependencia.

Se observó que no se ha realizado por parte la subsecretaria de rentas e impuestos, ninguna actualización de los formatos de los procedimientos objeto de revisión en la auditoria, así como mesas de trabajo a fin de corregir, actualizar o agregar procesos y procedimientos que deban enviar a gestión de calidad del DAPM para su respectiva formalización y que puedan ir acorde a la dinámica y necesidades institucionales de esta dependencia.

#### **PA-03-01-P1 PROCEDIMIENTO PARA FISCALIZACIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, RETENCIÓN Y AUTORETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO**

5. ¿La Subsecretaría de Rentas e Impuestos, cuenta con el Plan Operativo de Fiscalización para la actual vigencia? Solicitar evidencia, la auditada manifiesta que la auditada manifiesta que, si cuentan con el Plan Operativo de Fiscalización, la cual cargarán al drive. Se realiza el análisis de la evidencia aportada por la auditada y se evidencia la Resolución No. 000258 del 28 de abril de 2025.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 8 de 186



RESOLUCIÓN No.  
( 0 0 0 2 5 8 ) 28 ABR 2025

**"POR LA CUAL SE ADOPTA EL PLAN DE FISCALIZACIÓN PARA EL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA"**

El Secretario de Hacienda del Municipio de San José de Cúcuta, en ejercicio de sus facultades legales y en especial las conferidas por el Acuerdo 040 de 2010 y 025 de 2018, Estatuto de Rentas del Municipio de San José de Cúcuta, y

**CONSIDERANDO:**

Que la Secretaría de Hacienda goza de amplias facultades de fiscalización e investigación tributaria;

Que en el Municipio de San José de Cúcuta existe un elevado número de contribuyentes de Impuestos municipales que no cumplen con las obligaciones sustanciales ni formales.

Que es función de esta Secretaría establecer la realidad de los hechos que generan el tributo y cuantificarlos correctamente.


Que con el fin de mejorar la gestión de la Administración Tributaria se hace necesario verificar la realidad de los impuestos municipales para los contribuyentes no obligados a declarar, y los hechos declarados para los contribuyentes obligados a hacerlo, tomando en consideración la capacidad administrativa de la Administración Municipal.


**RESUELVE:**

**PRIMERA.-** De conformidad con el Estatuto Tributario, declarar el pago de los impuestos, cánones, tasas y

Este documento contiene 56 páginas y adopta el Plan de Fiscalización para el Municipio de San José de Cúcuta.

Durante la revisión del Plan Operativo de Fiscalización correspondiente al año 2025, se identificó que la Resolución No. 00258 de 2025, mediante la cual se adopta dicho plan no se encuentra publicada en los canales oficiales de la Alcaldía de Cúcuta ni en el portal web institucional. Asimismo, la copia suministrada para consulta presenta deficiencias en su calidad visual, lo cual impide su lectura clara y verificación íntegra del contenido normativo.


 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 9 de 186




**ARTÍCULO TERCERO.** La Secretaría de Hacienda aplicará programas de Fiscalización a los contribuyentes de Impuestos, anticipos, retenciones, tasas, contribuciones, intereses y Sanciones, administrados por el Municipio de San José de Cúcuta a través de la Secretaría de Hacienda, a los siguientes tributos:

Código Completo	Nivel	Tipo	Nombre de la Cuenta	Definición	Soporte Legal
1	1	A	Ingresos	Los ingresos son recursos monetarios recibidos en una vigencia fiscal por quienes corresponde administrarlos según la ley. Se consideran ingresos las entradas de caja efectivas, en moneda nacional, que incrementan las disponibilidades para el gasto. Se reconocen por su regularidad, además se parcelan por: I) el base de cálculo y su trayectoria histórica permiten estimar con cierto grado de certeza el volumen de ingresos; II) si bien pueden constituir una base apropiada, este sirve de referente para la elaboración del presupuesto anual.	
1.1	2	A	Ingresos Corrientes		Corte Constitucional, Sentencia C-423/1995.
1.1.01.01	3	A	Ingresos Corrientes		Corte Constitucional, Sentencia C-423/1995.
1.1.01.01.014	5	A	Sobretasa ambiental	Corresponde a la sobretasa que fijan los municipios y distritos, entre el 1.5 por mil y el 2.5 por mil sobre el avalúo de los bienes que sirven de base para liquidar el impuesto predial. Igualmente en competencia de los grandes centros urbanos, los municipios, distritos o áreas metropolitanas cuya población urbana fuere igual o superior a un millón de habitantes (1.000.000) ejercerán dentro del perímetro urbano las mismas funciones atribuidas a las Corporaciones Autónomas Regionales, en los que fuere aplicable el medio ambiente urbano. Corresponde a la sobretasa que fijan los municipios y distritos, entre el 1.5 por mil y el 2.5 por mil sobre el avalúo de los bienes ubicados dentro del perímetro urbano que sirven de base para liquidar el impuesto predial. Igualmente	Ley 99 de 1993, art. 44, inciso segundo, Art. 66

Página 4 /






Recomendación solicitar una versión legible y oficial de la resolución para garantizar la trazabilidad normativa y la adecuada evaluación del plan de fiscalización conforme a los principios de publicidad y transparencia de la función pública.

Se recomienda implementar los formatos transversales establecidos para toda la entidad, donde se encuentra el formato de Resoluciones, para diligenciar esta clase de resoluciones de la Alcaldía San José de Cúcuta, de conformidad con el Sistema Integrado de Gestión.

**6.** ¿Cuál es el documento, formato que se elabora en el proceso de validación del Plan Operativo de Fiscalización, tienen establecido alguna fecha para esta validación?, Solicitar evidencia documentada de esta actividad, La auditada manifiesta que a la fecha no tienen formato alguno sobre la validación de la información, da algunas aclaraciones sobre un expediente y se solicita su anexo como evidencias.

De acuerdo con el análisis realizado del procedimiento y de la actividad descrita en el mismo, la actividad No. 2: Revisar el documento de Plan Operativo de Fiscalización y validarlo contra el Plan de acción de la Secretaría de Hacienda. Si está de acuerdo aprueba y en caso contrario devuelve para ajustes.


 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 10 de 186

7. ¿Se cuenta con actas de socialización del Plan Operativo de Fiscalización al personal de la dependencia?, solicitar evidencia, la auditada manifiesta que La auditada manifiesta que, Si se cuenta con las evidencias acta de reunión, hasta la presente cuentan con una sola acta.

Al revisar las evidencias y la respuesta aportada por la auditada, se evidencia que aportaron evidencias fotográficas y lista de asistencia a la socialización del Plan Operativo de Fiscalización vigencia 2025, la cual fue socializada el día 03 de mayo de 2025, en la Escuela Superior de Administración Pública ESAP, a las 7.30 am. Con la participación de 22 personas. Así mismo se evidencian algunas evidencias fotográficas de la respectiva socialización.





 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>12</b> de <b>186</b>

Recomendación: Documentar el acta respectiva, debidamente firmada, para contar con un soporte documental que evidencie de manera formal los temas tratados, los compromisos adquiridos y la participación de los asistentes, conforme a los principios de legalidad y trazabilidad administrativa.

Se recomienda implementar los formatos del sistema integrado de gestión implementado en la entidad, con el fin de que se cumpla con las normas internas establecidas por el señor alcalde.


**8.** ¿Cómo se realiza la selección de los contribuyentes a fiscalizar y que evidencia dejan de esta actividad? ¿Cuántos contribuyentes se fiscalizaron para la vigencia 2025 y por qué conceptos? solicitar listados. La auditada manifiesta que cuando termina el año, se solicita a cartera, la relación de esa vigencia y ahí es donde inicia el proceso de fiscalización que es así como se determina a cuales contribuyentes se va a fiscalizar, se inicia con la identificación de los contribuyentes que tienen la cartera más alta, que es lo que se determina para recuperación se recibieron algunos expedientes que venían del año pasado que ya tenían apertura del expediente, el 30 de abril se entregó la cartera de la vigencia 2024. debido al cambio del operador, la evidencia el Excel que envía cartera. Con el cambio del software de TNS, la cartera de la vigencia 2024, Se migro información, pero no está completa, se revisa el SIEP DOC y de esta manera se obtiene información para poder establecer los contribuyentes.

Al realizar la revisión de la evidencia aportada, la cual se sube al drive en la carpeta de evidencias a la pregunta 8, se evidencia lo siguiente:

EN LA PREGUNTA 8. Cabe resaltar que como se informó en la mesa de desarrollo de la auditoría el día 13 de mayo calendario no se puede anexar la cartera para la vigencia 2024 de los contribuyentes ya que el plazo máximo para realizar esta presentación de Declaración Impuesto de Industria y Comercio 2024 es el día 30 de mayo del 2025, de acuerdo a la Resolución 1231 del 27 de diciembre del 2024.

De acuerdo a lo anterior, esta actividad no se logró analizar.

**9.** ¿De acuerdo con la asignación de número de procesos para iniciar investigaciones, a cuántos procesos se inició proceso y en qué estado se encuentran estos procesos de enero a 30 de abril de 2025? solicitar evidencia PA-03-01-P1-F1 Seguimiento y control procesos de fiscalización: La auditada manifiesta que, En el 2024, se trabajaron vigencias anteriores, del 2018 al 2022, porque en el año 2023, la persona que estaba a cargo de fiscalización realizó el proceso de fiscalización a esas vigencias con el fin de que no se vencieran, en mayo de 2024, se recibieron esos procesos de vigencias anteriores y son los que se están trabajando. Así mismo manifiesta que de 1343 procesos que se recibieron hace un año, La auditada manifiesta que hay algunos procesos archivados otros en diferentes procesos para lo cual se solicita, el formato de control con el que se

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 13 de 186

cuenta para esta actividad. Se solicita anexar el formato de listado de procesos de fiscalización de años anteriores.

CUADRO DE SEGUIMIENTO										
# CS	PLACA	NOMBRE PROPIETARIO	NIT	DIRECCIÓN	CONCEPTO	AÑO	PERIODO	FUNCIONARIO ASIGNADO	FECHA ASIGNACIÓN	AUTO DE APERTURA
JMIC 202020231238	209704	ALEXIS OMAR PEDRAZA HERNANDEZ	1094162521-3	CL 14 N. 5-87 MOTILONES	REQUERIMIENTO ESPECIAL	2020	2023			26/09/2023
JMIC 202120231239	209704	ALEXIS OMAR PEDRAZA HERNANDEZ	1094162521-3	CL 14 N. 5-87 MOTILONES	REQUERIMIENTO ESPECIAL	2021	2023			26/09/2023
101820231173	28760	INVERMICA SAS	807000404-1	CL 15A 1E 87 BR CACOBOS	REQUERIMIENTO ORDINARIO	2018	2023			20/09/2023
C 20230230365	234119	ORLANDO BECERRA JAMES	13484936-2	CALLE 25 25 - 63	PLIEGO DE CARGOS	2023	2023			23/09/2023
C 20230230362	312370	JULIO ERNESTO PEÑALOZA BERNAL	13278641-2	CL 23 10 22	PLIEGO DE CARGOS	2023	2023			23/09/2023
C 20230230348	227312	PUNTORERO CUCUTA	830515238-9	CLL 10 15 - 50 LC 8	PLIEGO DE CARGOS	2023	2023			23/09/2023
C 20230230346	207825	EDITH VEGA / INSPIRACIONES OLIVO VERDE	51842784-3	CL 14 N 6 - 13 BRP CENTRO	PLIEGO DE CARGOS	2023	2023			23/09/2023
C 20202023257	321522	T A TENDIMOS SAS	901222287-8	AV 7 N 6 59 BRP PANAMERICANO	AUTO DE APERTURA	2020	2023			23/09/2023
C 20192023273	294126	LUIZ VELKIS VILLANAZAR MONTES / VARIETADES JBC LA	37251463-9	AV 14 N 7N 112	REQUERIMIENTO ORDINARIO	2019	2023			23/09/2023
C 20192023264	293406	JOHANNA PAOLA ESCALANTE / JOCKEY ROYAL	1090450486-4	AV GRAN COLOMBIA N 1E 20	AUTO DE APERTURA	2019	2023			23/09/2023
C 20192023256	321522	T A TENDIMOS SAS	901222287-8	AV 7 N 6 59 BRP PANAMERICANO	AUTO DE APERTURA	2019	2023			23/09/2023
C 20182023263	293406	JOHANNA PAOLA ESCALANTE / JOCKEY ROYAL	1090450486-4	AV GRAN COLOMBIA N 1E 20	AUTO DE APERTURA	2018	2023			23/09/2023
C 20182023260	289531	ISA REYES JAMES / CAFETERIA JOCKEY ROYAL	1092340232-6	AV GRAN COLOMBIA N 1E 20	REQUERIMIENTO ORDINARIO	2018	2023			23/09/2023
JMIC 20182023272		ASOCIACION DE ADULTO MAYOR LUCERO DE LA MANAANA	8070009472	<a href="mailto:CAVAL_1953@HOTMAIL.COM">CAVAL_1953@HOTMAIL.COM</a>	EMPLAZAMIENTO A DECLARAR	2018	2023			30/05/2024
JMIC 20182023270		ASOCIACION DE SCOUT S DE COLOMBIA - REGION NORTE	801871787	<a href="mailto:COSE-CONGREGACION@GMAIL.COM">COSE-CONGREGACION@GMAIL.COM</a>	EMPLAZAMIENTO A DECLARAR	2018	2023			30/05/2024
JMIC 20182023431		DICO COLOMBIA SAS	900294413	<a href="mailto:ADMINISTRACION@DICO-COLOMBIA.CO">ADMINISTRACION@DICO-COLOMBIA.CO</a>	EMPLAZAMIENTO A DECLARAR	2018	2023			30/05/2024
JMIC 20182023480	270729	SOCIEDAD DE COMERCIALIZACION INTERNACIONAL	901102628	<a href="mailto:RICARDO75PER@GMAIL.COM">RICARDO75PER@GMAIL.COM</a>	EMPLAZAMIENTO A DECLARAR	2018	2023			14/05/2024


Se realiza el análisis de la evidencia aportada y es una matriz en Excel denominada Cuadro de seguimiento y control procesos de Fiscalización, en el cual se relacionan un total de 91 filas con datos de procesos de fiscalización.

Este formato se encuentra desactualizado de conformidad con lo indicado por la auditada, quien manifestó que son 1343 procesos de las vigencias 2018 a 2022. Así mismo se evidencia que no está totalmente diligenciada la matriz, ya que no tiene algunas columnas sin los datos requeridos de acuerdo al formato.

**10.** ¿Con cuántos profesionales cuenta la subsecretaría de rentas e impuestos para este proceso de fiscalización?, ¿Cuántos procesos se asignan y de qué manera se realiza la asignación? Solicitar Evidencia: La auditada manifiesta que la subsecretaría de Rentas e Impuestos cuenta con 19 profesionales asignados al proceso, todos son contratistas a excepción del jefe de fiscalización. la asignación de los procesos se hace teniendo en cuenta el expediente más antiguo hasta la fecha, expedientes sin cerrar, se asignan de 10 procesos hasta agotar la vigencia, se da un término de 15 días calendario para que sean entregados ya sea que se archive el expediente o se continúe con el trámite. El jefe de fiscalización asigna los procesos, se cuenta con un drive donde se asignan los procesos y ahí está el seguimiento de los mismos. Se solicita link del drive donde se carga la asignación de los procesos de fiscalización.

Al realizar el análisis de la evidencia aportada, el link no tiene acceso, motivo por el cual no se pudo analizar la evidencia.

**11.** ¿A Cuántos procesos de fiscalización se les ha iniciado investigaciones de acuerdo a las diferentes acciones y de acuerdo con el tipo de programa de fiscalización y tipo de contribuyentes (omisos, ineficaces, inexactos), se cuenta en la subsecretaría de rentas e impuestos durante el primer cuatrimestre vigencia 2025?, Solicitar evidencia

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>14</b> de <b>186</b>

En el 2024 y 2025 a ninguno se están resolviendo vigencias anteriores 2019, 2018 al 2022. Para evitar que se pierda la cartera.

**12.** ¿Quién es el responsable de elaborar la liquidación oficial y proyectar auto de archivo de un expediente? La auditada manifiesta que el responsable es el jefe de fiscalización, yo como contratista consolido lo que hago es estudiar el expediente y consolidar todas las evidencias del proceso, pero el jefe de fiscalización es quien hace la liquidación el expediente.

El equipo auditor pregunta si se hace seguimiento mensual a la matriz de seguimiento, no se hace cada tres meses, para alimentar la matriz que se lleva como control, a pesar de que se indica en el proceso que esta actividad se hace mensualmente.


El equipo auditor realiza el análisis de acuerdo al procedimiento, evidenciando que este procedimiento presenta actividades a las cuales debe realizar actualizaciones de conformidad con el ciclo PHVA, ya que no se cumple en muchos casos lo descrito en el mismo, y algunos registros y controles asociados como registros no se están implementando en la subsecretaría de Rentas e Impuestos.

#### **PA-03-01-P2 PROCEDIMIENTO PARA INVESTIGACIÓN POR OMISIÓN DE DECLARAR IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, RETENCIÓN Y AUTORETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO**

**13,** Describir el Ciclo PHVA del procedimiento PA-03-01-P2: La auditada manifiesta que si es por omisión, se espera a que llegue la relación remitida de la subsecretaria de cartera, se identifican de mayor a menor, las cuantías a las cuales se les va a fiscalizar los contribuyentes, después de identificados los contribuyentes se realiza la revisión el software visual TNS, que efectivamente tienen cartera, se hace apertura del expediente se da un número de identificación a cada excedente, la vigencia que se está fiscalizando y se hace apertura y emplazamiento para que el contribuyente tenga conocimiento del expediente, que se está aperturando, del emplazamiento que se le está notificando el cual se realiza a través del correo electrónico.

**14.** ¿Cuántos autos se aperturaron en la vigencia 2024 del proceso de investigación por omisión en la presentación de la declaración del impuesto (industria y comercio, reteica y autoreteica), y cuántos se han aperturado en la actual vigencia a corte de 30 de abril de 2025? Evidencia de relación con radicado, fecha recibido y fecha de la atención respectiva. La auditada manifiesta que durante la vigencia 2024 y 2025, no se han aperturado procesos.

**15.** ¿Cuántos procesos se determinaron como no presentados durante la vigencia 2024 y al corte 30/04/2025, de conformidad con el Estatuto Tributario? Solicitar evidencia de

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 15 de 186

autos declarativos. La auditada manifiesta que durante la vigencia 2024 y 2025 no tienen procesos aperturados

**16.** ¿Cómo es el trámite de notificación del auto declaratorio a un contribuyente?, solicitar evidencia, notificación. La auditada manifiesta que se notifica bien sea resolución o demás se toma el correo que está inscrito en la base de datos del TNS, se notifica a ese correo al contribuyente. El formato de publicación por avisos actos administrativos no se está implementando en la subsecretaría de Rentas e Impuestos. La auditada no conoce el formato, se solicita anexar un proceso.


Se realiza revisión de la evidencia aportada y se evidencia la trazabilidad del proceso.

**17.** ¿Cuándo se realiza Proyección, revisión y firma de oficios de solicitud de información a terceros, por la no presentación de la declaración por parte de los contribuyentes?, ¿Cuál es el registro o control establecido para hacer el seguimiento a esta actividad? solicitar evidencia. La auditada manifiesta que Cuando se realiza el emplazamiento el contribuyente tiene dos meses para contestar, si no contesta se pasa a liquidación oficial o liquidación de aforo, a esta también tiene un tiempo para de recurso si no la allega simplemente se pasa a coactivo para que realice ejecutoria, y quede en firme para que se haga mandamiento de pago

**18.** ¿Cuándo realizan cruces de información con bases de datos externas y/u otros mecanismos de fiscalización adoptados por la Administración Tributaria, ¿Cuáles son los registros o controles definidos como evidencia del proceso? solicitar evidencia. La auditada desconoce esta actividad, se le muestra el procedimiento a lo que ella manifiesta que se apoyan en la base de datos, a la Dian de los ingresos obtenidos por los usuarios objeto de fiscalización.

Se solicita comunicación donde se realice la solicitud de base de datos, para verificar que le entregan.

Se realiza la revisión de las evidencias aportadas tal como se muestra en las imágenes.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 16 de 186

10620

San José de Cúcuta, 20 de enero de 2023

Señor(a)

Jefe de División Fiscalización Tributaria

DIRECCION SECCIONAL IMPUESTOS DE CUCUTA

U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN

Calle 8 A # 3-50 Edif. Santander-Palacio Nacional oficina 101

Cúcuta

ASUNTO: SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE INGRESOS DECLARADOS Y DIRECCION


Respetado (a) doctor (a)

Me permito solicitarle información de los ingresos reportados en las declaraciones de impuestos de renta o en declaraciones de IVA, de los años gravables indicados.

Así mismo solicito informar la dirección y correo electrónico de los contribuyentes relacionados a continuación:

CONTRIBUYENTE	IDENTIFICACION	AÑOS
LIZ ANDREINA LEON	1090413153-1	2015-2016-2017-2018-2019
BERNARDO JHON GELLER LOPEZ GONZALEZ	1040353686-6	2015-2016-2017-2018-2019
FINANCIERA JURISCOOP COOPERATIVA FINANCIERA UNION TEMPORAL OBRAS PLUMBAS	901346628-5	2018
JOSE LEONARDO CARYVAL FLORIEZ	13352972-9	2018-2019
LOURDES ANAYA VALACOROS	33213275-3	2018-2019
OPTICA VISION PENA S.A.S	9011467612-0	2020
LIZ MURINA OSORIO	60322848-9	2018-2020
ATENCIO LUIS ALFONSO CASTRO	88224370-2	2017
LUIS ERNESTO FIGUEROA SOLANO	79323264-1	2015-2016-2017-2018-2019-2022
YANETH RODRIGUEZ TORRES	60390405-2	2019
JOHANE JAMEZ SANCHEZ YOLANDA VARGAS	60293118-0	2015-2020
CASTRO YULIANE CAROLINA BOULANGER	700242737-7	2020
YURIDY CARO VERA	60267036-1	2015-2016-2017-2018-2019-2020
ANTHONY FABIAN ROJAS BURBANO	13375093-2	2019
MARIA ROCIO PENNA VALENCIA	40779012-8	2016-2017-2018-2019-2020
MARIA LUISA TRIANA DE RODRIGUEZ	27699038-9	2018-2020
MAURANA DEL PILAR AGUDELO RODRIGUEZ	60380674-1	2017-2018-2019-2020

Palacio Municipal calle 11 85-59  
PBX 6075960140 / Cúcuta - Colombia  
www.cucuta.gov.co




CONTRIBUYENTE	IDENTIFICACION	AÑOS
MARIO SAUL GONZALEZ MENDOZA	5736499-8	2019
JESUS HUMBERTO RODRIGUEZ ORTIZ	88235894-7	2019
SERGIO ANDRES MARULANDA SANGUINO	88258219-4	2015-2016-2017-2018-2019
AGROCOMLENIO S.A	604010412-0	2017-2018-2019-2020-2021
ADIELA DEL SOCORRO NUÑEZ RIZO	37367918-6	2019
LIANFAS Y ALINAMENTOS A.P.L	901113038-3	2019-2020
S.A.S		
ALIX TERESA FRANKI PEREZ	40512254-7	2019
JOEL FERNANDO RODRIGUEZ HERNANDEZ	88208484-6	2019
SAMIR SNEIDER PEREZ	1010064772-1	2019-2020
OSVALDO DIAZ VERA	28156662-5	2017-2018-2019-2020
BRAZILIAN FOODS IMPORT & EXPORT	901055514-9	2017-2018
ESOMICA MEDICINE SUPPLY S.A.S	901019317-1	2020
JESUS ARNALDO GONZALEZ ASCANIO	88236762-4	2014-2015-2016-2017-2018
JESUS ORLANDO OMARA ALVAREZ	13456497-1	2014-2015-2016-2017-2018-2019
JHON JAHIR PRADA MARIN	4438804-0	2018
CONSTRUCTORA BRISAS DE TORCOROMA SAS	901017711-1	2017-2018-2019-2020-2021
CLAUDIO EDGAR GONZALEZ HENAO	68198708-6	2017-2018-2019
YURLEY ARIAS CAMACHO	37394893-5	2017-2018
JENY MIREYA VILLAMIZAR URBIE	37395977-1	2018

Favor allegar respuesta al correo electrónico sec.hacienda@cucuta.gov.co, o al correo subsec.rentas@cucuta.gov.co

Agradezco su valiosa colaboración

Atentamente

  
NELSON ORLANDO MIRANDA RUIZ  
Secretario de Hacienda

Proyecto: Alis Melo Ortiz-Profesional Universitario- Jefe de Fiscalización  
Revisó: Liris Marina Peña Márquez-Subsecretaria Rentas e Impuestos

10620

San José de Cúcuta, 3 de marzo de 2022

Señor(a)

Jefe División Fiscalización Tributaria

DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS CUCUTA

U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN

Correo electrónico: corresp\_entrada\_cucuta-imp@diان.gov.co

Calle 8 A # 3-50 Edif. Santander-Palacio Nacional oficina 101

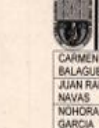
Cúcuta

ASUNTO: SOLICITUD DE INFORMACIÓN INGRESOS DECLARADOS

Respetado (a) doctor (a)

Me permito solicitarle información de los ingresos reportados en las declaraciones de impuesto de renta y declaraciones de IVA, de los años gravables indicados, de contribuyentes relacionados a continuación:

CONTRIBUYENTE	IDENTIFICACION	AÑOS
ALVARO JOSE TOLOZA YANEZ	13459774-0	2019
LOPEZ MANRIQUE AMINTA	37223971-9	2020
ANA CRISTINA TORRADO ALVARADO	37176379-6	2017-2018
VALDIVESIO PEREIRA ANA LUCIA	37656786	2018-2019
ROPERO VIERA ANDERSON FABIAN	1093751912-3	2019-2020
ANDERSON JOSEPH TORRES MEDINA	1090653481-7	2020
CANAL CARDENAS FELIPE ANDRES	88238310-1	2018-2019-2020
ANGEL ERNESTO PAZ OMARA	88235017-4	2019
LEIDY DIANA BARAJAS FLOREZ	37270060	2019-2020
JEAN CARLOS MORENO GALVIS	88261601	2019
RUBY MYRELLA PINTO GELVEZ	60351414	2018
PAOLA ANDREA ALMEYDA LAYTON	37276236	2015-2016-2017-2018-2019
MARIA ISABEL OLIVARES ARANAFOR	37258223	2019




Cúcuta 2020, Una Estrategia de Todos

CONTRIBUYENTE	IDENTIFICACION	AÑOS
CARMEN TERESA BALAGUERA ROLON	60372128-8	2017-2018-2019-2020
JUAN RAFAEL RINCON NAVAS	1090448892-5	2018-2019-2020
NOHORA ANGARITA GARCIA	60399188-9	2014-2015-2016-2017-2018
PRODUCTORA DE ALIMENTOS SANTOS S.A.S	900498164-1	2017
FAMA S.A.S	9010295046-5	2019
TRANSPORTADORA SAN FERNANDO S.A.S	900102147-7	2018-2019-2020
ROSELIA ANGARITA ORTIZ	60325877-6	2018
JESUS ANTONIO RODRIGUEZ RODRIGUEZ	13258222-9	2016-2017-2018-2019-2020
TOTOPLAST LTDA	900044729-4	2014-2015-2016-2017-2018-2019-2020
GIPU CESAN S.A.S	901237178-9	2020
LOPEZ PORTILLA CONSTRUCCIONES S.A.S	901289951	2019
LUIS ALIRIO RANGEL SILVA	13440168-3	2017-2018-2019
LUIS ORLANDO POLENTINO PEREZ	88173247	2017-2018-2019
JSC TRADING CORP. CUCUTA SAS	900450729	2016-2017-2018-2019-2020
CENTRO ESPECIALIZADO DE DIAGNOSTICO MATERNO INFANTIL IPS S.A.S	900338377	2016-2018-2019
MONSALVE MENDOZA JHON JAVIER	88131048	2015-2016-2017-2018-2019-2020
SILVA ESPERANZA CALLE MARIA PATRICIA	60325204	2016-2017-2018
FERNANDEZ PARRA MARIO AGUSTIN	60338375	2015-2016-2017-2018-2019
SANCHEZ CARRILLO LIZZIE MARIE	109044480	2019-2020
	1090371350	2017-2018-2019


Agradezco su valiosa colaboración

Atentamente

  
MARIA VIRGINIA VALENCIA JIMENEZ  
Secretaria de Hacienda

Revisó: Liris Marina Peña Márquez-Subsecretaria Rentas e Impuestos  
Proyecto: Alis Melo Ortiz-Profesional Universitario- Jefe de Fiscalización

19 ¿Cuándo elaboran los requerimientos ordinarios de información al contribuyente?, ¿qué información debe allegar para continuidad del proceso? solicitar evidencias. La auditada manifiesta que Se les solicita por ejemplo si en la base tienen x valor, y menos ingresos en otro municipio se solicita la declaración de industria y comercio del otro municipio, si no coinciden, si no concuerdan se solicitan estados financieros, las

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>17</b> de <b>186</b>

solicitudes son por requerimientos internos con comunicaciones internas, se hacen directamente al correo.

El equipo auditor realiza el análisis de la evidencia aportada por la auditada y se evidencia un correo enviado a un contribuyente desde el correo [impuestos@cucuta.gov.co](mailto:impuestos@cucuta.gov.co)



Subsecretaria de Rentas e Impuestos <impuestos@cucuta.gov.co>

### **NOTIFICACION EMPLAZAMIENTO PARA DECLARAR A ODMS INGENIERIA SAS OMIC-2018-2023-1107**

1 mensaje


**Subsecretaria de Rentas e Impuestos** <impuestos@cucuta.gov.co>  
Para: gerencia@odmsingenieria.com

9 de octubre de 2023, 10:49 a.m.

Se notifica de conformidad con lo establecido en el artículo 147 del acuerdo 025 del 28 de diciembre de 2018


Atentamente,


**Subsecretaria de Rentas e Impuestos.**  
Alcaldía de San José de Cúcuta.

 **OMIC 2018 2023 1107 EMPLAZAMIENTO PARA DECLARAR ODMS INGENIERIA S.pdf**  
539K

### **PA-03-01-P3 PROCEDIMIENTO PARA INVESTIGACIÓN POR INEXACTITUD EN LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, RETENCIÓN Y AUTORETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO**

**20.** A la pregunta ¿El subproceso auditado, conforme qué parámetros realiza el auto de apertura del proceso de investigación por inexactitud en la declaración del impuesto (industria y comercio)? Anexar Evidencia. El auditado manifiesta que no lo conoce. Este procedimiento y actividades están a la fecha bajo cargo del despacho de la secretaría de hacienda conforme la resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024 mediante la cual la secretaría de hacienda municipal de San José de Cúcuta asume las competencias y funciones de fiscalización y liquidación de conformidad con el acuerdo 040 de 2010 y el acuerdo 025 de 2018.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 18 de 186

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	COORDINACIÓN INSTITUCIONAL		Código: PE-01-02-P2-F1	
	RESOLUCIONES		Versión: 01	
			Fecha: 16/06/2022	
RESOLUCIÓN N° - 0020	FECHA	20 MAYO 2024	PÁGINA	1 de 4

**"MEDIANTE LA CUAL LA SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA ASUME LAS COMPETENCIAS Y FUNCIONES DE FISCALIZACIÓN Y LIQUIDACIÓN, DE CONFORMIDAD CON EL ACUERDO 040 DE 2010 "POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTA EL ESTATUTO TRIBUTARIO PARA EL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA" Y EL ACUERDO 025 DE 2018"**

**LA SECRETARIA DE HACIENDA DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA, conforme con lo señalado en el artículo 1° del Acuerdo 040 de 2010, y**

**CONSIDERANDO:**

Que, el artículo 1°, ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE LOS TRIBUTOS, del Acuerdo 040 de 2010, señala: "En el Municipio de San José de Cúcuta, radican las potestades tributarias de Determinación (Fiscalización y Liquidación), Discusión (Recursos), Recaudo, Devoluciones, Prescripciones, Imposición de Sanciones y Cobro Administrativo Coactivo, de los Impuestos, tasas y derechos, multas y sanciones y las contribuciones municipales.

La Subsecretaría de Despacho Área Gestión de Rentas e Impuestos y las

**RESUELVE**


**ARTICULO PRIMERO: ASUMIR** como Secretaria de Hacienda del Municipio de San José de Cúcuta, cargo para el fui nombrada por el Decreto No. 0016 de 02 de enero de 2024 y Acta de Posesión 008 de 02 de enero de 2024, cédula de ciudadanía 60.341.376 expedida en Cúcuta, el conocimiento de los asuntos que se tramitan y las funciones de Fiscalización y Liquidación, y por ende las facultades y competencias asignadas a la Subsecretaría de Rentas e Impuestos de la Secretaría de Hacienda Municipal, conforme el Acuerdo 025 de 2018.

**ARTÍCULO SEGUNDO: ASUMIR** como Secretaria de Hacienda del Municipio de San José de Cúcuta, cargo para el fui nombrada por el Decreto No. 0016 de 02 de enero de 2024 y Acta de Posesión 008 de 02 de enero de 2024, cédula de ciudadanía 60.341.376 expedida en Cúcuta, el conocimiento de los asuntos que se tramitan y la competencia Funcional de DISCUSIÓN asignadas a la Subsecretaría de Rentas e Impuestos de la Secretaría de Hacienda Municipal, conforme el Acuerdo 025 de 2018.

**ARTICULO TERCERO: DELEGAR** los asuntos que se tramitan y la competencia Funcional de DISCUSIÓN asignadas a la Subsecretaría de Rentas e Impuestos de la Secretaría de Hacienda Municipal, conforme el Acuerdo 025 de 2018, asumidas como Secretaria de Hacienda Municipal en el artículo anterior, en el ASESOR DE DESPACHO, Dr. RICARDO RENE GARCIA CRUZ, identificado con Cédula de Ciudadanía No. 1.090.519.897 expedida en Cúcuta.

El equipo auditor observó que de acuerdo a lo manifestado por el auditado mediante la visita de auditoría realizada a la subsecretaría de rentas e impuestos que las funciones de fiscalización, liquidación y discusión fueron asumidas por la Secretaría de Hacienda Municipal mediante Resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024, por lo tanto la subsecretaría de rentas e impuestos desde la fecha de la mencionada no ejecuta actividades del procedimiento para investigación por inexactitud en las declaraciones del impuesto de industria y comercio, retención y autorretención del impuesto de industria y comercio.

Por otra parte, revisado el procedimiento en el ítem 4 responsabilidad establece que "El responsable de la ejecución de este procedimiento es el jefe de fiscalización de la

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 19 de 186

**subsecretaría de rentas e impuestos”,** por lo que requiere que el subproceso rentas e impuestos actualice los procedimientos conforme las funciones y competencias asignadas reflejadas en las actividades que actualmente desempeña.


**21.** ¿El subproceso auditado mediante que medio realiza la notificación de emplazamiento para corregir y que registro utiliza para documentar esta actividad? Anexar evidencia (Revisar en PQRS). El auditado manifiesta que se realiza la notificación por correo electrónico, enviando el documento del emplazamiento anexando el acto administrativo de emplazamiento. Las evidencias reposan a cargo de la secretaría de hacienda. conforme la resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024.

Conforme lo manifestado por el auditado al equipo auditor de la Oficina de Control Interno de gestión, la pregunta realizada obedece a una de las actividades consignadas en el PA-03-01-P3 PROCEDIMIENTO PARA INVESTIGACIÓN POR INEXACTITUD EN LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, RETENCIÓN Y AUTORETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, el cual ya no es competencia del subproceso siendo parte del despacho de la secretaría de hacienda municipal conforme la resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024, por lo tanto no se obtuvo información ni evidencias del procedimiento.

**22.** ¿El subproceso auditado, en qué casos procede a realizar el auto de archivo? ¿Se han notificado al contribuyente? Relación de investigaciones archivadas Ind. Y Cio. 2024, 2025. El auditado manifiesta que no lo conoce. Este procedimiento y actividades están a la fecha bajo cargo del despacho de la secretaría de hacienda conforme la resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024 mediante la cual la secretaría de hacienda municipal de San José de Cúcuta asume las competencias y funciones de fiscalización y liquidación de conformidad con el acuerdo 040 de 2010 y el acuerdo 025 de 2018.

Conforme lo manifestado por el auditado al equipo auditor de la Oficina de Control Interno de gestión, la pregunta realizada obedece a una de las actividades consignadas en el PA-03-01-P3 PROCEDIMIENTO PARA INVESTIGACIÓN POR INEXACTITUD EN LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, RETENCIÓN Y AUTORETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, el cual ya no es competencia del subproceso siendo parte del despacho de la secretaría de hacienda municipal conforme la resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024, por lo tanto no se obtuvo información ni evidencias del procedimiento.

**23.** ¿El subproceso auditado, ha realizado durante la vigencia 2024 y corrido de 2025 autos de inspección tributaria? ¿De qué manera realiza la notificación y seguimiento? Anexar evidencia. El auditado manifiesta que no lo conoce. Este procedimiento y actividades están a la fecha bajo cargo del despacho de la secretaría de hacienda

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>20</b> de <b>186</b>

conforme la resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024 mediante la cual la secretaría de hacienda municipal de San José de Cúcuta asume las competencias y funciones de fiscalización y liquidación de conformidad con el acuerdo 040 de 2010 y el acuerdo 025 de 2018.


Conforme lo manifestado por el auditado al equipo auditor de la Oficina de Control Interno de gestión, la pregunta realizada obedece a una de las actividades consignadas en el PA-03-01-P3 PROCEDIMIENTO PARA INVESTIGACIÓN POR INEXACTITUD EN LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, RETENCIÓN Y AUTORETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, el cual ya no es competencia del subproceso siendo parte del despacho de la secretaría de hacienda municipal conforme la resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024, por lo tanto no se obtuvo información ni evidencias del procedimiento.

**24.** ¿El subproceso auditado que documentos solicita para la elaboración de requerimientos ordinarios por inexactitud en la información tributaria al contribuyente? ¿De qué manera realiza la notificación y seguimiento? Anexar evidencia. El auditado manifiesta que no lo conoce. Este procedimiento y actividades están a la fecha bajo cargo del despacho de la secretaría de hacienda conforme la resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024 mediante la cual la secretaría de hacienda municipal de San José de Cúcuta asume las competencias y funciones de fiscalización y liquidación de conformidad con el acuerdo 040 de 2010 y el acuerdo 025 de 2018.

Conforme lo manifestado por el auditado al equipo auditor de la Oficina de Control Interno de gestión, la pregunta realizada obedece a una de las actividades consignadas en el PA-03-01-P3 PROCEDIMIENTO PARA INVESTIGACIÓN POR INEXACTITUD EN LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, RETENCIÓN Y AUTORETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, el cual ya no es competencia del subproceso siendo parte del despacho de la secretaría de hacienda municipal conforme la resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024, por lo tanto no se obtuvo información ni evidencias del procedimiento.

**25.** ¿El subproceso auditado mediante cuáles bases de datos realiza la consulta y cruces de información del contribuyente? Anexar evidencia. El auditado manifiesta que no lo conoce. Este procedimiento y actividades están a la fecha bajo cargo del despacho de la secretaría de hacienda conforme la resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024 mediante la cual la secretaría de hacienda municipal de San José de Cúcuta asume las competencias y funciones de fiscalización y liquidación de conformidad con el acuerdo 040 de 2010 y el acuerdo 025 de 2018.

Conforme lo manifestado por el auditado al equipo auditor de la Oficina de Control Interno de gestión, la pregunta realizada obedece a una de las actividades consignadas en el PA-03-01-P3 PROCEDIMIENTO PARA INVESTIGACIÓN POR INEXACTITUD EN LAS

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>21</b> de <b>186</b>

DECLARACIONES DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, RETENCIÓN Y AUTORETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, el cual ya no es competencia del subproceso siendo parte del despacho de la secretaría de hacienda municipal conforme la resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024, por lo tanto no se obtuvo información ni evidencias del procedimiento.


**26.** ¿El subproceso auditado qué actividades realiza una vez se recepción a la respuesta del contribuyente? Anexar evidencia. El auditado manifiesta que no lo conoce. Nota: Este procedimiento y actividades están a la fecha bajo cargo del despacho de la secretaría de hacienda conforme la resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024 mediante la cual la secretaría de hacienda municipal de San José de Cúcuta asume las competencias y funciones de fiscalización y liquidación de conformidad con el acuerdo 040 de 2010 y el acuerdo 025 de 2018.

Conforme lo manifestado por el auditado al equipo auditor de la Oficina de Control Interno de gestión, la pregunta realizada obedece a una de las actividades consignadas en el PA-03-01-P3 PROCEDIMIENTO PARA INVESTIGACIÓN POR INEXACTITUD EN LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, RETENCIÓN Y AUTORETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, el cual ya no es competencia del subproceso siendo parte del despacho de la secretaría de hacienda municipal conforme la resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024, por lo tanto no se obtuvo información ni evidencias del procedimiento.

**27.** ¿El subproceso auditado realizó durante la vigencia 2024 y corrido 2025, visitas de inspección tributaria? Anexar evidencia. El auditado manifiesta que no lo conoce. Este procedimiento y actividades están a la fecha bajo cargo del despacho de la secretaría de hacienda conforme la resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024 mediante la cual la secretaría de hacienda municipal de San José de Cúcuta asume las competencias y funciones de fiscalización y liquidación de conformidad con el acuerdo 040 de 2010 y el acuerdo 025 de 2018.

Conforme lo manifestado por el auditado al equipo auditor de la Oficina de Control Interno de gestión, la pregunta realizada obedece a una de las actividades consignadas en el PA-03-01-P3 PROCEDIMIENTO PARA INVESTIGACIÓN POR INEXACTITUD EN LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, RETENCIÓN Y AUTORETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, el cual ya no es competencia del subproceso siendo parte del despacho de la secretaría de hacienda municipal conforme la resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024, por lo tanto no se obtuvo información ni evidencias del procedimiento.

**28.** ¿Se han realizado requerimientos especiales producto de la inspección tributaria? ¿Mediante qué registro se deja documentado? Anexar evidencia. El auditado manifiesta que no lo conoce. Este procedimiento y actividades están a la fecha bajo cargo del

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>22</b> de <b>186</b>

despacho de la secretaría de hacienda conforme la resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024 mediante la cual la secretaría de hacienda municipal de San José de Cúcuta asume las competencias y funciones de fiscalización y liquidación de conformidad con el acuerdo 040 de 2010 y el acuerdo 025 de 2018.

Conforme lo manifestado por el auditado al equipo auditor de la Oficina de Control Interno de gestión, la pregunta realizada obedece a una de las actividades consignadas en el PA-03-01-P3 PROCEDIMIENTO PARA INVESTIGACIÓN POR INEXACTITUD EN LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, RETENCIÓN Y AUTORETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, el cual ya no es competencia del subproceso siendo parte del despacho de la secretaría de hacienda municipal conforme la resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024, por lo tanto no se obtuvo información ni evidencias del procedimiento.


**29.** ¿El subproceso auditado cuando realiza pliegos de cargos y cuáles son sus anexos? Anexar evidencia. El auditado manifiesta que no lo conoce. Este procedimiento y actividades están a la fecha bajo cargo del despacho de la secretaría de hacienda conforme la resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024 mediante la cual la secretaría de hacienda municipal de San José de Cúcuta asume las competencias y funciones de fiscalización y liquidación de conformidad con el acuerdo 040 de 2010 y el acuerdo 025 de 2018.

Conforme lo manifestado por el auditado al equipo auditor de la Oficina de Control Interno de gestión, la pregunta realizada obedece a una de las actividades consignadas en el PA-03-01-P3 PROCEDIMIENTO PARA INVESTIGACIÓN POR INEXACTITUD EN LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, RETENCIÓN Y AUTORETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, el cual ya no es competencia del subproceso siendo parte del despacho de la secretaría de hacienda municipal conforme la resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024, por lo tanto no se obtuvo información ni evidencias del procedimiento.

#### **PA-03-01-P4 PROCEDIMIENTO PARA INVESTIGACIÓN DE NO REGISTRADOS EN LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO**

**30.** ¿Cada cuánto se hace socialización de este procedimiento a las personas involucradas en el mismo? Anexar evidencias de la inducción y reintroducción.

Respuesta del auditado, No hay evidencia de inducción ni reintroducción del procedimiento, no ha habido socialización desde que se creó, No se hacen investigaciones o las hacen muy poco. Este año no se ha hecho ninguna, el año pasado se hicieron unas, pero el funcionario que las hizo ya no está, porque fue trasladado; solo recuerda que se han hecho dos en mucho tiempo. La persona que está respondiendo la auditoría para este procedimiento comenta que fue la que lo elaboró, pero que ya no lo está manejando. Informa que el jefe de fiscalización y liquidación está en vacaciones y la asistente está

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>23</b> de <b>186</b>

enferma, incapacitada; por lo que informa que no se han hecho ningún proceso de investigación. El problema es el cambio o traslado de funcionarios cuando hay cambio de administración y no hacen un empalme adecuado para que la persona que siga en los procesos los continúe. La persona informa que, si verdaderamente funcionara el convenio que se hace con la Cámara de Comercio, de manera permanente, no habría necesidad de hacer inscripciones de oficio, cuando se hace la investigación.


Se observa, que La persona que está respondiendo la auditoría para este procedimiento comenta que fue la que lo elaboró, pero que ya no lo está manejando. Informa que el jefe de fiscalización y liquidación está en vacaciones y la asistente está enferma, incapacitada; por lo que informa que no se han hecho ningún proceso de investigación. El problema es el cambio o traslado de funcionarios cuando hay cambio de administración y no hacen un empalme adecuado para que la persona que siga en los procesos los continúe. La persona informa que, si verdaderamente funcionara el convenio que se hace con la Cámara de Comercio, de manera permanente, no habría necesidad de hacer inscripciones de oficio, cuando se hace la investigación


**31. ¿Cómo se realiza el ciclo PHVA en el procedimiento PA-03-01-P4? Describirlo.**


En su respuesta el auditado menciona, que Conocen el ciclo PHVA; en el Planear revisar a quien les van a enviar los oficios de solicitud de investigación; en el hacer realizan los oficios; en el verificar, revisan la información allegada y en el actuar es la toma de decisiones. Nos aclaran que este año no han hecho ningún procedimiento.

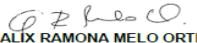
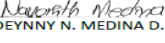
Se observa que, El problema de esta oficina es la falta de personal en el proceso, no hay personal de planta y la mayoría son contratistas, que cambian cada tres meses y no hay continuidad en los procesos; porque cuando los vuelven a contratar les colocan otras actividades. Informan que con el rediseño van a crear cargos para estas actividades.


**32. ¿Cómo está registrada la base o banco de datos de los contribuyentes? Anexar evidencia.** Responde el auditado, que Está en el portal de TNS, tienen acceso con usuarios y contraseñas y con permisos especiales para las novedades; también hay permisos de consulta. Faltan instructivos y no hubo capacitación por parte de TNS para los funcionarios de la oficina con las nuevas actualizaciones como la firma electrónica, ni como presentar las declaraciones. Capture del registro.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CUCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 24 de 186

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CUCUTA</b>		<b>MUNICIPIO SAN JOSE DE CUCUTA - ALCALDIA</b> <b>REGISTRO DE INSCRIPCIÓN DE INDUSTRIA Y COMERCIO</b>	
		FECHA	INSCRIPCIÓN No.
		19/05/2025	
<b>INFORMACIÓN DEL ESTABLECIMIENTO</b>			
PLACA:	217436	IDENTIFICACIÓN N°:	13378464
RAZÓN SOCIAL:	JORGE HEOVANY QUINTERO ORTEGA		
NOMBRE COMERCIAL:	LA ECONOMIA REJAS BLANCAS		
ID PROPIETARIO:	13378464	PROPIETARIO:	JORGE HEOVANY QUINTERO ORTEGA
ID. REP. LEGAL:	13378464	REPLEGAL	JORGE HEOVANY QUINTERO ORTEGA
DIRECCIÓN:	CL 8B N. 1N-03		
ESTADO:	ACTIVO	TIPO REGIMEN:	SIMPLIFICADO
			FACTURACIÓN
			ICA Anual
			TIPO CONTRIBUYENTE:
			NATURAL
FECHA INSCRIPCIÓN:	02/11/2012	FECHA INICIO:	02/11/2012
CORREO ELECTRÓNICO:	dardan1968@hotmail.com	FECHA CIERRE:	
CAMARA COMERCIO:	239055	BARRIO:	TRIGAL DEL NORTE
DESCRIPCIÓN:		FECHA:	
OBSERVACIONES:			
<b>DATOS DE LAS ACTIVIDADES</b>			
ACTIVIDAD	TARIFA	VIGENCIA	DESCRIPCIÓN
201	4.80000	2021	COMERCIO AL POR MAYOR DE ALIMENTOS E INSUMAS AGROPECUARIOS. PRENDAS DE VESTIR, CALZADO, MAQUINARIA Y ENSERES. OTROS PRODUCTOS. POR MENOR ESTABLECIMIENT
201	4.80000	2022	COMERCIO AL POR MAYOR DE ALIMENTOS E INSUMAS AGROPECUARIOS. PRENDAS DE VESTIR, CALZADO, MAQUINARIA Y ENSERES. OTROS PRODUCTOS. POR MENOR ESTABLECIMIENT
201	4.80000	2023	COMERCIO AL POR MAYOR DE ALIMENTOS E INSUMAS AGROPECUARIOS. PRENDAS DE VESTIR, CALZADO, MAQUINARIA Y ENSERES. OTROS PRODUCTOS. POR MENOR ESTABLECIMIENT
201	4.80000	2024	COMERCIO AL POR MAYOR DE ALIMENTOS E INSUMAS AGROPECUARIOS. PRENDAS DE VESTIR, CALZADO, MAQUINARIA Y ENSERES. OTROS PRODUCTOS. POR MENOR ESTABLECIMIENT
201	4.80000	2025	COMERCIO AL POR MAYOR DE ALIMENTOS E INSUMAS AGROPECUARIOS. PRENDAS DE VESTIR, CALZADO, MAQUINARIA Y ENSERES. OTROS PRODUCTOS. POR MENOR ESTABLECIMIENT
FIRMA DEL CONTADOR		FIRMA DEL REVISOR FISCAL	
NOMBRE:		NOMBRE:	
C.C:		C.C:	
T.P:		T.P:	

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CUCUTA</b>	RENTAS E IMPUESTOS	Código: PA-03-01-P1-F2
	<b>AUTO DE APERTURA EXPEDIENTE</b>	Versión: 02
		Fecha: 17/11/2022
		Página 1 de 1

Concepto: SANCION POR EXTEMPORANEIDAD		Año Gravable: 2020	
Dependencia: SECRETARIA DE HACIENDA		Subsecretaría: RENTA E IMPUESTOS	
No. de Expediente*:	IC 2020 2023 1240	Fecha de apertura: 09 DE OCTUBRE DE 2023	
	CP AG AC CS		
NIT	D.V.	Placa	
901334226	1	326559	
Nombre o razón social (contribuyente): SUPERCOOL STORE S.A.S			
Dirección		Municipio	Departamento
Ventura plaza local 212 quinta velez - caobos		CUCUTA	NORTE DE SANTANDER
El suscrito funcionario competente de la Subsecretaría de RENTAS E IMPUESTOS de la SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL, en uso de las facultades que le confiere los artículos 1 del Acuerdo 040 de 2010; 143, 234 y 235 del Acuerdo 025 del 28 de diciembre de 2018 y artículo 1 de la Resolución 0149 del 14 de marzo de 2019			
ORDENA:			
PRIMERO: Iniciar investigación a solicitud de la Secretaría de Hacienda Municipal al contribuyente identificado en el encabezado del presente auto, por el periodo y concepto arriba señalado, por el programa de: INDUSTRIA Y COMERCIO			
SEGUNDO: Designar a los funcionarios:			
Nombres y Apellidos		N° C.C	
DEYNNY MEDINA		1090501957	
HENRY ORTIZ M		88203450	
Para que adelanten la investigación anterior.			
CÚMPLASE:			
 <b>ALIX RAMONA MELO ORTIZ</b> Jefe de fiscalización Subsecretaría de rentas			
 Proyectó: DEYNNY N. MEDINA D.			

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 25 de 186

Se debe solicitar de acuerdo a la actualización del sistema, la capacitación por parte del Software, con el fin de que el funcionario tenga el conocimiento para el desarrollo de las revisiones y consultas de cada uno de los contribuyentes.

**33.** ¿Actualmente, se cuenta con convenio suscrito con la Cámara de Comercio de Cúcuta, para el registro previo en industria y Comercio? ¿Cómo funciona dicho convenio? Anexar evidencia; contesta el auditado No sabe definirlo, van a consultarlo con la jefa y el auditor Osorio me va a hacer la consulta. Ahora no se sabe, con el anterior software si podían revisar el registro porque lo enviaban a la alcaldía cuando existía la oficina de sistemas de hacienda, ahora no. La oficina TIC administra el software de impuestos. Manifiestan que siempre ha habido problemas con el convenio, porque no se sabe quién lo firma, piensa que es el despacho, la anterior administración lo firmo la secretaria de hacienda y fue imposible conseguir copia del mismo, decían que no aparecía.

Se observa En las evidencias se anexa el último convenio celebrado con la Cámara de Comercio, que data del año 2024:

República de Colombia	SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD Y SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Version:1
Alcaldía Municipal de San José de Cúcuta	<b>CONVENIO DE ASOCIACION ESAL</b>	Fecha: octubre de 2021
GESTIÓN ESTRATÉGICA	GESTIÓN DE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	GESTIÓN DE ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL
Macroproceso	Proceso	Subproceso

CONVENIO DE ASOCIACIÓN N° 00003194 CELEBRADO ENTRE EL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CÚCUTA Y CAMARA DE COMERCIO DE CÚCUTA


CONVENIO NUMERO	00003194 DE 2024
MODALIDAD CONTRATACION	REGIMEN ESPECIAL CON ENTIDAD SIN ANIMO DE LUCRO ESAL CON APOORTE DEL 30% CONVENIO DE ASOCIACION
ASOCIADO	CAMARA DE COMERCIO DE CÚCUTA
NIT.	NIT No. 890500513-1
IDENTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL	SERGIO HERNANDO CASTILLO GALVIS C.C 1.090.442.887
DIRECCION - CORREO Y TELEFONO	CL 10 4 36 BRR CENTRO, Cúcuta – cindococo@cccucuta.org.co – 5880111, 588010
OBJETO CONVENCIONAL	2024L-42 CONVENIO DE ASOCIACION CON LA CAMARA DE COMERCIO DE CÚCUTA PARA LA IMPLEMENTACION Y ACTUALIZACION DEL REGISTRO DE INFORMACION TRIBUTARIO (RIT) COMO EL MECANISMO UNICO PARA IDENTIFICAR, UBICAR Y CLASIFICAR LAS PERSONAS Y ENTIDADES QUE TENGAN LA CALIDAD DE CONTRIBUYENTE, DECLARANTES, AGENTES DE RETENCION, ASI COMO LOS DEMAS SUJETOS DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS CON EL MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CÚCUTA RESPECTO DE LOS CUALES ESTA REQUIERA SU INSCRIPCION
VALOR TOTAL DEL CONVENIO	El presente convenio tendrá un valor total de <b>TRESCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MILLONES CIENTO CUARENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS CON CATORCE CENTAVOS (\$ 357.142.857,14)</b> , conforme a la siguiente distribución de aportes entre los asociados: El valor de los aportes es de Alcaldía será equivalente a la suma de <b>DOSCIENTOS CINCUENTA MILLONES DE PESOS (\$250.000.000)</b> , conforme al Certificado de Disponibilidad Presupuestal N° 000003133 del 07 de Junio de 2024 y por su parte La Cámara comprometerá la suma de <b>CIENTO SIETE MILLONES CIENTO CUARENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS CON CATORCE CENTAVOS (\$ 107.142.857,14)</b> , equivalente al 30% del valor total del convenio conforme a la propuesta.
PLAZO	El plazo de ejecución del presente convenio será de Cuatro (4) meses, contados a partir de la suscripción del acta de inicio previa aprobación de las pólizas.

Entre los suscritos a saber: **EL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA**, con NIT No. 890501434-2 en representación de **MARIA EUGENIA NAVARRO PEREZ**, identificado con la cedula de ciudadanía No. 60.341.376 de Cúcuta N. de S., nombrada mediante Decreto 0016 del 2 de enero de 2024, cargo para el cual tomó posesión según consta en Acta No. 008 del 2 de enero de 2024, quien en su calidad de **SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL**, facultada mediante Decreto 0250 del 21 de mayo



Principio Municipal - Calle 11 No. 5-108  
Fax: 58801111 / Cúcuta - Colombia  
www.cucuta.gov.co



 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 26 de 186

Este convenio tiene un valor de:


ENTIDAD	VALOR A APORTAR
ALCALDIA DE SAN JOSE DE CUCUTA	\$ 250,000,000.00
CAMARA DE COMERCIO DE CUCUTA	\$ 107,142,857.14
VALOR TOTAL DEL CONVENIO	\$ 357,142,857.14

El tiempo de ejecución del convenio es de 4 meses contados a partir de la suscripción del acta de inicio del convenio. El convenio tiene como clausula primera la implementación y actualización del registro de información del registro de información tributaria RIT, como el mecanismo único para identificar, ubicar y clasificar las personas y entidades que tengan la calidad de contribuyente, declarantes, agentes de retención, así como los demás sujetos de obligaciones tributarias con el municipio de San José de Cúcuta, respecto de los cuales se requiera su inscripción; intercambiar información que existe en los registros de la Cámara de Comercio de Cúcuta como comerciantes, prestadores de servicios, industriales, servicios financieros, afiliados registrados y en general, de todas aquellas personas naturales o jurídicas que ejerzan actividades de acuerdo la clasificación de actividades económicas que adopte o se encuentra vigente por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), responsables o no, del Impuesto de Industria y Comercio y su complementario Avisos y Tableros. Con la información que se intercambie en virtud del presente convenio, se actualizan los registros de contribuyentes declarantes del impuesto de Industria y Comercio del municipio de Cúcuta contra los afiliados y registrados en la Cámara de Comercio de Cúcuta, y contra los registros de información que suministra la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), responsables o no, del Impuesto de Industria y Comercio y su complementario Avisos y Tableros.

El convenio está celebrado en el año 2024, con certificado de disponibilidad presupuestal # 000003133 del 7 de junio de 2024.

DOCUMENTO	NUMERO	FECHA	VALOR
Certificado de disponibilidad presupuestal	3133	07-06-2024	DOSCIENTOS CINCUENTA MILLONES DE PESOS M/CTE (\$250.000.000)
Rubro presupuestal	2.3.2.02.02.008		
Descripción del rubro	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN		
Vigencia	2024		
Fuente de financiación	RB ICLD - 1.3.3.1.001.1- INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION		

Los aportes del municipio se harán se harán en tres desembolsos, así:

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN		Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>		Versión:01
			Fecha: 17/11/2022
			Página 27 de 186


APORTES		PRIMER DESEMBOLSO	SEGUNDO	TERCERO
ALCALDIA (70%)	\$ 250.000.000,00	\$ 100.000.000,00	\$ 125.000.000,00	\$ 25.000.000,00
CAMARA (30%)	107.142.857,14	Cronograma, Plan de Trabajo	<p>Vinculación de personal</p> <p>Informe preliminar de Actividades :</p> <p>Informe la Clasificación de Actividades Económicas-CIU revisión 4 adoptada por el DANE para Colombia, estableciendo una clasificación uniforme de las actividades económicas productivas, para efectos de la administración, control, cobro y determinación del impuesto de industria y comercio y Avisos y Tableros en el Municipio de Cúcuta.</p> <p>Archivo en Excel, donde contenga la Homologación CIU actualizada</p> <p>Informe que contenga proyecto de insumo de acto administrativo que defina los calendarios tributarios del municipio de san José de Cúcuta.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Base de datos donde se detalle la identificación agente retenedores del municipio de san José de Cúcuta</li> </ul> <p>Informe que contenga proyecto de acto administrativo que defina los de plazos de presentación y pago de las obligaciones tributarias del municipio de san José de Cúcuta</p>	<p>Informe Final: Creación de la oficina virtual, entregable de instrucción de manejo y enlace de la oficina virtual con su usuario y contraseña, para la inscripción, novedades, liquidar, presentar y pagar los impuestos municipales</p>
TOTAL APORTES	357.142.857,14	Primeros (5) cinco días del mes de Septiembre del 2024	Primeros (5) cinco días del mes de Octubre 2024	Primeros (5) cinco días del mes de diciembre 2024

De acuerdo a la cláusula séptima del convenio que corresponde al plazo del mismo dice que el plazo será de cuatro meses desde la suscripción del acta de inicio, previa aprobación de las pólizas; se revisó el convenio minuciosamente y no se pudo encontrar la fecha de firma del mismo, menos la fecha del término. Aunque de acuerdo con la información que es el último convenio celebrado con la Cámara de Comercio, se puede evidenciar que en la actualidad no hay convenio con la misma y por lo tanto no se puede identificar los nuevos contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio, haciendo imposible la investigación de los no registrados

**34.** ¿Cómo se obtiene la información para actualizar los registros de los contribuyentes, responsables, agentes de retención o declarantes? A la pregunta se respondió Con la información de la Cámara de Comercio, de la DIAN con el RUT, de acceso al público en general; lo de la Cámara de Comercio se consulta con el RUES. No hay interoperabilidad con ninguno de los entes, igual sucede con el registro de instrumentos públicos. Con la Cámara de Comercio, consultan de manera pública con el RUES, con el número del NIT; no hay colaboración directa de los jefes para tener las herramientas o recursos.

Se observó, que Se requiere que esta interacción entre entidades públicas y/o privadas se restablezcan para dar continuidad y tener información veraz y real de la cantidad de contribuyentes.

**35.** ¿Cómo se realiza el cruce de información para determinar las personas naturales que son sujetos gravados con el impuesto de Industria y Comercio? Anexar evidencia de los oficios enviados en lo corrido del año 2025. Repuesta del auditado, No han empezado el plan de fiscalización para este año. Pendiente averiguar si hay oficios de este año. Se

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>28</b> de <b>186</b>

pueden inscribir en la ciudad sin tener registro de la Cámara de Comercio de Cúcuta, aplica para personas naturales y jurídicas, como las empresas que están radicadas en Bogotá y se vienen a inscribir acá, porque tiene ingresos en la ciudad de Cúcuta y por lo tanto pagan el impuesto de industria y comercio en la ciudad. En el año 2017 al 2018 se hizo un cruce de información con entidades del orden nacional, departamental y municipal. A esta fecha no se han vuelto a hacer cruces de información.

Se observa, que Es importante que a la fecha de la vigencia 2025 se tenga un cronograma de las actividades de este procedimiento, estos deben ser identificados en el Plan de Acción establecido para esta vigencia.


**36** ¿Con qué parámetros se hace la selección de los contribuyentes que se inician en el proceso de investigación? Responde el auditado, que Este año no hay ningún inicio de proceso de investigación por falta de personal de planta. Revisar lo que hubo el año pasado, es manejo del jefe y la del año pasado ya no está. No hay secretaría que maneje esa información. La Contraloría General de la República exigió y solicitó información de un contribuyente no registrado.

Se observa, que, Como parámetro principal, es importante tener vigente el Convenio con la Cámara de Comercio, ya que, al suministrar la información y cruce de base de datos entre entidades, se detectan los contribuyentes que no aparecen registrados en Industria y Comercio y se da inicio al proceso de investigación.

**37.** ¿En la actividad 1 del punto 6? Desarrollo, se pide información de personas naturales, sujetos gravados con el impuesto de industria y comercio; no se pide información para las personas jurídicas Responde a la pregunta el auditado, que También se pide información para las jurídicas. Se supone que por el convenio llega la información al jefe de rentas, nos van a averiguar si sigue así, porque después la jefa se la pasaba al proveedor del sistema o sea TNS, aunque cree que sigue igual. Manejo entre jefes, falta documentación para ese proceso. La Cámara de Comercio les envía la información a los jefes de las oficinas.

**38.** No está definido como formato la Resolución de inscripción impuesto de industria y comercio por oficio; se observa en el punto 7 Documentos relacionados, el formato PA-01-02-P2-F1, Resoluciones, pero no se identifica como tal en el Registro del punto 9. Responde al auditado, que Se utiliza el formato de resoluciones en el registro, sin usar la codificación establecida en el Sistema Integrado de Gestión de Calidad; es necesario incluirlo.


Se observa, que Se necesita hacer una revisión exhaustiva del Desarrollo del procedimiento y hacer las respectivas modificaciones, como la ortografía en unas palabras, la inclusión de las personas jurídicas, la organización y estandarización de todos los formatos.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN		Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>		Versión:01
			Fecha: 17/11/2022
			Página 29 de 186


**39.** ¿Cuántos procesos de auto de apertura se han generado en el año 2025? Anexar relación, indicando la etapa que lleva el proceso. Respondieron, que Este año no se ha generado ningún proceso, aunque va a averiguar con la jefa. Si este año no hay ningún me anexan la relación del 2024. Van a anexarme autos de apertura por inscripción.

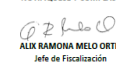
Se observa lo que se anexa un Excel que informa de la unificación de expedientes, el cual no está formalizado en el Sistema Integrado de Gestión de Calidad. Es importante aclarar que este formato debe estar mejorado en cuanto a su diligenciamiento, de manera que todas las casillas incluidas sean diligenciadas a lo largo del proceso de cada contribuyente u omiso; para que posteriormente sea formalizado y avalado en el Sistema Integrado de Gestión de Calidad, el cual debe tener una identificación, para darle veracidad en la información; al observar en detalle la misma, carece de una minuciosa organización que revele en forma objetiva el fin para el cual fue creado


INFORMACION GENERAL												1 ETAPA		2 ETAPA			3 ETAPA		
												CONSULTA CODIGO DE ACTIVACION							
ITEM	N ORDEN EXPEDIENTE	EXPEDIENTE	PERIODO APERTURA O PROCLAMACION	#CS	PLACA	NOMBRE PROPIETARIO	NT	DIRECCION	COFOPED ELECTRONICO	CONCEPTO	AÑO	FUNCIONARIOS ASIGNADOS	FECHA ASIGNACION	CARATULA	HORA DE RUTA	AUTO DE APERTURA	ESTADO EN CONSULTA RUES	FECHA ESTADO EN CONSULTA RUES	VERIFICACION TNS
▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼
1	1	OMIC-2013-2022-820	2022	820	156095	MARIA CINELY GUTIERREZ PEREZ	30050084	AV 16E # 4N-71 RINCON DE LOS PRADOS	asesoria_lj@hotmail.com	OMISO	2013	DANIA AROCHA-JENNIFER CAJAMARCA- ADERIDOS VARGAS	03/11/2022 - 5/05/2025	SI	SI		CANCELADA	FECHA DE CANCELACION 03/10/2014	se verifico día 06/05/2025 y se observa un RECIBO DE CAJA No.: M492155
1	1	OMIC-2014-2022-821	2022	821	156095	MARIA CINELY GUTIERREZ PEREZ	30050084	AV 16E # 4N-71 RINCON DE LOS PRADOS	asesoria_lj@hotmail.com	OMISO	2014	DANIA AROCHA-JENNIFER CAJAMARCA- ADERIDOS VARGAS	03/11/2022 - 5/05/2025	SI	SI		CANCELADA	FECHA DE CANCELACION 03/10/2014	se verifico día 06/05/2025 y se observa RECIBO DE CAJA No.: M492156
1	1	FIC-OMIC-2015-2022-822	2022	822	156095	MARIA CINELY GUTIERREZ PEREZ	30050084	AV 16E # 4N-71 RINCON DE LOS PRADOS	asesoria_lj@hotmail.com	OMISO	2015	DANIA AROCHA-JENNIFER CAJAMARCA- ADERIDOS VARGAS	03/11/2022 - 5/05/2025	SI	SI		CANCELADA	FECHA DE CANCELACION 03/10/2014	se verifico día 06/05/2025 y se observa FECHA : 24/10/2019
1	1	FIC-OMIC-2016-2022-823	2022	823	156095	MARIA CINELY GUTIERREZ PEREZ	30050084	AV 16E # 4N-71 RINCON DE LOS PRADOS	asesoria_lj@hotmail.com	OMISO	2016	DANIA AROCHA-JENNIFER CAJAMARCA- ADERIDOS VARGAS	03/11/2022 - 5/05/2025	SI	SI		CANCELADA	FECHA DE CANCELACION 03/10/2014	se verifico día 06/05/2025 y se observa RECIBO DE CAJA No.M492158
1	1	FIC-OMIC-2017-2022-824	2022	824	156095	MARIA CINELY GUTIERREZ PEREZ	30050084	AV 16E # 4N-71 RINCON DE LOS PRADOS	asesoria_lj@hotmail.com	OMISO	2017	DANIA AROCHA-JENNIFER CAJAMARCA- ADERIDOS VARGAS	03/11/2022 - 5/05/2025	SI	SI		CANCELADA	FECHA DE CANCELACION 03/10/2014	se verifico día 06/05/2025 y se observa RECIBO DE CAJA No.M492159
1	1	FIC-IC-2022-2022-0825	2022	825	156095	MARIA CINELY GUTIERREZ PEREZ	30050084	AV 16E # 4N-71 RINCON DE LOS PRADOS	asesoria_lj@hotmail.com	INEXACTO	2022	DANIA AROCHA-JENNIFER CAJAMARCA- ADERIDOS VARGAS	03/11/2022 - 5/05/2025	SI	SI	09/02/2022 - NO SE ENCONTRO EL DOCUMENTO	CANCELADA	FECHA DE CANCELACION 03/10/2014	se verifico 06/05/2025 y se observa que no hay declaracion ICA
1	2	FIC-OMIC-2013-2022-773	2022	773	215456	MONICA-ANDREA ARIAS PESARANCA	37385935	CL OMPO 11-03 LOC. 4 SAN MARTINI	monikar84@hotmail.com	OMISO	2013	KAROL PINTO V-DUBANI MAURICIO ELVIN OLIVEROS- ADERIDOS VARGAS	02/11/2022 - 16/05/2025	SI	SI	17/11/2022	CANCELADA	FECHA DE CANCELACION 20240703	se verifico 06/05/2025, se observa declaracion del ICA 2013, presentada 14/12/2019 con Declaración Nro. M375438, y reporta pago de FECHA:17/02/2020 con RECIBO DE CAJA
1	2	FIC-OMIC-2014-2022-774	2022	774	215456	MONICA-ANDREA ARIAS PESARANCA	37385935	CL OMPO 11-03 LOC. 4 SAN MARTINI	monikar84@hotmail.com	OMISO	2014	KAROL PINTO V-DUBANI MAURICIO ELVIN OLIVEROS- ADERIDOS	02/11/2022 - 16/05/2025	SI	SI	17/11/2022	CANCELADA	FECHA DE CANCELACION	se verifico 06/05/2025 y se observa decalacion del ICA Fecha de Presentación 14/12/2019

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN		Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>		Versión:01
			Fecha: 17/11/2022
			Página 30 de 186

**40.** Después de terminado este proceso para un contribuyente, ¿qué acción continúa? Anexar evidencia, responde el auditado, que Se le hace la inscripción mediante resolución incluyendo la sanción respectiva por inscripción extemporánea de oficio.

ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA	COORDINACIÓN INSTITUCIONAL	Código: PE-01-01-P1-F13
RESOLUCIONES	Versión: 01	Fecha: 17/11/2022
RESOLUCIÓN N° 0213-23	REDA	07 NOV 2023
PÁGINA	2 de 3	
<p><b>POR LA CUAL SE ORDENA UNA INSCRIPCIÓN COMO CONTRIBUYENTE DE IMPUESTO INDUSTRIAL Y COMERCIO, EN EL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b></p> <p><b>LA SUBSECRETARÍA DE RENTAS E IMPUESTOS DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b></p> <p>En uso de las facultades legales y en especial las conferidas en el Acuerdo 040 del 28 de diciembre de 2018 y el Acuerdo N° 025 del 28 de diciembre de 2018.</p> <p><b>CONSIDERANDO:</b></p> <p>Que, la Contraloría General de la República dentro del ejercicio de control fiscal, por denuncia ciudadana, por irregularidades presentadas en el Censo de Cúcuta No. 072 de 2014, suscrito por el municipio de San José de Cúcuta, Departamento Norte de Santander, con la UNIÓN TEMPORAL MARIA AUXILIADORA, identificada con NIT 900748891-5, cuyo objeto fue el Diseño, Construcción y Ejecución de obras, instalación y entrega en funcionamiento del Instituto Técnico Carlos Páez de Páez, Sede Escuela Urbana La Primavera María Auxiliadora, dentro del cual se encontraba registrado como contribuyente de impuesto industrial y comercio.</p> <p>Que, mediante Radicado 0342-20220710079 de fecha 10 de julio de 2022, la Contraloría General de la República, solicita a la Alcaldía de San José de Cúcuta, información relacionada con la inscripción del censo de Cúcuta No. 072 de 2014.</p> <p>Que, la Secretaría de Infraestructura de San José de Cúcuta, con Resolución No. 004 del 20 de mayo de 2021, agotó unilateralmente el Censo de Cúcuta No. 072 de 2014.</p> <p>Que, en fecha 06 de noviembre de 2022 se recibió de parte de la Subsecretaría de Recaudación de Cuentas, oficio con radicado 2022101010745, mediante el cual concurre que se debe dar inicio al proceso de levantamiento de los datos de los contribuyentes municipales, teniendo en cuenta la información aportada a la Secretaría de Infraestructura.</p> <p>Que, revisada la base de datos de contribuyentes de industria y comercio no aparece registrada la UNIÓN TEMPORAL MARIA AUXILIADORA, identificada con NIT 900748891-5, ubicada en CC BOLIVAR LC G10 2 BRR SAN LUIS.</p> <p>Que, la UNIÓN TEMPORAL MARIA AUXILIADORA, identificada con NIT 900748891-5, está conformada por JESÚS ENRIQUE VARGAS RODRÍGUEZ, identificado con cédula de ciudadanía número 88.211.913 con participación del 80%, EDY YOLIMA ARTEAGA RODRÍGUEZ, identificada con cédula de ciudadanía número 85.088.002, con participación del 20%, y SHELINZ VILLANAR, identificada con cédula de ciudadanía número 13.459.910, con participación del 10%.</p> <p>Que, el artículo 102 del Acuerdo 025, establece la obligación de inscripción en el registro de industria y comercio, a todos los sujetos pasivos de este impuesto.</p> <p><b>*ARTÍCULO 102. Inscripción en el registro de industria y comercio.</b> Los contribuyentes de industria y comercio están obligados a inscribirse en el registro de industria y comercio, informando los datos necesarios para su inscripción en el registro de industria y comercio o de servicio, mediante el diligenciamiento del formato que la Administración determine.</p>		
<p>Los contribuyentes y responsables del impuesto de Industria y Comercio que no estén inscritos en el registro de industria y comercio de Alcaldía en el momento que se inscriba en la Cámara de Comercio, No obstante lo anterior, quienes no estén inscritos deberán inscribirse dentro de los diez (10) meses siguientes al inicio de operaciones. La Subsecretaría de Rentas e Impuestos podrá actualizar los registros de los contribuyentes, responsables, agentes de retención y adquirentes, a partir de la información obtenida de terceros. La información que se obtenga de la actualización autorizada en este artículo, una vez comunicada al interesado, deberá ser válida legal en lo pertinente, dentro de las actuaciones que se adelanten de conformidad con el presente Acuerdo.</p> <p>La Secretaría de Hacienda podrá celebrar convenios con otras entidades que posean registros de información para unificar el trámite de inscripción en el registro tributario Municipal.</p> <p>Que, en fecha 07 de noviembre de 2022, la Subsecretaría de Rentas e Impuestos inicia proceso de investigación con el expediente CMC 20220204891, a la UNIÓN TEMPORAL MARIA AUXILIADORA, identificada con NIT 900748891-5, ubicada en CC BOLIVAR LC G10 2 BRR SAN LUIS, por no encontrarse registrada como contribuyente de impuesto industrial y comercio.</p> <p>Que, en fecha 06 de diciembre de 2022 se notificó a través del correo electrónico <a href="mailto:primaria@proteccion.gov.co">primaria@proteccion.gov.co</a> el REQUERIMIENTO PREVIO PARA INSCRIBIRSE EN EL REGISTRO DE IMPUESTO INDUSTRIAL Y COMERCIO, en el que se indica el término de quince (15) días para realizar dicho registro.</p> <p>Que al cumplirse el término establecido y hacer caso omiso al requerimiento, esta Subsecretaría procede a realizar la inscripción de oficio.</p> <p>Que, el no inscribirse dentro del plazo establecido, no hace acreedor de la sanción por inscripción extemporánea de oficio, establecido en el artículo 8 del Acuerdo 08 del 8 de julio de 2019, que modifica el artículo 222 del Acuerdo 025 de 2018.</p> <p><b>ARTÍCULO 222 sanción por inscripción extemporánea o de oficio.</b> Quiénes se inscriban en el registro de industria y comercio con posterioridad al plazo establecido en el artículo 102 de este acuerdo y antes de que la subsecretaría de rentas e impuestos lo haga de oficio, deberán liquidar y cancelar una sanción equivalente a cinco (5) salarios mínimos dentro de los diez días siguientes.</p> <p>Cuando la inscripción se haga de oficio, se aplicará una sanción de diez (10) salarios mínimos dentro de los diez días siguientes.</p> <p>Que, con fundamento en lo anterior;</p> <p><b>RESUELVE:</b></p> <p><b>ARTÍCULO PRIMERO: INSCRIBIR</b> en el registro de contribuyentes de Impuesto Industrial y Comercio, a la UNIÓN TEMPORAL MARIA AUXILIADORA, identificada con NIT 900748891-5, ubicada en CC BOLIVAR LC G10 2 BRR SAN LUIS.</p> <p><b>ARTÍCULO SEGUNDO: ASIGNAR</b> el número de placa a registro como contribuyente de impuesto industrial y Comercio.</p>		
<p><b>NOTIFIQUESE Y CUMPLASE</b></p> <p>Dada en San José de Cúcuta, a los</p> <p></p> <p><b>LUIS MARIA MENDEZ MARIN</b> Subsecretaría de Rentas e Impuestos</p> <p>Proyectó: Jairo Pineda Cárdenas Revisó: Jairo Pineda Cárdenas Firmó: Jairo Pineda Cárdenas</p>		

ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA	RENTAS E IMPUESTOS	Código: PE-01-01-P1-F13								
PLIEGO DE CARGOS	Versión: 02	Fecha: 17/11/2022								
Página 1 de 3										
<p>Fecha: 07/03/2023</p> <p>Concepto: INDUSTRIA Y COMERCIO Año Gravable: 2022</p> <p>Dependencia: SECRETARÍA DE HACIENDA Subsecretaría: RENTAS E IMPUESTOS</p> <p>N° de Expediente: CP AG AC CS Fecha Expediente: 01/11/2022</p> <p>OMIC 2022 0661</p> <p>NIT DV PLACA</p> <p>900748691 5 C100241</p> <p>Nombres y apellidos o razón social (contribuyente): UNIÓN TEMPORAL MARIA AUXILIADORA</p> <p>Dirección: CC BOLIVAR LC G10 2 BRR Departamento: Municipio: CÚCUTA</p> <p>Correo electrónico: yolima.artega@hotmail.com, NORTE DE SORDER</p>										
<p>La Administración Municipal de San José de Cúcuta por intermedio de la Subsecretaría de Rentas e Impuestos conforme con los artículos, 01 del Acuerdo 040 de 2010, 143, 234 y 235 del Acuerdo 025 de 2018 del Municipio de San José de Cúcuta y 01 de la Resolución 02149 del 14 de marzo de 2019, procede a formular el siguiente PLIEGO DE CARGOS a UNIÓN TEMPORAL MARIA AUXILIADORA, identificada con NIT 900748891-5, Placa N° C100241, con base en la revisión de la base de datos de inscritos en el registro de impuesto industrial y comercio y/o dentro de los programas realizados, se establecen los siguientes</p> <p><b>HECHOS SANCIONABLES:</b></p> <p>X INSCRIPCIÓN DE OFICIO EN EL REGISTRO DE IMPUESTO INDUSTRIAL Y COMERCIO</p> <p>INSCRIPCIÓN EXTEMPORÁNEA EN EL REGISTRO DE IMPUESTO INDUSTRIAL Y COMERCIO</p> <p>Teniendo en cuenta lo anteriormente expuesto, se propone la imposición de la siguiente sanción de conformidad con lo establecido en el artículo 222 del Acuerdo 025 del 28 de diciembre de 2018, modificado por el artículo 8 del Acuerdo 08 del 8 de julio de 2019:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>BASE \$</th> <th>TARIFA %</th> <th>SANCIÓN PROPUUESTA \$</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SANCION POR INSCRIPCION DE OFICIO</td> <td>DIEZ (10) SMDLV</td> <td>N/A</td> <td>387.000</td> </tr> </tbody> </table> <p>Ver anexo explicativo que hace parte integral del pliego de cargos</p> <p><b>RESPUESTA AL PLIEGO DE CARGOS:</b> Dentro de un (1) mes siguiente, contado a partir de la fecha de notificación del pliego de cargos, usted deberá formular por escrito la respuesta, de conformidad con el artículo 204 del Acuerdo 025 del 28 de diciembre de 2018, (Art. 651 del Estatuto Tributario Nacional) a la Subsecretaría de Rentas e Impuestos (LIQUIDACION OFICIAL) y enviarla al correo <a href="mailto:impuestos@scucuta.gov.co">impuestos@scucuta.gov.co</a></p> <p>Las sanciones propuestas se reducirán en los términos y condiciones establecidos en el artículo 207 del Acuerdo 025 del Acuerdo 025 de 2018, en concordancia con el artículo 640 del Estatuto Tributario Nacional.</p>			CONCEPTO	BASE \$	TARIFA %	SANCIÓN PROPUUESTA \$	SANCION POR INSCRIPCION DE OFICIO	DIEZ (10) SMDLV	N/A	387.000
CONCEPTO	BASE \$	TARIFA %	SANCIÓN PROPUUESTA \$							
SANCION POR INSCRIPCION DE OFICIO	DIEZ (10) SMDLV	N/A	387.000							
<p><b>NOTIFIQUESE DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 147 Y 148 DEL ACUERDO 025 DEL 28 DE DICIEMBRE DE 2018.</b></p> <p><b>NOTIFIQUESE Y CUMPLASE</b></p> <p></p> <p><b>ALX RAMONA MELO ORTIZ</b> Jefe de Fiscalización Subsecretaría de Rentas e Impuestos</p> <p>Proyectó: Jennifer Cajamarca Javier Ojeda</p>										

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	<b>EVALUACION DE LA GESTIÓN</b>	<b>Código: PV-01-01-P1-F13</b>
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	<b>Versión:01</b>
		<b>Fecha: 17/11/2022</b>
		<b>Página 31 de 186</b>

	RENTAS E IMPUESTOS	Código: PV-01-01-P1-F13
		Versión: 01
	PUESTO DE CARGOS	Fecha: 17/11/2022
		Página: 3 de 5

	RENTAS E IMPUESTOS	Código: PV-01-01-P1-F13
		Versión: 01
	PUESTO DE CARGOS	Fecha: 17/11/2022
		Página: 3 de 5

	RENTAS E IMPUESTOS	Código: PV-01-01-P1-F13
		Versión: 01
	PUESTO DE CARGOS	Fecha: 17/11/2022
		Página: 3 de 5

**ANEXO EDUCATIVO PUESTO DE CARGOS**

**EXPEDIENTE N° ONIC-2022-2022-0661**

Fecha: 7 DE MARZO DE 2023

**CONTRIBUYENTE: UNION TEMPORAL MARIA AUXILIADORA**

**NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO:**

NT: 900748691-5

PLACA: C100241

**CONCEPTO:** Se propone la imposición de la siguiente sanción de conformidad con lo establecido en el artículo 222 del Acuerdo 025 de 2018, modificado por el artículo 8 del Acuerdo 08 del 8 de julio de 2019.

**DIRECCIÓN:** CC BOLIVAR LC CIVIC 2 BRR SAN LUIS

**CORREO ELECTRÓNICO:** yelma.ariasaga@hotmail.com,

**CIUDAD:** CUCUTA

**DEPARTAMENTO:** NORTE DE SANTANDER

La presente Jefe de Fiscalización de la Subsecretaría de Rentas e Impuestos de la Secretaría de Hacienda del Municipio de San José de Cúcuta, en ejercicio de las facultades conferidas en los artículos 1 del Acuerdo 040 de 2010, 143, 134, 135 y demás normas concordantes del Acuerdo 025 de 2018 y artículo 1 de la Resolución 0349 del 14 de marzo de 2018, procede a formular PUESTO DE CARGOS a contribuyente UNION TEMPORAL MARIA AUXILIADORA, identificado con NT: 900748691-5, para el cobro de la sanción por INSCRIPCIÓN DE OFICIO EN EL REGISTRO DE IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO, establecido en el artículo 222 del Acuerdo 025 de 2018, modificado por el artículo 8 del Acuerdo 08 del 8 de julio de 2019.

**I. HECHOS Y PRUEBAS**

- En fecha 01 de noviembre de 2022 se inicia proceso de investigación con el expediente ONIC-2022-2022-0661, a UNION TEMPORAL MARIA AUXILIADORA, identificada con NT: 900748691-5, ubicada en CC BOLIVAR LC CIVIC 2 BRR SAN LUIS, por no encontrarse registrada como contribuyente de impuesto industria y comercio.
- Que en fecha 06 de diciembre de 2022, se notificó a través del correo electrónico yelma.ariasaga@hotmail.com, el requerimiento previo para inscribirse en el registro de impuesto industria y comercio, indicando el término de quince (15) días para realizar dicha inscripción.
- Que se cumplió el término indicado en el Requerimiento previo y la UNION TEMPORAL MARIA AUXILIADORA no se inscribió, por lo que la Subsecretaría de Rentas realizó la inscripción de oficio asignándole la placa C100241.

**II. CONSIDERACIONES**

En relación con los hechos, las actuaciones y las pruebas expuestas, obrando dentro del término legal dispuesto en el artículo 205 del Acuerdo 025 de 2018, este Despacho propone imponer sanción pecuniaria al contribuyente UNION TEMPORAL MARIA AUXILIADORA, identificado con el NT 900748691-5, en atención a las siguientes consideraciones:

- Según los sistemas de información del Municipio y los documentos que sirven de soporte, se establece que el contribuyente no cumplió con la obligación de inscripción dentro del término establecido.
- Confirme al Código Civil las obligaciones nacen por disposición de la ley, y las mismas consisten en obligaciones de Dar, Hacer y no hacer.
- Es evidente que no se inscribió en el registro de contribuyentes de impuesto industria y comercio, dentro del término de quince (15) días.
- La anterior tiene no relevancia porque de la acción fiscalizadora se deriva el cumplimiento de recaudar y determinar la cantidad correcta de tributos, aplicar las sanciones y propender por las condiciones de competencia leal y en general contribuir al bienestar social y económico de los colombianos.

**III. CUANTIFICACIÓN DE LA SANCIÓN**

Bajo las anteriores previsiones, se entra a cuantificar la sanción de que trata el artículo 222 del Acuerdo 025 de 2018 modificado por el artículo 8 del Acuerdo 08 del 8 de julio de 2019, y demás normas reglamentarias.

CONCEPTO	FUENTE	VALORES
Sanción por inscripción de oficio	Art 222 Acuerdo 025 de 2018, modificado por artículo 8 de Acuerdo 08 de 2019	387.000

**IV. MARCO LEGAL**

Acuerdo 025 de 2018 (artículos 182 y 222 modificado por el artículo 8 del Acuerdo 08 del 8 de julio de 2019).


En consecuencia, este despacho de acuerdo a lo anteriormente expuesto:

**V. PROPUESTA**

**PRIMERO:** Sancionar al contribuyente UNION TEMPORAL MARIA AUXILIADORA, identificado con el NT 900748691-5, con la suma de TRESCIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL PESOS (\$387.000) MCTE, de acuerdo con el artículo 222 del Acuerdo 025 de 2018, modificado por el artículo 8 del Acuerdo 08 del 8 de julio de 2019.

**SEGUNDO:** La requesta al presente pliego de cargos, deberá dirigirla a la Subsecretaría de Rentas e Impuestos (LIQUIDACION OFICIAL) y enviársela a correo impuestos@ucucuta.gov.co, dentro del plazo un (1) mes contado a partir de la fecha de notificación.

**TERCERO:** Notificar el presente Pliego de Cargos de conformidad con lo establecido en los artículos 147 y 148 del Acuerdo 025 de 2018.

  
**ALIX RAMONA MELO ORTIZ**  
 Jefe de Fiscalización  
 Subsecretaría Rentas e Impuestos

Proyecto: Jennifer Cajamarca  
 Javier Ojeda

**REQUERIMIENTO PREVIO PARA INSCRIBIRSE EN EL REGISTRO DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO.**

San José de Cúcuta, 1 de noviembre de 2022

Señores  
 UNION TEMPORAL MARIA AUXILIADORA  
 NT: 900748691-5  
 JESUS ENRIQUE VARGAS RODRIGUEZ REPRESENTANTE LEGAL  
 Dirección CC BOLIVAR LC CIVIC 2 BRR SAN LUIS  
 Correo electrónico yelma.ariasaga@hotmail.com

Cordial saludo.

Dentro de los registros que maneja la Alcaldía Municipal de San José de Cúcuta hemos encontrado que no ha cumplido con las siguientes obligaciones:

- La inscripción establecida en el artículo 192 del Acuerdo 025 de 2018, el cual establece la obligación de inscribirse en el registro de impuesto de Industria y Comercio.

"ARTICULO 192. Inscripción en el registro de industria y comercio. Los contribuyentes de industria y comercio estarán obligados a inscribirse en el registro de industria y comercio, informando los establecimientos donde ejercen las actividades industriales, comerciales o de servicio, mediante el diligenciamiento del formato que la Administración determine.

(...)

- La presentación de las declaraciones del Impuesto de Industria y Comercio, desde la fecha de inicio de actividades, obligación que surge de lo dispuesto en el Artículo 193 del Acuerdo 025 de 2018 que dice:

"ARTICULO 193. Declaraciones tributarias. Los contribuyentes de los tributos Municipales, deberán presentar las siguientes declaraciones, las cuales corresponderán al período o ejercicio que se señale:

(...)

- Declaración anual del impuesto de industria y comercio y complementarios.

(...)

Parágrafo: En los casos de liquidación o de terminación definitiva de las actividades, así como en los eventos en que se inician actividades durante un período, la declaración se presentará por la fracción del respectivo período.

(...)

Por lo anterior, nos permitimos invitarlo para que voluntariamente en el término de 15 días calendario, contados a partir de la fecha de recibir de este Requerimiento proceda a:

1 artículo 284 de la ley 223 de 1985.

- Realizar la inscripción correspondiente ante la Subsecretaría de Rentas e Impuestos de la Secretaría de Hacienda.
- Presentar y pagar las declaraciones de Industria y Comercio correspondientes a los periodos en los cuales obtuvo ingresos por, la realización de actividades industriales, comerciales o de servicio, en la jurisdicción del Municipio de San José de Cúcuta.

Es importante recordar a usted, que para efectos de presentación de las declaraciones del Impuesto de Industria Y Comercio debe liquidar y pagar la sanción por extemporaneidad de la forma establecida en el artículo 211 del Acuerdo 025 de 2018, que reza:

"ARTICULO 211. Sanción por extemporaneidad en la presentación de la declaración antes del emplazamiento o auto de inspección tributaria. Los obligados a declarar, que presenten las declaraciones tributarias en forma extemporánea antes de que se profiera emplazamiento para declarar o auto que ordene inspección tributaria, deberán liquidar y pagar una sanción por cada mes o fracción de mes calendario de retraso, equivalente al uno por ciento (1%) del total del impuesto a cargo y/o retenciones practicadas."

El no hacer lo aquí solicitado, hará que esta administración tributaria, proceda a la inscripción de oficio y aplicación de la sanción por no registrarse consignada en el artículo 222 del Acuerdo 025 de 2018, modificado por el artículo 8 del Acuerdo 08 del 8 de julio de 2019 y a iniciar el proceso para obtener las liquidaciones de adeudo, lo cual hará más gravosa su situación fiscal.


**ARTICULO 8.** Modifíquense el artículo 222 del acuerdo 025 de 2018, el cual quedará de la siguiente manera:

"ARTICULO 222 sanción por inscripción extemporánea o de oficio, quienes se inscriban en el registro de industria y comercio con posterioridad al plazo establecido en el artículo 192 de este acuerdo y antes de que la subsecretaría de rentas de impuestos lo haga de oficio, deberán liquidar y cancelar una sanción equivalente a cinco (5) salarios mínimos diarios legales vigentes.

Cuando la inscripción se haga de oficio, se aplicará una sanción de diez (10) salarios mínimos diarios legales vigentes."


Una vez, haya dado cumplimiento a lo aquí requerido, favor enviar copia de las pruebas correspondientes, a la Subsecretaría de Rentas e Impuestos al correo electrónico: impuestos@ucucuta.gov.co.

Atentamente,

  
**ALIX RAMONA MELO ORTIZ**  
 Jefe de Fiscalización  
 Subsecretaría de Rentas e Impuestos

Proyecto: Diana Wilensky Rodríguez Pedraza-Contraloría

10221.9138 Correo de Alcaldía de Cúcuta - NOTIFICACION REQUERIMIENTO PREVIO NO REGISTRADOS U.T. MARIA AUXILIADORA


 Subsecretaría de Rentas e Impuestos <impuestos@ucucuta.gov.co>

**NOTIFICACION REQUERIMIENTO PREVIO NO REGISTRADOS U.T. MARIA AUXILIADORA**

1 mensaje


Subsecretaría de Rentas e Impuestos <impuestos@ucucuta.gov.co>  
 Para: "yelma.ariasaga@hotmail.com" <yelma.ariasaga@hotmail.com>


8 de diciembre de 2022, 10:41

Se notifica de conformidad con lo establecido en el artículo 147 del acuerdo 025 del 28 de diciembre de 2018.

Atentamente,

Subsecretaría de Rentas e Impuestos.  
 Alcaldía de San José de Cúcuta.


 REQUERIMIENTO PREVIO NO REGISTRADOS U.T. MARIA AUXILIADORA.pdf  
 102K

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 32 de 186

Se observa que enviaron documentación del año 2022, que evidencia la falta de seguimiento a este proceso.

#### **EVALUACION DEL PA-03-01-P5 PARA PROCEDIMIENTO DEVOLUCIONES Y COMPENSACIONES.**


**41.** A la pregunta si conoce y cuál es la normatividad aplicable para el procedimiento para Devoluciones y Compensaciones y Referenciarla. El auditado manifiesta que si la conoce es el acuerdo 025 del 2018, referenciando los artículos respectivos y se apoyan con el Estatuto Tributario.

**42.** Consultado el auditado para la radicación de la solicitud de devolución y/o compensación, ¿qué documentos debe anexar el contribuyente? Anexar relación de solicitud de devoluciones y compensaciones de la vigencia 2024 y lo corrido a abril de 2025, con radicado, fecha del recibido y fecha de la atención respectiva. El auditado manifiesta que el estatuto no los referencia, depende del caso, si es de industria y comercio, solicitud por saldo a favor, oficio de solicitud, debe anexar la declaración, estados financieros, declaración de otros municipios si la hay, se les solicita que sustenten todo lo que declararon en la declaración, se da en saldos a favor(después de declarar), pagos en exceso(corrige pago exceso) o en el pago de lo no debido (en caso de pago de impuestos de otra persona, una estampilla) es donde se generan las devoluciones, dependiendo del caso se recibe lo que el contribuyente considere y la subsecretaría es la que solicita algún documento adicional.

Se observa, que El auditado anexa Formato Excel de CONTROL ESTADÍSTICO DE DEVOLUCIONES Y COMPENSACIONES\_ Doc Maritza, Código: PA-03-01-P5-F1, Versión 01 del 17/11/2022 y Excel de CONTROL ESTADÍSTICO DE DEVOLUCIONES Y COMPENSACIONES.

Confrontada la respuesta dada por el auditado se observa que no referencia con precisión los documentos que debe anexar el contribuyente para la radicación de la solicitud de devolución y/o compensación conforme a lo establecido en el Procedimiento para Devoluciones y Compensaciones con Código PA-03-01-P5 versión 01 del 17/11/2022 en el desarrollo del procedimiento No. 1 señala que para la solicitud de compensación y/o devolución debe anexar la documentación de la empresa (Cámara de Comercio, RUT, cedula del representante legal, declaraciones y pagos). Suministrar información completa al contribuyente facilita que este adjunte la información respectiva para los tramites, se agilice el proceso de respuesta ya que se puede contar con la información para la adecuada atención y se reduce el número de solicitudes que se puedan generar por este mismo concepto.

En relación a la solicitud de devoluciones y compensaciones de la vigencia 2024 y lo corrido a abril de 2025, con radicado, fecha del recibido y fecha de la atención respectiva. El auditado anexa Formato Excel de CONTROL ESTADÍSTICO DE DEVOLUCIONES Y

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 33 de 186

COMPENSACIONES\_ Doc Maritza, Código: PA-03-01-P5-F1, Versión 01 del 17/11/2022 de Control de devoluciones y/o compensación de las vigencias 2022,2023,2024 y 2025:


CENTALES DE IMPUESTOS							Código: PA-03-01-P5-F1
CONTROL ESTADÍSTICO DE DEVOLUCIONES Y COMPENSACIONES							Versión:01
							Fecha: 17/11/2022
							Página: 1 de 3
Fecha de Ingreso	Número de Radicado	Tipo de solicitud	Fecha de respuesta	Tiempo de respuesta	Monto de la devolución o compensación	No Resolución	Comentarios/ Observaciones
18/12/2024	2024102000138282	TUTELA	30/07/2025	DEVUELVE	\$ 2.985.000		
2/01/2025	2024102000000002	Devolución	4/03/2025	DEVUELVE - DAVID	\$ 9.375.000		
2/01/2025	2025102000001692	Devolución	13/03/2025	DEVUELVE 2022 RE	\$ 3.545.000		
6/01/2025	2025102000000772	Devolución	20/03/2025	SOLICITA INFO AL	\$ 72.605.000	2025106200260433	
14/01/2025	2025102000026642	Devolución	22/03/2025	RECHAZA - DAVID	\$ 318.400		
14/01/2025	2025102000026662	Devolución	30/03/2025	DEVUELVE	\$ 58.829.700	2025106200087281	
17/01/2025	2025102000004602	Devolución	25/03/2025	ARCHIVA POR SOL	\$ 298.008.000		
20/01/2025	20251020000042719	Devolución	6/03/2025	DAVID	\$ 278.600	2025106200212151	
21/01/2025	20251020000045232	Devolución	25/03/2025	RECHAZA - DAVID	\$ 287.000		
22/01/2025	20251020000050212	TUTELA	24/03/2025	INADMITE	\$ 16.360.000		
23/01/2025	20251020000050412	TUTELA	30/03/2025	DEVUELVE	\$ 32.985.000		
24/01/2025	20251020000051142	Compensación	31/03/2025	ACTUALIZA INFO T	\$ 108.964.300		
24/01/2025	20251020000064042	Devolución	21/04/2025	DEVUELVE - DEVSI	\$ 212.339.000		
27/01/2025	20251020000070582	TUTELA	4/02/2025	DEVUELVE	\$ 8.873.000		
27/02/2025	20251020000118612	Devolución	21/03/2025	DEVUELVE	\$ 9.848.000	2025106200266161	SE OTORGA DEVOLUCION SEGUN RESOLUCIO
27/03/2025	20251020000266882	Devolución	21/04/2025	DEVUELVE	\$ 212.339.000		
11/03/2025	20251020000296692	Devolución	10/04/2025	DEVUELVE	\$ 8.889.000	20251062000951021	
2022	2022102000142724	Devolución	4/04/2024		\$	202210200014272400002	
20/04/2022	20221020001156644	Devolución	2024		\$	2024106200202440	SOLICITA INFORMACIÓN AL CONTRIBUYENTE
21/04/2022	20221020001158054	Devolución	2024		\$	2024106200202550	SOLICITA INFORMACIÓN AL CONTRIBUYENTE
23/11/2022	2022102000064974	Devolución	2024		\$	2024106200179981	SOLICITA INFORMACIÓN AL CONTRIBUYENTE
18/09/2024	2024102000158164	Devolución	18/09/2024		48.911.000	2223-24	
8/11/2024	2024106201056310	Devolución	2024		\$	2024106201056311	
7/11/2024	2024106201056310	Devolución	2024		11.973.000	2301-24	
27/10/2023	2023102000276572	Devolución	2024		\$	2024106200015701	
22/01/2023	2023102000046614	Devolución	2024		\$	2024106200005743	
22/01/2024	2024102000046844	Devolución	2024		\$	20241062000097851	
28/10/2024	2024102001063172	Compensación	31/10/2024		1097736	2300-24	
31/10/2024	2024102000955122	Devolución	30/12/2024		58.829.700	2024106201266551	RECHAZADA
7/10/2024	2024102000967732	Devolución	31/12/2024		1.925.789	2024106201374021	DEVUELVE
30/10/2024	2024102000974172	Devolución	4/12/2024		72606000	2024106201190471	INADMITEN

Se observa por el equipo auditor en esta relación en Excel de solicitudes de compensación y devoluciones que figuran 206 solicitudes clasificadas en Devolución, Compensación, Tutela, Desacato, Autorización, Sin clasificar en las siguientes proporciones:

TIPO DE SOLICITUDES VIGENCIAS 2022, 2023, 2024, 2025	CANTIDAD	CANTIDAD
DEVOLUCIONES	112	54%
COMPENSACION	69	33%
TUTELA	19	9%
DESACATO	1	0%
FALLO	1	0%
AUTORIZACION	1	0%
SIN CLASIFICAR	3	1%
TOTAL SOLICITUDES	206	100%

Los mayores números de solicitudes recibidas en este listado aportado por la subsecretaria de rentas e impuestos, corresponde a 112 Devoluciones, equivalente a un 54%, le siguen las compensaciones con 69 solicitudes equivalentes a un 33% total de solicitudes. Igualmente se observa en el reporte que algunas solicitudes corresponden a las vigencias 2022, 2023, 2024 y 2025 y otras excedieron el tiempo para dar respuesta oportuna dentro de las cuales se encuentra la solicitud de devolución de la vigencia 2022, con radicado 2022102000142724(sin fecha específica de día y mes), la cual reportan que se le dio respuesta el 04/04/2024 excediendo los términos para dar respuesta, los cuales están contemplados en el artículo 358 del Acuerdo 025 de 2018 "POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTAN MODIFICACIONES PARCIALES A LAS NORMAS TRIBUTARIAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA" que establece 50 días siguientes a la fecha de la solicitud presentada oportunamente y en debida forma:

**ARTÍCULO 358.** Término para efectuar la devolución o compensación. La Administración Tributaria Municipal deberá devolver, previa las compensaciones a que haya lugar, los saldos a favor declarados y no compensados y los pagos en exceso o de lo no debido dentro de los cincuenta (50) días siguientes a la fecha de la solicitud presentada oportunamente y en debida forma.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN		Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>		Versión:01
			Fecha: 17/11/2022
			Página 34 de 186

Igualmente se verifico el otro archivo Excel denominado “Control Estadístico Devoluciones y Compensaciones Excel”, allegado en este punto por la subsecretaria de rentas e impuestos Formato Excel de CONTROL ESTADÍSTICO DE DEVOLUCIONES Y COMPENSACIONES Código: PA-03-01-P5-F1, Versión 01 del 17/11/2022 de Control de devoluciones y/o compensación, donde se observan solicitudes de las vigencias 2023 y 2024:


ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA		RENTAS E IMPUESTOS						Código: PA-03-01-P5-F1	
		CONTROL ESTADÍSTICO DE DEVOLUCIONES Y COMPENSACIONES						Versión:01	
								Fecha: 17/11/2022	
								Página: 3 de 3	
Fecha de Ingreso	Numero de Radicado	Tipo de solicitud	Fecha de repuesta	Tiempo de respuesta	Monto de la devolución o compensación	No Resolución	Comentarios/ Observaciones		
8/08/2024	2024102000686342	Devolución	10/12/2024		\$ 540.000				
18/04/2023	20231020000249744	Compensación	9/12/2021		\$ -	Res 2349-24			
6/12/2024	2024102001293032	Compensación	13/12/2024		\$ -	Res 2354-24			
16/04/2024	2024102000195162	Devolución	10/10/2024		\$ -	Acto administrativo 2275-24			
13/06/2024	2024102000444622	Compensación	12/12/2024		\$ -	Acto administrativo 2353-24			
8/11/2023	2023102000718634	Compensación	20/12/2024		\$ -	Acto administrativo 2358-24			
11/01/2024	2024102000015244	Compensación	13/10/2024		\$ -	Acto administrativo 2288-24			
17/07/2024	2024102000593302	Compensación	18/10/2025		\$ -	Acto administrativo 1185-2022			
25/01/2024	2024102000591132	Compensación	27/11/2024		\$ -	Acto administrativo 2328-24			
6/12/2024	2024102001289719	Compensación	13/12/2024		\$ -	Rad. 2024-10620-036625-3			
3/12/2024	2024102001253362	Devolución	13/12/2024		\$ -	Rad. 2024-10620-036629-3			
5/12/2024	2024102001282862	Compensación	13/12/2024		\$ -	Rad. 2024-10620-036655-3			
16/07/2024	2024102000584730	Compensación	16/07/2024		\$ -	RAD. No 2024102000705542	RECHAZADA		
16/07/2024	2024102000590450	Devolución	29/11/2024		\$ -	RADICADO 2024106201157891	ARCHIVADO		
2/12/2024	2024102000591710	Devolución	2/12/2024		\$ -	RADICADO 2024106200349053	RADICADO DE TESORERIA N 202410700035065		
18/07/2024	2024102000601132	Devolución	6/02/2024		\$ -	RADICADO 202410200058584			
16/05/2024	2024102000322982	Compensación	6/09/2024		\$ -	RESOL 2139 24 06/09/2024			
17/05/2024	2024102000331212	Devolución	12/11/2024		\$ -	RAD. # 2024107000352993			
20/05/2024	2024107000130493	Compensación	12/11/2024		\$ -	RAD. # 2024107000348750			
21/10/2024	2024102001023372	Compensación	12/11/2024		\$ -	RAD. # 2024107000346303			
20/1/2024	2024102000028004	Devolución	20/05/2024	SOLICITA INFORMA	\$ 7.475.700				
20/1/2024	2024102000028114	Devolución	20/05/2024	SOLICITA INFORMA	\$ 7.475.700				
30/1/2024	202410200004264	Devolución	23/04/2024	SOLICITA INFORMA	\$ 288.500				
4/01/2024	202410200006684	Devolución	20/05/2024	RECHAZA	\$ 4.134.000				

Se observa por el equipo auditor en esta relación en Excel, 182 solicitudes de compensación y devoluciones de las cuales corresponden 90 a Devoluciones y 92 a Compensación:

TIPO DE SOLICITUDES VIGENCIAS 2023-2024	CANTIDAD	CANTIDAD
DEVOLUCIONES	90	49%
COMPENSACION	92	51%
TOTAL SOLICITUDES	182	100%

Se evidenció por el equipo auditor que la subsecretaria de rentas e impuestos lleva un control de devoluciones para las vigencias 2024 y 2025.


En las relaciones recibidas de solicitudes de devoluciones y compensaciones del formato CONTROL ESTADÍSTICO DE DEVOLUCIONES Y COMPENSACIONES, Código: PA-03-01-P5-F1, Versión 01 del 17/11/202 se observa que no se mantiene el consecutivo cronológico de la fecha de ingreso de las solicitudes y que algunas no cumplen con el termino de respuesta conforme al artículo 358 del Acuerdo 025 de 2018 "POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTAN MODIFICACIONES PARCIALES A LAS NORMAS TRIBUTARIAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA" que establece 50 días siguientes a la fecha de la solicitud presentada oportunamente y en debida forma. Igualmente conservar el orden cronológico de la entrada y atención de solicitudes.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 35 de 186

**43.** Una vez recibida la solicitud de devolución y/o compensación ¿qué procedimiento se realiza? anexar evidencia de una solicitud de devolución y/o compensación completa. El auditado manifiesta que las persona tiene dos opciones puede solicitar la compensación y la subsecretaria tiene 50 días para resolver pueden suspenderse hasta 90 días si necesita hacerse investigación con las causales que puede incurrir, se manejan unas matrices de seguimiento con la información básica complementarias para resolver los montos y pagos a devolver en condiciones normales se asigna a la persona encargada para resolver la solicitud, en condiciones anormales cuando no se tiene contratistas solo el funcionario de planta queda encargado resolviendo a falta de personal. Existen limitaciones de espacio, horas de trabajo en caso de contratistas, equipos dentro de las instalaciones, el proceso en el software de TNS solo se puede acceder dentro de las instalaciones, por seguridad de la información. No se contempla la compensación a futuro, cuando se tiene un saldo a favor del contribuyente prima la compensación, si el contribuyente tiene otra deuda y es suficiente con lo que se compensa se cierra el caso, si lo que se va a compensar en el mismo acto administrativo se hace la devolución de lo que quede o se compensa y se envía el recibo por el excedente. Anexa evidencia dos evidencias de solicitudes de devolución y compensación.

Se observa en la respuesta dada por el auditado que no referencia totalmente las actividades como lo establece el procedimiento para devoluciones y Compensaciones PA-03-01-P5, el cual señala posterior a la radicación de la solicitud las actividades de Distribución de solicitudes por la subsecretaria de rentas e impuestos, continua la verificación de requisitos, la verificación de deudas, hasta la actividad No.14 establecida en el procedimiento. Verificada la evidencia allegada por el auditado, se observa la solicitud de devolución No.2024-10200-040623-2 del 05 de junio de 2024, donde se solicita devolución de impuesto predial por las vigencias 2022 y 2023 del predio con cedula catastral 0107004002700. Así mismo, mediante comunicación del 16 de abril de 2024 con radicado No.2024-100200-019516-2 dirigida a Rentas e Impuestos de la Alcaldía de Cúcuta solicita compensación del valor de catastro cancelado en 2021-2023 y anexa los respectivos recibos de impuesto predial y los pagos efectuados.

Igualmente se verifico la solicitud de devolución del 26 de noviembre de 2024, con Radicado No.2024-10200-128421-2 del 05 de diciembre de 2024, donde el Banco BBVA solicita la devolución por doble pago MI 260-225903, correspondiente a la cedula catastral 01-11-0226-0078-801 anexando los recibos de pago al municipio de San José de Cúcuta con consignaciones del BBVA y el comprobante de pago al municipio de Cúcuta, impuesto predial el día 23 de agosto de 2024 por valor de \$2.593.300 de vigencia 2021-2022. Igualmente, anexa paz y salvo expedido por la secretaria de hacienda municipal No.031864 del 25 de noviembre de 2024, RUT del BBVA documento de identificación del locatario del BBVA, escritura de representación del apoderado del

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 36 de 186

BBVA, con certificado No.1973 de Notaria 72 de Bogotá y certificación de cuenta bancaria del BBVA COLOMBIA SA.


Las solicitudes de devoluciones y compensaciones verificadas cuentan con los soportes referenciados.

**44.** ¿Cuáles son los términos para la atención de una solicitud de devolución y/o compensación y en caso de no cumplir con los requisitos establecidos, qué actividad se realiza? Anexar evidencia de notificación al contribuyente y del trámite dado a las solicitudes de devolución con Radicados No.2024102000200232, 2024102000200292 y 2025102000085802. El auditado refiere que los términos son 50 días en condiciones normales sujeto de suspensión por 90 días artículo 358 y 361 del acuerdo 025 del 2018, en caso de no cumplir con los requisitos a anexar a la solicitud hay dos opciones solicitar unos documentos y se le dan 15 días para que alleguen los documentos y si no allegan se dan 30 días por los causales de inadmisión y rechazo y se archiva, ahí ya no puede subsanar el contribuyente

Se observa y Verificado el Acuerdo 025 de 2018, se observa que los artículos 358 y 361 referidos por el auditado efectivamente establecen los términos para la atención de una solicitud de devolución y/o compensación. En cuanto a evidencia de notificación al contribuyente y del trámite dado a las solicitudes de devolución con Radicados No.2024102000200232 2024102000200292 y 2025102000085802, el auditado allega:


**Radicado No.2024102000200232**, el cual tiene fecha de solicitud del 17 de abril de 2024, con respuesta a solicitud de devolución del 07 de mayo de 2025. Observándose que la respuesta a la solicitud de información para solicitud de devolución y compensación se generó por la subsecretaria de Rentas e Impuestos, el día 07 de mayo de 2025 bajo el radicado No.2025-10620-043770-1, contraviniendo el artículo No. 358 del Acuerdo 025 de 2018, "POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTAN MODIFICACIONES PARCIALES A LAS NORMAS TRIBUTARIAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA" que establece 50 días siguientes a la fecha de la solicitud presentada oportunamente y en debida forma y la Ley 1755 en su artículo 14 que establece: "*Términos para resolver las distintas modalidades de peticiones. Salvo norma legal especial y so pena de sanción disciplinaria, toda petición deberá resolverse dentro de los quince (15) días siguientes a su recepción*".



 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 38 de 186

**Radicado No.2024102000200292**, el cual tiene fecha de solicitud de devolución o compensación del 17 de abril de 2024, con respuesta a solicitud por la subsecretaria de Rentas e Impuestos de 21 de mayo de 2025, (dentro de la ejecución de la presente auditoria) contraviniendo el artículo No. 358 del Acuerdo 025 de 2018, "POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTAN MODIFICACIONES PARCIALES A LAS NORMAS TRIBUTARIAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA" que establece 50 días siguientes a la fecha de la solicitud presentada oportunamente y en debida forma:

21/5/25, 10:32 a.m. Sticker web

 **ALCALDÍA  
DE SAN JOSÉ DE  
CÚCUTA**

Rad No. 2025-10620-049461-1  
Depen. Econ. SUBSECRETARÍA RENTAS  
CS:  
Destinatario: SUPERMERCADO EL ECONOM  
Asunto: SOLIC. DE DEVOLUCION  
Folios: 2  
Anexos: PDF

San José de Cúcuta, 15 de mayo del 2025

Señores:  
**SERRANO SANDOVAL Y CIA S EN CS.**  
Nit: 830511845-0  
**MERCEDES SERRANO DE SANDOVAL**  
Dirección: Modulo 2 local 21 y 42 Nueva Sexta  
Teléfono: 3003600179  
Email: [contabilidadadbenigno@hotmail.com](mailto:contabilidadadbenigno@hotmail.com)


REFERENCIA.: RESPUESTA SOLICITUD No **2024102000200292** DE FECHA 17/04/2024

En atención a su solicitud recibida bajo el radicado de la referencia, a través de la cual solicita

(...) "Que, SOCIEDAD SERRANO SANDOVAL Y CIA S EN CS, de acuerdo a lo establecido en el acuerdo municipal 025 de 2018, se convirtió en Autorretenedor de Industria y Comercio sobre el total de sus ingresos, que a partir de la actualización del portal virtual de la alcaldía de Cúcuta para el periodo Quinto (5) del año 2022, el formato de presentación de **FORMULARIO PARA LA DECLARACIÓN DE AUTORRETENCIONES**, bloquearon la casilla 20 de "TOTAL AUTORRETENCION DE INDUSTRIA Y COMERCIO PRACTICADAS EN EL PERIODO", en la cual se aplicaba el descuento del 15% otorgado en acuerdo 21 de diciembre de 2020, motivo por el cual, nuestra empresa no ha podido aplicar el descuento del 15% en la declaraciones de Autorretención correspondiente a los periodos 05 2022, 06 2022, 01 2023, 02 2023, 03 2023, 04 2023, 05 2023, 06 2023, originando un saldo a favor en la presentación anual del impuesto de Industria y Comercio, los cuales relacionamos a continuación:

**Radicado No. 2025102000085802**, el cual tiene fecha de solicitud 30 de enero de 2025, con respuesta a solicitud de devolución de pago de impuestos No.2025-10620-0648780-1 del 20 de mayo de 2025:

20/5/25, 9:11 a.m. Sticker web

 **ALCALDÍA  
DE SAN JOSÉ DE  
CÚCUTA**

Rad No. 2025-10620-048780-1  
2025-05-20 09:11 -SUB.RENTA  
Depen. Econ. SUBSECRETARÍA RENTAS  
CS:  
Destinatario: MARIA RAFAELA VILLAM  
Asunto: SOLICITUD DEVOLUCION  
Folios: 2  
Anexos: PDF

San José de Cúcuta, 15 de mayo de 2025


Señora:  
**MARIA RAFAELA VILLAMIZAR SUAREZ**  
Avenida 19 # 7A-11 MZA 4 Lote 3 Tercera etapa Torcoroma  
Cel: 3222773492  
Correo electrónico: [pao2265@hotmail.com](mailto:pao2265@hotmail.com)  
Ciudad: Cúcuta

**ASUNTO:** RESPUESTA SOLICITUD RADICADA No **2025102000085802** DEL 30/01/2025  
DEVOLUCION

En atención a su solicitud con radicado de la referencia, a través de la cual manifiesta:

"(...) me dirijo a ustedes con el fin de solicitarles la devolución del pago de los impuestos de los años

Extracto de comunicación Rad.2025-10620-048780-1 de la subsecretaria de Rentas e Impuestos a solicitud de Devolución con Rad.2025102000085802.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CUCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
		Versión:01
	INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN	Fecha: 17/11/2022
		Página 39 de 186

Me permito informarle que la Subsecretaría de Rentas e Impuestos una vez efectuada la experticia a los documentos aportados, encontramos que no se anexan los recibos a través de los cuales se demuestre el doble pago, razón por la cual, se ha decidido INADMITIR su solicitud, conforme lo dispone el artículo 360 del Acuerdo 025 de 2018. "POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTAN MODIFICACIONES PARCIALES A LAS NORMAS TRIBUTARIAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA", numeral 2 del párrafo segundo el cual establece:

**" (...) Las solicitudes de devolución o compensación deberán inadmitirse cuando del proceso para resolverlas, se de alguna de las siguientes causales:**

**2. Cuando la solicitud se presente sin el lleno de los requisitos formales, que exige las normas pertinentes. (...)"**

Que, hecha la revisión a los recibos aportados en el radicado 2025102000085802, se pudo determinar que el contribuyente solo hace llegar recibo No 002149760, cancelado el 30/01/2025 a través del Banco Bogotá, pero no anexo:

- Recibos cancelados con el respectivo sello del banco de las vigencias 2023 y 2024, que permita verificar el doble pago,
- Fotocopia cédula de ciudadanía de la solicitante,
- Certificación Bancaria actualizada

Estos requisitos se encuentran contemplados en el Procedimiento de Devoluciones y Compensaciones código **PA-03-01-PS**.

A su vez, el Acuerdo 025 de 2018 establece:

**"(...) ARTICULO 359. Verificación de las devoluciones.** La Administración seleccionará de las solicitudes de devolución que presenten los contribuyentes, aquellos que serán objeto de verificación la cual se llevará a cabo dentro del término previsto para devolver. En la etapa de verificación de las solicitudes seleccionadas la Administración hará una constatación de la existencia de los pagos en exceso o de las retenciones que den lugar al saldo a favor (...)"

**"(...) ARTICULO 361. Investigación previa a la devolución o compensación.** El término para devolver o compensar se podrá suspender hasta un máximo de noventa (90) días, para que la Administración Tributaria Municipal adelante la correspondiente investigación, cuando se produzca alguno de los siguientes hechos. (...)"

Extracto de comunicación Rad.2025-10620-048780-1 de la subsecretaria de Rentas e Impuestos a solicitud de Devolución con Rad.202510200085802.

**Notificación al contribuyente:** Se observa en la evidencia aportada por el auditado, que la respuesta al radicado No. 2025102000085802, se realizó el 20 de mayo de 2025(dentro del ejercicio de la presente auditoria), donde se le solicitó en la ejecución de la auditoria el pasado 13 de mayo de 2025 evidencia de la atención a este radicado de solicitud de devolución y su notificación de fecha 20 de mayo de 2025, el cual fue notificado bajo radicado No.2025106200487801:





Al contestar por favor cite estos datos:  
2025106200487801  
San Jose de Cucuta, 20 de Mayo de 2025

Señora  
**MARIA RAFAELA VILLAMAR SUAREZ**  
Telefono: 322773492  
Correo electrónico: PA02265@HOTMAIL.COM  
Ciudad: CUCUTA

Asunto: SOLICITUD DEVOLUCION DEL PAGO  
Respuesta a Radicado 2025102000085802

Respetados señores:

En atención a su oficio de la referencia me permito informarle que la Subsecretaría de Rentas e Impuestos ha emitido un pronunciamiento oficial sobre su solicitud mediante documento anexo.


Sin otro particular,

Cordialmente,  
Atentamente,





SUBSECRETARIA DE RENTA E IMPUESTO  
CLARA PATRICIA PEREZ TAMARA  
SUBSECRETARIA RENTAS E IMPUESTOS  
Atento: ppr

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>40</b> de <b>186</b>


Se observa por el equipo auditor, en la respuesta dada por la subsecretaria de Rentas e Impuestos No.2025-10620-0648780-1 del 20 de mayo de 2025((dentro de la ejecución de la presente auditoria) a la solicitud de devolución con radicado No. 2025102000085802 del 30 de enero de 2025, solicitud de devolución de pago de impuestos, que esta resuelve la solicitud de manera extemporánea cuando se encontraba vencida, invocando la causal de **INADMISION** contraviniendo el **Acuerdo 025 de 2018**, en sus artículos **359. Verificación de las devoluciones**. El cual establece en su **Parágrafo Tercero**. El cual establece “Cuando se trate de la inadmisión de las solicitudes de devoluciones o compensaciones, el auto inadmisorio deberá dictarse en un término máximo de quince (15) días, salvo, cuando se trate de devoluciones con garantías en cuyo caso el auto inadmisorio deberá dictarse dentro del mismo término para devolver”. Igualmente, el Artículo 362 establece:

**ARTÍCULO 362. Auto inadmisorio.** Cuando la solicitud de devolución compensación no cumpla con los requisitos, el auto inadmisorio deberá dictarse en un término máximo de quince (15) días.

Por lo anterior expuesto, una vez verificada la normatividad aplicable en el Acuerdo 025 de 2018, se concluye por el equipo auditor que la solicitud de devolución **No. 2025102000085802** del 30 de enero de 2025, fue atendida 20 de mayo de 2025, cuando esta se encontraba vencida, de manera extemporánea. Igualmente, el procedimiento para Devoluciones con Código PA-03-01-P5 versión 01 del 17/11/2022, establece en su Actividad No.3 la verificación de requisitos, la cual una vez realizada, debe dejar como registro la notificación al contribuyente según el Estatuto Tributario.

Extemporaneidad en respuesta a solicitudes vencidas de devolución y compensación con Radicados No.2024102000200232, fecha de solicitud del 17 de abril de 2024, con respuesta a solicitud de devolución del 07 de mayo de 2025; Solicitud No.2024102000200292 del 17 de abril de 2024, con respuesta a solicitud por la subsecretaria de Rentas e Impuestos de 21 de mayo de 2025 y Solicitud con Radicado No.2025102000085802 del 30 de enero de 2025, con respuesta a solicitud del 20 de mayo de 2025. Contraviniendo el artículo No. 358 **Término para efectuar la devolución o compensación**. del Acuerdo 025 de 2018, “POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTAN MODIFICACIONES PARCIALES A LAS NORMAS TRIBUTARIAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA” que establece 50 días siguientes a la fecha de la solicitud presentada oportunamente y en debida forma.


**45.** ¿En la actividad 4 del procedimiento para devoluciones y compensaciones, si el contribuyente que solicita la devolución no tiene otras deudas con la administración en qué término se le concede la devolución? ¿Y cuál es el indicador de cumplimiento de la subsecretaria de rentas e impuestos en la gestión oportuna de las devoluciones? Anexar una solicitud devolución con los respectivos anexos incluido formato cdp para continuar

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 41 de 186

tramite de devolución con visto bueno del profesional y firma del secretario de hacienda. El auditado responde que el termino para dar respuesta a la devolución son 50 días, en condiciones normales, se remite a financiera para que expida el cdp y pasa a tesorería para el pago. El indicador de cumpliendo no se ha calculado, el grupo coordino para disminuir los procesos, se desarrolló un organigrama, donde se tiene la matriz de seguimiento para poder llevar control la vigencia y sacar las vigencias anteriores.

El auditado allega evidencia donde se observa que #1. Con Radicado No.2024-10620-032027-3 del 07 de noviembre generan comunicación a secretaria del tesoro de la notificación Resolución No.2303-24 de fecha 7 de noviembre de 2024 de la placa 307846, #2. Mediante radicado No.2024-10620-032028-3 generan comunicación a la subsecretaria financiera mediante radicado No.2024-10620-032027-3, #3. Con comunicación Rad.2024-10020-104906-1 del 07 de noviembre de 2024 se le comunica al contribuyente que mediante resolución motivada se realiza la respectiva devolución de los intereses pagados.

7/11/24, 1:50 p.m. Sticker web

 **ALCALDÍA  
DE SAN JOSÉ DE  
CÚCUTA**

Rad No. 2024-10620-032027-3  
2024-11-07 13:50 - SUB-RENTAS  
Destino: SECRETARÍA DEL TESORO  
Remite: SUBSECRETARÍA DE BEN  
Asunto: DISTRIBUIDOR DEL ORI  
Folios: 4  
Adjuntos: PDF  
Alcaldía San José de Cúcuta

San José de Cúcuta, 7 de Noviembre de 2024

**COMUNICACIÓN INTERNA**


**PARA:**  
SANDRA MILENA ZAPATA  
SECRETARÍA DEL TESORO

**DE:**  
CLARA PATRICIA PEREZ TAMARA  
SUBSECRETARÍA DE RENTAS E IMPUESTOS

**ASUNTO:** NOTIFICACIÓN RESOLUCION No. 2303\_24 DE FECHA 7 DE  
NOVIEMBRE DE 2024

PLACA: 307846

7/11/24, 1:55 p.m. Sticker web

 **ALCALDÍA  
DE SAN JOSÉ DE  
CÚCUTA**

Rad No. 2024-10620-032028-3  
2024-11-07 13:55 - SUB-RENTAS  
Destino: SECRETARÍA DE HACIENDA  
Remite: SUBSECRETARÍA DE BEN  
Asunto: DISTRIBUIDOR DEL ORI  
Folios: 4  
Adjuntos: PDF  
Alcaldía San José de Cúcuta

San José de Cúcuta, 7 de Noviembre de 2024


**COMUNICACIÓN INTERNA**

**PARA:**  
LEDYS SUSANA SANCHEZ DIAZ  
SUBSECRETARÍA FINANCIERA  
SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL

**DE:**  
CLARA PATRICIA PEREZ TAMARA  
SUBSECRETARÍA DE RENTAS E IMPUESTOS

**ASUNTO:** NOTIFICACIÓN RESOLUCION No. 2303\_24 DE FECHA 7 DE  
NOVIEMBRE DE 2024

PLACA: 307846

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN		Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>		Versión:01
			Fecha: 17/11/2022
			Página 42 de 186

7/11/24, 11:20 a.m.

Sticker web



Rad No. 2024-10620-104906-1  
2024-11-07 11:20 - SUB-RENTAS  
Depen. Extern. SUBSECRETARIA RENTAS  
cc:  
Destinatario: JOSE-ANTONIO MORENO CHARRY  
Asunto: Devolución de Interés  
Folios: 3  
Acción: PDF

San José de Cúcuta, 05 de Noviembre de 2024.

Señor: **2303.24-**  
**JOSE ANTONIO MORENO CHARRY**  
C.C N°88.217.764 de Cúcuta  
Representante Legal  
**DISTRIBUIDOR DEL ORIENTE DE FILTROS Y LUBRICANTES SAS**  
**NIT: 901.184.599-7**  
Calle Pescadero 1AN-5112 CA, Municipio de San José de Cúcuta  
Departamento Norte de Santander  
Email: [dofilub@gmail.com](mailto:dofilub@gmail.com)

**ASUNTO: SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN DE LOS INTERESES PAGADOS EN  
LA DECLARACIÓN DE AUTORRETENCIONES DEL BIMESTRE 3  
PERIODO GRAVABLE 2022**

PLACA: 307846

7/11/24, 11:41 a.m.

Correo de Alcaldía de Cúcuta - RESPUESTA A SOLICITUD



Subsecretaría de Rentas e Impuestos <[impuestos@cucuta.gov.co](mailto:impuestos@cucuta.gov.co)>

#### RESPUESTA A SOLICITUD

1 mensaje


Subsecretaría de Rentas e Impuestos <[impuestos@cucuta.gov.co](mailto:impuestos@cucuta.gov.co)>  
Para: "dofilub@gmail.com" <[dofilub@gmail.com](mailto:dofilub@gmail.com)>

7 de noviembre de 2024, 11:40 a.m.

Atentamente,

Subsecretaría de Rentas e Impuestos.  
Alcaldía de San José de Cúcuta.

 **RES. 2303-24 DIST. DEL ORIENTE DE FILTROS Y LUBRICANTES-01049061.pdf**  
986K

		COORDINACIÓN INSTITUCIONAL	Código: PE-03-Q2-P2 #1
		RESOLUCIONES	Versión: 01
RESOLUCIÓN No. <b>2303.24-</b>	FECHA	<b>07 NOV 2024</b>	Fecha: 16/06/2022
		PÁGINA	1 de 2

#### POR LA CUAL SE AUTORIZA DEVOLUCIÓN DE SALDO A FAVOR

LA SUBSECRETARÍA DE RENTAS E IMPUESTOS  
en uso de las facultades legales y en especial las conferidas en el artículo 11 del Acuerdo 040 del 29 de diciembre de 2010, el artículo 143 y 350 del Acuerdo 025 del 29 de diciembre de 2010, y

#### CONSIDERANDO

Que, mediante radicado No. 202210200015204, El Señor JOSE ANTONIO MORENO CHARRY, identificado con Cédula de Ciudadanía No. 88.217.764 de Cúcuta, Representante Legal de DISTRIBUIDOR DEL ORIENTE DE FILTROS Y LUBRICANTES SAS, identificada con NIT. No. 901.184.599-7, después solicitud de devolución del saldo a favor del pago por concepto de intereses por valor de \$144.000 de la Declaración de Autorretenciones del Bimestre 3 Periodo Gravable 2022, Formulario de Declaración No. 17546, mediante Radicado No. 202210200015204 de fecha 02 de Septiembre del Año 2022, según realizado el día 1 de Septiembre del año 2022, en el cual, evaluando los datos de la Secretaría de Hacienda Municipal, su solicitud no presenta incongruencias en los valores presentados. La solicitud de devolución de los intereses es presentada por DISTRIBUIDOR DEL ORIENTE DE FILTROS Y LUBRICANTES SAS en el marco de la Resolución 0582 del 15 de Septiembre del 2022, en el artículo tercero del parágrafo transitorio, dice: los contribuyentes que hayan presentado las declaraciones por retención y autorretención del bimestre de MAYO - JUNIO y JULIO - AGOSTO de 2022 y que el término de los tres (03) meses para su pago esté comprendido en la fecha establecida en los artículos primero y segundo de esta medida, podrán hacer el respectivo pago hasta el 14 de octubre de 2022 sin que genere sanciones, intereses y declaración en defecto.


#### FUNDAMENTOS DE DERECHO

Que, el Acuerdo 040 de 2010 "POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTA EL ESTATUTO TRIBUTARIO PARA EL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA" en su artículo 1 establece que la administración y control de los tributos es facultad del municipio, en su tenor literal señala:

"ARTÍCULO 1º. ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE LOS TRIBUTOS. En el Municipio de San José de Cúcuta, radican las competencias tributarias de Determinación (Presupuesto y Liquidación), Cobranza (Presupuesto, Recaudación, Devoluciones, Prescripciones, Imposición de Sanciones y Cobro Administrativo Coactivo, de los Impuestos, tasas y derechos, multas y sanciones y las contribuciones municipales."



Que el Acuerdo 025 de 2010 por medio de la cual se adoptan modificaciones parciales a las normas tributarias del municipio de San José de Cúcuta, en su artículo cuarto establece:

"ARTÍCULO 146. Principio de justicia. Los servidores públicos, con obligaciones y deberes que cumplir en relación con la Administración Tributaria municipal, deberán tener su conducta guiada por las funciones, que la Administración de las finanzas."


 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 43 de 186

Verificadas las evidencias aportadas por el auditado, se observa que según la numeración de radicación primero se notificó a tesorería la resolución de devolución y luego a la subsecretaria financiera y comparado con el procedimiento Devoluciones y Compensaciones con Código PA-03-01-P5 versión 01 del 17/11/2022, no se sigue el procedimiento establecido de acuerdo a la secuencia en la numeración de las actividades que se realizan para proceder a la devolución respectiva al contribuyente en su solicitud de devolución No.2022102000518294, de la vigencia 2022, que solicita los intereses pagados y presentados en la Autorretenciones del bimestre 3 Periodo Gravable 2022, Formulario No.175749. Lo cual amerita la revisión de cada una de las actividades, descripción, términos para la atención, responsables y registro establecidas en el procedimiento PA-03-01-P5 Devoluciones y Compensaciones y realizar la actualización y socialización con el personal que participa en su ejecución e incorporar indicadores de cumplimiento para la atención de solicitudes de devolución y compensación.


**46.** ¿Una vez se tiene la resolución de devolución (PE-01-02-P2-F1 ) debidamente firmada, en qué terminó la subsecretaría de rentas e impuestos le notifica al contribuyente la Resolución la autorización de devolución para ser archivada en el expediente? Anexar evidencia de resolución y notificación. Anexar evidencia de la resolución y notificación. El auditado manifiesta que los términos son inmediatos la persona que radica lleva los documentos físicos, a la persona encargada de la subsecretaria de rentas, la jefe firma y el funcionario envía por siep documental al correo del contribuyente, y se le informa al contribuyente que dispone de un término para el recurso de reconsideración si renuncia en términos queda en firme. Anexa evidencia de respuesta a la solicitud del contribuyente, de resolución y correo electrónico enviado al contribuyente:

<div style="text-align: right;">  <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b> </div> <p>San José de Cúcuta, septiembre 27 del 2024</p> <p style="text-align: center;"><b>2258.24-</b></p> <p>Señor <b>HOTELES CASA BLANCA S.A.S.</b> NIT 890505327-0 <b>JUDITH YAMILE JAIMES RAMIREZ</b> C.C. 80.365.204 Rep. Legal AVENIDA 6 CEN # 14- 55, LA PLAYA tramites@hotelcasablanca.com.co y financiero@arrozgelvez.com</p> <p>ASUNTO: SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN POR PAGO DOBLE DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO DEL PREDIO IDENTIFICADO CON FICHA CATASTRAL No 01-07-0186-0106-903</p> <p>En atención a sus peticiones, me permito comunicarle que la Subsecretaría de Rentas e Impuestos, mediante resolución motivada realizo la respectiva devolución del pago doble por valor de CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS PESOS M/CTE (\$499.800).</p> <p>Por lo anterior, se le requiere, responda mediante escrito dirigido a la Subsecretaría de Rentas e Impuestos, en la página web de la Alcaldía de Cúcuta, link <a href="https://sgd.cucuta.gov.co/ventanillaunica/ven_sec_Login/">https://sgd.cucuta.gov.co/ventanillaunica/ven_sec_Login/</a> acusando recibo, o si es el caso, interponiendo el Recurso de Reconsideración, tal y como lo establece la norma o por el contrario, si está de acuerdo renunciar a los términos para proceder con la ejecución de la resolución y aplicaría en la plataforma o base de datos lo antes posible.</p>	<div style="text-align: right;">  <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b> </div> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2">COORDINACIÓN INSTITUCIONAL</td> <td>Código: PE-01-02-P2-F1</td> </tr> <tr> <td colspan="2">RESOLUCIONES</td> <td>Versión: 01</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>Fecha: 16/09/2022</td> </tr> </table> <p>RESOLUCIÓN No. <b>2258.24</b> - FECHA <b>27 SEP 2024</b> PÁGINA 1 de 3</p> <p style="text-align: center;"><b>POR LA CUAL SE AUTORIZA UNA DEVOLUCIÓN</b></p> <p style="text-align: center;"><b>LA SUBSECRETARIA DE RENTAS E IMPUESTOS</b> en uso de las facultades legales y en especial las conferidas en el artículo 1° del Acuerdo 040 del 29 de diciembre de 2010, el artículo 143 y 356 del Acuerdo 025 del 28 de diciembre de 2018, y</p> <p style="text-align: center;"><b>CONSIDERANDO</b></p> <p>Que, mediante radcados No 2024102000196942 y 2024102000690322 y Tutela 2024102000569162 de fecha 18/04/2024, 6/08/2024 y 11/07/2024 respectivamente, la Señora JUDITH YAMILE JAIMES RAMIREZ identificada con cédula de ciudadanía No 80.365.204, en representación legal de la sociedad HOTELES CASA BLANCA S.A.S., identificada con el NIT. No. 890505327-0, interpuso petición solicitando: "(...) De forma respetuosa, se sirva realizar la respectiva devolución del segundo pago realizado del impuesto predial correspondiente a la cédula catastral No. 01-07-0186-0106-903, debido a que se hizo el mismo dos veces a favor de la ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA, por el valor de CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS PESOS M/CTE (\$499.800), pago realizado el día 12 de marzo de 2024 a las 11:13 AM, el cual se soporta en el recibo de pago N° 000079, el cual se anexa a la presente petición. (...)".</p> <p style="text-align: center;"><b>FUNDAMENTOS DE DERECHO</b></p> <p>Que, el Acuerdo 040 de 2010 "POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTA EL ESTATUTO TRIBUTARIO PARA EL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA" en su artículo 1 establece</p>	COORDINACIÓN INSTITUCIONAL		Código: PE-01-02-P2-F1	RESOLUCIONES		Versión: 01			Fecha: 16/09/2022
COORDINACIÓN INSTITUCIONAL		Código: PE-01-02-P2-F1								
RESOLUCIONES		Versión: 01								
		Fecha: 16/09/2022								

Se observa por el equipo auditor la Resolución de la Subsecretaria de Rentas e Impuestos No. 2258 24 de 27 septiembre de 2024, que autoriza la devolución, señala las solicitudes del contribuyente bajo radcados No.2024102000196942 y

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>44</b> de <b>186</b>

2024102000690322 y Tutela 2024103000569162 de fecha 16/04/2024, 6/08/2024 y 11/07/2024, solicitando devolución del segundo pago realizado del impuesto predial de la cedula catastral No.01-07-0186-0106-903 debido al doble pago a favor de la alcaldía. En las fechas de las solicitudes del contribuyente se observa que la devolución no se atendió dentro de los términos establecidos en el Acuerdo 025 de 2018 y el contribuyente recurrió a la tutela para que fuera atendida su solicitud de devolución.

	COORDINACIÓN INSTITUCIONAL		Código: PE-01-02-P2-F1
	RESOLUCIONES		Versión: 01
	RESOLUCIÓN No. 2258		Fecha: 16/06/2022
24 = FECHA		27 SEP 2024	PÁGINA 1 de 3

**POR LA CUAL SE AUTORIZA UNA DEVOLUCIÓN**

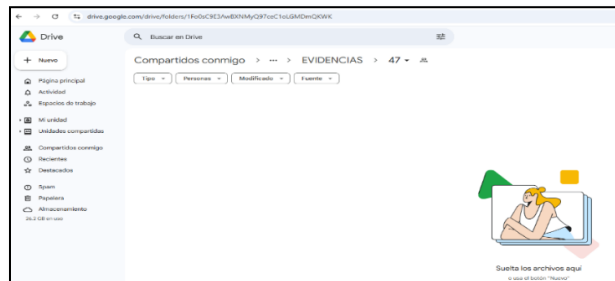
**LA SUBSECRETARIA DE RENTAS E IMPUESTOS**  
en uso de las facultades legales y en especial las conferidas en el artículo 1° del Acuerdo 040 del 29 de diciembre de 2010, el artículo 143 y 356 del Acuerdo 025 del 28 de diciembre de 2018, y


**CONSIDERANDO**  
Que, mediante radicados No 2024102000196942 y 2024102000690322 y Tutela 2024102000569162 de fecha 16/04/2024, 6/08/2024 y 11/07/2024 respectivamente, la Señora JUDITH YAMILE JAIMES RAMÍREZ identificada con cédula de ciudadanía No 60.365.204, en representación legal de la sociedad HOTELES CASA BLANCA S.A.S., identificada con el NIT No. 890505327-0, interpuso petición solicitando: "(...) De forma respetuosa, se sirva realizar la respectiva devolución del segundo pago realizado del impuesto predial correspondiente a la cédula catastral No. 01-07-0186-0106-903, debido a que se hizo el mismo dos veces a favor de la ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA, por el valor de CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS PESOS M/CTE (\$499.800), pago realizado el día 12 de marzo de 2024 a las 11:13 AM, el cual se soporta en el recibo de pago N° 000079, el cual se anexa a la presente petición, (...)".

**FUNDAMENTOS DE DERECHO**

Se observa por el equipo auditor, que el procedimiento PA-03-01-P5 Devoluciones y Compensaciones, no contempla todos los términos para la atención de las devolución y compensaciones. Lo que afecta la oportuna atención de las solicitudes de devoluciones y compensaciones al punto que el contribuyente recurre a otros mecanismos como la Tutela para que su solicitud sea atendida como el caso de la solicitud No.2024102000196942 y 2024102000690322 y Tutela 2024103000569162 de fecha 16/04/2024, 6/08/2024 y 11/07/2024, solicitando devolución del segundo pago realizado del impuesto predial de la cedula catastral No.01-07-0186-0106-903.

**47. ¿Al organizar documentos y pasar a procedimiento de pago, qué documentos soporte envía financiera para que tesorería proceda a emitir orden de pago? El auditado manifiesta que los documentos soporte para que financiera de mandamiento de pago, lo que hace la subsecretaria es enviar el acto administrativo, copia de cedula del contribuyente, el RUT, certificación bancaria del contribuyente, ahí mismo en el acto da el cdp y se le adjunta el RP para que tesorería genere la orden de pago. No se anexa evidencia por parte del auditado:**





 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 45 de 186

Verificada la actividad No.14 del procedimiento PA-03-01-P5 Devoluciones y Compensaciones, se observó que el auditado referencio los respectivos documentos soporte y pasa la solicitud de devolución a Tesorería.

**48.** ¿Para los casos de compensaciones, si la solicitud cumple los requisitos para autorizar la compensación y en caso de no ser posible la compensación que actividades se realizan conforme al procedimiento? Anexar notificación al contribuyente en caso de que se pueda compensar y otra en caso de que no se pueda compensar, con su respectiva solicitud. El auditado responde que las actividades que realizan, es que, si se tiene que compensar si cumple los requisitos, se compensa si hay plata a favor del contribuyente y tiene el derecho: Si es del caso que no se pueda compensar se debe hacer devolución del respectivo saldo a favor del contribuyente, no se compensa a futuro y siempre prima la compensación sobre la devolución. Con compensación no se generan intereses. Anexa evidencia de notificación al contribuyente de una compensación.

Evaluada la evidencia aportada por el auditado de Notificación de acto administrativo por el cual ordena una compensación y la resolución 2358. 24 del 18 de diciembre de 2024 por la cual se autoriza una compensación, correspondiente a la solicitud del contribuyente de fecha 08 de noviembre de 2023 con Radicado No.2023-10200-071863-4 se confronta con la fecha de notificación 18 de diciembre de 2024 y se observa que se concedió la compensación en un término superior a lo establecido en el artículo No. 358 Término para efectuar la devolución o compensación. del Acuerdo 025 de 2018, "POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTAN MODIFICACIONES PARCIALES A LAS NORMAS TRIBUTARIAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA" que establece 50 días siguientes a la fecha de la solicitud presentada oportunamente y en debida forma:

<p>San José de Cúcuta, 18 de diciembre de 2024</p> <p><b>2358.24</b></p> <p>Señora <b>MYRIAM CELINA CASTRO GARCIA</b> Av. 5 413 45 lote 1 Barrio San Luis E-mail: ycastro53@hotmail.com CELULAR: 314-3116415 Ciudad.</p> <p><b>ASUNTO:</b> NOTIFICACION ACTO ADMINISTRATIVO POR EL CUAL ORDENA UNA COMPENSACION</p> <p>De acuerdo a la solicitud me permito NOTIFICARLE del acto administrativo con el cual se autoriza una compensación en el predio N°01-0383-0014-401 ubicado en la Av. 5 13 45 lote 1 Barrio San Luis, propiedad de MYRIAM CELINA CASTRO GARCIA, por pago en exceso en el concepto de Valorización vigencia 2023.</p> <p>Razon por la cual se requiere, respuesta mediante escrito dirigido a la Subsecretaría de Rentas e Impuestos, en la página web de la Alcaldía de Cúcuta, <a href="http://pqr.cucuta.gov.co/ventanillaunica/pqr-alcaldiasanJose/">http://pqr.cucuta.gov.co/ventanillaunica/pqr-alcaldiasanJose/</a>, para que, de acuerdo a lo establecido en el artículo 17 del Decreto 1073 de 2015, se proceda a la ejecución de la resolución y epígrafe en la plataforma o base de datos lo antes posible</p> <p>Atentamente,</p> <p> <b>CLARA PATRICIA PINEDA MEDINA</b> Subsecretaría de Rentas e Impuestos</p> <p>Nota: 2024-10200-071863-4 fecha 18/12/2024 Procedimiento: Sanciones y Cobro Administrativo Coactivo Código: 01-0383-0014-401 Código Postal: 52000</p>	<table border="1"> <tr> <td colspan="2">COORDINACIÓN INSTITUCIONAL</td> <td>Código: PV-01-01-P1-F13</td> </tr> <tr> <td colspan="2">RESOLUCIONES</td> <td>Versión: 01</td> </tr> <tr> <td colspan="2">FECHA</td> <td>18 DEC 2024</td> </tr> <tr> <td>RESOLUCIÓN N°</td> <td>2358.24</td> <td>PÁGINA 1 de 1</td> </tr> </table> <p><b>POR LA CUAL SE AUTORIZA UNA COMPENSACION</b></p> <p><b>LA SUBSECRETARÍA DE RENTAS E IMPUESTOS – SECRETARÍA DE HACIENDA</b></p> <p>En uso de las facultades legales y en especial las contenidas en el artículo 1° del Acuerdo 040 del 29 de diciembre de 2010, el artículo 143 del Acuerdo 025 del 28 de diciembre de 2018,</p> <p><b>CONSIDERANDO</b></p> <p>Que, el 08 de noviembre de 2023 la señora MYRIAM CELINA CASTRO GARCIA, identificada con cédula de ciudadanía N° 60.315.274 mediante radicado 2023-10200-071863-4 del 08 de noviembre de 2023, manifestó: "¿permite hacer llegar a su despacho copia de copia de comunicación misma enviada por el Dr. JOSE ALFREDO SUAREZ COPPIN, secretario de valoración y planeación del municipio de San José de Cúcuta, donde explica y solicita hacer la respectiva devolución o compensación. Por lo tanto, me permito solicitar muy respetuosamente que se haga la respectiva COMPENSACION al predio con cédula catastral o código predial 01-01-0383-0014-401 ubicado en la avenida 5 13 45 lote 1 del barrio San Luis en la vigencia 2024, para lo cual anexo recibo de predial N° 0024769 de fecha 13/02/2023 cancelado en el banco Davivienda el día 17/02/2023 por valorización con código predial 01-01-0383-0014-400 por un valor de \$392.100 pesos, así mismo anexo pagos correspondientes de valorización de las vigencias 2021, 2022, y 2023 de los predios con código catastral o predial N° 01-01-0383-0014-401 con recibo de pago N° 0068830 y 01-01-0383-0021-401 con recibo N° 0058832 efectuados en el BBVA el día 20/06/2023..."</p> <p><b>FUNDAMENTOS DE DERECHO</b></p> <p>Que, el Acuerdo 040 de 2010 "POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTA EL ESTATUTO TRIBUTARIO PARA EL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA" en su artículo 1 establece que la administración y control de los tributos es facultad del municipio, en su tenor literal señala:</p> <p><b>"ARTÍCULO 1°. ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE LOS TRIBUTOS.</b> En el Municipio de San José de Cúcuta, reducen las potestades tributarias de Calificación (Fiscalización y Liquidación), Discusión (Placación), Recaudación, Devoluciones, Prescripciones, Imposición de Sanciones y Cobro Administrativo Coactivo, de los impuestos, tasas y derechos, multas y sanciones y las contribuciones municipales".</p> <p>Que el Acuerdo 025 de 2018 por medio de la cual se adoptan modificaciones parciales a las normas tributarias del municipio de San José de Cúcuta, en su artículo contempla:</p> <p><b>"Parágrafo 2° artículo 11:</b></p> <p>T.1°</p> <p>Para efectos tributarios, el propietario o poseedor podrá solicitar revisión a las autoridades catastrales de los avales de formación, actualización o conservación de acuerdo con los procedimientos que regulan la materia. Si presenta solicitud de revisión, deberá pagar dentro de los plazos señalados con el avalúo catastral vigente al momento de plazo y una vez dada la decisión de revisión o la modificación al avalúo catastral se corregirá la liquidación tributaria. (...) "</p> <p><b>ARTÍCULO 44. Principio de justicia.</b> Los servidores públicos, con atribuciones y deberes que cumplir en relación con la</p>	COORDINACIÓN INSTITUCIONAL		Código: PV-01-01-P1-F13	RESOLUCIONES		Versión: 01	FECHA		18 DEC 2024	RESOLUCIÓN N°	2358.24	PÁGINA 1 de 1
COORDINACIÓN INSTITUCIONAL		Código: PV-01-01-P1-F13											
RESOLUCIONES		Versión: 01											
FECHA		18 DEC 2024											
RESOLUCIÓN N°	2358.24	PÁGINA 1 de 1											

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN		Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>		Versión:01
			Fecha: 17/11/2022
			Página 46 de 186

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>		COORDINACIÓN INSTITUCIONAL	Código: PE-01-02-P2-F1
RESOLUCIONES		Versión: 01	
RESOLUCIÓN Nº 2358	24 de	18 DIC 2024	Fecha: 16/02/2022
		Página	4 de 4

Que, es evidente que el predio matriz identificado con la cédula catastral 01-01-00-00-0383-0014-0-00-00-0000 perdió vigencia fiscal en el año 2020, dando lugar a los dos nuevos predios cuya vigencia fiscal inicia en el año 2021.

Que, una vez hecho el desglose del predio matriz resultan dos nuevos predios cuya vigencia fiscal inicia en el 2021. El predio 1 identificado en la Av. 5 # 13 - 45 Barrio SAN LUIS y con matrícula inmobiliaria 200-336583, con recibo de pago de impuesto predial N° 00568830 emitido el 16 de junio de 2023 por valor de \$1.809.676 donde se cobran las vigencias 2021, 2022, 2023 de valorización y pago el 20 de junio de 2023 en BBVA. El predio 2 identificado con la cédula catastral 01-01-0383-0014-801 ubicado en la Av. 5 # 13A, 78 Lo. 2 Barrio SAN LUIS y con matrícula inmobiliaria 200-336583, con recibo de pago de impuesto predial N° 00568832 emitido el 16 de junio de 2023 por valor de \$376.360 donde se cobran las vigencias 2021, 2022, 2023 de valorización y pago el 20 de junio de 2023 en BBVA.

Que, verificada la base de datos e impuestos de esta subsecretaría se pudo comprobar que aún existe en el sistema el predio matriz identificado con cédula catastral 01-01-00-00-0383-0014-0-00-00-0000 al cual fue objeto del desglose.

Que, el predio 1 desenglobado identificado con la matrícula catastral municipal 01-01-0383-0014-801 presenta a la fecha una deuda a capital del impuesto predial por valor de \$1.178.100 y una deuda a capital de corporación por valor de \$289.700.

Que, el predio 2 desenglobado identificado con la matrícula catastral municipal 01-01-0383-0021-801 no presenta deuda a la fecha.

Que, el contribuyente no posee otras obligaciones tributarias con el municipio, según verificación en la base de administración de la información tributaria Software TNS.

Que, según el acta probatorio este despacho:

**RESUELVE**

**ARTÍCULO PRIMERO:** AUTORIZAR LA COMPENSACIÓN, del pago de lo no debido en la vigencia fiscal 2023 en el predio de mayor extensión registro catastral predio matriz 01-01-00-00-0383-0014-0-00-00-0000 ubicado en la Av. 5 # 13 45 88 SAN LUIS de la ciudad de Cúcuta, propiedad de MYRIAM CELINA CASTRO GARCIA, identificada con cédula de ciudadanía N° 60.315.274, la suma de **QUINIENTOS NOVENTA Y TRES MIL CIENTO PESOS MCTE (\$593.100)** aplicados en los conceptos de Impuesto Predial Unificado, Subsidio Ambiental con destino CORPORAÇÃO.

**ARTÍCULO SEGUNDO:** Cancelar de la base de datos del impuesto predial unificado el predio matriz identificado con la cédula catastral 01-01-00-00-0383-0014-0-00-00-0000, ya que el mismo perdió vigencia fiscal a partir del año 2019, fecha en la que se realizó la inscripción en catastro de la escritura pública.

**ARTÍCULO TERCERO:** Ajustar la cartera del predio 01-01-0383-0014-801 hasta agotar el saldo a compensar. Generar los nuevos recibos de pago si hay saldo por pagar, o en su defecto si existe saldo a favor quedará pendiente de compensación.

**ARTÍCULO CUARTO:** Una vez en firme el presente acto administrativo, procédase a **APLICAR EN LA BASE DE DATOS DE IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO, LO QUE CORRESPONDA.**

**ARTÍCULO CUARTO:** Contra la presente Resolución, procede el Recurso de Reconsideración, dentro de los dos (02) meses siguientes a su notificación.

Dada en San José de Cúcuta a los

NOTIFIQUESE Y CÚPLASE.


CLARA PATRICIA PEREZ TAMAYO  
Subsecretaria de Rentas e Impuestos

Fecha: 2023-10-20 07:18:53-4 Fecha: 13-08-2024  
Proyecto: Subsidio Ambiental - Profesional Universitario-Catastrales  
Auditoría en 2024

49. ¿Con la resolución que ordena la compensación, ¿cómo se notifica al contribuyente? Anexar evidencia de una solicitud de compensación con su resolución y notificación. El auditado manifiesta que es el mismo procedimiento de devoluciones. Anexa solicitud de devolución o compensación de dinero por pago de valorización con Radicado No.2023102000718634 del 08 de noviembre de 2024 y anexa los respectivos recibos de pago de impuesto:

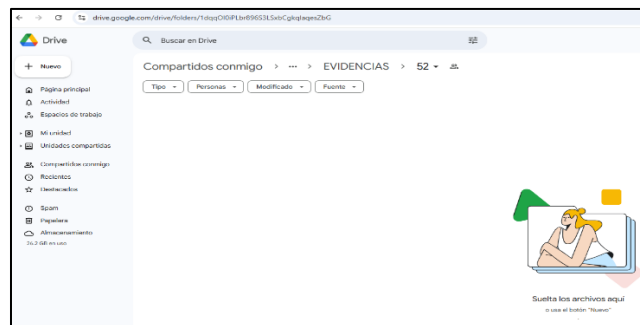
<p>San José de Cúcuta, Noviembre 07 de 2023</p> <p>Doctora <b>MARINA PEÑA MARQUEZ</b> Jefe de Impuestos Secretaría de Hacienda Municipal Alcaldía San José de Cúcuta Ciudad.</p> <p><b>ASUNTO:</b> Devolución o compensación de dinero por pago de valorización.</p> <p>Cordial Saludo:</p> <p>Yo, <b>MYRIAM CELINA CASTRO GARCIA</b>, identificada con cédula de ciudadanía No. 60'315.274 expedida en Cúcuta y residente en la avenida 5 # 13 - 45 Barrio San Luis me permito Hacer llegar a tu Despacho copia del oficio de comunicación interna remitido por el Dr. <b>JOSE ALFREDO SUAREZ OSPINA</b>, Secretario de Valorización y Plusvalía del Municipio de San José de Cúcuta, donde explica y solicita hacer la respectiva devolución o compensación.</p> <p>Por lo tanto, me permito solicitar muy respetuosamente que se haga la respectiva <b>COMPENSACIÓN</b> al predio con cédula catastral o código predial No. 01-01-0383-0014-801 ubicado en la avenida 5 # 13 - 45 lote 1 del barrio San Luis en la vigencia 2024, para lo cual anexo recibo de predial No. 00247168 de fecha 13/02/2023 cancelado en el banco Davivienda el día 17 de febrero de 2023 por valorización con código predial No. 01-01-0383-0014-000 por un valor de \$ 593.100 pesos, así mismo anexo pagos correspondientes de valorización de las vigencias 2021, 2022 y 2023 de los predios con código catastral o predial No. 01-01-0383-0014-801 con recibo de pago No. 00568830 y 01-01-0383-0021-801 con recibo No. 00568832 efectuados en el banco BBVA el día 20 de junio de 2023.</p> <p>Lo anterior con el fin de que ordene a quien corresponda se haga el respectivo trámite correspondiente.</p> <p>Agradezco su atención prestada a la presente.</p> <p>Atentamente, <i>Myriam Celina Castro Garcia</i></p> <p><b>MYRIAM CELINA CASTRO GARCIA</b> C.C.60'315.274 expedida en Cúcuta Avenida 5 # 13 - 45 lote 1 Barrio San Luis Correo: yurvas_91@hotmail.com Celular: 314-3115615</p>	<p style="text-align: center;">2023102000718634</p> <p style="text-align: center;">ESTANILDA CUCUTA SECRETARÍA GENERAL RENTAS, DEVOLUCIÓN O COMPENSACIÓN Calle 16 No. 10-10, Ciudad de Cúcuta</p> <p style="text-align: center;">Al contestar por favor cite estos datos: 2023102000718634 17 de Octubre de 2023</p> <p style="text-align: center;"><b>COMUNICACIÓN INTERNA</b></p> <p><b>PARA:</b> NELSON ORLANDO MIRANDA RUIZ <b>DE:</b> JOSE ALFREDO SUAREZ OSPINA</p> <p><b>ASUNTO:</b> DEVOLUCIÓN O COMPENSACIÓN DE DINERO POR PAGO DE VALORIZACIÓN</p> <p>Reciba un cordial saludo de la Secretaría de Valorización y Plusvalía.</p> <p>Por medio de la presente le solicitamos el favor sea devuelto o compensado el dinero cancelado por la señora Myriam Celina Castro Garcia propietaria del predio No 01-01-0383-0014-000. El predio en mención, se había cancelado en el año 2021, esto debido a que mediante resolución No 54-001-0780-2020 del 03-07-2020, el Instituto Geográfico Agustín Codazzi, (IGAC), desengloba el mencionado inmueble en los códigos catastrales, No 01-01-0383-0014-801 y No 01-01-0383-0021-801, en el año 2023, el predio matriz identificado con el código catastral No 01-01-0383-0014-000 fue realzado y la propietaria pago la suma de \$593.100, pero a su vez la propietaria también pago por los predios desenglobados las vigencias 2021, 2022 y 2023, por lo que se realizó un doble pago.</p> <p>Es por esto Doctor Miranda, que le estamos solicitando el favor se devuelva o compense si el contribuyente lo desea, lo pagado por el predio No 01-01-0383-0014-000 en la vigencia 2023, que fue por el monto de \$593.100. Se adjunta copia del recibo cancelado.</p> <p>Agradecemos la atención a la presente.</p> <p>Atentamente, <i>JOSE ALFREDO SUAREZ OSPINA</i> <b>JOSE ALFREDO SUAREZ OSPINA</b> Secretario de Valorización y Plusvalía Municipio de Cúcuta</p> <p style="font-size: small;">Proyecto: Subsidio Ambiental - Profesional Universitario-Catastrales Auditoría en 2024</p> <p style="font-size: small;">Fecha: 2023-10-20 07:18:53-4 Proyecto: Subsidio Ambiental - Profesional Universitario-Catastrales Auditoría en 2024</p> <p style="font-size: small;">(X 6075960140) / Cúcuta - Colombia www.cucuta.gov.co</p>
---	--

[illegible]

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>48</b> de <b>186</b>

Verificada la evidencia aportada por el auditado, se observa una matriz amplia en formato Excel de Seguimiento a Devoluciones y Compensaciones para la vigencia 2024 y 2025, sin embargo, se observa que no está Controlada por el Sistema Integrado de Gestión de la Alcaldía del municipio de San José de Cúcuta. Además, se observa que el procedimiento tiene en su actividad 22 establecido el formato PA-03-01-P5-F1 Control estadístico de devoluciones y compensaciones como punto de control para la atención de las Devoluciones y Compensaciones.

**52.** ¿Se conservan los expedientes de Devoluciones y Compensaciones debidamente organizados? Anexar evidencia. El auditado manifiesta que la mayoría de las peticiones son por la página web de la alcaldía por lo general están digitalizados, solo se imprime la respuesta de la petición, y el archivo va en el consecutivo del día. No se anexa evidencia:



Confrontada la respuesta dada por el auditado con la actividad No.23 del procedimiento PA-03-01-P5 Devoluciones y Compensaciones que corresponde a Archivo, con descripción: Archivo de expediente, con todos sus soportes, con responsable secretaria y registro Expediente archivado. No se evidencio carpeta con el correspondiente archivo de expediente conforme a la actividad 23.

### **PA-03-01-P6 PROCEDIMIENTO PARA PRESCRIPCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.**

**53.** ¿Se ha realizado alguna mesa de trabajo con personal de Planta o de contratistas a fin de socializar el Formato PA-03-01-P6 PROCEDIMIENTO PARA PRESCRIPCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA, de manera que se generen espacio de realimentación, consulta, propuestas de mejora al proceso entre otros? Anexa evidencia, Responde a la pregunta el auditado que, por parte la subsecretaria de rentas e impuestos no ha hecho ninguna mesa de trabajo a fin de instruir, dar conceptos, líneas de atención a casos, actualizar o socializar los procesos y procedimientos para que el equipo de trabajo pueda tener conocimiento de las funciones a desempeñar.

Se observa que no hay una debida charla o inducción a personal encargado de dar contestación a los requerimientos de prescripción, ello conlleva un desconocimiento en




# INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN

Página 49 de 186

TIPO_DOC	FECHA_RU	FECHA_VE	NUMERO	ASUNTO	REMITENTE/DISTINIA	DEPENDEN	FECHA_RE	DEPENDENCIA_RESPONSABLE	RESPUEST	ESTADO	USUARIO	
Respuesta	16/01/2024	15/02/2024	2.0241+15	RECURSO DE RECONSIDERACION	FONSAR SAS	SUBSECRETARIA RENTAS E I		SUBSECRETARIA RENTAS E I	Sin respuesta	Sin respuesta	SUB.RENTA	
Solicitud	25/07/2024	9/09/2024	2024000608	REF DESISTIMIENTO RECURSO RECONSIDERACION CONTRA ARTICULO DE LA RESOLUCION NELSON SILVA LIZABARDO SUBSECRETARIA RENTAS E I				SUBSECRETARIA RENTAS E I	IMPUESTO	Sin respuesta	Sin respuesta	SUB.RENTA
Solicitud	16/10/2024	29/11/2024	202410200101	RECURSO DE RECONSIDERACION CONTRA LA RESOLUCION 0332 24 05 DE FEBRERO DE	LIJANA RODRIGUEZ M	SUBSECRETARIA RENTAS E I		SUBSECRETARIA RENTAS E I	IMPUESTO	Sin respuesta	Sin respuesta	SUB.RENTA
Solicitud	6/12/2024	15/01/2025	202410200102	RECURSO DE RECONSIDERACION CONTRA LIQUIDACION	AEROPORTOS DEL ORIE	SUBSECRETARIA RENTAS E I		SUBSECRETARIA RENTAS E I	IMPUESTO	Sin respuesta	Sin respuesta	CAMLIO. PINOP
Solicitud	30/12/2024	16/01/2025	202410200103	REFERENCIA: SOLICITUD DE DESISTIMIENTO RECURSO DE RECONSIDERACION Resolutor	PATRICIA JACQUELINE N	SUBSECRETARIA RENTAS E I		SUBSECRETARIA RENTAS E I	IMPUESTO	Sin respuesta	Sin respuesta	SUB.RENTA
Solicitud	20/12/2024	16/01/2025	20241020011	solicitud de reconsideracion a resolucion 2371 24 del 19 de diciembre de 2024, al cual s	COMERCIALIZADORA ME	SUBSECRETARIA RENTAS E I		SUBSECRETARIA RENTAS E I	IMPUESTO	Sin respuesta	Sin respuesta	DISCUSSION

**55.** ¿Qué control de asignación de procesos por prescripción se lleva a cabo para que se dé contestación oportuna al contribuyente, Por parte del personal asignado? Menciona el auditado que se hace por el SIEP, pero que desafortunadamente no se tiene personal de para el cumulo de procesos jurídicos, menciona que las de masiva vieja no se tiene

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 50 de 186

control del número que están pendiente por dar respuesta y con ello la demora, aunque están dando solución a medida que se apoyen con jurídicos.


Se observa que no se lleva un control, aunque son radicados por SIEP Documental no se le hace seguimiento al vencimiento de los mismos, sumado a la falta de personal como lo expone el auditado esto genera que el trabajo se retrase y con ello los términos para la respuesta pronta a los contribuyentes, es por ello existen 301 solicitudes de prescripción de la vigencia 2024 sin contestar.

TIPO DOC	FECHA DE	FECHA DE	NÚMERO	ASUNTO	REMITENTE	DEPENDI	FECHA DE	DEPENDENCIA	RESPONSAB	RESPUEST	ESTADO	USUARIO	
derecho de p	19/01/2024	3/02/2024	20241020000	PRESCRIPCION IMPUESTO PREDIAL	ANONIMO AI	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	RUTH.BRICEÑO			
Solicitud	19/01/2024	28/02/2024	20241020000	SOLICITUD ANEXO DOCUMENTOS A RADICADO 2024102000045064 SOLICITUD PRESCRIPC	UGIA ROSAS	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	ISRAEL.LEALV			
Solicitud	22/01/2024	29/02/2024	20241020000	SOLICITUD DE PRESCRIPCION	JIVIER DEL CA	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	ISRAEL.LEALV			
Solicitud	23/01/2024	1/03/2024	20241020000	solicitud de prescripcion predial	EULOGIO ARE	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	CARMEN.HERRAN			
derecho de p	23/01/2024	11/02/2024	20241020000	SOLICITUD DE PRESCRIPCION DEL IMPUESTO PREDIAL	DIOGENES PE	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	CARMEN.HERRAN			
derecho de p	23/01/2024	7/02/2024	20241020000	prescripcion impuesto predial	ANONIMO AI	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	RUTH.BRICEÑO			
Solicitud	23/01/2024	1/03/2024	20241020000	SOLICITUD DE PRESCRIPCION	ALVARO ESQ	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	RUTH.BRICEÑO			
derecho de p	23/01/2024	11/02/2024	20241020000	DERECHO DE PETICION PRESCRIPCION	MOISES FLOR	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	GERMAN.ESCOBAR			
derecho de p	23/01/2024	7/02/2024	20241020000	prescripcion	ANONIMO AI	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	RUTH.BRICEÑO			
derecho de p	24/01/2024	12/02/2024	20241020000	PRESCRIPCION DE IMPUESTO PREDIAL	JAIME ENRIQ	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	ISRAEL.LEALV			
Solicitud	24/01/2024	2/03/2024	20241020000	SOLICITUD DECLARACION PERDIDA DE FACULTAD LIQUIDATORIA Y LA PRESCRIPCION VIG	ISABEL RAMI	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	ISRAEL.LEALV			
derecho de p	24/01/2024	8/02/2024	20241020000	SOLICITUD DE PRESCRIPCION PREDIAL 01-08-0912-0011-000	DEYBY JOAN	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	CARMEN.HERRAN			
derecho de p	24/01/2024	12/02/2024	20241020000	DERECHO DE PETICION SOLICITUD DE PRESCRIPCION DE IMPUESTO PREDIAL	WILSON JESU	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	DANIEL.GRANADOS			
Solicitud	29/01/2024	28/02/2024	20241020000	SOLICITUD DE PRESCRIPCION DEL IMPUESTO PREDIAL	ANONIMO AI	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	RUTH.BRICEÑO			
Solicitud	29/01/2024	28/02/2024	20241020000	SOLICITUD DE PRESCRIPCION DE IMPUESTO PREDIAL	ANONIMO AI	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	RUTH.BRICEÑO			
derecho de p	31/01/2024	15/02/2024	20241020000	SOLICITUD DE PRESCRIPCION	ANONIMO AI	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	RUTH.BRICEÑO			
Solicitud	2/02/2024	13/03/2024	20241020000	SOLICITUD DE PRESCRIPCION DEL IMPUESTO PREDIAL VIGENCIAS ANTERIOS A 2020	CARLOS JULK	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	RUTH.BRICEÑO			
derecho de p	2/02/2024	17/02/2024	20241020000	solicitud de prescripcion de impuestos	ANONIMO AI	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	RUTH.BRICEÑO			
Solicitud	6/02/2024	15/03/2024	20241020000	SOLICITUD PRESCRIPCION IMPUESTO PREDIAL	MATILDE RIN	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	GERMAN.ESCOBAR			
Solicitud	6/02/2024	25/02/2024	20241020000	SOLICITUD PRESCRIPCION IMPUESTO PREDIAL	MARTHA ELIC	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	GERMAN.ESCOBAR			
derecho de p	6/02/2024	25/02/2024	20241020000	DERECHO DE PETICION, SOLICITUD DE PRESCRIPCION DEL IMPUESTO PREDIAL DE LOS AÑ	MARIA BELO	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	GERMAN.ESCOBAR			
derecho de p	7/02/2024	26/02/2024	20241020000	DERECHO DE PETICION PRESCRIPCION	HUGO MANTI	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	CARMEN.HERRAN			
Solicitud	9/02/2024	10/03/2024	20241020000	prescripcion predial No 01 - 10 - 0150 - 0023 - 000	MARIELA ROSA POLO DE VELEZ	ANONIMO AI	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	RUTH.BRICEÑO		
derecho de p	9/02/2024	29/02/2024	20241020000	DERECHO DE PETICION PRESCRIPCION DEUDA	SAMUEL HERI	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	GERMAN.ESCOBAR			
derecho de p	9/02/2024	24/02/2024	20241020000	prescripcion predial No 01 - 10 - 0150 - 0023 - 000	teresa avenida	ANONIMO AI	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	RUTH.BRICEÑO		
Solicitud	13/02/2024	14/03/2024	20241020000	prescripcion predial No 01 - 04 - 0372 - 0015 - 000	jesus alberto vargas hernandez	ANONIMO AI	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	RUTH.BRICEÑO		
derecho de p	14/02/2024	4/03/2024	20241020000	PRESCRIPCION DEUDA	ADOFO ROLO	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	RUTH.BRICEÑO			
derecho de p	14/02/2024	4/03/2024	20241020000	SOLICITUD DE PRESCRIPCION DEL IMPUESTO PREDIAL DE LOS AÑOS 2018 Y 2019	BELSY PEÑAU	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	RUTH.BRICEÑO			
derecho de p	14/02/2024	29/02/2024	20241020000	PRESCRIPCION IMPUESTO PREDIAL	MARIA CRIST	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	GERMAN.ESCOBAR			
derecho de p	14/02/2024	29/02/2024	20241020000	SOLICITUD DE PRESCRIPCION DE IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	ROSA FERNAL	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	GERMAN.ESCOBAR			
derecho de p	15/02/2024	5/03/2024	20241020000	SOLICITUD DE PRESCRIPCION DE IMPUESTO PREDIAL	DIOSELINA O	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	CARMEN.HERRAN			
derecho de p	15/02/2024	5/03/2024	20241020000	DERECHO DE PETICION, SOLICITUD DE PRESCRIPCION DE PREDIAL	ALONSO ANA	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	RUTH.BRICEÑO			
Solicitud	16/02/2024	7/03/2024	20241020000	SOLICITUD DE PRESCRIPCION DEL IMPUESTO PREDIAL	GERMAN ORU	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	CARMEN.HERRAN			
derecho de p	16/02/2024	7/03/2024	20241020000	DERECHO DE PETICION PARA SOLICITAR LA PRESCRIPCION DE LA DEUDA FISCAL DEL PRE	CARMEN ROS	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	RUTH.BRICEÑO			
Solicitud	16/02/2024	27/03/2024	20241020000	SOLICITUD DE PRESCRIPCION DE IMPUESTO PREDIAL	CARLOS ELLE	SUBSECRETARÍA RENTAS E		SUBSECRETARÍA RENTAS E	IMPU Sin respuesta Sin respuesta	RUTH.BRICEÑO			


**56.** ¿Qué proceso de certificación se genera, si no se tienen las evidencias de notificación del proceso persuasivo por parte del personal de archivo del subproceso auditado y así poder dar contestación al peticionario, existe algún formato? A la pregunta el auditado respondió que No Se Tiene Proceso De Certificación De Archivos, por lo que solo se cuenta con la palabra de quien menciona si están o no los soportes de cobro o notificación de las liquidaciones oficiales y demás documentos previos

Se observó que no hay manejo frente a la entrega de archivo que sirve de soporte para las solicitudes de prescripción que impetran los contribuyentes, ya que solo se tiene precipitemente el decir si están o no, pero de manera verbal entre los funcionarios, dejando un riesgo de conceder sin haber agotado o certificado la revisión real de los expedientes.

**57.** ¿Existe algún cruce de información con entidades públicas y privadas a fin de corroborar las bases de datos que reposan en cuanto a propietarios, representantes legales de establecimientos de comercio cuando se genera una solicitud de prescripción? Responde el auditado menciona que Solamente se tiene colaboración con Cámara De Comercio, pero igual no se Notifica Nada De Cese De Actividades o actualizaciones por parte de los contribuyentes.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 51 de 186

Si bien fue aportado el Convenio de Asociación N° 00003194 de 2024 celebrado con Cámara de Comercio, este solo tuvo una ejecución por 04 meses, se desconoce si existe alguno vigente para el 2025, a su vez como lo refiere el auditado no se notifica por parte de la Cámara de Comercio el tema de cese de actividades o actualización contrariando el mismo convenio firmado y con ella la inexactitud en las bases de datos de algunos contribuyentes, por cuanto se debe hacer seguimiento por parte del supervisor de contrato para que se realice esta entrega actualizada de la información a la secretaria de hacienda municipal


 Alcaldía Municipal de San José de Cúcuta	<b>CONVENIO DE ASOCIACION ESAL</b>	Fecha: octubre de 2021
	GESTIÓN DE DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO	GESTIÓN DE ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL
	Macroproceso	Subproceso
	Proceso	

conformidad con el artículo 282 de la ley 100 de 1993. En caso de ocultamiento al respecto responderá LA CAMARA, reglado por las siguientes cláusulas: **CLAUSULA PRIMERA-OBJETO DEL CONVENIO DE ASOCIACION:** 2024L-42 CONVENIO DE ASOCIACION CON LA CAMARA DE COMERCIO DE CUCUTA PARA LA IMPLEMENTACION Y ACTUALIZACION DEL REGISTRO DE INFORMACION TRIBUTARIO (RIT) COMO EL MECANISMO UNICO PARA IDENTIFICAR, UBICAR Y CLASIFICAR LAS PERSONAS Y ENTIDADES QUE TENGAN LA CALIDAD DE CONTRIBUYENTE, DECLARANTES, AGENTES DE RETENCION, ASI COMO LOS DEMAS SUJETOS DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS CON EL MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA RESPECTO DE LOS CUALES ESTA REQUIERA SU INSCRIPCION. **PARAGRAFO PRIMERO ALCANCE DEL CONVENIO: OBJETIVOS ESPECIFICOS, 1- PROCESO DE REGISTRO DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA**  
- RIT: El Registro de Información Tributaria (RIT), constituye el mecanismo único para identificar, ubicar y clasificar las personas y entidades que tengan la calidad de contribuyentes, declarantes, agentes de retención, así como los demás sujetos de obligaciones tributarias municipales respecto de los cuales ésta requiera su inscripción.

- Intercambiar la información que existe en los registros de la Cámara de Comercio de Cúcuta como comerciantes, prestadores de servicios, industriales, servicios financieros, afiliados, registrados y en general, de todas aquellas personas naturales o jurídicas que ejerzan actividades de acuerdo con la Clasificación de Actividades Económicas que adopte o que se encuentra vigente por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), contra los registros de contribuyentes, declarantes del impuesto de Industria y Comercio del Municipio de Cúcuta, y contra los registros de Información que suministra la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), responsables o no, del Impuesto de Industria y Comercio y su complementario Avisos y Tableros.
- Con la información que se intercambie en virtud del presente Convenio, se actualizan los registros de contribuyentes, declarantes del impuesto de Industria y Comercio del Municipio de Cúcuta contra los registros de afiliados y registrados y en general de la Cámara de Comercio de Cúcuta, y contra los registros de Información que suministra la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), responsables o no, del Impuesto de Industria y Comercio y su complementario Avisos y Tableros.
- Con la información que se intercambie en virtud del presente Convenio, se actualizan los registros de agentes de retención, así como los demás sujetos de obligaciones tributarias municipales respecto de los cuales ésta requiera su inscripción, del impuesto de Industria y Comercio del Municipio de Cúcuta.

**58.** ¿A que hace referencia el Acto administrativo de inadmisión firmado, numerado y fechado? ¿Existe algún modelo estandarizado para negar o conceder la prescripción solicitadas por los contribuyentes? Respecto a la pregunta el auditado contesto, que Si se tiene conocimiento sin embargo se desconoce si están actualizados o se están utilizando

Se observó que según evidencia aportada en Numeral 58 no se aporta algún modelo de Acto administrativo de inadmisión firmado, numerado y fechado, sin embargo, se aporta un documento donde son se da tramite por falta de legitimación para actuar, pero no se

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 52 de 186

proyecta ningún acto administrativo, por ende, se debe modificar el formato o en su defecto dar aplicación al mismo según las necesidades del auditado.



|  
San José de Cúcuta, 22 de mayo de 2024

Señora  
CAROLINA RIVEROS CASTRO  
C.C. 52.620.410  
EMAIL: [carolinariveroscastro1@gmail.com](mailto:carolinariveroscastro1@gmail.com)  
Celular: 3224075532  
Ciudad

ASUNTO: PETICIÓN RECIBIDA EL 5 DE ABRIL DE 2024, SOLICITUD DE PRESCRIPCIÓN DE IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO DE LOS AÑOS 2014 AL 2017 - PREDIO N°01-05-0046-0035-901.

Respecto a su petición, y revisada la base de datos TNS, módulo de impuesto predial para el inmueble ubicado en la C 7N 10E 10 AP 201 GA 1 ED NIJAR B, identificado con el registro catastral N°01-05-0046-0035-901, propiedad del señor JAVIER HUMBER GRANADOS VILLAMIZAR C.C. 88.197.206, me permito manifestar que dentro del escrito petitorio no allega los documentos que demuestre legitimidad para actuar ante la autoridad administrativa tributaria.


Por tal razón, no es viable acceder a su solicitud.

59. ¿Cuántos recursos de reconsideración están pendiente por contestar, cuántos están vencidos y el número de los que se dio contestación oportunamente en vigencia 2024-2025? En la pregunta el auditado menciona que deja Pendiente Por Aporte De Evidencias, Por Cargar ya que no tiene la cifra correspondiente.

Se hizo revisión en bases de datos aportada por TICS con corte al día 15 de mayo de 2025, registran 07 recursos de reconsideración pendientes por contestar de los cuales uno ya está vencido y Otros en fecha para su cumplimiento.

FECHA_RA	FECHA_VE	NUMERO	ASUNTO	REMITENTE	DEPENDEN	FECHA_RE	DEPENDEN	RESPUESTA	ESTADO	USUARIO
16/01/2024	15/02/2024	20241020000	RECURSO DE RECONSIDERACION	FONSAR SAS	SUBSECRETARÍA RENTAS E I	SUBSECRETARÍA	Sin respuesta	Sin respuesta	SUB.RENTA	
16/07/2024	30/08/2024	20241020005	RECURSO DE RECONSIDERACION	LIZBETH ASTR	SECRETARÍA DE HACIENDA	SECRETARÍA	Sin respuesta	Sin respuesta	PACOSTA	
25/07/2024	9/09/2024	20241020006	REF DESISTIMIENTO RECURSO RECONSIDERACION CONTRA ARTICULO DE LA RESOLUCION NELSON SILV	NELSON SILV	SUBSECRETARÍA RENTAS E I	SUBSECRETARÍA	Sin respuesta	Sin respuesta	SUB.RENTA	
16/10/2024	29/11/2024	20241020010	RECURSO DE RECONSIDERACION CONTRA LA RESOLUCION 0332 24 DEL 05 DE FEBREO DE	LILIANA ROC	SUBSECRETARÍA RENTAS E I	SUBSECRETARÍA	Sin respuesta	Sin respuesta	DISCUSION	
6/12/2024	15/01/2025	20241020012	RECURSO DE RECONSIDERACION CONTRA LIQUIDACION	AEROPUERTO	SUBSECRETARÍA RENTAS E I	SUBSECRETARÍA	Sin respuesta	Sin respuesta	CAMILO.PINOP	
10/12/2024	16/01/2025	20241020013	REFERENCIA : SOLICITUD DE DESISTIMIENTO RECURSO DE RECONSIDERACION Resolución	PATRICIA JAO	SUBSECRETARÍA RENTAS E I	SUBSECRETARÍA	Sin respuesta	Sin respuesta	SUB.RENTA	
20/12/2024	24/01/2025	20241020013	solicitud de reconsideracion a resolucio 2371-24 del 19 de diciembre de 2024, al cual se acl	COMERCIALIZ	SUBSECRETARÍA RENTAS E I	SUBSECRETARÍA	Sin respuesta	Sin respuesta	DISCUSION	

60. ¿Existe en la actualidad algún otro medio de notificación, como la personal a través de correo certificado, que funcionario haga el seguimiento y control frente a ese proceso, los controles están para que se surta en debida forma esa notificación? Anexar evidencia. Responde que tienen contrato con 4-72, pero lo que devuelto queda allí son notificar, no

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 53 de 186

se tiene control del contrato a personal de mensajería ya que lo hace secretaria general, no se hace notificación de manera electrónica.

Se observa que esta el contrato SG-CI-003-2025 celebrado con 4-72 el cual tiene a cargo la notificación de los actos propios de la subsecretaria de rentas e impuestos, pero se desconoce quien ejerce a supervisión y control debido a que según lo relata el subproceso auditado el correo devuelto solo se queda ello y no se generan acción a fin de surtir la notificación debida.



00002300-2025

CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. _____ CELEBRADO ENTRE EL MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA Y SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S	
MODALIDAD DE SELECCIÓN	CONTRATACION DIRECTA – CONTRATO INTERADMINISTRATIVO
SECOP II	
CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No.	SG-CI-003-2025
ENTIDAD CONTRATANTE	
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	MUNICIPIO SAN JOSE DE CÚCUTA
NIT N°	890.501.434-2
REPRESENTANTE LEGAL	JORGE ENRIQUE ACEVEDO PEÑALOZA
CEDULA	88.217.507 de Cúcuta N. de S.
DIRECCIÓN	PALACIO MUNICIPAL Calle 11 N° 5-49 Cúcuta Norte de Santander
CONTACTO	5784949
CORREO ELECTRÓNICO	ventanillaunica@cucuta.gov.co
ENTIDAD ASOCIADA	
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S
NIT N°	Nit. 900.062.917-9


**61.** ¿Las notificaciones tanto para impuestos de industria y comercio, junto a predial unificado, liquidaciones de Aforo, ¿Resoluciones sanción, impuesto de Alumbrado público, entre otras, se están realizando en debida forma a fin de minimizar riesgos que puedan generar la prescripción de la obligación tributaria? Anexar evidencia. Responde al auditado que si se están haciendo por mensajería 4-72, para este caso si se notifica por correo sobre el impuesto de alumbrado público.

Menciona el auditado que se están haciendo a través de 4-72, pero de manera especial el impuesto de alumbrado público, pero no se tiene registro del manejo de la supervisión o acciones de mejora continua en cuanto a la notificación efectiva para los contribuyentes.

**62.** ¿Se lleva registro de las acciones de tutela producto de la no contestación de derecho de petición de prescripción de obligación tributaria? Responde el auditado que no se lleva relación de las acciones de tutelas, no se tienen tutelas vencidas revisar y para ello se lleva un drive.

Se observa que hay conocimiento y se les da un manejo especial a las acciones de tutelas que son recepcionadas por la Subsecretaria de rentas, sin embargo, al revisar la evidencia N° 62, aportada para el momento de la ejecución de la auditoria sobre el control a las acciones de tutelas recibidas, se registra que solo se tiene hasta el año 2022, pero

Como lo menciona la auditada y vista revisión de datos aportada por TICS con corte al día 15 de mayo de 2025, registran 305 solicitudes de prescripción por diversos impuestos sin contestar de los cuales ya deberían estar vencidas visto que son de radicación 2024.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN		Código: PV-01-01-P1-F13
	INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN		Versión:01
			Fecha: 17/11/2022
			Página 55 de 186

FECHA_RA	FECHA_VE	NUMERO	ASUNTO	REMITENTE	DEPENDEN	FECHA_RE	DEPENDEN	RESPUESTA	ESTADO	USUARIO
19/01/2024	3/02/2024	20241020000	PRESCRIPCION IMPUESTO PREDIAL	ANONIMO AN-SUBSECRETARÍA RENTAS E I	SUBSECRETARÍA RENTAS E I			Sin respuesta	Sin respuesta	RUTH.BRICENO
19/01/2024	28/02/2024	20241020000	SOLICITUD ANEXO DOCUMENTOS A RADICADO 2024102000045064 SOLICITUD PRESCRIPCION	LIGIA ROSAS	SUBSECRETARÍA RENTAS E I			Sin respuesta	Sin respuesta	ISRAEL.LEALV
22/01/2024	29/02/2024	20241020000	SOLICITUD DE PRESCRIPCION	JIVIER DEL CA	SUBSECRETARÍA RENTAS E I			Sin respuesta	Sin respuesta	ISRAEL.LEALV
23/01/2024	1/03/2024	20241020000	solicitud de prescripcion predial	EULOGIO ARC	SUBSECRETARÍA RENTAS E I			Sin respuesta	Sin respuesta	CARMEN.HERRAN
23/01/2024	11/02/2024	20241020000	SOLICITUD DE PRESCRIPCION DEL IMPUESTO PREDIAL	DIOGENES PE	SUBSECRETARÍA RENTAS E I			Sin respuesta	Sin respuesta	RUTH.BRICENO
23/01/2024	7/02/2024	20241020000	prescripción impuesto predial	ANONIMO AN-SUBSECRETARÍA RENTAS E I	SUBSECRETARÍA RENTAS E I			Sin respuesta	Sin respuesta	RUTH.BRICENO
23/01/2024	1/03/2024	20241020000	SOLICITUD DE PRESCRIPCION	ALVARO ESOL	SUBSECRETARÍA RENTAS E I			Sin respuesta	Sin respuesta	RUTH.BRICENO
23/01/2024	11/02/2024	20241020000	DERECHO DE PETICION PRESCRIPCION	MOISES FLOR	SUBSECRETARÍA RENTAS E I			Sin respuesta	Sin respuesta	GERMAN.ESCOBAR
23/01/2024	7/02/2024	20241020000	prescripción	ANONIMO AN-SUBSECRETARÍA RENTAS E I	SUBSECRETARÍA RENTAS E I			Sin respuesta	Sin respuesta	RUTH.BRICENO
24/01/2024	12/02/2024	20241020000	PRESCRIPCION DE IMPUESTO PREDIAL	JAIME ENRIQI	SUBSECRETARÍA RENTAS E I			Sin respuesta	Sin respuesta	ISRAEL.LEALV
24/01/2024	2/03/2024	20241020000	SOLICITUD DECLARACION PERDIDA DE FACULTAD LIQUIDATORIA Y LA PRESCRIPCION VIGEN	ISABEL RAMIF	SUBSECRETARÍA RENTAS E I			Sin respuesta	Sin respuesta	ISRAEL.LEALV
24/01/2024	8/02/2024	20241020000	SOLICITUD DE PRESCRIPCION PREDIAL 01-08-0932-0011-000	DEYBY JOAN	SUBSECRETARÍA RENTAS E I			Sin respuesta	Sin respuesta	CARMEN.HERRAN
24/01/2024	12/02/2024	20241020000	DERECHO DE PETICION SOLICITUD DE PRESCRIPCION DE IMPUESTO PREDIAL	WILSON JESU	SUBSECRETARÍA RENTAS E I			Sin respuesta	Sin respuesta	DANIEL.GRANADOS
29/01/2024	28/02/2024	20241020000	SOLICITUD DE PRESCRIPCION DEL IMPUESTO PREDIAL	ANONIMO AN-SUBSECRETARÍA RENTAS E I	SUBSECRETARÍA RENTAS E I			Sin respuesta	Sin respuesta	RUTH.BRICENO
29/01/2024	28/02/2024	20241020000	SOLICITUD DE PRESCRIPCION DE IMPUESTO PREDIAL	ANONIMO AN-SUBSECRETARÍA RENTAS E I	SUBSECRETARÍA RENTAS E I			Sin respuesta	Sin respuesta	RUTH.BRICENO
31/01/2024	15/02/2024	20241020000	SOLICITUD DE PRESCRIPCION	ANONIMO AN-SUBSECRETARÍA RENTAS E I	SUBSECRETARÍA RENTAS E I			Sin respuesta	Sin respuesta	RUTH.BRICENO
2/02/2024	13/03/2024	20241020000	SOLICITUD DE PRESCRIPCION DEL IMPUESTO PREDIAL VIGENCIAS ANTERIOS A 2020	CARLOS JULIC	SUBSECRETARÍA RENTAS E I			Sin respuesta	Sin respuesta	RUTH.BRICENO
2/02/2024	17/02/2024	20241020000	solicitud de prescripción de impuestos	ANONIMO AN-SUBSECRETARÍA RENTAS E I	SUBSECRETARÍA RENTAS E I			Sin respuesta	Sin respuesta	RUTH.BRICENO
6/02/2024	15/03/2024	20241020000	SOLICITUD PRESCRIPCION IMPUESTO PREDIAL	MATILDE RIN	SUBSECRETARÍA RENTAS E I			Sin respuesta	Sin respuesta	GERMAN.ESCOBAR
6/02/2024	25/02/2024	20241020000	SOLICITUD PRESCRIPCION IMPUESTO PREDIAL	MARTHA EUG	SUBSECRETARÍA RENTAS E I			Sin respuesta	Sin respuesta	GERMAN.ESCOBAR
6/02/2024	25/02/2024	20241020000	DERECHO DE PETICION, SOLICITUD DE PRESCRIPCION DEL IMPUESTO PREDIAL DE LOS AÑOS	MARIA BELEN	SUBSECRETARÍA RENTAS E I			Sin respuesta	Sin respuesta	GERMAN.ESCOBAR
7/02/2024	26/02/2024	20241020000	DERECHO DE PETICION PRESCRIPCION	HUGO MANTI	SUBSECRETARÍA RENTAS E I			Sin respuesta	Sin respuesta	CARMEN.HERRAN
9/02/2024	10/03/2024	20241020000	prescripcion predial No 01 - 10 - 0150 - 0023 - 000	MARIELA ROSA POLO DE VELEZ	ANONIMO AN-SUBSECRETARÍA RENTAS E I			Sin respuesta	Sin respuesta	RUTH.BRICENO
9/02/2024	29/02/2024	20241020000	DERECHO DE PETICION PRESCRIPCION DEUDA	SAMUEL HERI	SUBSECRETARÍA RENTAS E I			Sin respuesta	Sin respuesta	GERMAN.ESCOBAR

**64.** ¿Cómo es el procedimiento para el traslado por competencia de los expedientes de los contribuyentes que fueron objeto de notificación a la subsecretaría de Recuperación de Cartera para ejercer la acción de cobro y evitar la prescripción de la obligación tributaria? A la pregunta menciona que se hace el traslado de manera virtual a la recuperación de cartera mas no se hace en físico el traslado del expediente.

Se observa que la remisión de los expedientes solo se hace de manera digital mas no en archivo físico por cuanto se desconoce el tratamiento de este y el lugar de custodia ante cualquier requerimiento adicional.

MILENA FUENTES MARTINEZ  
Subsecretario de Despacho  
Área de Gestión de Recuperación de Cartera  
Alcaldía de San José de Cúcuta  
Ciudad

ASUNTO: REMISION MAXIMA DE CONSTANCIAS DE EJECUTORIA- DE LAS  
LIQUIDACION OFICIAL FACTURA VIGENCIA 2020


Cordial saludo,

Para su conocimiento y fines pertinentes, me permito remitirle el archivo entregado por la oficina de TNS, que contiene ( 91.241 ) Pdf de constancias de ejecutoria de la liquidación oficial factura vigencia 2020, cuyos títulos ejecutivos fueron subidos por TNS al - módulo: Pagos en Línea -Predial, de la página web de la alcaldía de san José de Cúcuta.

- <https://oficinavirtualcucuta.tns.co/home/Accessar?codemp=8905014349-LIQUIDACION OFICIAL FACTURA>
- Archivo pdf un total de #91.241 constancias de ejecutoria


Dando así un cumplimiento a la entrega digital del expediente, en la etapa persuasivo y quedando pendiente por continuar con la entrega del expediente físico.

Atentamente,

  
CLARA PATRICIA PÉREZ TAMARA  
Subsecretaria de Despacho  
Subsecretaria de Rentas e Impuestos

Anexo: ARCHIVO DIGITAL  
Proyectado por: Regina Eugenio R.  
Archivado en 10620

**65.** ¿Se hace alguna consolidación frente a los deudores que son objeto de publicación en el Boletín de Deudores morosos del Estado? Anexar evidencia. Responde a la pregunta que No Se Hace, Simplemente Se Hace El Traslados de los deudores a cartera para el reporte, tampoco se ha recibido algún listado de otros deudores de secretarías que participen en ese proceso.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 56 de 186

Se observa que la Subsecretaria de rentas no participa en cuanto a proceso de Boletín de deudores del estado, únicamente hace el Traslado de los deudores a la subsecretaria cartera para el reporte debido, no ha recepcionado alguna información de otras dependencias participantes.

**66.** ¿Se lleva a cabo el proceso de medición de efectividad propuesto en la PE-01-03-P1-CTR1 CARACTERIZACIÓN DE SUBPROCESO, frente a las solicitudes de prescripción de la obligación tributaria? Este proceso no se hace según lo manifestado por la auditado

Se observa que esta medición no es realizada por la dependencia auditada se desconoce el procedimiento vigente y está en el documento de caracterización PE-01-03-P1-CTR1


Medición			
Tipo	Indicador	Índice	Frecuencia
Eficacia	% Prescripciones otorgadas	(Número de prescripciones otorgadas / Número de prescripciones recibidas)*100	Mensual
Eficacia	% Liquidaciones oficiales	(#liquidaciones oficiales en el tiempo oportuno/#pliegos de cargo)*100	Semestral
<b>RIESGOS</b>	Se podrán ver y consultar en las Matrices de: Riesgos de Gestión Riesgos de Corrupción Riesgos de seguridad de la información		

### PA-03-01-P7 PROCEDIMIENTO PARA RETENCIONES Y AUTORRETENCIONES


**67.** ¿De acuerdo con las declaraciones de retención de ICA presentadas por el Contribuyente, que ítems se revisan por parte de la subsecretaría de rentas e impuestos? Anexar evidencia de revisión. El auditado manifiesta que la declaración es auto declarativa, manifiesta que el procedimiento está desactualizado, ya que actualmente se lleva de manera digital y no se presenta de forma física lo que se hacía antes con las correcciones. No relacionan evidencia. Informan que estas actividades actualmente son competencia de fiscalización asumida por la secretaría de hacienda mediante Resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024.

El equipo auditor observó que de acuerdo a lo manifestado por el auditado mediante la visita de auditoría realizada a la subsecretaría de rentas e impuestos que las funciones de fiscalización, liquidación y discusión fueron asumidas por la Secretaría de Hacienda Municipal mediante Resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024, por lo tanto la subsecretaría de rentas e impuestos desde la fecha de la mencionada no ejecuta actividades del procedimiento para retenciones y autorretenciones.

Por otra parte, revisado el procedimiento en el ítem 4 responsabilidad establece que *“El responsable de la actualización, ejecución y socialización del presente procedimiento es la subsecretaría de rentas e impuestos”*, por lo que requiere que el subproceso rentas

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 57 de 186

e impuestos actualice los procedimientos conforme las funciones y competencias asignadas reflejadas en las actividades que actualmente desempeña.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	RENTAS E IMPUESTOS	Código: PA-03-01-P7
	<b>PROCEDIMIENTO PARA RETENCIONES Y AUTORRETENCIONES</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 1 de 6

#### 1. Objetivo

Gestionar las actividades las retenciones, autorretenciones y correcciones de los contribuyentes y conforme a lo establecido en el estatuto de rentas municipal.

#### 2. Alcance

Aplica para ICA, Retención y autorretenciones, finalizando con la opción de correcciones de las mismas.

#### 3. Términos y definiciones

**Calendario tributario:** Calendario donde se recogen las fechas de inicio y finalización del plazo que se otorga para hacer frente al pago de los distintos impuestos con los que tiene que cumplir cada persona.


#### 4. Responsabilidad

El responsable de la actualización, ejecución y socialización del presente procedimiento es la subsecretaría de rentas e impuestos.

**68.** ¿Qué términos se tienen establecidos para la notificación de inconsistencias, y mediante qué documento se recepciona las correcciones del contribuyente? El auditado manifiesta que la Notificación de inconsistencias es por fiscalización, cuando se hizo el procedimiento el contribuyente solicitaba por escrito la corrección y el proyecto de declaración. Informan que estas actividades actualmente son competencia de fiscalización asumida por la secretaría de hacienda mediante Resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024.

Conforme lo manifestado por el auditado al equipo auditor de la Oficina de Control Interno de gestión, la pregunta realizada obedece a una de las actividades consignadas en el PA-03-01-P7 PROCEDIMIENTO PARA RETENCIONES Y AUTORRETENCIONES el cual ya no es competencia del subproceso siendo parte del despacho de la secretaría de hacienda municipal conforme la resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024, por lo tanto, no se obtuvo información ni evidencias del procedimiento.

**69.** ¿Una vez revisada las correcciones presentadas por el contribuyente, que registro realiza la subsecretaría para la revisión y notificación al usuario? Anexar evidencia. El auditado manifiesta que es potestad de fiscalización, por parte de la subsecretaria de rentas no se realiza notificaciones para revisión de correcciones presentadas por el contribuyente. Informan que estas actividades actualmente son competencia de

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>58</b> de <b>186</b>

fiscalización asumida por la secretaría de hacienda mediante Resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024.

Conforme lo manifestado por el auditado al equipo auditor de la Oficina de Control Interno de gestión, la pregunta realizada obedece a una de las actividades consignadas en el PA-03-01-P7 PROCEDIMIENTO PARA RETENCIONES Y AUTORRETENCIONES el cual ya no es competencia del subproceso siendo parte del despacho de la secretaría de hacienda municipal conforme la resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024, por lo tanto no se obtuvo información ni evidencias del procedimiento.

**70.** ¿El subproceso auditado cuenta con un registro para el monitoreo de las declaraciones de retención y autorretención ICA, las correcciones y sanciones aplicables? Anexar evidencia. El auditado manifiesta que estas actividades actualmente son competencia de fiscalización asumida por la secretaría de hacienda mediante Resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024.


Conforme lo manifestado por el auditado al equipo auditor de la Oficina de Control Interno de gestión, la pregunta realizada obedece a una de las actividades consignadas en el PA-03-01-P7 PROCEDIMIENTO PARA RETENCIONES Y AUTORRETENCIONES el cual ya no es competencia del subproceso siendo parte del despacho de la secretaría de hacienda municipal conforme la resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024, por lo tanto, no se obtuvo información ni evidencias del procedimiento.

#### **PA-03-01-P8 PROCEDIMIENTO PARA INSCRIPCIONES Y NOVEDADES**

**43.** ¿Cada cuánto se hace socialización de este procedimiento a las personas involucradas en el mismo, así como la difusión en página web para los contribuyentes. Anexar evidencias de la inducción y reinducción, publicaciones: Responde el auditado, que No hay evidencias de la socialización, no conocen el procedimiento como tal, en intranet no está publicado y tampoco se hizo inducción ni reinducción; manifiestan que lo estuvieron buscando en internet y no lo encontraron publicado. La persona que elaboró el procedimiento está en vacaciones por lo tanto no se le puede consultar. Las personas que atienden la entrevista manifiestan de todos modos que hacen el proceso tal cual está descrito en el procedimiento, al hacer la revisión de este en físico; la persona que lo elaboró no lo socializó con los involucrados en el mismo, Manejan el procedimiento, pero no conocen el formato del procedimiento.

Se observa, que, La persona que elaboró el procedimiento, en la actualidad está en vacaciones y no se le pudo consultar si hubo capacitación de este en el momento de su creación, aunque están seguros de que no se hizo esa capacitación ni socialización del procedimiento.

Se debe socializar el procedimiento con las personas involucradas en el mismo.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 59 de 186

**44.** ¿La cámara de comercio reporta información de las inscripciones al Municipio de Cúcuta ¿cada cuánto lo realiza? ¿Existe convenio de cruce de información frente a la actualización de los contribuyentes? En el registro de la Actividad dice N.A, Responde el auditado, que Cada cuanto no se sabe, no hay continuidad con el convenio con la Cámara de Comercio, piensa que es diario. No saben definir si hay convenio o no en la actualidad. Pedir el convenio con la Cámara de Comercio. El convenio funciona a medias. Informan que se hizo el modelo del formato de novedades, se envió a Planeación, pero no estuvieron al pendiente de su formalización y no se terminó dentro del proceso; por lo que se sigue utilizando el formato de novedades inicial, el cual no tiene formalizado el Sistema de Gestión de Calidad y que tiene unas novedades que ya no existen como tal.

Los entrevistados no saben del reporte que hace la Cámara de Comercio cuando el convenio funciona, aunque se define que ese convenio es para los nuevos inscritos en la Cámara de Comercio; hay situaciones en que el contribuyente realiza la solicitud de inscripción y al revisar la información se dan cuenta que si aparecen inscritos por parte de la Cámara de Comercio y en otros no, Se pide verificar la información contenida en el Registro del punto 1 que dice N.A. (No Aplica), ya que debe existir un registro para esta actividad, Informan que, si hay convenio, porque hay tantas inscripciones por parte de los contribuyentes. El convenio funciona a medias.

Se observa En las evidencias se anexa el último convenio celebrado con la Cámara de Comercio, que data del año 2024:

 República de Colombia Alcaldía Municipal de San José de Cúcuta	SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD Y SISTEMA DE CONTROL INTERNO  <b>CONVENIO DE ASOCIACION ESAL</b>	Version:1  Fecha: octubre de 2021
	GESTIÓN DE DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO Proceso	GESTIÓN DE ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL Subproceso

CONVENIO DE ASOCIACIÓN N° 00003194 CELEBRADO ENTRE EL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA Y CAMARA DE COMERCIO DE CÚCUTA


CONVENIO NUMERO	00003194 DE 2024
MODALIDAD CONTRATACION	REGIMEN ESPECIAL CON ENTIDAD SIN ANIMO DE LUCRO ESAL CON APORTE DEL 30% CONVENIO DE ASOCIACION
ASOCIADO	CAMARA DE COMERCIO DE CÚCUTA
NIT	NIT No. 890500513-1
IDENTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL	SERGIO HERNANDO CASTILLO GALVIS C.C 1.090.442.887
DIRECCION - CORREO Y TELEFONO	CL 19 4 38 BRR CENTRO, Cúcuta – <a href="mailto:sindococo@ccucuta.org.co">sindococo@ccucuta.org.co</a> – 5880111, 588010
OBJETO CONVENCIONAL	2024L-42 CONVENIO DE ASOCIACION CON LA CAMARA DE COMERCIO DE CÚCUTA PARA LA IMPLEMENTACION Y ACTUALIZACION DEL REGISTRO DE INFORMACION TRIBUTARIO (RIT) COMO EL MECANISMO UNICO PARA IDENTIFICAR, UBICAR Y CLASIFICAR LAS PERSONAS Y ENTIDADES QUE TENGAN LA CALIDAD DE CONTRIBUYENTE, DECLARANTES, AGENTES DE RETENCION, ASI COMO LOS DEMAS SUJETOS DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS CON EL MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CÚCUTA RESPECTO DE LOS CUALES ESTÁ REQUIERA SU INSCRIPCION
VALOR TOTAL DEL CONVENIO	El presente convenio tendrá un valor total de <b>TRESCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MILLONES CIENTO CUARENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS CON CATORCE CENTAVOS (\$ 357.142.857,14)</b> , conforme a la siguiente distribución de aportes entre los asociados: El valor de los aportes es de Alcaldía será equivalente a la suma de <b>DOS CIENTOS CINCUENTA MILLONES DE PESOS (\$250.000.000)</b> , conforme al Certificado de Disponibilidad Presupuestal N° 000003133 del 07 de junio de 2024 y por su parte La Cámara comprometerá la suma de <b>CIENTO SIETE MILLONES CIENTO CUARENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS CON CATORCE CENTAVOS (\$ 107.142.857,14)</b> , equivalente al 30% del valor total del convenio conforme a la propuesta.
PLAZO	El plazo de ejecución del presente convenio será de Cuatro (4) meses, contados a partir de la suscripción del acta de inicio previa aprobación de las polizas.

Entre los suscritos se sabe: **EL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA**, con NIT No. 890501434-2 en representación de **MARIA EUGENIA NAVARRO PEREZ**, identificado con la cedula de ciudadanía No. 60.341.376 de Cúcuta N. de S., nombrada mediante Decreto 0016 del 2 de enero de 2024, cargo para el cual tomó posesión según consta en Acta No. 008 del 2 de enero de 2024, quien en su calidad de SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL, facultada mediante Decreto 0250 del 21 de mayo



Tratado de Paz y Cooperación  
 1957, 1958, 1959, 1960, 1961, 1962, 1963, 1964, 1965, 1966, 1967, 1968, 1969, 1970, 1971, 1972, 1973, 1974, 1975, 1976, 1977, 1978, 1979, 1980, 1981, 1982, 1983, 1984, 1985, 1986, 1987, 1988, 1989, 1990, 1991, 1992, 1993, 1994, 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024



 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>60</b> de <b>186</b>

Este convenio tiene un valor de

ENTIDAD	VALOR A APORTAR
ALCALDIA DE SAN JOSE DE CUCUTA	\$ 250,000,000.00
CAMARA DE COMERCIO DE CUCUTA	\$ 107,142,857.14
VALOR TOTAL DEL CONVENIO	\$ 357,142,857.14


El tiempo de ejecución del convenio es de 4 meses contados a partir de la suscripción del acta de inicio del convenio.

El convenio tiene como clausula primera la implementación y actualización del registro de información del Registro de Información Tributaria RIT, como el mecanismo único para identificar, ubicar y clasificar las personas y entidades que tengan la calidad de contribuyente, declarantes, agentes de retención, así como los demás sujetos de obligaciones tributarias con el municipio de San José de Cúcuta, respecto de los cuales se requiera su inscripción; intercambiar información que existe en los registros de la Cámara de Comercio de Cúcuta como comerciantes, prestadores de servicios, industriales, servicios financieros, afiliados registrados y en general, de todas aquellas personas naturales o jurídicas que ejerzan actividades, de acuerdo a la clasificación de actividades económicas que adopte o se encuentre vigente por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), responsables o no, del Impuesto de Industria y Comercio y su complementario Avisos y Tableros.

Con la información que se intercambie en virtud del presente convenio, se actualizan los registros de contribuyentes declarantes del impuesto de Industria y Comercio del municipio de Cúcuta contra los afiliados y registrados en la Cámara de Comercio de Cúcuta, y contra los registros de información que suministra la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), responsables o no, del Impuesto de Industria y Comercio y su complementario Avisos y Tableros.

DOCUMENTO	NUMERO	FECHA	VALOR
Certificado de disponibilidad presupuestal	3133	07-06-2024	DOSCIENTOS CINCUENTA MILLONES DE PESOS M/CTE (\$250.000.000)
Rubro presupuestal	2.3.2.02.02.008		
Descripción del rubro	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN		
Vigencia	2024		
Fuente de financiación	RB ICLD - 1.3.3.1.001.1- INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION		

El convenio está celebrado en el año 2024, con certificado de disponibilidad presupuestal # 000003133 del 7 de junio de 2024.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 61 de 186

Los aportes del municipio se harán se harán en tres desembolsos, así:


APORTES		PRIMER DESEMBOLSO	SEGUNDO	TERCERO
ALCALDÍA (70%)	\$ 250.000.000,00	\$ 100.000.000,00	\$ 125.000.000,00	\$ 25.000.000,00
CAMARA (30%)	107.142.857,14	Cronograma, Plan de Trabajo	<p>Vinculación de personal</p> <p>Informe preliminar de Actividades :</p> <p>Informe la Clasificación de Actividades Económicas-CIU revisión 4 adoptada por el DANE para Colombia, estableciendo una clasificación uniforme de las actividades económicas productivas, para efectos de la administración, control, cobro y determinación del impuesto de industria y comercio y Avisos y Tableros en el Municipio de Cúcuta.</p> <p>Archivo en Excel, donde contenga la Homologación CIU actualizada</p> <p>Informe que contenga proyecto de insumo de acto administrativo que defina los calendarios tributarios del municipio de san José de Cúcuta.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Base de datos donde se detalle la identificación agente retenedores del municipio de san José de Cúcuta</li> </ul> <p>Informe que contenga proyecto de acto administrativo que defina los de plazos de presentación y pago de las obligaciones tributarias del municipio de san José de Cúcuta</p>	<p>Informe Final: Creación de la oficina virtual, entregable de instrucción de manejo y enlace de la oficina virtual con su usuario y contraseña, para la inscripción, novedades, liquidar, presentar y pagar los impuestos municipales</p>
TOTAL APORTES	357.142.857,14	Primeros (5) cinco días del mes de Septiembre del 2024	Primeros (5) cinco días del mes de Octubre 2024	Primeros (5) cinco días del mes de diciembre 2024

De acuerdo con la cláusula séptima del convenio que corresponde al plazo de este, dice que el plazo será de cuatro meses desde la suscripción del acta de inicio, previa aprobación de las pólizas; se revisó el convenio minuciosamente y no se pudo encontrar la fecha de firma del mismo, menos la fecha del término. Aunque de acuerdo con la información que es el último convenio celebrado con la Cámara de Comercio, se puede evidenciar que en la actualidad no hay convenio con la misma y por lo tanto no se puede identificar los nuevos contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio, haciendo imposible la investigación de los no registrados.

**45.** ¿Han realizado mesas de trabajo conforme a la adopción de suprimir, actualizar o cambiar pasos del procedimiento establecido, anexar evidencias? Respuesta del auditado, No las han hecho, informan que les dicen en la oficina, mire a ver usted cómo se defiende, Se le explica que actualmente se está realizando la actualización de los procedimientos por la certificación que está gestionando la alcaldía, a lo que manifiestan que tal vez esa información le llegó a la jefe, pero no le ha informado a los funcionarios y contratistas para gestionarlo.

Se observar que, Se debe hacer la actualización del procedimiento en varias actividades como:

- Actualización del formato de novedades.
- En el punto 6.1. Generalidades; revisar la redacción del párrafo.
- En el Desarrollo del punto 1, en el registro indicarlo como tal y quitar N.A.; igual en el punto 10, que tiene el mismo dato.


 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>62</b> de <b>186</b>

- Quitar en la redacción general del procedimiento la plataforma de **ORFEO**, por Sistema de Gestión Documental.
- El punto 7, de los Documentos relacionados, se encuentra vacío, es necesario incluirlos en el Sistema Integrado de Gestión de Calidad.
- Incluir en el Sistema Integrado de Gestión de Calidad los archivos de Excel relacionados en el Procedimiento, como el Cuadro control Inscripciones y Novedades y el Registro de Datos de operación de trámites.

**46.** ¿Cuál es el software de recaudo e impuestos utilizado para este procedimiento y como se cargan los soportes? ¿Existe base de datos de respaldo y que tipo de permisos tiene asignados? Responde a la pregunta, que El software utilizado es la oficina virtual de TNS; bases de respaldo no las conocen, los soportes son los documentos que se reciben de los contribuyentes como certificado de la Cámara de Comercio, RUT y cédula de ciudadanía del representante legal o la persona natural. La inscripción o pre-registro se hace por la página web, oficina virtual y por el SIEP documental, anexando la información en PDF, Anexan la solicitud, solicitando placa de Industria y Comercio junto con los documentos indicados. Se verifica que la documentación esté completa y se informa por correo electrónico o por el SIEP documental, por la página TNS y por correo electrónico, Se imprime la información para generar el expediente de la inscripción para archivo, el cual falta incluirlo en el procedimiento. Revisión de los archivos. Cada uno maneja su cuadro de Excel, sin ningún control por parte de la oficina. No tienen como identificar en el programa los procesos que se llevan, solo cuando la jefa lo requiere, lo hacen. Informan que si hay un reporte de novedades. Se solicita el ultimo. La respuesta del proceso, si cumplen con todos los requisitos exigidos en la generación de la Placa de Industria y Comercio. Los permisos dependen de las actividades o que hace el funcionario o contratista. No hay expediente por contribuyente, ni por placa, solo en la medida que se van recibiendo la documentación dentro del proceso, el consecutivo es por fecha de llegada de la información. El anterior software era Microchip o Neptuno y cuando se terminó el contrato con el operador, se llevaron la mayoría de la información. No se evidencia normativa a los cambios que cada rato vive haciendo la oficina, para el manejo por parte del contribuyente en la forma de gestionar el pago de sus tributos. Se menciona un cuadro de Excel que manejan los funcionarios o contratistas, pero no está incluido en el Sistema de Gestión de Calidad. Aunque informan que no es obligación llevarlo, lo hacen por control personal para saber cómo van en los procedimientos que les tienen asignados por mes. Informan que dan información de la cantidad de los procesos que lleven solo cuando la jefa lo solicita.

Se observa que, Se pide anexar la información sobre la forma de los permisos asignados; los anexan en PDF por persona los permisos asignados, el usuario, el rol que tienen y los módulos que manejan.

El programa de TNS, les hace un reporte de las novedades que se hacen por mes, por usuario del sistema, Las novedades que se realizan son:

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 63 de 186

- Inscripciones.
- Cese de actividades.
- Cambio de correos electrónicos.
- Cambio de Razón Social.
- Cambio de dirección y teléfonos

FUNCIONARIO	USUARIO	ROL	MODULO	ESTADO
AFANADOR PEÑA CLAUDIA	AFANADOR P	RENTAS E IMPUESTO 01	IMPUESTOS TABLAS	INACTIVO
CARRILLO RINCON LUZ STELLA	LNAVARRO	CONTABILIDAD 01_VENTANA2	ALMACEN CONTABILIDAD IMPUESTOS NOMINA PRESUPUESTO TABLAS TESORERIA	ACTIVO
CARRILLO SANCHEZ LEONEL ENRIQUE	LEONEL.CARRILLO	RENTAS E IMPUESTOS	IMPUESTOS TABLAS	ACTIVO
CORRALES MONCADA JACQUELINE	ERUEDAS	ICA Y ACTUALIZAR TERCERO	IMPUESTOS TABLAS TESORERIA	ACTIVO
CORTES MALDONDO LUZ MARY	LUZMARYC	CONSULTA IMPUESTOS 3	IMPUESTOS TABLAS	ACTIVO
DUARTE PEREZ CHEILA VICTORIA	BORDONEZ	RENTAS E IMPUESTOS 56	TABLAS	ACTIVO
HERRAN LAGUADO JENNIFER JACKELIN	JHERRAN	VENTANILLA RENTAS 5	IMPUESTOS TABLAS	ACTIVO
MOGOLLON LOPEZ JAIVER	JAIVERM	EDITAR TERCERO	IMPUESTOS TABLAS	ACTIVO
MARTINEZ GUTIERREZ ANTONIO	ANTONIOM	VENTANILLA RENTAS 2	IMPUESTOS TABLAS	ACTIVO
MELO ORTIZ ALIX RAMONA	ALIXM	CONSULTA ICA 201	IMPUESTOS TABLAS	ACTIVO
MONCADA SANTOS DEISY KATHERINE	DEISYM	RENTAS E IMPUESTOS	IMPUESTOS TABLAS	ACTIVO
MONDOL CHACON CLAUDIA ELISA	CMONDOL	RENTAS E IMPUESTOS	IMPUESTOS TABLAS	ACTIVO
OCHOA APARICIO MARIBEL	MARIBELO	RENTAS E IMPUESTOS	IMPUESTOS TABLAS	ACTIVO
PABON BONILLA DEYSI	DPABON	RENTAS E IMPUESTOS	IMPUESTOS TABLAS	ACTIVO
PEREZ TAMARA CLARA PATRICIA	CPEREZ	SUBSECRETARIA DE RENTAS	IMPUESTOS PRESUPUESTO TABLAS TESORERIA	ACTIVO
RAMIREZ CARVAJAL LINA MARCELA	LRAMIREZ	VENTANILLA RENTAS 6	IMPUESTOS TABLAS	ACTIVO
RUBIO PEÑA ANDRES YESID	ARUBIO	RENTAS E IMPUESTOS 50	IMPUESTOS TABLAS	ACTIVO

Anexan la relación del personal adscrito a esa oficina:

SUBSECRETARIA DE RENTAS E IMPUESTOS						
PLANTA DE PERSONAL VIGENCIA 2025						
No.	NOMBRE	CARGO	VINCULACION	CODIGO	GRADO	CEDULA
1	PEREZ TAMARA CLARA PATRICIA	SUBSECRETARIO DE DESPACHO	LIBRE NOMBRAMIENTO	45	3	60,309,726
2	MONCADA SANTOS DEISY KATHERINE	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	CARRERA ADMINISTRATIVA	219	1	37,396,315
3	OLAYA LOPEZ DAVID MAURICIO	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	CARRERA ADMINISTRATIVA	219	3	88,258,479
4	MELO ORTIZ ALIX RAMONA	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	CARRERA ADMINISTRATIVA	219	5	60,286,598
5	CARRILLO RINCON LUZ STELLA	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	CARRERA ADMINISTRATIVA	219	5	37,257,916
6	MOGOLLON LOPEZ JAIVER	TECNICO ADMINISTRATIVO	PROVISIONALIDAD	314	4	77,155,442
7	PABON BONILLA DEYSI BONILLA	TECNICO ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	367	2	37,392,310
8	SUAREZ PARRA NESTOR IVAN	TECNICO ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	367	2	88,231,386
9	HERRAN LAGUADO JENNIFER JACKELIN	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	PROVISIONALIDAD	407	3	37,393,790
10	CORTES MALDONDO LUZ MARY	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	PROVISIONALIDAD	407	3	60,359,292
11	MONDOL CHACON CLAUDIA ELISA	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	PROVISIONALIDAD	407	3	60,339,098
12	CARRILLO SANCHEZ LEONEL ENRIQUE	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	PROVISIONALIDAD	407	3	88,242,229
13	TAPIAS RODRIGUEZ AIDEE	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	407	4	1,090,416,828
14	AFANADOR PEÑA CLAUDIA	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	407	4	60,346,118
15	CORRALES MONCADA JACQUELINE	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	407	4	37,274,606
16	MARTINEZ GUTIERREZ ANTONIO	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	PROVISIONALIDAD	407	4	1,092,156,199
17	OCHOA APARICIO MARIBEL	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	407	6	60,330,287
18	DUARTE PEREZ CHEILA VICTORIA	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	407	8	60,358,258
19	RAMIREZ CARVAJAL LINA MARCELA	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	407	8	1,091,803,305
20	BELTRAN VARGAS DORA LUZ	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	407	10	60,302,623
21	RUBIO PEÑA ANDRES YESID	SECRETARIO	PROVISIONALIDAD	440	10	1,090,508,323
22	GONZALEZ CARRILLO NEIRA	AYUDANTE	PROVISIONALIDAD	472	3	60,362,019



# INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN


Página 64 de 186


Empresa : ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSE DE  
CUCUTA

Empresa : ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSE DE  
CUQUITA  
NIT : 0820014249

Empresa: ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSE DE  
CUCUTA

Para la solicitud de los permisos se utiliza el formato de Excel creado por las TICS, que no está formalizado, porque le falta incluirlo en el Sistema de Gestión de Calidad:

 <b>ESTADO DE TLAXCALA</b> <b>GOBIERNO DEL ESTADO</b> <b>SECRETARÍA DE EDUCACIÓN</b>	Tecnologías de la información y las comunicaciones		Código Versión fecha Pagina
	Formato de creación y/o activación de permisos TNS		
Dependencia	<b>SUBSECRETARÍA DE RENTAS E IMPUESTOS</b>		fecha de solicitud <b>6/05/2025</b>
Marque con un X el tipo de funcionario	Planta <input type="checkbox"/>	Contratista <input checked="" type="checkbox"/>	
Si es contratista ingrese:	Fecha inicio de contrato	28-mar-25 Fecha fin del contrato	27 dic-2
Nombre de funcionario	<b>IESUS HEMEL SEPULVEDA OVALLOS</b>		
Documento de identidad	<b>1,091,382,537</b>	Celular	<b>3188638861</b>
Correo electrónico	<div style="background-color: #d9e1f2; height: 30px;"></div>		
Nota: Por favor marque con una x los permisos que solicite en la casilla asignación			
MODULO	CODIGO	PERMISOS	ASIGNACION
IMPUESTOS	IMCH2	Puede editar moneda de cuenta y comercio	x
IMPUESTOS	IMCH7	Puede ver novedades de recibos y cancelar	x
IMPUESTOS	IMCH8	Permisos para consultar novedades de los Actulizae Terceros para Firmas	x
TABLAS	TAL206	Puede imprimir establecimientos	x
TABLAS	TAL207	Puede ver establecimientos	x

	Tecnologías de la información y las comunicaciones	Codigo	
	Formato de creación y/o actualización de permisos TNS	Version	
		Fecha	
		Página	

Dependencia	<b>SUBSECRETARÍA DE RENTAS E IMPUESTOS</b>	fecha de solicitud	15/05/2016
-------------	--	--------------------	------------

Marque con un X el tipo de funcionamiento ¿Es controlador? <input type="checkbox"/>	Planta <input type="checkbox"/>	Contralista <input checked="" type="checkbox"/>
--	---------------------------------	---

Inicio de contrato	28-mar-25	Fecha fin del contrato	27
--------------------	-----------	------------------------	----

<b>RESUMEN SÚPLENTE EVALUACIÓN</b>	
Documento de identidad	310865

Código electrónico	310865
--------------------	--------


*Nota: Por favor marque con una X los permisos que solicite en la casilla asignación*

MODULO	CODIGO	PERMISOS	ASIGNACION
IMPUESTOS	IM01	Permisos para sustracción de los boques de Impugnación	X
IMPUESTOS	IM04-01	Permisos para sustracción de boques de Impugnación	X
IMPUESTOS	IM04-02	Permisos para sustracción de boques de Impugnación	X
IMPUESTOS	IM04-03	Permisos para sustracción de boques de Impugnación	X
IMPUESTOS	IM04-04	Permisos para sustracción de boques de Impugnación	X
IMPUESTOS	IM04-05	Permisos para sustracción de boques de Impugnación	X
IMPUESTOS	IM04-06	Permisos para sustracción de boques de Impugnación	X
IMPUESTOS	IM04-07	Permisos para sustracción de boques de Impugnación	X
IMPUESTOS	IM04-08	Permisos para sustracción de boques de Impugnación	X
TABLAS	TAB01	Permisos para sustracción de boques de Impugnación	X
TABLAS	TAB02	Permisos para sustracción de boques de Impugnación	X


MARIA EUGENIA NAVARRO PEREZ - SECRETARIA DE HACIENDA

CLARA PATRICIA PÉREZ TAMARA - SUBSECRETARIA RENTAS E IMPUESTOS

MARIA EUGENIA NAVARRO PEREZ - SECRETARIA DE HACIENDA

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 65 de 186

términos. Se están contestando situaciones vencidas. Manifiestan que van en el mes de noviembre. Anexar evidencias de la solicitud de apoyo para las respuestas.



MUNICIPIO SAN JOSÉ DE CÚCUTA - ALCALDÍA  
REGISTRO DE INSCRIPCIÓN DE INDUSTRIA Y COMERCIO  
FECHA: 13/05/2023  
INSCRIPCIÓN No.:

PLACA: 115176  
IDENTIFICACIÓN: 901599040-4  
DÍGITO PRES.: 4

Razón Social: TRASLACION S.A.S.  
Nombre Comercial: TRASLACION S.A.S.  
ID: 901599040-4  
PROPIETARIO: TRASLACION S.A.S.  
ID. REP. LEGAL: 7226784  
DIRECCIÓN: PNT 13 14 VIA NAHANGU  
ESTADO: ACTIVO TIPO REGIMEN: COMÚN FACTURACIÓN: TIPO CONTRIBUYE: INTU  
FECHA INSCRIPCIÓN: 27/05/2022  
FECHA RECIBIDA: 27/05/2022  
FECHA CIERRE: 27/05/2022  
CORREO ELECTRONICO: lacontable114@gmail.com  
CÁMARA COMERCIO: 840130  
FECHA: 27/05/2022  
DESCRIPCIÓN: SIN BARRIDO  
OBSERVACIONES:

DIAN

001

13/05/2023

13/05/2023


ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA

MUNICIPIO SAN JOSÉ DE CÚCUTA - ALCALDÍA  
REGISTRO DE INSCRIPCIÓN DE INDUSTRIA Y COMERCIO  
FECHA: 13/05/2023  
INSCRIPCIÓN No.:

PLACA: 115176  
IDENTIFICACIÓN: 901599040-4  
DÍGITO PRES.: 4

Razón Social: TRASLACION S.A.S.  
Nombre Comercial: TRASLACION S.A.S.  
ID: 901599040-4  
PROPIETARIO: TRASLACION S.A.S.  
ID. REP. LEGAL: 7226784  
DIRECCIÓN: PNT 13 14 VIA NAHANGU  
ESTADO: ACTIVO TIPO REGIMEN: COMÚN FACTURACIÓN: TIPO CONTRIBUYE: INTU  
FECHA INSCRIPCIÓN: 27/05/2022  
FECHA RECIBIDA: 27/05/2022  
FECHA CIERRE: 27/05/2022  
CORREO ELECTRONICO: lacontable114@gmail.com  
CÁMARA COMERCIO: 840130  
FECHA: 27/05/2022  
DESCRIPCIÓN: SIN BARRIDO  
OBSERVACIONES:

Se anexa los oficios dirigidos a la subsecretaria de la oficina de Rentas e Impuestos de los funcionarios Aidée Tapias Rodríguez y Javier Ojeda Sánchez, donde reflejan el estado de las solicitudes recibidas y los inconvenientes presentados por la falta de personal suficiente en la resolución de las mismas, en vista de los reiterados llamados realizados por la oficina de Control Interno de Gestión.



Raf No. 2024-10620-010675-3  
2024-04-23 17:58  
Diputado Carlos SUBSECRETARIA RENTAS  
Diputado Carlos SUBSECRETARIA RENTAS  
Diputado Carlos SUBSECRETARIA RENTAS  
Diputado Carlos SUBSECRETARIA RENTAS  
Diputado Carlos SUBSECRETARIA RENTAS

ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA

San José de Cúcuta, 25 de abril de 2024.

ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA

Doctores  
LIRIS MARINA PEÑA MÁRQUEZ  
Subsecretaria de Rentas e Impuestos  
Alcaldía Municipal San José de Cúcuta

ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA

ASUNTO: ESTADO PETICIONES QUEJAS RECLAMOS Y SUGERENCIAS ASIGNADAS A LOS FUNCIONARIOS ABAJO FIRMANTES

Cordial saludo.

Conocedores de sus excelentes oficios en el tiempo que ha desarrollado sus labores en la Subsecretaría de Rentas e Impuestos, nos permitimos elevar preocupación por los reiterados llamados que realiza la oficina de Control Interno de Gestión, relacionado con los incumplimientos en las respuestas a las PQRS.

Como es de su conocimiento, una gran parte de estas solicitudes que se encuentran incumplidas, se relacionan con solicitudes de cancelar la inscripción en el registro de industria y comercio, actividad que desarrollamos los abajo firmantes.

En la actualidad, somos dos (2) funcionarios de planta los encargados de la actividad. Normalmente se cuenta con un grupo de contratistas, encargados de verificar los documentos requeridos para el trámite, el cumplimiento de las obligaciones tributarias del contribuyente y según sea el caso, proyectar respuesta solicitando documentación o información, recordándoles el cumplimiento de obligaciones tributarias o en su defecto, proyectar el documento de cierre definitivo y cancelación del registro.

En la presente vigencia solo contamos con 1 contratista asignado, quien inicio labores el 15 de febrero de 2024, que a su vez tiene funciones asignadas de régimen simple de tributación, es decir no está al 100% en cese de actividades.

Es por ello que, como responsables del proceso también estamos haciendo la revisión de cada caso desde su inicio, lo que conlleva más tiempo en la revisión y respuesta de cada petición. Sumado a otras actividades asignadas dentro de la dependencia.

Por otra parte, es menester recordar que el atraso en la respuesta de PQRS, no solo es de las dos últimas vigencias. Hemos resuelto peticiones fechadas en 2009, 2015, 2017 a 2023. Por otra parte, en septiembre de 2022, se cambió la plataforma de NEPTUNO a TNS y durante dos meses sin poder realizar verificaciones en el sistema, a la fecha todavía la información no se encuentra de manera completa, ni confiable, se presentan muchas inconsistencias que alarga los tiempos de verificación y respuesta.

ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA

El volumen de solicitudes cada día aumenta y seguimos con las mismas distribuciones de personal, 2 funcionarios de planta y 1 contratista, personal insuficiente para la cantidad de peticiones recibidas y los mismos inconvenientes mencionados en las plataformas y sistema tributario TNS.

ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA


El estado de solicitudes relacionadas con Cancelación de la inscripción en el Registro de Industria y Comercio es el siguiente:

VIGENCIA	RECIBIDOS	CON RESPUESTA	RESPUESTAS DADAS EN 2024	SIN RESPUESTA
2022	1982	1982	0	0
2023	1784	1784	599	0
2024 CORTE 10 DE ABRIL	684	177	177	517


Dejamos constancia de estos hechos, para los efectos correspondientes en materia disciplinaria por cuanto los PQRS son asignados a nuestros usuarios de SIEP DOC,

Sin otro particular y atentos a una pronta y adecuada solución,

Atentamente:




AIDÉE TAPIAS RODRÍGUEZ  
Auxiliar Administrativo  
Subsecretaría de Rentas e Impuestos




JAVIER OJEDA SÁNCHEZ  
Auxiliar Administrativo  
Subsecretaría de Rentas e Impuestos


C.C. María Eugenia Pérez Navarro  
Secretaría de Hacienda Municipal



Municipio de San José de Cúcuta  
Calle 9 No. 3-45  
Cúcuta, Colombia  
www.cucuta.gov.co



Municipio de San José de Cúcuta  
Calle 9 No. 3-45  
Cúcuta, Colombia  
www.cucuta.gov.co



San José de Cúcuta, 04 de marzo de 2025

Doctera  
**CLARA PATRICIA PÉREZ TAMARA**  
Subsecretaría de Rentas e Impuestos  
Alcalde Municipal San José de Cúcuta  
Ciudad

**ASUNTO: ESTADO PETICIONES QUEJAS RECLAMOS Y SUGERENCIAS ASIGNADAS DEL AÑO 2024 NOVEDAD CESE DE ACTIVIDADES**

Cordial saludo,

Por medio de la presente me permito dar a conocer las cantidades de PQRS asignadas en la novedad de cese de actividades durante el año 2024.

Es importante dejar constancia que a la fecha se sigue resolviendo solicitudes que tiene fecha de radicado de los años 2012, 2013 y 2019:

AÑO	TOTAL PQRS	OFICIO	CESES
PQRS 2022	9	2	7
PQRS 2023	605	417	188
PQRS 2024	1.502	596	596


El estado de solicitudes relacionadas con Cancelación de la Inscripción en el Registro de Industria y Comercio es el siguiente:


RECIBIDOS 2024	2.373
SIN RESOLVER	558

A la fecha de hoy 04 de marzo se han recibido 288 PQRS correspondientes a la vigencia 2025.

Sin otro particular.

Atentamente,

  
**AIDEE TAPIAS RODRIGUEZ**  
Auxiliar Administrativo  
Subsecretaría de Rentas e Impuestos



San José de Cúcuta, 30 de enero de 2025

Doctera  
**CLARA PATRICIA PÉREZ TAMARA**  
Subsecretaría de Rentas e Impuestos  
Alcalde Municipal San José de Cúcuta  
Ciudad

**ASUNTO: ESTADO PETICIONES QUEJAS RECLAMOS Y SUGERENCIAS ASIGNADAS A LA NOVEDAD DE CESE DE ACTIVIDADES**

Cordial saludo,

Por medio de la presente me permito dar a conocer nuevamente mi preocupación por el volumen que tengo a la fecha en las PQRS asignados al usuario SIEM de CESES, como es de su conocimiento, una gran parte de estas solicitudes que se encuentran incumplidas.


Normalmente se cuenta con un grupo de contraloras, encargados de verificar los documentos requeridos para el trámite, el cumplimiento de las obligaciones tributarias del contribuyente y según sea el caso, preparar respuesta solicitando documentación o información, recordándoles el cumplimiento de obligaciones tributarias o en su defecto, proyectar el documento de cierre definitivo y cancelación del registro.

Desde el mes de julio del año 2024, dicha responsabilidad me quedó asignada a mí sin contar con más funcionarios de planta que me brinde apoyo en la revisión y seguimiento a las solicitudes.

Es por ello que, como responsable del proceso también estamos haciendo la revisión de cada caso desde su inicio, lo que conlleva más tiempo en la revisión y respuesta de cada petición. Sumado a la atención de los contribuyentes cuando se acercan a la oficina, la generación de la sanción por no informar novedades dentro del término establecido cuando se acerca a solicitarla y la aplicación del cese de actividades en el sistema TMS.

Por otra parte, es necesario recordar que el atraso en la respuesta de PQRS, no solo es por la falta de personal de planta para la revisión, sino por los cambios de sistema de TMS a TRAXION, y posiblemente nuevamente a TMS donde se sesaron varios días en poder realizar verificaciones en el sistema, a la fecha todavía la información no se encuentra de manera completa, ni confiable, se presentan muchas inconsistencias que alargan los tiempos de verificación y respuesta.

El estado de solicitudes relacionadas con Cancelación de la Inscripción en el Registro de Industria y Comercio es el siguiente:



San José de Cúcuta, 30 de enero de 2025, 4:07 p.m.

Subsecretaría de Rentas e Impuestos <rpierrez@cucuta.gov.co>  
Para: Clara Patricia Pérez Tamara <clara.perez@cucuta.gov.co>


**ESTADO DE PETICIONES QUEJAS Y SUGERENCIAS ASIGNADAS A LA NOVEDAD DE CESE DE ACTIVIDADES**  
17/11/2022

Subsecretaría de Rentas e Impuestos <rpierrez@cucuta.gov.co>  
Para: Clara Patricia Pérez Tamara <clara.perez@cucuta.gov.co>

30 de enero de 2025, 4:07 p.m.

Atentamente,

**Subsecretaría de Rentas e Impuestos.**  
Alcalde de San José de Cúcuta.


  
**CLARA PATRICIA PÉREZ TAMARA-ESTADO QUEJAS Y RECLAMOS pdf**  
647K

VIGENCIA	RECIBIDOS	CON RESPUESTA	SIN RESPUESTA
2024	2352	1632	710
2025	140	9	131

Dejo constancia de estos hechos, para los efectos correspondientes en materia disciplinaria por cuanto los PQRS son asignados a usuarios de SIEM DOC, así mismo que ejerzo funciones de profesional universitario que no tienen nada que ver con el manual de funciones del cargo para el que estoy nombrada (Auxiliar Administrativo grado 4).

Sin otro particular y atento a una pronta y adecuada solución.


Atentamente,

  
**AIDEE TAPIAS RODRIGUEZ**  
Auxiliar Administrativo  
Subsecretaría de Rentas e Impuestos

Los entrevistados informan que, para el control del registro de los datos de los trámites realizados, llevan un control en Excel en un formato que no está incluido en el Sistema de Gestión de Calidad; del cual se pide su formalización.

### Registro de AIDEE TAPIAS RODRIGUEZ:

A B C D E F G						H I J		
REGISTRO DE DATOS DE OPERACIÓN DE TRÁMITES								

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN		Código: PV-01-01-P1-F13
	INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN		Versión:01
			Fecha: 17/11/2022
			Página 67 de 186

#### Registro de MARIBEL OCHOA APARICIO:

REGISTRO DE DATOS DE OPERACIÓN DE TRÁMITES				
Nombre de la dependencia	SUBSECRETARÍA DE RENTAS E IMPUESTOS			
Nombre del responsable de diligenciar el registro	MARIBEL OCHOA APARICIO			
Teléfono del responsable	307669093			
Correo electrónico	maribel.ochoa@cucuta.gov.co			
Nombre del trámite	INSCRIPCIONES Y NOVEDADES DE INDUSTRIA Y COMERCIO			
Vigencia	2025			
Pregunta	MES			
	Enero	Febrero	Marzo	Abril
¿Número de solicitudes resueltas de forma presencial?				
¿Número total de solicitudes realizadas (En línea, parcialmente en línea y presenciales)?				
número de inscripciones y novedades realizadas en general a corte 15 de mayo	29	33	67	70
número de inscripciones pendientes a corte 15 de mayo				


  

A	B	C	D	E
Nombre de la dependencia	SUBSECRETARÍA DE RENTAS E IMPUESTOS			
Nombre del responsable de diligenciar el registro	FUNCIONARIO RESPONSABLE Y/O ENCARGADO DEL TRÁMITE			
Teléfono del responsable	NÚMERO DE CELULAR DEL FUNCIONARIO RESPONSABLE Y/O ENCARGADO DEL TRÁMITE			
Correo electrónico	CORREO ELECTRÓNICO DEL FUNCIONARIO RESPONSABLE Y/O ENCARGADO DEL TRÁMITE			
Nombre del trámite	ESCRIBA NOMBRE DEL TRÁMITE, SEGÚN ESTÉ RELACIONADO EN LA TABLA SIGUIENTE			
Vigencia	2025			
¿Número de solicitudes resueltas de forma presencial?	NÚMERO DE SOLICITUDES RESUELTAS			
¿Número total de solicitudes realizadas (En línea, parcialmente en línea y presenciales)?	NÚMERO DE SOLICITUDES REALIZADAS			
¿Número de PQD recibidas?	NÚMERO DE PQD RECIBIDAS			
<b>TRÁMITE</b>				
14	Modificación en el registro de contribuyentes del impuesto de industria y comercio	JACQUELINE CORRALES - JAVIER MOSCILLÓN - MARIBEL OCHOA		
15	Registro de contribuyentes del impuesto de industria y comercio	JACQUELINE CORRALES - JAVIER MOSCILLÓN - MARIBEL OCHOA		
16	Devolución y/o compensación de pagos en exceso y pagos de lo no debido	CAROLINA PEÑARANDA		
17	Cancelación del registro de contribuyentes del impuesto de industria y comercio	JANET TABARES		
18	Corrección de errores e inconsistencias en declaraciones y recibos de pago	JAVIER MOSCILLÓN		
19	Impuesto de espectáculos públicos	JOHANNA PRADO		
20	Impuesto predial unificado	JOSEF MORALES		
21	Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	JOHANNA PRADO		

#### PA-03-01-P9 PROCEDIMIENTO PARA LIQUIDACIÓN OFICIAL DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

**76.** ¿Cuál es el trámite que usa la subsecretaría de Rentas e Impuestos, para clasificar a los no responsables en responsables? ¿Cuántas notificaciones de esta clasificación de responsables del pago de este impuesto se han realizado en las vigencias 2024 y en lo corrido a abril 30 de 2025? Anexe evidencia de relación de contribuyentes clasificados como responsables del impuesto de ICA, y la evidencia de las notificaciones al contribuyente por correo electrónico. El auditado responde que se solicita la cartera del año 2018 y 2020 se analiza y se sondean para adjuntar a estos contribuyentes, se basan en recibir la cartera se solicita al tns los contribuyentes que no han declarado, no se han notificado en el 2025 en el 2024 se notificaron hasta abril no se tiene la clasificación de los no responsables en responsables, del año 2024 y 2025 se tiene los años 2023 desde el 2018.

Mediante visita que se realizó a la subsecretaría de renta e impuestos, se evidenció que no cuentan con la relación clasificada del contribuyente que no cumple con la obligación de registrarse para realizar la declaración de ica, la secretaria de Hacienda Municipal mediante la subsecretaría de renta e impuestos, los clasificará e inscribirá de conformidad

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 68 de 186


con los datos estadísticos que posea. Esto último se entiende sin perjuicio del ejercicio de la facultad consagrada en el Artículo 508-1 del Estatuto Tributario Nacional.

**77.** ¿El subproceso auditado con que base de UVT liquida a los contribuyentes del régimen común y grandes contribuyentes, en el proceso de liquidación del impuesto de industria y comercio? Anexar evidencia de una liquidación. El auditado manifiesta que no se la liquidación con los uvt, el contribuyente es el que presenta la declaración del impuesto, se realiza es la liquidación de aforo con base en las tarifas que están clasificadas en el acuerdo 025 del 2018, se hacen y las tarifas que establece el estatuto tributario municipal por que se están liquidando 2018.

Se pudo evidenciar mediante evidencia aportada por el personal auditado de la subsecretaría de renta e impuestos la liquidación a los contribuyentes del régimen común. Los contribuyentes del régimen común serán quienes obtengan en el año anterior ingresos brutos inferiores a treinta mil UVT (30.000 UVT) y hasta 1501 UVT; y grandes contribuyentes que el año anterior hubiesen obtenido ingresos brutos superiores a treinta mil UVT (30.000 UVT), conforme establece el acuerdo 025 del 2018.

					VALOR DETERMINADO		
B. BASE GRAVABLE	8	TOTAL INGRESOS ORDINARIOS Y EXTRAORDINARIOS DEL PERIODO EN TODO EL PAIS			12.993.000		
	9	MENOS INGRESOS FUERA DE ESTE MUNICIPIO O DISTRITO			-		
	10	TOTAL INGRESOS ORDINARIOS Y EXTRAORDINARIOS EN ESTE MUNICIPIO (RENGLON 8 MENOS 9)			12.993.000		
	11	MENOS INGRESOS POR DEVOLUCIONES, REBAJAS, DESCUENTOS			-		
	12	MENOS INGRESOS POR EXPORTACIONES			-		
	13	MENOS INGRESOS POR VENTAS POR ACTIVOS FIJOS			-		
	14	MENOS INGRESOS POR ACTIVIDADES EXCLUIDAS O NO SUJETAS Y OTROS INGRESOS NO GRAVADOS			3.178.000		
	15	MENOS INGRESOS POR OTRAS ACTIVIDADES EXENTAS EN ESTE MUNICIPIO O DISTRITO (POR ACUERDO)			-		
	16	TOTAL INGRESOS GRAVABLES (RENGLON 10 MENOS 11, 12, 13, 14 Y 15)			9.815.000		
	C. DISCRIMINACION DE ACTIVIDADES GRAVABLES	ACTIVIDADES GRAVADAS		CODIGO	INGRESOS GRAVADOS	TARIFA (por mil)	IMPUESTO
ACTIVIDAD 1 (PRINCIPAL)		9411	9.815.000	0,006	59.000		
ACTIVIDAD 2			-	-	-		
ACTIVIDAD 3			-	-	-		
TOTAL DE INGRESOS GRAVADOS			9.815.000,00	17. TOTAL IMPUESTO	59.000		
18		GENERACION DE ENERGIA CAPACIDAD INSTALADA		( ) KW	19. IMPUESTO DE LEY 56 DE 1981	-	
20		TOTAL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO (RENGLON 17 + 19)				59.000	
21		IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS (15% DEL REGLON 20)				9.000	
22		PAGO POR UNIDADES COMERCIALES ADICIONALES DEL SECTOR FINANCIERO				-	
23		SOBRETASA BOMBERIL (Ley 1575 de 2012) (REGLON 20)*5%				3.000	
D. LIQUIDACION PRIVADA	24	SOBRETASA DE SEGURIDAD (Ley 1421 de 2011) (si la hay, líquidela según acuerdo municipal o distrital)				-	
	25	TOTAL DEL IMPUESTO A CARGO (RENGLON 20+21+22+23+24)				71.000	
	26	MENOS VALOR DE EXENCION O EXONERACION SOBRE EL IMPUESTO Y NO SOBRE LOS INGRESOS				-	
	27	MENOS RETENCIONES que le practicaron a favor de este municipio o distrito en este periodo				-	
	28	MENOS AUTORETENCIONES practicadas a favor de este municipio o distrito en este periodo				-	
	29	MENOS ANTICIPO LIQUIDADO EN EL AÑO ANTERIOR				-	
	30	ANTICIPO DEL AÑO SIGUIENTE (REGLON 20)*40%				-	
	31	SANCIONES, Extemporaneidad		Corrección	Inexactitud	Otra X	Cual Por no declarar
	32	MENOS SALDO A FAVOR DEL PERIODO ANTERIOR SIN SOLICITUD DE DEVOLUCION O COMPENSACION				-	
	33	TOTAL SALDO A CARGO (RENGLON 25-26-27-28-29+30+31-32)				825.000	
E. PAGO	34	TOTAL SALDO A FAVOR (REGLON 25-26-27-28-29+30+31-32) si el resultado es menor a cero				0	
	35	VALOR A PAGAR				825.000	
	36	DESCUENTO POR PRONTO PAGO (Si existe, líquidelo según acuerdo municipal o distrital)				-	
	37	INTERESES DE MORA				-	
	38	TOTAL A PAGAR (RENGLON 35-36+37)				825.000	

**78.** ¿Cómo realiza la subsecretaría el descuento de los ingresos del contribuyente generados fuera del municipio de la base gravable, siempre y cuando paguen dicho impuesto en el respectivo municipio? El auditado manifiesta que cuando se hace una liquidación de aforo nace de una emplazamiento y se tiene en cuenta todos los gastos que se le tiene si el contribuyente paga en otro municipio se notifica al contribuyente para que el interponga el recurso si no lo interpone la subsecretaria cobra toda la liquidación

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 69 de 186

el contribuyente debe aportar la otra liquidación mediante el recurso se le da el descuento de la base gravable a la cual se le va a hacer el descuento.

El auditor evidenció que el descuento de la base gravable que realiza la subsecretaria en el pago del impuesto de industria y comercio a los contribuyentes se realizan una vez el mismo declarante aporte evidencia del pago de impuesto en otros municipios, la subsecretaria realiza la liquidación de aforo cuando el contribuyente omite esta acción la realiza conforme al ingreso bruto del año gravable del contribuyente de conformidad a los artículos 648, 715 y 716 del estatuto tributario y el acuerdo

3.Los establecimientos educativos públicos, las entidades de beneficencia, las culturales y deportivas, los sindicatos, las asociaciones de profesionales y gremiales sin ánimo de lucro, los partidos políticos y las instituciones prestadoras de salud en lo pertinente a los planes obligatorios de salud."

Que el articulo anteriormente mencionado excluye de la sujeción taxativamente en calidad de actividades, sin ánimo de lucro, hace referencia únicamente a cada actividad individualmente considerada, sin que esto sea obstáculo para que las entidades que las desarrollen puedan llevar a cabo otras actividades de naturaleza diferente a ellas, que, por no estar expresamente relacionadas en la citada norma, no son beneficiarias de la exclusión, caso en el cual estarán obligadas a declarar y pagar el tributo.


De las pruebas obrantes en el expediente, esta administración determinó que por el año gravable 2018, el contribuyente COOPERATIVA MULTIACTIVA DE PROFESIONALES DEL NORTE NIT 900742444-5 reportó ingresos brutos en la declaración de renta del año gravable 2018 por la suma de \$ 12.993.000 (DOCE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL PESOS M/CTE), información reportada en cruce de información con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

Analizado el balance de comprobación del año 2018 aportado por el contribuyente COOPERATIVA MULTIACTIVA DE PROFESIONALES DEL NORTE NIT 900742444-5, se verifica que en la cuenta 4 INGRESOS, tiene discriminados los siguientes rubros contables y sus respectivos valores como a continuación se relacionan: INTERESES CREDITOS CONSUMO \$ 8.275.000,00, OTROS INGRESOS ADMINISTRATIVOS 1.513.000.00, NO OPERACIONALES – INTERSESES VARIOS la suma de 26.723.00, dando como resultado la suma de 9.815.000.00, ingresos que son gravados con el impuesto de industria y comercio de conformidad al artículo 37 del acuerdo 025 de 2018 el cual reza:

**79.** ¿La subsecretaría cuenta con procedimientos discriminados según el tipo de la base gravable especial que establece el artículo 42 del acuerdo 025 del 2018 para el ICA? El auditado manifiesta que usa la base de datos del tns y de ahí es donde usa la información para la base gravable especial, ellos están liquidando hasta el 2018 el acuerdo empezó a regir en el año 2019, no se tiene discriminados por la base gravable especial.

El auditor mediante visita a la subsecretaria de renta e impuesto evidencio que no tiene un listado de contribuyentes clasificado en el tipo de base gravable especial para aplicar el artículo 42 del acuerdo 025 del 2018 donde se determina la base gravable descrita aplicará para efectos de la retención en la fuente a título del impuesto de industria y comercio. En el presente caso el contribuyente deberá informar al agente retenedor el AIU sujeto a gravamen, el cual no podrá ser inferior al porcentaje indicado.

**80.** ¿Qué documentos y soportes contables debe aportar el contribuyente para que se le genere la disminución de la base gravable del impuesto de industria y comercio? El auditado manifiesta que cuando se hace la liquidación de o foro es porque el

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>70</b> de <b>186</b>

contribuyente no la hace si no la hace se liquida con todos los ingresos brutos que se están liquidando los soporte que debe aportar son los que el contribuyente aporte en el recurso de reconsideración para que se le haga ese descuento certificados de retención de ica, declaraciones que hayan presentado en otros municipios en las devoluciones deben ser certificados por el contador revisor fiscal y debe anexar la tarjeta profesional

RESPUESTA AL EMPLAZAMIENTO PARA DECLARAR INDUSTRIA Y COMERCIO DE LA COOPERATIVA MULTIACTIVA DE PROFESIONALES DEL NORTE [Quitar este correo](#) 

Resume este correo electrónico

RAMON DAVID QUINTERO VARELA <vparam@hotmail.com>  
para mí, RAMON

vié, 20 oct 2023, 10:33 a.m.

Doy respuesta al emplazamiento

RAMON DAVID QUINTERO VARELA  
GERENTE  
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE PROFESIONALES DEL NORTE

Anexo: RESPUESTA EMPLAZAMIENTO, CERTIFICADO CAMARA DE COMERCIO, RUT Y CEDULA DEL REPRESENTANTE LEGAL.


Enviado desde [Outlook](#) para Windows

4 archivos adjuntos - Analizado por Gmail 



Mediante evidencia aportada por el auditado se puede evidenciar que el contribuyente una vez notificado de la liquidación de aforo que realiza la subsecretaria, aporta los documentos que lo hacen acreedor al descuento del valor liquidado por cuando no es sujeto a declarar, pero realiza otras actividades sin que esto sea obstáculo para que las entidades que las desarrollen puedan llevar a cabo otras actividades de naturaleza diferente a ellas.

					VALOR DETERMINADO	
BASE GRAVABLE	8	TOTAL INGRESOS ORDINARIOS Y EXTRAORDINARIOS DEL PERIODO EN TODO EL PAIS			12.993.000	
	9	MENOS INGRESOS FUERA DE ESTE MUNICIPIO O DISTRITO				
	10	TOTAL INGRESOS ORDINARIOS Y EXTRAORDINARIOS EN ESTE MUNICIPIO (REGLON 8 MENUS 9)			12.993.000	
	11	MENOS INGRESOS POR DEVOLUCIONES, REBAJAS, DESCUENTOS				
	12	MENOS INGRESOS POR EXPORTACIONES				
	13	MENOS INGRESOS POR VENTAS POR ACTIVOS FIJOS				
	14	MENOS INGRESOS POR ACTIVIDADES EXCLUIDAS O NO SUJETAS Y OTROS INGRESOS NO GRAVADOS			3.178.000	
	15	MENOS INGRESOS POR OTRAS ACTIVIDADES EXENTAS EN ESTE MUNICIPIO O DISTRITO (POR ACUERDO)				
	16	TOTAL INGRESOS GRAVABLES (REGLON 10 MENUS 11, 12, 13, 14 Y 15)			9.815.000	
	CONTRIBUCION DE ACTIVIDADES	ACTIVIDADES GRAVADAS		CODIGO	INGRESOS GRAVADOS	TARIFA (por mil)
ACTIVIDAD 1 (PRINCIPAL)		9411	9.815.000	0,006	59.000	
ACTIVIDAD 2			-			
ACTIVIDAD 3			-			
TOTAL DE INGRESOS GRAVADOS			9.815.000,00	17. TOTAL IMPUESTO	59.000	
LIQUIDACION PRIVADA	18	GENERACION DE ENERGIA - CAPACIDAD INSTALADA ( ) KW		19. IMPUESTO DE LEY 96 DE 1981		
	20	TOTAL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO (REGLON 17 + 19)			59.000	
	21	IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS (15% DEL REGLON 20)			9.000	
	22	PAGO POR UNIDADES COMERCIALES ADICIONALES DEL SECTOR FINANCIERO			3.000	
	23	SOLICITUD BOMBERIL (Ley 1575 de 2012) (REGLON 20/19)				
	24	SOLICITUD DE SEGURO (Ley 1421 de 2011) (si la hay, liquidado según acuerdo municipal o distrital)				
	25	TOTAL DEL IMPUESTO A CARGO (REGLON 20+21+22+23+24)			71.000	
	26	MENOS VALOR DE EXENCION O DEDUCCION SOBRE EL IMPUESTO Y NO SOBRE LOS INGRESOS				
	27	MENOS RETENCIONES que le practicaron a favor de este municipio o distrito en este periodo				
	28	MENOS AUTORETENCIONES practicadas a favor de este municipio o distrito en este periodo				
E PAZO	29	MENOS ANTICIPO LIQUIDADO EN EL AÑO ANTERIOR				
	30	ANTICIPO DEL AÑO SIGUIENTE (REGLON 20/40)				
	31	SANCIONES, Btemporaneidad Corrección Inexactitud Otra X Cual Por no declarar			754.000	
	32	MENOS SALDO A FAVOR DEL PERIODO ANTERIOR SIN SOLICITUD DE DEVOLUCION O COMPENSACION				
	33	TOTAL SALDO A CARGO (REGLON 25-26-27-28-29+30+31-32)			825.000	
	34	TOTAL SALDO A FAVOR (REGLON 25-26-27-28-29+30+31-32) si el resultado es menor a cero				
	35	VALOR A PAGAR			825.000	
	36	DESCUENTO POR PRONTO PAGO (Si existe, liquidado según acuerdo municipal o distrital)				
	37	INTERESES DE MORA				
	38	TOTAL A PAGAR (REGLON 35-36+37)			825.000	


 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 71 de 186

**81.** ¿Cuál es el procedimiento que tiene la subsecretaría para la liquidación de la base gravable especial del sector financiero? El auditado manifiesta que usa la base de datos del tns y de ahí es donde usa la información para la base gravable especial no se realizado ninguna liquidación de aforo a empresas del sector financiero.

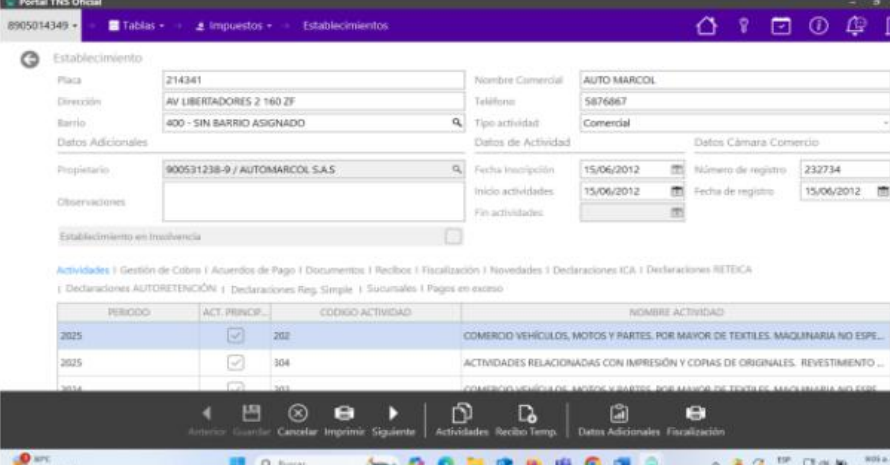
FORMULARIO ÚNICO NACIONAL DE DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO																																							
MUNICIPIO O DISTRITO Cúcuta			Fecha de Presentación 23/02/2024																																				
DEPARTAMENTO Norte de Santander																																							
AÑO GRAVABLE	2023	Solamente para Bogotá, marque el Bimestre o período anual																																					
		ene-feb	mar-abr	may-jun																																			
		jul-ago	sep-oct	nov-dic																																			
		Anual																																					
OPCIÓN DE USO: DECLARACIÓN INICIAL <input checked="" type="checkbox"/> SOLO PAGO <input type="checkbox"/> CORRECCIÓN <input type="checkbox"/> Declaración que corrige No. Fecha																																							
1 NOMBRES Y APELLIDOS O RAZÓN SOCIAL BANCOLOMBIA S.A																																							
2 CC <input type="checkbox"/> NIT <input checked="" type="checkbox"/> TI <input type="checkbox"/> CI <input type="checkbox"/> No. 890903938-8 En consorcio o Unión Temp. <input type="checkbox"/> Realiza actividades a través de Pat. Aut. <input type="checkbox"/>																																							
3 DIRECCIÓN DE NOTIFICACIÓN 0																																							
4 MUNICIPIO O DISTRITO DE LA DIRECCIÓN SIN CIUDAD DEPARTAMENTO SIN DEPARTAMENTO																																							
5 TELÉFONO 0																																							
6 CORREO ELECTRÓNICO lca@bancolombia.com.co																																							
7 NRO. ESTABLECIMIENTOS 1																																							
8 CLASIFICACIÓN FINANCIERA																																							
8 TOTAL DE INGRESOS ORDINARIOS Y EXTRAORDINARIOS DEL PERIODO EN TODO EL PAÍS 159,314,918,606,000																																							
9 MENOS INGRESOS FUERA DE ESTE MUNICIPIO O DISTRITO 158,982,301,042,000																																							
10 TOTAL DE INGRESOS ORDINARIOS Y EXTRAORDINARIOS EN ESTE MUNICIPIO (Renglón 8 menos 9) 332,617,566,000																																							
11 MENOS INGRESOS POR DEVOLUCIONES, REBAJAS O DESCUENTOS 0																																							
12 MENOS INGRESOS POR EXPORTACIONES 0																																							
13 MENOS INGRESOS POR VENTA DE ACTIVOS FIJOS 0																																							
14 MENOS INGRESOS POR ACTIVIDADES EXCLUIDAS O NO SUJETAS Y OTROS INGRESOS NO GRAVADOS 40,321,461,000																																							
15 MENOS INGRESOS POR OTRAS ACTIVIDADES EXENTAS EN ESTE MUNICIPIO (POR ACUERDO) 0																																							
16 TOTAL INGRESOS GRAVABLES (Renglón10 menos 11,12,13,14 Y 15) 292,296,105,000																																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th>ACTIVIDADES GRAVADAS</th> <th>CÓDIGO</th> <th>INGRESOS GRAVADOS</th> <th>TARIFA (x mil)</th> <th>IMPUESTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Actividad 1 (Principal)</td> <td>401</td> <td>292,296,105,000</td> <td>8.00</td> <td>2,338,369,000</td> </tr> <tr> <td>Actividad 2</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Actividad 3</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Actividad 4</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Otras Actividades</td> <td>VER DESAGREGACIÓN</td> <td></td> <td>NA</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>TOTAL INGRESOS GRAVADOS</b></td> <td>292,296,105,000</td> <td></td> <td><b>2,338,369,000</b></td> </tr> </tbody> </table>					ACTIVIDADES GRAVADAS	CÓDIGO	INGRESOS GRAVADOS	TARIFA (x mil)	IMPUESTO	Actividad 1 (Principal)	401	292,296,105,000	8.00	2,338,369,000	Actividad 2					Actividad 3					Actividad 4					Otras Actividades	VER DESAGREGACIÓN		NA		<b>TOTAL INGRESOS GRAVADOS</b>		292,296,105,000		<b>2,338,369,000</b>
ACTIVIDADES GRAVADAS	CÓDIGO	INGRESOS GRAVADOS	TARIFA (x mil)	IMPUESTO																																			
Actividad 1 (Principal)	401	292,296,105,000	8.00	2,338,369,000																																			
Actividad 2																																							
Actividad 3																																							
Actividad 4																																							
Otras Actividades	VER DESAGREGACIÓN		NA																																				
<b>TOTAL INGRESOS GRAVADOS</b>		292,296,105,000		<b>2,338,369,000</b>																																			
17 GENERACIÓN DE ENERGÍA CAPACIDAD INSTALADA 0.00 Kw 18 IMP LEY 56 DE 1981 0																																							
19 TOTAL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO (Renglón 17+18) 2,338,369,000																																							
20 IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS 350,755,000																																							
21 PAGO POR UNIDADES COMERCIALES ADICIONALES DEL SECTOR FINANCIERO 6,960,000																																							
22 SOBRETASA BOMBERIL 116,918,000																																							
23 SOBRETASA DE SEGURIDAD (Ley 1421 de 2011) 0																																							
24 TOTAL IMPUESTO A CARGO (Renglón 20+21+22+23+24) 2,813,002,000																																							
25 MENOS VALOR DE EXENCIÓN O EXONERACIÓN SOBRE EL IMPUESTO Y NO SOBRE LOS INGRESOS 0																																							
26 MENOS RETENCIONES que le practicaron a favor de este municipio o distrito en este periodo 0																																							
27 MENOS AUTORETENCIONES practicadas a favor de este municipio o distrito en este periodo 2,806,370,000																																							

**82.** ¿Cuál es el procedimiento que tiene la subsecretaría para la liquidación de la Base gravable especial para la distribución de derivados del petróleo y demás combustibles? El auditado manifiesta que a esos contribuyentes no se les han hecho una declaración oficial de aforo ellos presentan la declaración y declaran la tarifa es el 7x1000 el que es industrial y el que la comercializa es el 10x1000.

**83.** ¿Cuándo un contribuyente tiene varias actividades comerciales, de servicios o industriales qué procedimiento tiene la subsecretaría para liquidar el impuesto de industria y comercio a estos contribuyentes? El auditado responde, que Cuando se liquida de aforo se hace a la base de los ingresos brutos investigados y se liquida por la tarifa que ellos tengan registrados en la base de datos de industria y comercio, se hace por la tarifa principal.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 72 de 186

#### ESTABLECIMIENTO COMERCIAL CON VARIAS ACTIVIDADES ECONOMICAS



PERIODO	ACT. PRINCIPAL	CODIGO ACTIVIDAD	NOMBRE ACTIVIDAD
2025	✓	202	COMERCIO VEHÍCULOS, MOTOS Y PARTES, POR MAYOR DE TEXTILES, MAQUINARIA NO ESPE...
2025	✓	304	ACTIVIDADES RELACIONADAS CON IMPRESIÓN Y COPIAS DE ORIGINALES, REVESTIMIENTO ...
2025	✓	303	COMERCIO VEHÍCULOS, MOTOS Y PARTES, POR MAYOR DE TEXTILES, MAQUINARIA NO ESPE...

#### ADJUNTO DECLARACIÓN DE ICA


El auditor mediante evidencia aportada por la subsecretaria de renta e impuestos evidencio que se le solicita al contribuyente la relación de otras actividades en las registradas para generar discriminación de las actividades comerciales ejercidas por el contribuyente al no presentar la subsecretaria inicia emplazamiento al omitir esta declaraciones y apertura al proceso de cobro garantizando el debido proceso.

**84.** ¿Según el acuerdo 025 del 2018, que exenciones del impuesto de industria y comercio realiza la subsecretaría? Menciona el auditado que, se aplica los establecidos en el artículo 47, no se tiene una base porque no son sujetos pasivos el contribuyente hace el registro que no hace exento del impuesto si ellos se inscriben y si tiene alguna actividad donde ellos declaren lo debe hacer

#### PA-03-01-P10 PROCEDIMIENTO PARA LIQUIDACIÓN OFICIAL DEL IMPUESTO PREDIAL

**85.** ¿Las actividades para elaboración y entrega al contribuyente de la liquidación oficial factura del impuesto predial, son de competencia y Rol exclusivo de la Subsecretaria de rentas o Participa o interviene otras dependencias o entidades? Anexar la evidencia pertinente que considere para justificar su respuesta El auditado manifiesta que no es Rol exclusivo de Rentas ya que participan la oficina de las TICS Y HACIENDA, mediante el software que este aplicando la entidad.

EVIDENCIA CARGADA AL DRIVE

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CUCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>73</b> de <b>186</b>

## LINK OFICINA VIRTUAL PAGINA ALCALDIA DE CUCUTA

<https://oficinavirtualcucuta.tns.co/Home/Accesar?codemp=8905014349>

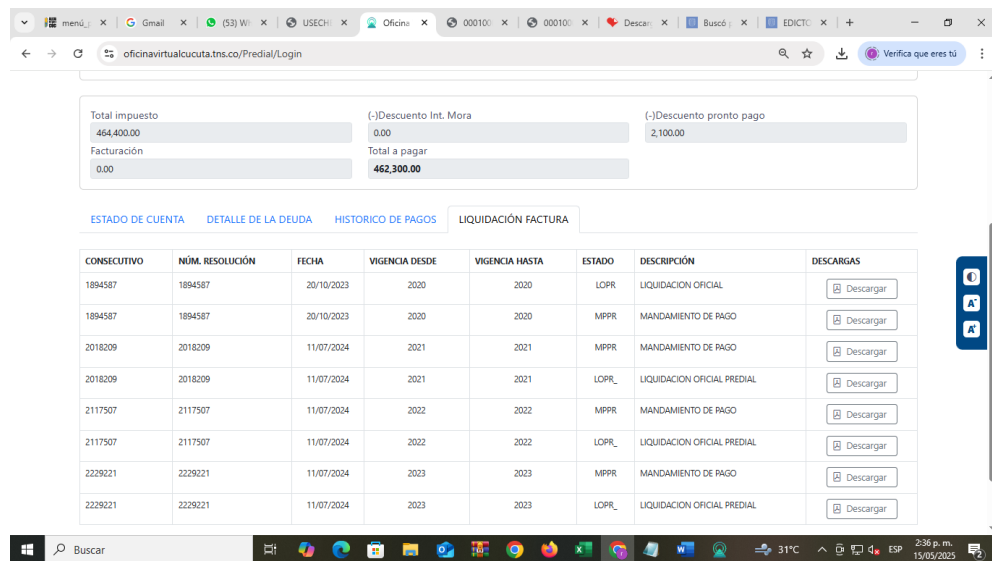
Modulo Predial- Liquidación Factura- Notificación De Las Liquidaciones Según Predio

<https://oficinavirtualcucuta.tns.co/Predial/Accesar?codemp=DOFQh6sm5v3k7SnVyZQY2Q%253d%253d>

PUBLICACION PAGINA ALCALDIA NOTICIA-

<https://cucuta.gov.co/?s=FACTURA+PREDIAL+2020>

## MODULO PREDIAL-PAGINA WEB

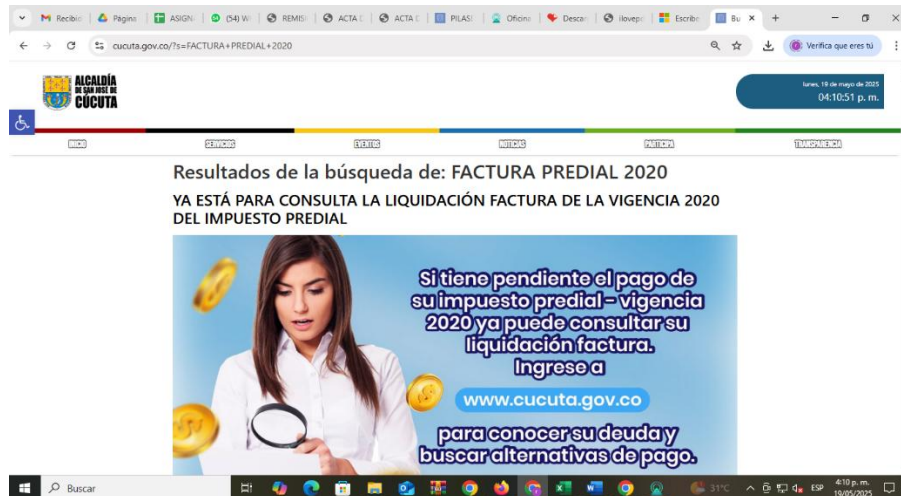


oficinavirtualcucuta.tns.co/Predial/Login

Total impuesto	(-)Descuento Int. Mora	(-)Descuento pronto pago
464,400.00	0.00	2,100.00
Facturación	Total a pagar	
0.00	462,300.00	

ESTADO DE CUENTA   DETALLE DE LA DEUDA   HISTORICO DE PAGOS   LIQUIDACIÓN FACTURA


CONSECUTIVO	NÚM. RESOLUCIÓN	FECHA	VIGENCIA DESDE	VIGENCIA HASTA	ESTADO	DESCRIPCIÓN	DESCARGAS
1894587	1894587	20/10/2023	2020	2020	LOPR	LIQUIDACION OFICIAL	<a href="#">Descargar</a>
1894587	1894587	20/10/2023	2020	2020	MPFR	MANDAMIENTO DE PAGO	<a href="#">Descargar</a>
2018209	2018209	11/07/2024	2021	2021	MPFR	MANDAMIENTO DE PAGO	<a href="#">Descargar</a>
2018209	2018209	11/07/2024	2021	2021	LOPR	LIQUIDACION OFICIAL PREDIAL	<a href="#">Descargar</a>
2117507	2117507	11/07/2024	2022	2022	MPFR	MANDAMIENTO DE PAGO	<a href="#">Descargar</a>
2117507	2117507	11/07/2024	2022	2022	LOPR	LIQUIDACION OFICIAL PREDIAL	<a href="#">Descargar</a>
2229221	2229221	11/07/2024	2023	2023	MPFR	MANDAMIENTO DE PAGO	<a href="#">Descargar</a>
2229221	2229221	11/07/2024	2023	2023	LOPR	LIQUIDACION OFICIAL PREDIAL	<a href="#">Descargar</a>



ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CUCUTA

Resultados de la búsqueda de: FACTURA PREDIAL 2020  
YA ESTÁ PARA CONSULTA LA LIQUIDACIÓN FACTURA DE LA VIGENCIA 2020 DEL IMPUESTO PREDIAL


Si tiene pendiente el pago de su impuesto predial - vigencia 2020 ya puede consultar su liquidación factura. Ingrese a [www.cucuta.gov.co](http://www.cucuta.gov.co) para conocer su deuda y buscar alternativas de pago.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>74</b> de <b>186</b>


Se observo, de acuerdo a lo manifestado por el Auditado y la evidencia aportada se observa que la actividad se realiza acorde al procedimiento vigente documentado en el sistema integrado de Gestión.

**86.** ¿Cuál es el canal de solicitud que se realiza para solicitar la base de datos de los contribuyentes de gestión de la vigencia 2024 y 2025 (corte 30 de abril), a que dependencias o entidades se realiza? ¿Anexar evidencia de solicitud y respuesta con trazabilidad pertinente? El Auditado manifiesta que mediante un oficio que le solicita a las TICS por el sistema de gestión documental, y ellos generan la base de datos responden al radicado y envían los insumos. Evidencia: solicitudes de 2024 y 2025.

## EVIDENCIA CARGADA AL DRIVE

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b> NIT: 890.501.434-2 Impuesto Predial Unificado LEY 44 DE 1990	
Fecha de Expedición: 11 de Julio de 2024	<b>LIQUIDACIÓN OFICIAL FACTURA</b> No. 2018209
<b>INFORMACIÓN DEL CONTRIBUYENTE - USUARIO</b>	
Referencia Catastral: 0001000000020002500000001	Código Municipal: 000100020002001
Propietario: ANA BETULIA ACERO GARCIA	Identificación: 37219080
Dirección: LAS DELICIAS GUARAMITO BAJO	
Estrato: 9	Área Terreno: 0.0000
Destino Económico: AGROPECUARIO RURAL	Área Construida: 127.0000
VIGENCIA FISCAL    AVALUO    TARIFA    IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO    SOBRETASA AMBIENTAL    VALORIZACIÓN    TOTAL	


30/10/24, 2:54 p.m.      Sticker web



10620


San José de Cúcuta, octubre 24 de 2024

Ingeniero:  
MIGUEL EDUARDO BECERRA NAVARRO  
Jefe de la Oficina de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones  
Alcaldía de San José de Cúcuta  
Correo Electrónico: tic@cucuta.gov.co  
Ciudad



Rad No. 2024-10620-031140-3  
2024-10-30 14:53 -SUB.RENTAS  
Destino: OFICINA TECNOLÓGICAS DE LA INFORMACIÓN Y  
Asunto: SUBSECRETARIA DE REN  
Asunto: REQ. BASE DE DATOS D  
Folios: 1  
Anexos: PDF

ASUNTO: REQUERIMIENTO BASE DE DATOS DE PREDIOS PROCESO DE GENERACIÓN LIQUIDACIÓN OFICIAL FACTURA VIGENCIA 2021 Y SU GENERACION MASIVA DE CONSTANCIAS DE EJECUTORIA.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>75</b> de <b>186</b>

Se Observó que de acuerdo a lo manifestado por el Auditado y la evidencia aportada se observa que la actividad se realiza acorde al procedimiento vigente documentado en el sistema integrado de Gestión.

**87.** ¿Se tienen unos criterios o caracterización de prioridad o relevancia, para la solicitud de la base de datos de contribuyentes a la dependencia que se solicita? ¿Quiénes participan e intervienen en esta actividad y que medios de control y seguimiento realizan? Anexar evidencia El Auditado manifiesta no se tienen criterios de prioridad o relevancia se solicitan los predios con deudas a la fecha.

Se tiene que de acuerdo a lo manifestado por el Auditado y la evidencia aportada se observa que la actividad se realiza acorde al procedimiento vigente documentado en el sistema integrado de Gestión, sin distingo de prioridades o relevancia.


**88.** ¿Cuál es el procedimiento o actividad que se realiza para mantener actualizada la base de datos de los contribuyentes? ¿quiénes intervienen y qué Rol o competencia funcional, normativa tiene cada actor? Anexar Evidencia Gestión 2024 y 2025 (corte 30 de abril). El Auditado manifiesta no se presentan solicitudes de bases de datos actualizaciones, la que suministren es la que se maneja constantemente.

Se observó, De acuerdo a lo manifestado por el Auditado y la evidencia aportada se observa que la actividad se realiza acorde al procedimiento vigente documentado en el sistema integrado de Gestión.

**89.** ¿Cómo se realiza la gestión de revisión de liquidación masiva de predial, su publicación y qué términos tienen los contribuyentes para ejercer réplicas o recursos que canal o medio de radicación tiene el contribuyente y en qué norma se sustenta el procedimiento? anexar Evidencia, El Auditado manifiesta que la subsecretaria debe generar los expedientes digitales o físicos, nosotros verificamos que este el banner y la publicación, de acuerdo a lo que solicite el contribuyente se verifica en la información base de datos no la entrega TICS y se encargan la publicada por la página web base de datos, y se revisa para ver si se acepta o se niega, El término para interponer recurso es de 2 meses para el recurso de reconsideración.

Según lo manifestado por el Auditado y la evidencia aportada se observa que la actividad se realiza acorde al procedimiento vigente documentado en el sistema integrado de Gestión.

**90.** ¿Cuántas acciones y recursos de reconsideración se recibieron por parte de las contribuyentes en la vigencia 2024 y 2025 (corte 30 de abril) anexar relación Vigencia 2024 y 2025 (corte 30 de abril)? se pide relación de recursos de reconsideración antes del acto administrativo de mayo y Acto administrativo que faculta Hacienda para los recursos de ahí en adelante. El Auditado manifiesta que Actualmente no se maneja los

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 76 de 186

recursos de reconsideración por parte de la subsecretaria de rentas, ya que a partir de mayo 2024 paso a la secretaria de hacienda mediante Acto administrativo.

#### EVIDENCIA CARGADA AL DRIVE


FECHA DE RADICACION	CONTRIBUYENTE	NIT	RESOLUCION - LIQUIDACIONN DE AFORO	VIGENCIA LIQUIDADA	VAL
24/05/2024	INDUSTRIAS METALMECANICA CORTES S.A.S	900.081.111-6	1594-24	2018	
10/07/2024	CARBONES LA LINDA LTDA	807.009.791-6	1345-24	2018	
06/07/2024	CARBONES SAN VICENTE SUTESCORES DE ALFREDO MARTINEZ S.A.S	900.021.520-3	1463-24	2018	
09/10/2024	COMERCIALIZADORA MERKA DESCUENTOS SAS	901269059	0890-23	2023 (3ER BIMESTRE)	
24/02/2025	COLTIAGO SAS	900.419.539-5		2021	
				total	
FECHA DE RADICACION	CONTRIBUYENTE	NIT	RESOLUCION	VIGENCIA LIQUIDADA	VAL
16/07/2024	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO IMSALUD	ADOLFO (SAURO) Y ANGO JOSE RODRIGUEZ BELTRAN IDENTIFICADO CON NUMERO DE CEDULA 13272303	0025 DEL 27 DE MAYO 2024 (RESOLUCION DE EXONERACION - PREDIAL)	2012-2024	
06/11/2024	RUBEN DARIO NIEBLES NORIEGA	RUBEN DARIO NIEBLES NORIEGA - C.C. 9.691.794 (APODERADO)	2219-24, DEL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2024, 2220-24, DEL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2024, 2221-24, DEL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2024, 2222-24, DEL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2024, 2224-24, DEL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2024, 2225-24, DEL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2024, 2226-24, DEL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2024, 2227-24, DEL 05 DE SEPTIEMBRE DE 2024, 2228-24, DEL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2024, Y 2229-24, DEL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2024. (LIQUIDACION FACTURA)	2020-2025	

De acuerdo a lo manifestado por el Auditado y la evidencia aportada se observa que la actividad se realiza acorde al procedimiento vigente documentado en el sistema integrado de Gestión, haciendo claridad que, hasta el mes de mayo de 2024, la competencia paso a secretaria de Hacienda mediante Acto Administrativo que se solicitara la Evidencia en el desarrollo de la Auditoria en su etapa de ejecución y de acuerdo al cronograma de la misma.

**91.** Qué medios de control y seguimiento tienen las acciones y/o recursos que realiza el contribuyente? Quienes intervienen dentro de esta actividad describir acciones y anexar evidencias de los recursos. El auditado manifiesta que Actualmente no se maneja esta actividad dentro de la gestión de la subsecretaria de rentas, por lo tanto, no soy competente para resolver la solicitud.

El auditor refiere que indican, que la competencia paso a secretaria de Hacienda mediante Acto Administrativo que se solicitara la Evidencia en el desarrollo de la Auditoria en su etapa de ejecución y de acuerdo al cronograma de la misma.

**92.** ¿ Se ha dado cumplimiento con los términos para respuesta de los recursos dentro de la gestión 2024 y 2025 (corte 30 de abril)? anexar evidencia aleatoria? El auditado manifiesta que Actualmente no se maneja los recursos de reconsideración por parte de la subsecretaria de rentas, ya que a partir de mayo 2024 paso a la secretaria de hacienda mediante Acto administrativo. Se pidió relación de recursos de reconsideración antes del acto administrativo de mayo y Acto administrativo que faculto Hacienda para los recursos de ahí en adelante

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>77</b> de <b>186</b>

#### EVIDENCIA CARGADA AL DRIVE

No se observa evidencia por parte del Auditado, consistente en el Acto Administrativo traslada facultad desde mayo de 2024 a la secretaria de hacienda.

Se observo, en respuestas anteriores y en la pertinente la No 92 se indica que la facultad la tiene la secretaria de Hacienda, pero no se anexa el Acto administrativo, y de acuerdo al procedimiento **PA-03-01-P10 PROCEDIMIENTO PARA LIQUIDACIÓN OFICIAL DEL IMPUESTO PREDIAL la actividad vigente está facultada la Subsecretaria de Rentas e Impuestos.**

**93.** ¿La actividad de verificación del cumplimiento de la obligación por parte del contribuyente de qué manera se realiza, quienes participan dentro de la gestión y que resultado genera la misma, caracterizando el que cumple y no cumple? El auditado manifiesta que Cuando jefe solicita a la TICS los predios con deuda a la fecha, se genera la etapa persuasiva y agotado este término se remite a coactivo. EVIDENCIA: OFICIOS DE LA No 86 y dos expedientes.


De acuerdo a lo manifestado por el Auditado y la evidencia aportada se observa que la actividad se realiza acorde al procedimiento vigente documentado en el sistema integrado de Gestión.

**94.** ¿La subsecretaría de rentas e impuestos que actividades realiza respecto al cobro de predios que pagan predial, ¿cómo se realiza esta gestión, ¿quiénes intervienen y qué medio de comunicación se utiliza? anexar evidencia El auditado manifiesta que Actualmente no se maneja los expedientes por parte de la subsecretaria de rentas, ya que a partir de mayo 2024 paso a la secretaria de hacienda administrativo.

En respuestas anteriores y en la pertinente la No 92 se indica que la facultad la tiene la secretaria de Hacienda, pero no se anexa el Acto administrativo, y de acuerdo al procedimiento **PA-03-01-P10 PROCEDIMIENTO PARA LIQUIDACIÓN OFICIAL DEL IMPUESTO PREDIAL la actividad vigente está facultada la Subsecretaria de Rentas e Impuestos.**

**95.** ¿Hasta dónde llega la gestión de la subsecretaría de Rentas cuando el contribuyente no cumple con su obligación? ¿Cuál es el canal y medio de traslado a la Dependencia que corresponde? Anexar evidencia. El auditado manifiesta que Se traslada a cobro Coactivo la relación de gestión documental. Anexar oficios de la traslada de expedientes a cobro coactivo de la dependencia de hacienda.

#### EVIDENCIA CARGADA AL DRIVE

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 78 de 186

23/7/24, 3:26 p.m. Sticker web

10620

San José de Cúcuta, julio de 2024

MILENA FUENTES MARTINEZ  
Subsecretario de Despacho  
Área de Gestión de Recuperación de Cartera  
Alcaldía de San José de Cúcuta  
Ciudad

ASUNTO: REMISION MAXIMA DE CONSTANCIAS DE EJECUTORIA- DE LAS  
LIQUIDACION OFICIAL FACTURA VIGENCIA 2020

Cordial saludo,

Para su conocimiento y fines pertinentes, me permito remitirle el archivo entregado por la

Rad No. 2024-10620-020510-3  
2024-07-23 15:23 -SUB RENTAS  
Destino: SUBSECRETARÍA RECUPERACIÓN DE  
CARTERA  
Rem/D: SUBSECRETARÍA DE REN  
Asunto: REMISION MAXIMA DE C  
Folios: PDF  
Anexo: PDF  
Alcaldía San José de Cúcuta

10620

San José de Cúcuta, 08 de enero de 2025

Doctora:  
MILENA FUENTES MARTINEZ  
Subsecretaria de Despacho  
Área de Gestión de Recuperación de Cartera  
Alcaldía de San José de Cúcuta

ASUNTO: REMISIÓN MAXIMA DE CONSTANCIAS DE EJECUTORIA DE LAS  
LIQUIDACION OFICIAL FACTURA VIGENCIA 2021.

Cordial saludo:

Para su conocimiento y fines pertinentes, me permito remitirle el  
archivo entregado por la oficina TNS, que contiene (94.061) pdf  
de constancias de ejecutoria de la liquidación oficial factura  
vigencia 2021, cuyos títulos ejecutivos fueron subidos por TNS-  
al módulo: pagos en línea-Predial, de la página web de la alcaldía  
de San José de Cúcuta.


1. <https://cucuta.gov.co/edicto-emplazatorio-sistema-de-facturacion-impuesto-predial-unificado-vigencia-fiscal->

De acuerdo a lo manifestado por el Auditado y la evidencia aportada se observa que la actividad se realiza acorde al procedimiento vigente documentado en el sistema integrado de Gestión.

### PA-03-01-P11 PROCEDIMIENTO PARA LIQUIDACIÓN OFICIAL DEL IMPUESTO DE ALUMBRADO PÚBLICO

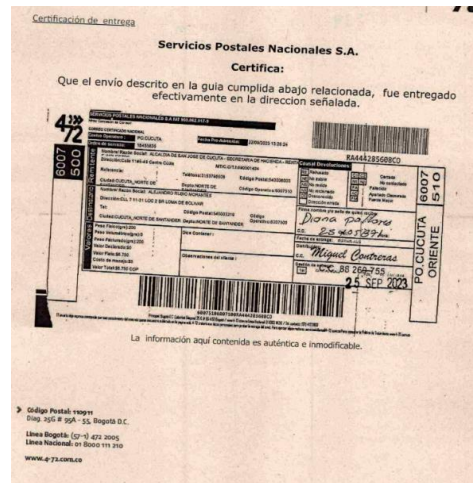
96. ¿El subproceso auditado qué actividades ha implementado para el control del pago del impuesto de alumbrado público y entrega al contribuyente de las liquidaciones oficiales de quienes han incurrido en el no pago del impuesto? Anexar evidencia. El auditado manifiesta que, El que no paga se le hace la liquidación oficial y se remite con el acto administrativo, la notificación y constancia ejecutoria y se envía el expediente

[illegible]

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 80 de 186

Conforme lo manifestado por el auditado al equipo auditor de la Oficina de Control Interno de gestión y las evidencias aportadas, se observa que, las empresas distribuidoras y comercializadoras de energía eléctrica envían la información a la subsecretaría de rentas e impuestos para el trámite pertinente.


**98.** Elaborada la Resolución de liquidación oficial del impuesto de alumbrado público ¿Cómo es el trámite interno para notificar al contribuyente? Anexar evidencia. El auditado manifiesta que, Se notifica por correo electrónico cuando se tiene el correo en el caso que no se tenga información el acto administrativo se notifica por correo certificado. Eso de conformidad con lo establecido en el artículo 147 del acuerdo 025 del 2018. El correo certificado se tenía convenio hasta el pasado octubre de la vigencia 2024 con la empresa 472, actualmente este año se realiza por correo electrónico al contribuyente, de no ser posible por correo no se está notificando.



Conforme a lo indicado y las evidencias aportadas por el subproceso auditado la notificación de la liquidación oficial del impuesto de alumbrado público al contribuyente se realiza a través del correo electrónico o correo certificado, actualmente en la presente vigencia no se tienen convenio con mensajería de correo certificado, en la vigencia 2024 se realizó con la empresa 472.

**99.** Presentado el recurso de reconsideración por parte del contribuyente ¿cuánto es el término para dar respuesta y quien es el encargado de realizarla? Asimismo, ¿se cuenta con un control de cuántos recursos se han interpuesto por parte de los contribuyentes para dar cumplimiento en el trámite de respuesta en términos de ley? Anexar evidencia, El auditado manifiesta que, El termino para dar respuesta en un año y lo hace el asesor Ricardo Rene García él es el encargado de discusiones, si tienen un control de estos recursos en un Excel.

## 5. Normatividad

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 82 de 186

Revisado el procedimiento la responsabilidad de ejecución de este procedimiento es el líder del área de liquidaciones.


**100.** ¿Los procesos a los cuales se les venció el término para interponer el recurso de reconsideración a la liquidación oficial y no efectuó el pago, están debidamente ejecutoriados para remitir a la oficina de cobro coactivo para su trámite? Asimismo ¿Cómo es el trámite de envió del expediente a cobro coactivo? Anexar evidencia. Responde el subproceso auditado que si están debidamente ejecutoriados se envía mediante oficio remisorio a cobro coactivo con el expediente completo para su trámite. Esta actividad se encarga el líder del área de liquidaciones.



Se adjunta por parte del subproceso auditado la evidencia de un oficio remisorio de los expedientes del procedimiento para la liquidación oficial del impuesto de alumbrado público a cobro coactivo para el trámite correspondiente. No obstante, no se dispone de información sistematizada sobre aspectos clave como: número de procesos, fecha de resolución, fecha de notificación, presentación o no del recurso de reconsideración, fecha de respuesta a dicho recurso, fecha de elaboración de la constancia de ejecutoria y fecha de remisión a cobro coactivo, que permita tener un control para verificar en tiempo real el estado actual de cada uno de los procesos, para la mejora continua del proceso.

Por otra parte, Conforme lo manifestado por el auditado al equipo auditor de la Oficina de Control Interno de gestión, la pregunta realizada obedece a una de las actividades consignadas en PA-03-01-P11 PROCEDIMIENTO PARA LIQUIDACIÓN OFICIAL DEL IMPUESTO DE ALUMBRADO PÚBLICO siendo parte de las funciones de fiscalización, liquidación y discusión que fueron asumidas por el despacho de la secretaría de hacienda municipal de conformidad con la Resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024.

**101.** ¿El archivo del procedimiento de liquidación oficial del impuesto de alumbrado público se encuentra debidamente organizado a la fecha de conformidad con la ley

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>83</b> de <b>186</b>

general de Archivo? Anexar evidencia. El auditado que atendió la auditoria indica que ella realiza hasta la Resolución liquidación oficial del impuesto de alumbrado público y se pasa a la persona responsable del archivo para su organización.


Por otra parte, se procedió a realizar una revisión aleatoria al archivo en físico de este procedimiento, donde se observó que, La organización del archivo de los procesos de liquidación no siguen un plan de trabajo archivístico integral, incluyendo la clasificación, ordenación y descripción de los documentos, el cual se debe basar en la Tabla de Retención Documental (TRD) y el Cuadro de Clasificación Documental (CCD), para identificar series, subseries y tipos documentales.

### **PA-03-01-P12 PROCEDIMIENTO PARA LIQUIDACIÓN OFICIAL DEL IMPUESTO DE PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL**

**102.** ¿Por medio de qué plataforma y que área es el encargado de suministrar la preliquidación para la elaboración de la liquidación oficial del impuesto de publicidad exterior visual? El auditado de la subsecretaria de rentas e impuestos manifiesta que, el Departamento Administrativo de Planeación Municipal envía por el Siep Documental, un informe técnico, un informe de preliquidación y la solicitud, recibida esta información se procede a revisar y comienza a elaborar la resolución de acuerdo a la información suministrada, así mismo, se tiene en cuenta el Acuerdo 025 y el Acuerdo 040, verificando que la información recibida sea real, la cual ya tienen unos valores establecidos de la valla, el diámetro y de acuerdo a eso se cobra un porcentaje, teniendo en cuenta toda esta información se procede a realizar la resolución en la plantilla que ya se tiene elaborada, se pasa a que lo revise el líder de liquidación y la subsecretaria de rentar para su aprobación y firma.

El equipo auditor observó que, de acuerdo a lo manifestado por el auditado mediante la visita de auditoría realizada a la subsecretaría de rentas e impuestos, se está realizando de conformidad como está establecido en el procedimiento hasta la realización de la Resolución de Liquidación oficial del impuesto de publicidad exterior visual y su notificación.

**103.** ¿El subproceso auditado que actividades ha implementado para el control de la liquidación del impuesto de publicidad exterior visual? Anexar evidencia. El auditado manifiesta que, si tiene un Excel donde coloca el nombre, el NIT, la dirección, correo, número de resolución, el valor liquidado cuando se proyectó la resolución, cuando se notificó y si es valla, pendón o pasacalle, en este año se han elaborado 3.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CUCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN				Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>				Versión:01
					Fecha: 17/11/2022
					Página 84 de 186

CANTIDAD	NOMBRE DE CONTRIBUYENTE	IDENTIFICACION	DIRECCION	No DE PRELIQUIDACION	FECHA DE PRELIQUIDACION	No RESOLUCION LIQUIDACION OFICIAL SUB SECRETARIA DE IMPUESTOS	VALOR LIQUIDADO	FECHA DE PAGO	ESTADO DE LA LIQUIDACION	FECHA DE PROYECCION DE LA RESOLUCION			
41	40 EQUIPOS ARCOS SAS	NT 807.008.881-7	CLL 22N #12-25 ZONA INDUSTRIAL	No 031-2024	18 de octubre de 2024	2023-24 21 DE OCTUBRE 2024	\$ 5.304.000	NOTIFICADA 21 DE OCTUBRE 2024 RECIBO WM00909802		10/19/2024	VALLA DELIANEACION	EXTERIOR VISUAL	
42	KAREN ANDREA GRANADOS MORE	1091964119	AV. LIBERTADORES No 11-34 Urb. La Rivera	No 006 -2024	01 DE NOVIEMBRE DEL 2024	2307-24 13 DE NOVIEMBRE 2024	\$ 180.000	NOTIFICADO 13 DE NOVIEMBRE 2024 RECIBO IM00914124		11/5/2024	PENDONES	EXTERIOR VISUAL	
43	ASOCIACION DE MUJERES PARA EL DESARROLLO DEL TEJIDO SOCIAL	NT 901.440.337	Calle 13 No 4-65 b. García H	No 008 de 2024	12 DE DICIEMBRE DEL 2024	2301-24 12 DE DICIEMBRE 2024	\$ 90.000	NOTIFICADO 12 DE DICIEMBRE 2024 IM00925217		12/11/2024	PASASOLES	DELINEACION URBANA	
44	ASOCIACION FERIA VIDA ESCOLAR PARQUE MERCEDES ABREGO	NT 900909591-	C.C. ALEJANDRIA L.C. 107 C	No 07 de 2024	10 DE DICIEMBRE DEL 2024	2303-24 12 DE DICIEMBRE 2024	\$ 434.000	NOTIFICADO 12 DE DICIEMBRE 2024 IM00926218		12/11/2024	PASASOLES	DELINEACION URBANA	
45	CARLOS ARTURO PENA ARDILA	13.487.003	Calle 23AN No 18a -59 URB	No 027 de 2024	03 DE DICIEMBRE DEL 2024	2303-24 19 DE DICIEMBRE 2024	\$ 5.304.000	NOTIFICADO 20 DE DICIEMBRE 2024 IM00921665		12/13/2024	VALLA	EXTERIOR VISUAL	
46	ASOCIACION FERIA VIDA ESCOLAR PARQUE MERCEDES ABREGO	NT 900909591-	C.C. ALEJANDRIA L.C. 107 C	No 09 de 2024	12 DE DICIEMBRE DEL 2024	2303-24 19 DE DICIEMBRE 2024	\$ 434.000	NOTIFICADO 19 DE DICIEMBRE 2024 IM00921662		12/17/2024	PASASOLES	DELINEACION URBANA	
47	ASOCIACION FERIA VIDA ESCOLAR PARQUE MERCEDES ABREGO	NT 900909591-	C.C. ALEJANDRIA L.C. 107 C	No 11 de 2024	12 DE DICIEMBRE DEL 2024	2301-24 19 DE DICIEMBRE 2024	\$ 434.000	NOTIFICADO 19 DE DICIEMBRE 2024 IM00921661		12/16/2024	PASASOLES	DELINEACION URBANA	
48	ASOCIACION FERIA VIDA ESCOLAR PARQUE MERCEDES ABREGO	NT 900909591-	C.C. ALEJANDRIA L.C. 107 C	No 10 de 2024	12 DE DICIEMBRE DEL 2024	2303-24 19 DE DICIEMBRE 2024	\$ 434.000	NOTIFICADO 20 DE DICIEMBRE 2024 IM00921660		12/17/2024	PASASOLES	DELINEACION URBANA	
49	MARIA CRISTINA GIL	C.C. 60.335.189	CALLE B No 7-55 CENTRO	No 039-24	12 DE DICIEMBRE DEL 2024	2370-24 24 DE DICIEMBRE 2024	\$ 5.304.000	NOTIFICADO 24 DE DICIEMBRE 2024 WM0092184		12/24/2024	VALLA	EXTERIOR VISUAL	
TOTAL		48											

Fuente de información suministrada por el auditado – Vig. 2024

CANTIDAD	NOMBRE DE CONTRIBUYENTE	IDENTIFICACION	DIRECCION	No DE PRELIQUIDACION	FECHA DE PRELIQUIDACION	No RESOLUCION LIQUIDACION OFICIAL SUB SECRETARIA DE IMPUESTOS	VALOR LIQUIDADO	FECHA DE PAGO	ESTADO DE LA LIQUIDACION	FECHA DE PROYECCION DE LA RESOLUCION			
1	CORPORACION DE INDUSTRIALES DE LA MODA DE NORTE DE SANTANDER	900363028	CALLE 23AN No 5-08 B. PRADOS NORTE	001-25	26 DE FEBRERO DEL 2025	0057-25 DEL 28 DE FEBRERO 2025	220.000	NOTIFICACION 28 de febrero 2025 recibo WM00511564		2/27/2025	PENDONES	Publicidad exterior visual	
1	LUZ MARIBEL BELTRAN RAMON	60.315.612	Av. Diagonal Santander Av. 5 esquina lote B - Edificio NISPERAL URB ROSETAL	001-25	05 de marzo del 2025	0063-25 DEL 7 DE MARZO DEL 2025	5.806.000	NOTIFICACION 7 DE MARZO DEL 2025 WM00511596		3/8/2025	VALLA	Publicidad exterior visual	
1	DIOMAR GARCIA EVENTOS	900.575.452-8	CENTRO COMERCIAL BOLIVAR LOC A-25	002-25	03 de abril del 2025	0092-25 DEL 09 DE ABRIL 2025	\$ 500.000	NOTIFICACION 11 DE ABRIL 2025 IM00935944		4/7/2025	PENDONES	Publicidad exterior visual	
TOTAL		3											


Fuente de información suministrada por el auditado – Vig. 2025

El equipo auditor observó que, de acuerdo a lo manifestado por el auditado mediante la visita de auditoría realizada a la subsecretaría de rentas e impuestos y las evidencias aportadas se observa que se tiene un control donde se detalla nombre del contribuyente, identificación, dirección, No. de preliquidación DAPM, fecha de preliquidación, No. de resolución de liquidación oficial, valor liquidado, fecha de notificación, fecha de proyección de la resolución y tipo de publicidad. Durante la vigencia 2024 se realizaron 48 y de lo corrido de la vigencia 2025 con corte abril se han realizado 3 Liquidaciones oficial del impuesto de publicidad exterior visual.

Conforme a lo anterior, se observa que el subproceso auditado tiene un control de este procedimiento hasta la Resolución y notificación de Liquidación oficial del impuesto de publicidad exterior visual.

**104.** ¿Cómo es el trámite interno para notificar al contribuyente la Resolución Liquidación oficial del impuesto de publicidad exterior visual? Anexar evidencia. Indica el subproceso auditado que, después que la firma la jefe se pasa para que se dé el número de resolución en físico se escanea se saca el recibo por ventanilla única del impuesto y se anexa con



 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 86 de 186

hasta la notificación de la Resolución y los recursos de reconsideración los conoce el jurídico encargado.

Por otra parte, responde otra profesional del subproceso de rentas e impuestos que el contribuyente tiene dos meses para interponer el recurso y el término para dar respuesta a los recursos de reconsideración es de un año, de esta actividad se encarga el líder del área de discusiones y liquidaciones.

Conforme lo manifestado por el auditado al equipo auditor de la Oficina de Control Interno de gestión, no se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 05 del procedimiento donde se establece que si se presenta un recurso de reconsideración por parte del contribuyente se envía el expediente al área de jurídica para su trámite el cual tiene como registro en esta actividad el oficio de remisión del expediente. Así mismo, se observa que el subproceso auditado no tiene un control de cuántos recursos se han interpuesto por parte de los contribuyentes para dar cumplimiento en el trámite de respuesta en términos de ley, o a cuáles procesos ya se les venció el termino para interponer el recurso y no efectuó el pago para realizar la constancia ejecutoria.

**106.** ¿Los procesos a los cuales se les venció el término para interponer el recurso de reconsideración a la liquidación oficial y no efectuó el pago, están debidamente ejecutoriados para remitir a la oficina de cobro coactivo para su trámite? Asimismo ¿Cómo es el trámite de envió del expediente a cobro coactivo? Anexar evidencia. El subproceso auditado indica que, La subsecretaria hace la liquidación, dentro del resuelve se coloca que debe allegar copia del pago realizado, si no se interpone recursos en dos meses se hace la constancia y se envía a cobro coactivo para su respectivo tramite, de esta actividad se encarga el líder del área de liquidaciones.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	RENTAS E IMPUESTOS	Código: PA-03-01-P12
	<b>PROCEDIMIENTO PARA LIQUIDACIÓN OFICIAL DEL IMPUESTO DE PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 2 de 7

**Notificación de actos administrativos.** Procedimiento en el cual se hace saber al interesado o a su representante legal, la decisión que pone término a una decisión administrativa cuyo contenido no exige ser comunicado a través de publicación.

**Publicidad Exterior Visual** es un medio masivo de comunicación destinado a informar o llamar la atención del público a través de elementos visuales como leyendas, inscripciones, dibujos, fotografías, signos o similares, visibles desde las vías públicas, bien sean peatonales o vehiculares as de uso o dominio , terrestres, fluviales, marítimas o aéreas, y entendiendo también que el Estado dentro de sus facultades debe velar por la protección de la integridad del espacio público y por su destinación allí donde se centra el resultado de al uso común, el cual prevalece sobre el interés particular.

#### 4. Responsabilidad

Es responsabilidad del Jefe de liquidación la ejecución del presente procedimiento.

#### 5. Normatividad


Decreto 624 de 1989, Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales

Acuerdo 040 de 2010, por medio del cual se adopta el estatuto tributario del municipio de Cúcuta.

Acuerdo 025 de 2018, por medio del cual se adoptan modificaciones parciales a las normas tributarias del municipio de San José de Cúcuta.

Acuerdo 008 de julio de 2019, por medio del cual se modifica el acuerdo 025 de 2019

Conforme lo manifestado por el auditado al equipo auditor de la Oficina de Control Interno de gestión, la pregunta realizada obedece a una de las actividades consignadas en PA-03-01-P12 PROCEDIMIENTO PARA LIQUIDACIÓN OFICIAL DEL IMPUESTO DE

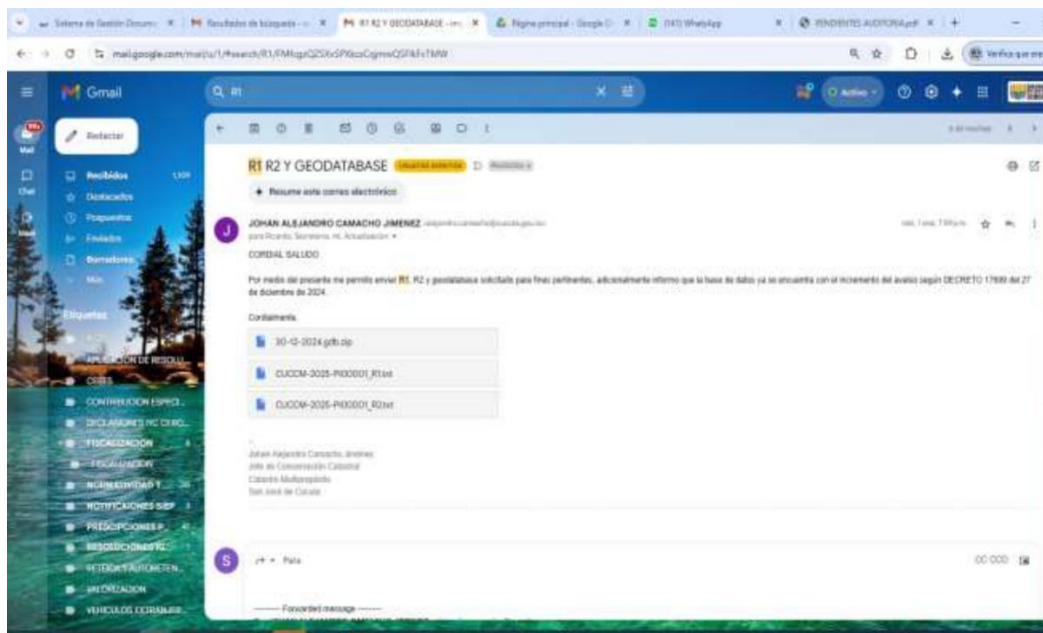
 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>87</b> de <b>186</b>

PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL el cual ya no es competencia del subproceso siendo parte de las funciones de fiscalización, liquidación y discusión que fueron asumidas por despacho de la secretaría de hacienda municipal de conformidad con la resolución No.0020 del 20 de mayo de 2024, por lo tanto no se obtuvo información ni evidencias del procedimiento.


### **INSTRUCTIVO PARA DETERMINACIÓN DEL TRIBUTO DEL IMPUESTO PREDIAL - PA 03 01 11**


**107.** ¿Recibida la base de datos de la subsecretaría de gestión catastral, ¿cuál es el trámite para la elaboración de liquidación de impuesto predial? anexar evidencia. El equipo auditado del subproceso responde qué, gestión catastral para la ciudad de Cúcuta en estos momentos es catastro multipropósito, ellos son las personas que administran la información catastral, para la liquidación catastral se necesitan los elementos del tributo, el impuesto predial su base es el avalúo otros factores para poder calcular la tarifa, con base a lo que nos envía catastro y planeación, la base de datos se carga en el software de liquidación calcula la tarifa y queda el impuesto predial.

Pantallazo de comunicación ARCHIVO R1 .




### **EJEMPLOS DE RECIBOS DE IMPUESTO PREDIAL**


 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CUCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN		Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>		Versión:01
			Fecha: 17/11/2022
			Página 88 de 186

MUNICIPIO SAN JOSE DE CUCUTA - ALCALDIA SUBSECRETARÍA DE RENTAS E IMPUESTOS LEY 1995 / 2019 890501434-2 CALLE 11 #5 - 49 CENTRO Teléfono 607-5960140											
Fecha de emisión: 22/05/2025			Fecha Vencimiento: 22/05/2025			Recibo No. 002551539					
Cédula Catastral Nacional: 01-09-00-00-0022-0021-5-00-00-0001			Documento: 13120239			Estrato: 1			Área Construida M2: 55.00		
Cédula Catastral Municipal: 01-09-0022-0021-001			Avalúo: 18,413,000			Destino: HABITACIONAL URB			Área Terreno Hectáreas: 0.00		
Propietario: JOSE DEL CARMEN PEREZ CLARO			Periodo: 2018 - 2025			Clasificación: URBANO			Área Terreno M2: 0.00		
Fiduciaria: No Aplica			Dirección: C 27N 29 100 (C 16 7 100) BR OSPIN								
VIGENCIA	AVALUO CATASTRAL	TARIFA (x1000)	IMPUESTO PREDIAL		CORPOROR		VALORIZACION RES 1881/2006		VALORIZACION RES 901/2018		SUBTOTAL VIGENCIA
			CAPITAL	INTERESES	CAPITAL	INTERESES	CAPITAL	INTERESES	CAPITAL	INTERESES	
2025	18,413,000	2.90	53,400	0	27,600	0	0	0	22,700	0	103,700
2024	17,877,000	2.90	51,800	4,800	26,800	2,500	0	0	21,800	2,000	109,700
2023	17,106,000	2.90	49,600	16,500	25,700	8,600	0	0	20,900	7,000	128,300
2022	16,399,000	2.90	47,600	27,300	24,600	14,100	0	0	26,300	15,100	155,000
2021	15,921,000	2.90	46,200	37,600	23,900	19,400	0	0	17,800	14,500	159,400
2020	15,457,000	2.90	44,800	47,200	23,200	24,400	0	0	15,900	16,700	172,200
2019	15,007,000	2.90	0	0	0	0	0	0	13,700	17,700	31,400
2018	14,570,000	3.00	0	0	0	0	0	0	12,100	18,500	30,600
<b>SubTotales</b>			<b>293,400</b>	<b>133,400</b>	<b>151,800</b>	<b>69,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>151,200</b>	<b>91,500</b>	<b>890,300</b>
SON: OCHOCIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS PESOS  (41517709998016538/8020V0100025515393900000008860096020250522)											IMPUESTO PREDIAL 293,400 CORPOROR 151,800 VALORIZACION RES 1881/2006 0 VALORIZACION RES 901/2018 151,200 <b>Saldo a Favor Valorización 0</b> <b>Total Intereses 293,900</b> <b>Total Descuentos 2,700</b> <b>TOTAL A PAGAR 887,600</b>
Señor Contribuyente, recuerde que puede hacer el pago en efectivo en los siguientes Bancos: AV VILLAS, BANCOLOMBIA, BANCOHEVA, BBVA, BOGOTA, CAJA SOCIAL, DAVIVIENDA, OCCIDENTE, POPULAR, SUDAMERIS. O puede hacer el pago electrónico en el siguiente enlace: <a href="https://oficinavirtualcucuta.tns.co/">https://oficinavirtualcucuta.tns.co/</a> Únicamente para Personas Jurídicas se habilita el pago con cheque de garantía a nombre de BBVA FIDUCIARIA S.A. NIT: 860048608-5 en el BANCO DE BOGOTA.											

MUNICIPIO SAN JOSE DE CUCUTA - ALCALDIA SUBSECRETARÍA DE RENTAS E IMPUESTOS LEY 1995 / 2019 890501434-2 CALLE 11 #5 - 49 CENTRO Teléfono 607-5960140											
Fecha de emisión: 22/05/2025			Fecha Vencimiento: 22/05/2025			Recibo No. 002551639					
Cédula Catastral Nacional: 01-05-00-00-0297-0049-0-00-00-0000			Documento: 88228683			Estrato: 3			Área Construida M2: 104.00		
Cédula Catastral Municipal: 01-05-0297-0049-000			Avalúo: 128,648,000			Destino: HABITACIONAL URB			Área Terreno Hectáreas: 0.00		
Propietario: CARLOS ALBERTO JAIMES FERNANDEZ			Periodo: 2019 - 2025			Clasificación: URBANO			Área Terreno M2: 120.00		
Fiduciaria: No Aplica			Dirección: MZ N Lo 20 UR NIZA								
VIGENCIA	AVALUO CATASTRAL	TARIFA (x1000)	IMPUESTO PREDIAL		CORPOROR		VALORIZACION RES 1881/2006		VALORIZACION RES 901/2018		SUBTOTAL VIGENCIA
			CAPITAL	INTERESES	CAPITAL	INTERESES	CAPITAL	INTERESES	CAPITAL	INTERESES	
2025	128,648,000	3.70	476,000	0	193,000	0	0	0	414,200	0	1,083,200
2023	119,511,000	4.40	525,800	175,400	179,300	59,800	0	0	382,500	127,600	1,450,400
2020	107,996,000	5.40	583,200	613,900	162,000	170,500	0	0	290,700	306,000	2,126,300
2019	0	0.00	0	0	0	0	0	0	85,610	110,700	196,310
<b>SubTotales</b>			<b>1,585,000</b>	<b>789,300</b>	<b>534,300</b>	<b>230,300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,173,010</b>	<b>544,300</b>	<b>4,856,210</b>
SON: CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS DIEZ PESOS  (41517709998016538/8020V01000255163939000000483241096020250522)											IMPUESTO PREDIAL 1,585,000 CORPOROR 534,300 VALORIZACION RES 1881/2006 0 VALORIZACION RES 901/2018 1,173,010 <b>Saldo a Favor Valorización 0</b> <b>Total Intereses 1,563,900</b> <b>Total Descuentos 23,800</b> <b>TOTAL A PAGAR 4,832,410</b>
Señor Contribuyente, recuerde que puede hacer el pago en efectivo en los siguientes Bancos: AV VILLAS, BANCOLOMBIA, BANCOHEVA, BBVA, BOGOTA, CAJA SOCIAL, DAVIVIENDA, OCCIDENTE, POPULAR, SUDAMERIS. O puede hacer el pago electrónico en el siguiente enlace: <a href="https://oficinavirtualcucuta.tns.co/">https://oficinavirtualcucuta.tns.co/</a> Únicamente para Personas Jurídicas se habilita el pago con cheque de garantía a nombre de BBVA FIDUCIARIA S.A. NIT: 860048608-5 en el BANCO DE BOGOTA.											
DESPRENDIBLE BANCO - - - - - Fecha: 01-05-00-00-0297-0049-0-00-00-0000						Recibo de Pago: FT002551639 Propietario: 88228683 - CARLOS ALBERTO JAIMES FERNANDEZ					
						Fecha Vencimiento: 22/05/2025					

Conforme a la información aportada por parte del equipo auditado de la subsecretaria de rentas e impuestos, se pudo evidenciar un pantallazo del archivo R1, que es la información suministrada al subproceso por parte de catastro y planeación municipal con la información catastral, con los insumos necesarios para poder determinar el valor del tributo del impuesto predial, que luego de ingresar esta información en el software se obtendría como resultado los valores a pagar por parte del contribuyente, que en este caso seria los dos ejemplos de recibo de impuesto predial que fue aportados como evidencia del subproceso donde de manera detallada discrimina los aportes a los cuales se debe dar cumplimiento por vigencia de liquidación de impuesto predial, Para el pago oportuno por parte del contribuyente.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 89 de 186

**108.** ¿La subsecretaría maneja algún formulario que se carga en el sistema, para generar la base de datos para el cobro del impuesto predial? Anexar evidencia, El equipo auditado de la subsecretaria de rentas e impuestos responde que este formulario está planteado normativamente, pero al día de hoy no se ha implementado, siendo este para unos casos particulares y específicos, ejemplo los locales que están en el aeropuerto porque están en una unidad por lo tanto no cuentan con una ficha catastral, sería el formato para esos casos, pero no está implementado.

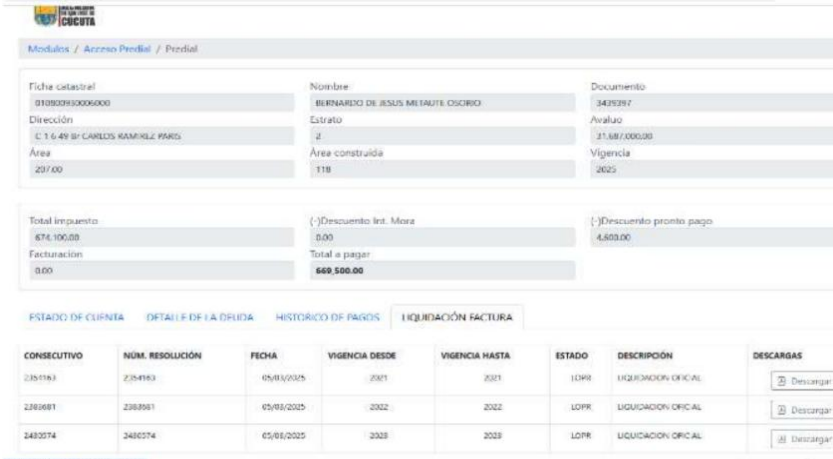
De acuerdo a la información suministrada por el equipo auditado en el momento de la entrevista menciona que no están aplicando el formulario.

**109.** ¿Qué canales utiliza la subsecretaría de rentas e impuestos para publicar las facturas de impuesto predial? Anexar evidencia, El equipo auditado del subproceso de rentas e impuestos responde que son las TICS los encargados de la publicación y la notificación a los contribuyentes por el medio masivo digital, por el banner de la alcaldía de noticias y eventos y por un pendón que pone en la sala de atención al contribuyente con un código QR para que ingrese a través de ese código y puedan ver su notificación y a través de la página web ingresa su código catastral y ve todas las liquidaciones que el municipio le notifique. Para generar el recibo se hace a través de la página de la alcaldía de la ciudad de Cúcuta por el LINK pestaña servicios, luego se ingresa al aplicativo y el contribuyente puede descargar su recibo predial. Cuando transcurrido el año el contribuyente no pagó, ya hay un cobro persuasivo que se publica en la plataforma en los medios de comunicación como lo exige la norma, transcurrido el término luego va a cobro coactivo.


#### 1. PUBLICACION PAGINA ALCALDIA NOTICIA


- <https://cucuta.gov.co/?s=FACTURA+PREDIAL+2020>

#### MODULO PREDIAL-PAGINA WEB



CONSECUTIVO	NUM. RESOLUCIÓN	FECHA	VIGENCIA DESDE	VIGENCIA HASTA	ESTADO	DESCRIPCIÓN	DESCARGAS
2351161	2351161	05/01/2025	2021	2021	LDPR	LIQUIDACION OFICIAL	<a href="#">Descargar</a>
2361681	2361681	05/01/2025	2022	2022	LDPR	LIQUIDACION OFICIAL	<a href="#">Descargar</a>
2482574	2482574	05/01/2025	2023	2023	LDPR	LIQUIDACION OFICIAL	<a href="#">Descargar</a>

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>90</b> de <b>186</b>



Resultados de la búsqueda de: FACTURA PREDIAL 2020

YA ESTÁ PARA CONSULTA LA LIQUIDACIÓN FACTURA DE LA VIGENCIA 2020 DEL IMPUESTO PREDIAL

Si tiene pendiente el pago de su impuesto predial - vigencia 2020 ya puede consultar su liquidación factura. Ingrese a [www.cucuta.gov.co](http://www.cucuta.gov.co) para conocer su deuda y buscar alternativas de pago.

San José de Cúcuta, Norte de Santander, 20 de noviembre de 2023 (@Aldiacucuta). Si usted tiene pendiente el pago de su Impuesto Predial Unificado de la vigencia 2020, la Secretaría L...

Conforme a la evidencia suministrada por la subsecretaria de rentas e impuestos se puede determinar que no son los responsables de publicación y notificación a los contribuyentes y que este proceso le corresponde a la oficina de las TICS, quienes serían los encargados por medio masivo digital, por el banner de la alcaldía para que ingrese a través de ese código y puedan ver su notificación a través de la página Web ingresando el código catastral para observar todas las liquidaciones y para generar recibo a través de la página de la alcaldía , por el link pestaña de servicios.

**110.** ¿Cuál es el procedimiento que se realiza en el subproceso para mantener actualizada la base de datos de los contribuyentes? Anexar evidencia, El equipo del subproceso auditado responde que, el impuesto es anual, la información catastral puede tener modificaciones empiezan a tener vigencia en el año siguiente, quién puede modificar el avalúo catastral es el propietario y termina afectando el cálculo del tributo, pero en la norma catastral nos dice que la mayoría de esas modificaciones empieza a tener vigencia en el año siguiente; catastro multipropósito nos envía periódicamente nos envía las resoluciones que modifican la base de datos, nosotros la cargamos porque en el momento no contamos con una integración entre el software catastral y software de tributo, tenemos unos funcionarios que reciben esa información y la van actualizando en el software.

8905014349

Impuestos

Predial

Novedades Predial

Novedad

Tipo

PR - FACTURA PREDIAL

Prefijo

NP - NOVEDADES PR...

Asentado

ASENTADO

Número

00003521

Fecha

26/02/2025

Fecha creación

26/02/2025

Tipo novedad

Actualización Área de Terreno y Área Co...

Fecha resolución

14/12/2023

Resolución

CLIC-004072-2023

SE REALIZA ACTUALIZACION DE AREAS DE TERRENO Y AREAS DE CONSTRUCCION POR NO COINCIDIR CON LA RESOLUCION CUC-004072-2023 DEL 14/12/2023

Detalle

Predio

01 11 00 00 0466 0901 9 G... Q...

Área const. anterior

490000

Área const. nuevas

562640

Metros cuad. anteriores

11000

Metros cuad. nuevos

10581

Anexo

CUC-004072-2023.pdf

Detalles de novedad

ITEM	CONCEPTO	FECHA	VALOR	TIPO

Anterior

Guardar

Cancelar

Imprimir

Siguiente

Asentar


Activar Windows

Ve a Configuración para activar Windows.

Buscar

9:21 a.m.

26/02/2025

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 92 de 186

### 2. ACTUALIZACION DE DESTINO ECONOMICO CUC-004072-2023

Portal TNS Oficial  
8905014349 - Impuestos - Predial - Novedades Predial

Novedad

Tipo	PR - FACTURA PREDIAL	Prefixo	NP - NOVEDADES PR...	Asentado	ASENTADO
Número	00003522	Fecha	26/02/2025	Fecha creación	26/02/2025
Tipo novedad	Cambio Clasificación Económica	Fecha resolución	14/12/2023	Resolución	CUC-004072-2023

SE REALIZA ACTUALIZACION DE DESTINO ECONOMICO YA QUE NO CONINCOE CON LA RESOLUCION CUC-004072-2023

Detalle

Predio

01-11-00-00-0466-0901-9-0...

Año fiscal

2021

Clasificación nueva

A - HABITACIONAL URBANO

Clasificación anterior

S - LOTE URBANIZADO NO C...

Anexo

CUC-004072-2023.pdf

Detalles de novedad

ITEM	CONCEPTO	FECHA	VALOR	TIPO

Activar Windows  
Ve a Configuración para activar Windows.

### 3. LIQUIDAR FACTURACION CUC-004072-2023

Portal TNS Oficial  
8905014349 - Impuestos - Predial - Novedades Predial

Generar Facturación de Predial

Detalles del documento

Fecha de emisión

26/02/2025

Fecha del documento

26/02/2025

Generar solo facturas a cuenta por GAC

☐

Algo a generar

Año fiscal

2021

Rango a generar

Predio fiscal

01-11-00-00-0466-0901-9-0...

Identificación

01-11-00-00-0466-0901-9-0...

Clasificación

Clasificación

Opciones


Aplicar

100%

Generar

Cancelar

Activar Windows  
Ve a Configuración para activar Windows.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 93 de 186

**4. AJUSTE DE FACTURACION CUC-004072-2023**




ITEM	CONCEPTO	FECHA	VALOR	TIPO
001	01 - IMPUESTO PREDIAL	26/02/2025	93,600.00	AUMENTO
002	02 - CORPONOR	26/02/2025	36,800.00	AUMENTO

De Acuerdo a la evidencia suministrada por el subproceso auditado de rentas e impuestos donde se formula la pregunta sobre el procedimiento para actualizar la base de datos de los contribuyentes en impuesto predial nos proporciona los insumos del proceso de actualización, tenemos un anexo de la resolución No cuc-004072-2023 de fecha 14-12-2023 por la cual se ordenan cambios en el catastro del municipio de Cúcuta norte de Santander, donde la secretaria de gestión multi propósito de la secretaría de hacienda con el fin de ratificar la información de la base de datos catastral que incide en un avalúo específicamente del área construida respecto de los predios ubicados en el conjunto brisas de Torcoroma identificado con matrícula inmobiliaria No 260-336266 correspondiente a la torre A..... y resuelve ordenar la ratificación de la información en los registros catastrales del municipio de Cúcuta.

También tenemos dentro de las evidencias suministradas por el subproceso pantallazo de actualización de área de terreno por no coincidir con la resolución, un pantallazo de actualización de destino económico porque no coincide con la resolución, pantallazo de liquidación de facturación para generar facturación de predial y un pantallazo de ajuste a facturación.

## INSTRUCTIVO PARA EXPEDICIÓN DE LOS RECIBOS DE IMPUESTO Y ESTAMPILLAS - PA 03 01 12

**111. ¿Cuál es el trámite en la subsecretaría de rentas e impuestos para solicitar la expedición de recibo de impuestos o estampillas por parte del contribuyente de manera presencial?** Anexar evidencia, El equipo del subproceso auditado responde, que el contribuyente llega, entrega el turno, si no trae el recibo preguntamos los datos específicos, cédula propietario nombre y digitamos el procedimiento, cuando es predial

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 94 de 186

sale el recibo, cuando es estampilla o qué procedimiento va a hacer, para que la requiere y los datos.

### CANTIDAD DE TURNOS EN ATENCION AL USUARIO

PERIODO	CANTIDAD TURNOS ATENDIDOS					
	CAMARA DE COMERCIO	ESTAMPILLAS	GRUAS	INDUSTRIA Y COMERCIO	PREDIAL	VEHICULOS
2024-01-01 - 2024-12-31	40	26575	1909	9612	61442	3501


PERIODO	CANTIDAD DE TURNOS ATENDIDOS					
	CAMARA DE COMERCIO	ESTAMPILLAS	GRUAS	INDUSTRIA Y COMERCIO	PREDIAL	VEHICULOS
2025-01-01 - 2025-05-22	7	5135	432	3971	36064	2254

Atenciones realizadas mes de abril de 2025.



De acuerdo a la información suministrada por el equipo auditado del subproceso de rentas e impuestos, El subproceso nos presenta un formato como evidencia de los turnos atendidos en el periodo 2024-01-01-202412-31 de expedición de recibos de impuestos y estampillas: cámara de comercio 40, estampillas 26.575, grúas 1909, industria y comercio 9612, predial 61.442, vehículos 3.505, para el periodo 2025-01-01 -2025 01-05-22: cámaras de comercio 7, estampillas 5135, grúas 432, industria y comercio 3971, predial 36074, vehículos 2254. Por lo anterior se puede evidenciar el apoyo por parte del subproceso de rentas e impuestos al usuario o contribuyente para el proceso de expedición de recibos de impuestos y estampillas.

**112.** ¿Cuál es el trámite para solicitar la expedición de recibo de impuestos o estampillas por parte del contribuyente de manera virtual? Anexar evidencia, El equipo auditado del subproceso responde que el contribuyente accede a la oficina virtual si es impuesto menor, si es grúa, si es impuesto al comercio, predial y el acceso es a través de la página alcaldía de Cúcuta, pestaña servicios opción oficina virtual allí están los diferentes módulos.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 95 de 186


Conforme a la respuesta mencionada por el subproceso de rentas e impuestos se verificó el link de la página de la alcaldía [www.cucuta.gov](http://www.cucuta.gov) para la expedición de recibo de impuestos y estampillas de manera virtual.

**113.** ¿Maneja la subsecretaría de rentas e impuestos algún tipo de formulario para solicitar la información de expedición de recibos de impuestos y estampillas? anexar evidencia, El equipo del subproceso auditado responde que, dependiendo del tributo, si es prediales el contribuyente nos proporciona los dato y nosotros le expedimos el recibo, no se requiere formulario es una atención por ventanilla que debe ser expedita, igual la persona tiene acceso a través de la 'plataforma. Para industria y comercio están los formatos de declaración anual de retención y autorretención que no se diligencian físicamente el contribuyente los diligenciada virtualmente; a partir de este año la presentación también es virtual, pone la firma electrónica el representante legal, contador o revisor según corresponda se presenta virtualmente y el pago, también puede ser PSE o se imprime recibo y los formatos están ahí para el tributo, con estampillas y grúas la persona se acerca a la ventanilla verbalmente solicita el tributo que requiere, suministra los datos.

#### EVIDENCIA DE EXPEDICIÓN DE RECIBOS IMPUESTOS Y ESTAMPILLAS



De Acuerdo a la información suministrada por el subproceso de rentas e impuestos acerca de la expedición de recibos de impuestos y estampillas, nos aclaran que no es un formulario ya que cada vez que se acercan a la ventanilla pueden proporcionar los datos al funcionario y este le expide el recibo de pago dependiendo el caso una atención inmediata, para industria y comercio están los formatos de declaración anual de retención y autorretención que no se diligencian físicamente el contribuyente los diligenciada

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 96 de 186

virtualmente; a partir de este año la presentación también es virtual, como evidencia el subproceso nos envió unas imágenes de pendones y carteleras que están al lado de las ventanillas de atención al público para agilizar el proceso.


**114.** ¿La subsecretaría de rentas e impuestos de qué manera orienta o realiza acompañamiento al usuario a realizar el trámite de expedición de recibos de impuestos o estampillas? Anexar evidencia, El equipo del subproceso auditado responde que cuando es físico se le puede brindar toda la ayuda y el acompañamiento del funcionario que lo atienda, cuando es virtual en la página del municipio de normatividad están cargados todos los instructivos.

#### ACOMPANAMIENTO AL USUARIO PARA EXPEDICIÓN DE RECIBOS



Conforme a la evidencia suministrada por el subproceso de rentas e impuestos de la imagen en las ventanillas de la Alcaldía de la ciudad de Cúcuta donde aseguran los auditados que el acompañamiento es total al hacerlo de manera presencial y que son los funcionarios los que realizan el proceso de acuerdo a los datos suministrados por el contribuyente, Además cuando es virtual en la página están cargados todos los instructivos aseguraron los auditados.

**115.** ¿Qué acciones se ha llevado a cabo a fin de verificar las diferentes inconsistencias frente a las direcciones, nomenclaturas y demás errores presentes en los recibos de impuestos en general para la notificación efectiva de los mismos? Anexar evidencia, El equipo auditado del subproceso de rentas e impuestos argumenta que por competencias a ellos no les corresponde conforme el decreto 025 y que es el contribuyente el encargado de llevar la información, en determinados casos industria y comercio o

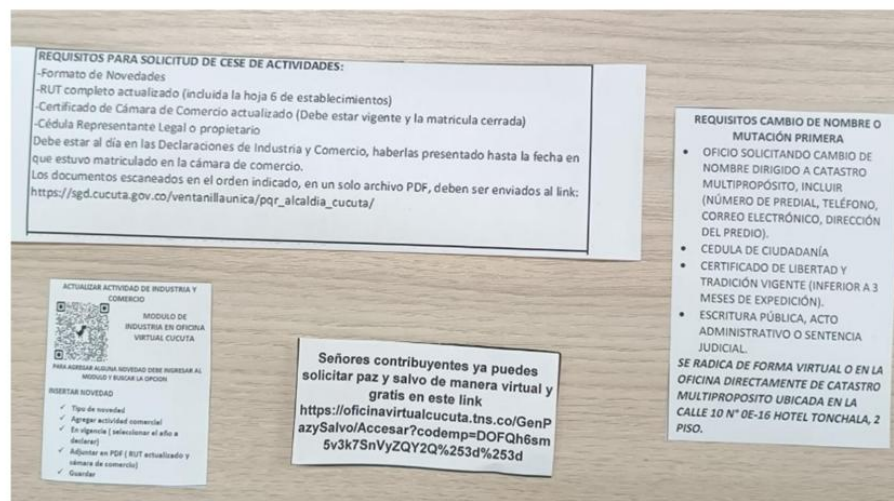
 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CUCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 97 de 186

estampillas; con el impuesto predial es diferente la información del predio única y exclusivamente lo maneja catastro multipropósito si el contribuyente manifiesta que el nombre o el numeral con el que está registrado el predio no corresponde con la realidad nosotros lo que podemos hacer es remitir a la oficina de catastro que en algunas ocasiones le decimos qué información solicitar.

#### INSTRUCTIVO PARA EXPEDICIÓN DE LOS RECIBOS DE IMPUESTO Y ESTAMPILLAS

##### EVIDENCIA PREGUNTA 115


##### GUIAS DE ORIENTACIÓN AL CONTRIBUYENTE



Después de revisar la evidencia suministrada por el subproceso auditado de rentas e impuestos donde al formular la pregunta acerca de las inconsistencias que se pudieran presentar advierten que es el usuario el encargado de llevar la información correcta conforme al decreto 025, la información de predios los maneja catastro multipropósito, cuando hay inconsistencias lo único que podemos hacer menciona el equipo del subproceso es brindar la información oportuna cuando el contribuyente no lo tiene muy claro y adjuntan unas guías de orientación al contribuyente con los requisitos, link de información, código QR y direcciones dado el caso, cese de actividades, para solicitar paz y salvo virtual, cambio de nombre o mutación primera, actualizar actividad de industria y comercio. Estas guías son elaboradas por los funcionarios del subproceso para brindar orientación a usuarios que lo requieran y de esta manera brindar ayuda al contribuyente con los requisitos que exige cada proceso.

#### PA-03-01-I3 INSTRUCTIVO PARA APLICACIÓN DE DESCUENTOS TRIBUTARIOS

**116.** ¿Cómo se realiza la verificación a las condiciones para otorgar este tipo de descuento a los contribuyentes? ¿Bajo qué criterio o marco normativo se implementan? El auditado informa que, esto surgió en el momento que el municipio otorga unos

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 98 de 186


descuentos tributarios, son potestad del municipio por la autonomía territorial, en pandemia el gobierno nacional autorizó unos y los hizo directorios para los municipios, todos los descuentos tributarios tienen que ser aprobados por el concejo la iniciativa de la administración, después de la aprobación se tienen que cargar esa autorización descuentos, normalmente son a intereses y sanciones no más, en capital no he visto el primero. En pandemia se autorizaron unos sobres la tasa de interés, este instructivo nació para que estos descuentos fueran aprobados de manera correcta en el acto administrativo se definieron las características, se dice que quienes si aplica y a quienes no. Se recibe el acto administrativo previa orden del subsecretario o secretario de hacienda con el supervisor del contrato y el proveedor tecnológico, teniendo la base de datos se carga el descuento

Revisado lo manifestado por el auditado y analizadas las evidencias aportadas por el subproceso auditado, El equipo auditor evidenció que se realizan controles y seguimiento al instructivo conforme a los acuerdos Acuerdo 040 de 2010, por medio del cual se adopta el estatuto tributario del municipio de Cúcuta, acuerdo 025 de 2018, por medio del cual se adoptan modificaciones parciales a las normas tributarias del municipio de San José de Cúcuta, Acuerdo 008 de julio de 2019, por medio del cual se modifica el acuerdo 025 de 2019, Acuerdo 021 de 2020 Por medio del cual se adoptan disposiciones respecto a incentivos económicos de carácter tributario para la ciudad de Cúcuta y demás normas concordantes.

**117.** ¿Qué contiene la solicitud donde se determinan las condiciones y parámetros para acceder a los descuentos tributarios que está dirigido a las TIC? Anexar evidencia; EL auditado manifiesta que el documento es el acuerdo, es el que le dice a usted si se le puede otorgar un porcentaje en descuentos a intereses y sanciones. Ejemplos, condiciones deudas causadas al primero de enero de 2025, esa es una condición, si usted viene y me hace una declaración de industria y comercio el dos de enero usted ya no sería beneficiario de ese descuento. Esas son las condiciones, eso es lo que nosotros verificamos que las condiciones que quedaron dentro del acuerdo que no las ponemos nosotros que para el descuento que tampoco determinamos nosotros se aplique conforme al acto administrativo de quien lo ordena y lo autoriza.

Se verifica que contiene el acto administrativo, que condiciones y que descuentos, y eso es lo que se envía al proveedor tecnológico que es el que debe aplicar, la última verificación que se hace ahí es sacar unos recibos y verificar que los esté calculando bien que sea quien es y se da la orden de producción.

Revisadas y analizadas las evidencias aportadas por el subproceso auditado, El equipo auditor evidenció que el subproceso auditado se ajusta a lo contemplado dentro del

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 99 de 186

instructivo donde se determinan las condiciones y parámetros para acceder a los descuentos tributarios.


**118.** ¿Cuáles son los límites o condiciones para otorgar los descuentos tributarios cuando son de orden nacional y si la subsecretaría de rentas e impuestos debe adoptarlos, o si son susceptibles de modificación y si los son, bajo qué criterios o mecanismos son modificables? El auditado responde que, bajo ningún motivo se pueden modificar, las normas municipales o nacionales que lo establecen así, se debe dar aplicabilidad a la normatividad vigente que otorgue los descuentos tributarios.

Revisadas y analizadas las evidencias aportadas por el subproceso auditado, El equipo auditor evidenció que el subproceso auditado solo adopta y da aplicabilidad a la normatividad vigente que otorgue los descuentos tributarios.

**119.** ¿Quiénes son los responsables de la administración del software usado para el recaudo de los descuentos tributarios y qué pruebas se realizan para el correcto funcionamiento de la plataforma? describir y anexar evidencias. El auditado manifiesta que la responsabilidad de la información es de la secretaría de hacienda y subsecretaría de rentas e impuestos, quienes tienen la potestad de cargar o modificar la información dentro del software. El software es de un particular o de un tercero que está contratado, la supervisión ejerce la oficina TIC, dentro de sus funciones como supervisor del contrato debe garantizar que cumpla con toda la ejecución del contrato y segundo la seguridad de la información dentro del software.

Revisadas y analizadas las evidencias aportadas por el subproceso auditado, El equipo auditor evidenció que el subproceso auditado solo tiene el dominio de la información, de cargar o modificar la base de datos de los contribuyentes y enviar dicha información al a las TIC quien hace las veces de supervisor para ser cargado al software del recaudo contratado.

**120.** ¿Qué herramientas o recursos ofrece la subsecretaría de rentas e impuestos para informar a los contribuyentes sobre los descuentos tributarios y demás novedades que se den antes de iniciar con el proceso de recaudo de los mismos? Anexar evidencia de las campañas publicitarias para informar a los contribuyentes sobre los descuentos tributarios. El auditado expresa que Las herramientas son campañas publicitarias es lo que se hace normalmente, este año no se han hecho campañas, el año pasado sí se hicieron campañas publicitarias a estos descuentos, la secretaría de hacienda tiene personal contratado para desarrollarlas y se publican en las redes sociales, paginas oficiales del municipio. Bueno este año hay un descuento del impuesto predial que están plasmados en la norma lo cuales son 10 por ciento y 5 por ciento hasta junio.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 100 de 186

Revisadas y analizadas las evidencias aportadas por el subproceso auditado, El equipo auditor evidenció que el subproceso auditado realiza campañas publicitarias como son videos en las redes sociales, vallas publicitarias, acompañamiento a los barrios de Cúcuta (Jornada hacienda en casa) estos se dan cuando se aprueban los descuentos tributarios.

## ALCALDÍA DE CÚCUTA IMPLEMENTA ALIVIOS TRIBUTARIOS PARA CONTRIBUYENTES EN MORA



● Septiembre 4, 2024 ● 9:27 am

San José de Cúcuta, Norte de Santander, 04 de septiembre de 2024 (AlcaldíaCúcuta). El Concejo Municipal de Cúcuta aprobó el Acuerdo N° 027 de 2024, que establece importantes alivios para los contribuyentes que se encuentren en mora con sus obligaciones tributarias en el municipio.

A partir de la sanción y publicación de este acuerdo, aquellos ciudadanos y empresas con deudas en concepto de Impuesto Predial Unificado e Industria y Comercio podrán beneficiarse de una reducción significativa en los intereses y sanciones, siempre y cuando cumplan con los requisitos establecidos antes del 13 de diciembre de 2024.

El objetivo principal es incentivar el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes, ofreciendo descuentos de hasta el 80% en los intereses y sanciones generados por deudas en mora. Estos alivios aplican tanto para las deudas que se encuentren en procesos administrativos de discusión, como para aquellas que ya están en firme y que fueron adquiridas durante la emergencia sanitaria provocada por el COVID-19 entre el 12 de marzo de 2020 y el 30 de junio de 2022.

Los contribuyentes que deseen acceder a estos beneficios deben pagar el total del capital adeudado y el 20% de los intereses y sanciones antes de la fecha límite.

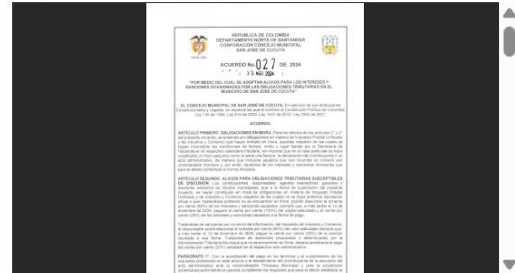
Además de las reducciones mencionadas, este acuerdo permite a los contribuyentes con sanciones por no envío de información del impuesto de Industria y Comercio acceder a una reducción similar, siempre y cuando se realice el pago del 20% del valor de la sanción antes del 13 de diciembre de 2024.

Para aquellos con deudas que se encuentran en firme, la administración ofrece facilidades de pago que requieren una cuota inicial del 20% del saldo total adeudado. Este enfoque busca proporcionar opciones flexibles para los contribuyentes mientras se fomenta el cumplimiento fiscal.


Los beneficios del Acuerdo N° 027 de 2024 también se extienden a las obligaciones tributarias que se encuentren en procesos especiales, como sucesiones o liquidaciones judiciales, siempre que se cuente con la autorización del juez o interventor correspondiente. El alivio tributario también puede ser solicitado por los contribuyentes que están tramitando medidas de control ante la jurisdicción contencioso administrativa, bajo las condiciones establecidas en el acuerdo.

La Alcaldía de Cúcuta invita a todos los contribuyentes en mora a aprovechar estos alivios tributarios, ya que el incumplimiento de los términos y requisitos establecidos implicará la pérdida del beneficio y la obligación de pagar la totalidad de los intereses y sanciones dejados de pagar.

La Alcaldía de Cúcuta invita a todos los contribuyentes en mora a aprovechar estos alivios tributarios, ya que el incumplimiento de los términos y requisitos establecidos implicará la pérdida del beneficio y la obligación de pagar la totalidad de los intereses y sanciones dejados de pagar.



RELACION DE ATENCION A CONTRIBUYENTES BARRIO GAITAN JORNADA HACIENDA EN CASA					
FECHA: 7 DE NOVIEMBRE DE 2024					
Nº	NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE	IDENTIFICACION	VALOR DE LA DEUDA	VALOR DE LA REDUCCION	VALOR DE LA DEUDA DESPUES DE LA REDUCCION
1	ITIMON PEREZ DE CORREO	37.252.172	3174302407	100%	0
2	FABRY OUREO	37.254.402	312252402	100%	0
3	JORGE MADRUGA	37.213.940	3125042032	100%	0
4	ANGIE TRUJILLO	1090481331	3203350435	100%	0
5	JOSE LUIS VILLALBA	17529381	3134184582	100%	0
6	JOSE CLAUDIO BELTRAN	109041337	3014961359	100%	0
7	JENNY CAROLINA MARQUEZ	27606082	3203691340	100%	0
8	CAVARO SOFIA HERNANDEZ	60.782.806	3152621944	100%	0
9	MAURO ERNESTO RUIZ	5665.302	-	100%	0
10	JOSE MEDINA	13253018	3134634334	100%	0
11	DIANA YANET YARERO	60.333.720	3054322328	100%	0
12	MARCELYN SANCHEZ	23.012.004	3027050110	100%	0
13	GLADYS RUBIA MARQUEZ	60.314.348	3156641449	100%	0
14	MAURICIO JOSE BELTRAN	13.496.486	3244191322	100%	0
15	RAIMUNDO YOLANDA VERA	60.322.644	3012284558	100%	0
16	ESPANZA BELTRAN ALBA	60.746.889	3156638333	100%	0
17	MARIA DEL CARMEN YARERO	27.512.466	3108369599	100%	0
18	JOSELYN BELTRAN	1098603412	3155562032	100%	0
19	WILSON TRUJILLO	55234101	3134549443	100%	0
20	JOSE ROSE DIAZ	27.566.024	3102850010	100%	0
21	ANA GILBERTO GILBERTO	33167813	3126997130	100%	0
22	JESSICA ORIVATO	1090412381	3203318159	100%	0
23	MARIA LUISA ROSA DE ROBON	60.144.407	3109201032	100%	0
24	DORA MARIA GALANO	60.289.341	3114729103	100%	0
25	ELIZABETH LOPEZ HERNANDEZ	31242.866	312611669	100%	0


 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>101</b> de <b>186</b>


#### **PA-03-01-I4 INSTRUCTIVO PARA VERIFICACIÓN DE PAGOS ASOBANCARIA Y WEBSERVICE**

**121.** ¿Qué control y seguimiento se realiza a la plataforma cuando se hace efectivo el recaudo de los contribuyentes a dichos descuentos tributarios y si queda una trazabilidad o soporte dentro de la plataforma al recaudo realizado? El auditado informa que el procedimiento ya no está en la subsecretaría de rentas e impuestos sino en la subsecretaría del Tesoro, se tomó la determinación por parte de la secretaría del tesoro y la secretaría de hacienda que aplicarán los pagos y se hicieron los controles correspondientes. la información bancaria llega a la secretaría del tesoro, ellos son los únicos que tiene acceso a la misma y son los que pueden corroborar si un pago fue efectuado o no. Evidencia por medio de la cual se asume la responsabilidad por competencia.

Revisado lo manifestado por el auditado y analizadas las evidencias aportadas por el subproceso auditado, El equipo auditor evidenció que el subproceso auditado ya no realiza este instructivo, ya que son funciones de la secretaria del tesoro en la cual recae dicha responsabilidad. Dentro de las evidencias se observa un procedimiento para la aplicación de pagos con Código: GHA - PR – 02 donde su objetivo es, Facilitar la identificación y registro de los ingresos provenientes de las obligaciones tributarias de los contribuyentes hacia la Alcaldía de San José de Cúcuta, mediante la implementación de un proceso integral que abarque y optimice el uso de los diversos medios de pago disponibles, donde el Alcance es: El procedimiento para la aplicación de pagos comienza desde el momento en que los contribuyentes generan sus obligaciones tributarias ante la Alcaldía de San José de Cúcuta y se extiende hasta la ejecución del cierre diario del recaudo, abarcando la recepción, identificación, registro y conciliación de los pagos realizados a través de los diferentes medios de pago aceptados por la entidad, garantizando la integridad y exactitud de la información financiera, así como la transparencia en el proceso contable y administrativo y la responsabilidad es netamente de la secretaria del tesoro.

Asimismo, es importante que se actualice o elimine dicho instructivo, ya que se encuentra Validado y aprobado por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño mediante acta N°3 de 19 de julio 2023, donde la responsabilidad de este instructivo recae sobre la subsecretaria de rentas e impuestos.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>102</b> de <b>186</b>

	Proceso Gestión de Hacienda	Código: GHA - PR - 02	
	Subproceso Pagaduría	Versión: 01	Fecha: 22/04/2024
	Procedimiento para Aplicación de Pagos	Página 1 de 5	

#### 4. Responsabilidad

##### 1. Objetivo

Facilitar la identificación y registro de los ingresos provenientes de las obligaciones tributarias de los contribuyentes hacia la Alcaldía de San José de Cúcuta, mediante la implementación de un proceso integral que abarque y optimice el uso de los diversos medios de pago disponibles.

##### 2. Alcance

El procedimiento para la aplicación de pagos comienza desde el momento en que los contribuyentes generan sus obligaciones tributarias ante la Alcaldía de San José de Cúcuta y se extiende hasta la ejecución del cierre diario del recaudo, abarcando la recepción, identificación, registro y conciliación de los pagos realizados a través de los diferentes medios de pago aceptados por la entidad, garantizando la integridad y exactitud de la información financiera, así como la transparencia en el proceso contable y administrativo.


La Secretaría del Tesoro es la dependencia responsable de la ejecución, socialización y actualización continua del presente procedimiento. Esto implica supervisar y garantizar la implementación efectiva de cada etapa del proceso, así como comunicar y compartir las directrices y cambios pertinentes con todos las áreas y funcionarios involucrados.

**122.** ¿Cuáles son las ventanillas financieras autorizadas para el recaudo de los descuentos tributarios y que requisitos debe cumplir para el recaudo de estos descuentos? El auditado manifiesta que los convenios con las entidades financieras se firman desde la secretaría del tesoro por ese procedimiento se llevaron el procedimiento para allá y ellos dependiendo de los convenios que firmen manifiestan a nosotros que convenios existe con entidades financieras o de recaudo cada año en el mes de diciembre en los últimos 15 días del año se emite el calendario tributarios para la vigencia siguientes donde se describe cuáles son esas instituciones para que los contribuyentes puedan realizar sus pagos. Anexar calendario tributario.

El equipo auditor observó que no se dejó claro en el procedimiento interno con Código: PA-03-01-I4, el tema de las responsabilidades que le corresponde a la Secretaría de Hacienda, Subsecretaría de Rentas e Impuestos, Subsecretaría del Tesoro y la Oficina TIC, teniendo en cuenta el Manual de Funciones de la Alcaldía de San José de Cúcuta. Asimismo, es importante que se actualice o elimine dicho instructivo, ya que se encuentra Validado y aprobado por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño mediante acta N°3 de 19 de julio 2023, donde la responsabilidad de este instructivo recae sobre la subsecretaria de rentas e impuestos.

**123.** ¿Quiénes son los responsables de generar los soportes de pagos aplicados denominados cuadre de caja y como se realiza este reporte y a donde se debe enviar? Anexar evidencias, El auditado responde que son funciones de la secretaría del tesoro por su competencia, los cuadros de caja terminan en la consignación bancaria.

El equipo auditor observó que no se dejó claro en el procedimiento interno con Código: PA-03-01-I4, el tema de las responsabilidades que le corresponde a la Secretaría de Hacienda, Subsecretaría de Rentas e Impuestos, Subsecretaría del Tesoro y la Oficina TIC, teniendo en cuenta el Manual de Funciones de la Alcaldía de San José de Cúcuta.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>103</b> de <b>186</b>

Asimismo, es importante que se actualice o elimine dicho instructivo, ya que se encuentra Validado y aprobado por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño mediante acta N°3 de 19 de julio 2023, donde la responsabilidad de este instructivo recae sobre la subsecretaria de rentas e impuestos.


**124.** ¿Quién es el responsable de realizar el cruce o validación de la administración de los recaudos de los tributos municipales con la de ASOBANCARIA, la cual es enviada por la entidad bancaria y que pasos o procesos se realizan en el cruce esta información? anexar evidencia del Excel. El auditado manifiesta que son funciones de tesorería en la cual recae dicha responsabilidad por competencia.

El equipo auditor observó que no se dejó claro en el procedimiento interno con Código: PA-03-01-I4, el tema de las responsabilidades que le corresponde a la Secretaría de Hacienda, Subsecretaría de Rentas e Impuestos, Subsecretaría del Tesoro y la Oficina TIC, teniendo en cuenta el Manual de Funciones de la Alcaldía de San José de Cúcuta. Asimismo, es importante que se actualice o elimine dicho instructivo, ya que se encuentra Validado y aprobado por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño mediante acta N°3 de 19 de julio 2023, donde la responsabilidad de este instructivo recae sobre la subsecretaria de rentas e impuestos.

**125.** ¿Qué sucede cuando al realizar el cruce de la información del software de recaudo con ASOBANCARIA, no coinciden con los pagos realizados? ¿Cuál es el paso a seguir para subsanar esta inconsistencia? ¿A quién se reporta dicha inconsistencia? El auditado manifiesta que son funciones de tesorería en la cual recae dicha responsabilidad por competencia.

El equipo auditor observó que no se dejó claro en el procedimiento interno con Código: PA-03-01-I4, el tema de las responsabilidades que le corresponde a la Secretaría de Hacienda, Subsecretaría de Rentas e Impuestos, Subsecretaría del Tesoro y la Oficina TIC, teniendo en cuenta el Manual de Funciones de la Alcaldía de San José de Cúcuta. Asimismo, es importante que se actualice o elimine dicho instructivo, ya que se encuentra Validado y aprobado por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño mediante acta N°3 de 19 de julio 2023, donde la responsabilidad de este instructivo recae sobre la subsecretaria de rentas e impuestos.

**126.** ¿Con qué periodicidad se deben realizar los cruces de la información para evitar que se presenten estas inconsistencias, y a quién se debe reportar (responsable) para que Reporte y compare los Número de Pagos (Pagos registrados vía WEBSERVICE más pagos registrados vía ASOBANCARIA) con el número de pagos totales registrados en el software y demás novedades que disminuyan la cartera? El auditado manifiesta que son funciones de tesorería en la cual recae dicha responsabilidad por competencia.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>104</b> de <b>186</b>


El equipo auditor observó que no se dejó claro en el procedimiento interno con Código: PA-03-01-I4, el tema de las responsabilidades que le corresponde a la Secretaría de Hacienda, Subsecretaría de Rentas e Impuestos, Subsecretaría del Tesoro y la Oficina TIC, teniendo en cuenta el Manual de Funciones de la Alcaldía de San José de Cúcuta. Asimismo, es importante que se actualice o elimine dicho instructivo, ya que se encuentra Validado y aprobado por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño mediante acta N°3 de 19 de julio 2023, donde la responsabilidad de este instructivo recae sobre la subsecretaria de rentas e impuestos.

**127.** ¿Existen quejas por parte de los contribuyentes frente a la aplicación de pagos en entidades financieras, si hay presentación vía escrito en qué estado se encuentran y el proceso y término para dar contestación? El auditado responde que el año pasado y este año no hemos tenido porque se nos presentó un caso especial, un convenio con el banco BBVA que admitía recaudos a través punto pagadarios y ellos tenían un tope de recaudo por recibo, entonces se generaron inconvenientes en la vigencia 2024. hemos tenido quejas que al final no son las que el contribuyente manifiesta, ejemplo, dan mal los datos y se llevan el de otra persona y después dicen que nosotros le cargamos el recibo que no era. Hay otros que manifiestan que hicieron el pago pero que no está descargado y se genera porque las personas a veces no llegan con toda la información y entonces esos pagos lo hacemos desde rentas porque no es nuestra competencia, se le remite directamente desde el tesoro y corroboran el pago.

El equipo auditor observó que no se dejó claro en el procedimiento interno con Código: PA-03-01-I4, el tema de las responsabilidades que le corresponde a la Secretaría de Hacienda, Subsecretaría de Rentas e Impuestos, Subsecretaría del Tesoro y la Oficina TIC, teniendo en cuenta el Manual de Funciones de la Alcaldía de San José de Cúcuta. Asimismo, es importante que se actualice o elimine dicho instructivo, ya que se encuentra Validado y aprobado por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño mediante acta N°3 de 19 de julio 2023, donde la responsabilidad de este instructivo recae sobre la subsecretaria de rentas e impuestos.

**128.** ¿Se han presentado novedades frente a la inexactitud de valores de los impuestos que son objeto de liquidación y qué acciones se han realizaron? El auditado expresa que no es competencia de nosotros, esa no iría ahí, eso se daría en el tema del cálculo del predial y no en la aplicación del pago, no es un error en la aplicación del pago sino un error en un cálculo de valores.

Se deja como observación que existe información inexacta conforme a los valores migrados en TNS por la anterior plataforma de pagos, por cuanto se debe verificar si esa información está debidamente como debe ser.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>105</b> de <b>186</b>

Portal TNS Oficial

8905014349 - Tablas - Impuestos - Establecimientos

Establecimiento

Datos Adicionales

Propietario: 900021520 / CARBONES SAN NICOLAS SUCESTORES DE A...

Observaciones

Establecimiento en Insolvencia

Datos de Actividad

Fecha Inscripción: 15/03/2019

Inicio actividades: 01/01/2019

Fin actividades

Datos Cámara Comercio

Número de registro

Fecha de registro: 01/01/2019

Actividades | Gestión de Cobro | Acuerdos de Pago | Documentos | Recibos | Fiscalización | Novedades | Declaraciones ICA | Declaraciones RETEICA | Declaraciones AUTORETENCIÓN | Declaraciones Reg. Simple | Sucursales | Pagos en exceso


PREFIJO	NUMERO	FECHA	TOTAL	DESCUENTO	NETO	PAGO INICIAL	PAGO FINAL
MIGRADO	M113671	2022/03/22	2,802,000	0	2,802,000	2022	2022
MIGRADO	M111291	2022/01/25	5,800,000	0	5,800,000	2021	2021
MIGRADO	M108808	2021/11/23	1,696,000	0	1,696,000	2021	2021
MIGRADO	M106489	2021/09/21	832,000	0	832,000	2021	2021
MIGRADO	M104071	2021/07/22	3,151,000	0	3,151,000	2021	2021

## ARCHIVO Y CORRESPONDENCIA

En desarrollo de la auditoría interna a la subsecretaría de rente e impuestos, mediante la lista de verificación se formularon las preguntas correspondientes al archivo y correspondencia, diligenciadas mediante entrevista al personal asignado a la auditoría, de la cual, se evaluó el cumplimiento de la Ley 594/00 y demás decretos reglamentarios.

Por otro lado, mediante Acuerdo 004 de 2019 establece el procedimiento para la elaboración, aprobación, evaluación y convalidación, implementación, publicación e inscripción en el Registro Único de Series Documentales RUSD de las TRD y TVD.

Asimismo, alineados con la normatividad archivística vigente a Ley 594 de 2020 en su artículo 4. Principios generales, el cual reza en su letra D; “Responsabilidad. Los servidores públicos son responsables de la organización, conservación, uso y manejo de los documentos.”, adicional el Artículo 15. Indica; “Responsabilidad especial y obligaciones de los servidores públicos. Los servidores públicos, al desvincularse de las funciones titulares, entregarán los documentos y archivos a su cargo debidamente inventariados, conforme a las normas y procedimientos que establezca el Archivo General de la Nación, sin que ello implique exoneración de la responsabilidad a que haya lugar en caso de irregularidades.” Y finalmente el Artículo 16, que expone; “Obligaciones de los funcionarios a cuyo cargo estén los archivos de las entidades públicas. Los secretarios generales o los funcionarios administrativos de igual o superior jerarquía, pertenecientes a las entidades públicas, a cuyo cargo estén los archivos públicos, tendrán

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>106</b> de <b>186</b>

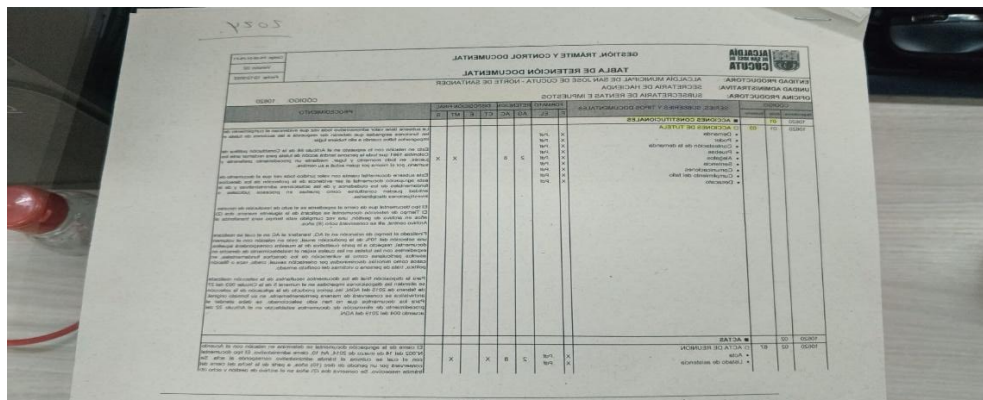
la obligación de velar por la integridad, de los documentos de archivo y serán responsables de su organización y conservación.


El equipo auditor de la Oficina de Control Interno de Gestión realiza la evaluación de las evidencias presentadas por el auditado, mediante entrevista y aplicación de lista de verificación, en la cual se obtuvieron los siguientes resultados:

**129.** ¿El equipo de trabajo del subproceso auditado conoce la Ley General de Archivo? Mencionarla. ¿Se han realizado capacitaciones sobre la Ley General de Archivo y aplicación de las TRD? El auditado de la subsecretaria de rentas e impuestos responde que si conoce la ley general de archivo y que se han realizado capacitaciones y están actualizados en la implementación de estas normas. Para el año 2024, secretaria general, extiende la participación de los Enlaces Documentales. En la capacitación de principios y buenas prácticas archivísticas, en la universidad simón bolívar.

Mediante visita a la subsecretaria el auditor pudo evidenciar que no se está dando aplicación a la ley general de archivo, incumpliendo con los estándares de organización archivística descrita en la ley 594 del 2000, el equipo auditor observo, que no se está dando estricto cumplimiento a la aplicación de las TRD incumpliendo con lo establecido en el Acuerdo 39 de 2002, Ley 594 de 2000 en su Art. 24, Acuerdo 004 de 2019 y Acuerdo 001 de 2024. Las cuales son de obligatorio cumplimiento para las entidades públicas, las Tablas de Retención Documental (TRD) son un instrumento archivístico definido por La norma ISAD-G (Norma Internacional de Descripción Archivística) que sirve para controlar el ciclo de vida de los documentos en una organización, como parte de su Sistema de Gestión Documental.


**130.** ¿El subproceso auditado, conoce las series, subseries y los tipos de documentos asignados a la misma? Mencione las que maneja actualmente. El auditado responde que las conoce y el código de la dependencia de Rentas e Impuestos es 10620, Serie: 61 Subseries: Industria y Comercio 60, Jurídico 61, Fiscalización 31 según las TRD.



 <b>ALCALDÍA MUNICIPAL DE SANTANDER DE CÚCUTA</b>		<b>GESTIÓN, TRÁMITE Y CONTROL DOCUMENTAL</b>									
<b>ENTIDAD PRODUCTORA:</b> SECRETARÍA DE HACIENDA		<b>ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA - NORTE DE SANTANDER</b>									
<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA:</b> SUBSECRETARÍA DE RENTAS E IMPUESTOS											
<b>CÓDIGO:</b> 10620		<b>CÓDIGO: 10620</b>									
<b>SERIES, SUBSERIES Y TIPOS DOCUMENTALES</b>		<b>FORMATO</b>									
<b>CÓDIGO</b>		<b>RETENCIÓN</b>									
<b>CÓDIGO</b>		<b>PROCEDIMIENTO</b>									
10620 01 03		■ <b>ACCIONES CONSTITUCIONALES</b>									
10620 01 03		■ <b>ACCIONES DE TUTELA</b>									
		• Demandas									
		• Poder									
		• Contestación de la demanda									
		• Prohibes									
		• Amparo									
		• Reclamación									
		• Complementos									
		• Complemento del fallo									
		• Donación									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									
		X									


**131.** ¿El subproceso auditado cuenta con un espacio destinado para la organización y conservación del archivo de gestión? asimismo ¿Se cuenta con un módulo con estantes y unidades de conservación (cajas, carpetas) de conformidad con la Ley General de Archivo? El auditado indica que la subsecretaría cuenta un lugar destinado para el archivo de los documentos con estantes metálicos, cajas y carpetas debidamente organizados.





 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 108 de 186

Teniendo en cuenta lo observado y las evidencias fotográficas tomadas por el auditor en la visita que se realizó a la subsecretaría de rente e impuestos, se pudo evidenciar que cumple con Ley 594 de 2000, la cual establece la obligatoriedad de la conformación de los archivos públicos, la creación, organización, preservación y control de los archivos, teniendo en cuenta los principios de procedencia y orden original para el ciclo vital de los documentos.


**132. ¿En el subproceso auditado existe un fondo acumulado de archivo de qué vigencia?**  
El auditado responde que no se tiene el fondo acumulado, el fondo acumulado que se tenía se trasladó a archivo central en el año 2023 se tenía el fondo de la vigencia anteriores al 2018.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>		RENTAS E IMPUESTOS AUTO DE APERTURA EXPEDIENTE Código: PA-03-01-P1-F2 Versión: 03 Fecha: 20/10/2021 Página: 3 de 3						
Concepto: INDUSTRIA Y COMERCIO Período Gravable: 2018 Dependencia: SECRETARÍA DE HACIENDA Subsecretaría: RENTAS E IMPUESTOS No. de Expediente: 901035209 CP AG AC CS Fecha de apertura: 30 DE MAYO DE 2024 D.V. 307964 Placa								
Nombre o razón social (contribuyente): INDUSTRIAS MASANTI S.A.S Dirección: AV LIBERTADORES ZONA FRANCA BG 04 Municipio: CÚCUTA Departamento: NORTE DE SANTANDER El suscrito funcionario competente de la Subsecretaría de RENTAS E IMPUESTOS de la SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL, en uso de las facultades que le confiere los artículos 143, 234 y 235 del Acuerdo 025 del 28 de diciembre de 2018 y artículo 1 de la Resolución 0149 del 14 de marzo de 2019								
ORDENA: PRIMERO: Iniciar investigación a solicitud de la Secretaría de Hacienda Municipal al contribuyente identificado en el encabezado del presente auto, por el periodo y concepto arriba señalado, por el programa de Industria y Comercio SEGUNDO: Designar a los funcionarios: <table border="1"> <tr> <th>Nombres y Apellidos</th> <th>N° C.C</th> </tr> <tr> <td>GUILERMO VELASCO COBOS</td> <td>33.477.298</td> </tr> <tr> <td>JAMES MESA ALVAREZ</td> <td>88.535.426</td> </tr> </table>			Nombres y Apellidos	N° C.C	GUILERMO VELASCO COBOS	33.477.298	JAMES MESA ALVAREZ	88.535.426
Nombres y Apellidos	N° C.C							
GUILERMO VELASCO COBOS	33.477.298							
JAMES MESA ALVAREZ	88.535.426							
Para que adelanten la investigación anterior. CÚMPLASE: ALIX RAMONA MELO ORTIZ Jefa de Fiscalización Subsecretaría de rentas Proyectó: Guillermo Velasco								

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>		MUNICIPIO SAN JOSÉ DE CÚCUTA - ALCALDÍA REGISTRO DE INSCRIPCIÓN DE INDUSTRIA Y COMERCIO Placa: 307964 INFORMACIÓN DEL ESTABLECIMIENTO: RENTAS E IMPUESTOS IDENTIFICACIÓN: 901035209 RENTOS PREB: RAZÓN SOCIAL: INDUSTRIAS MASANTI S.A.S NOMBRE: INDUSTRIAS MASANTI S.A.S COMERCIAL: 901035209 PROPIETARIO: INDUSTRIAS MASANTI S.A.S REPRESENTANTE: ALIX RAMONA MELO ORTIZ REPLEGAL: 307964 DIRECCIÓN: AV LIBERTADORES ZONA FRANCA BG 04 REPÚBLICA: COLOMBIA ESTADO: ACTIVO TIPO: COMÚN FACTURACIÓN: [X] A Anual TIPO CONTRIBUYENTE: AGRICOLA FECHA INSCRIPCIÓN: 30/05/2018 FECHA CANCELACIÓN: 30/05/2017 FECHA CANCELACIÓN: 30/05/2017 CORREO: alixramonamelo@gmail.com BARRA: 00 BARRO AUTOMATICO CAMARA COMERCIAL: SUCRE FECHA: 30/05/2017 OBSERVACIONES:
DATOS DE LAS ACTIVIDADES ACTIVIDAD: TARIFA: VIGENCIA: DESCRIPCIÓN: TIPO DE ACTIVIDAD:		FIRMA DEL REVISOR FISCAL NOMBRE: C.C.: F.P.: FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: C.C.: F.P.:

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>		RENTAS E IMPUESTOS HOJA DE RUTA EXPEDIENTE Código: PA-03-01-P1-F4 Versión: 02 Fecha: 20/10/2021 Página: 1 de 2										
Expediente N°: 901035209-1 Fecha: 30-05-2024 Placa: 307964 Concepto: INDUSTRIA Y COMERCIO Período Gravable: 2018 Dependencia: SECRETARÍA DE HACIENDA Subsecretaría: RENTAS E IMPUESTOS No. de Expediente: 901035209 CP AG AC CS Fecha Expediente: 30 DE MAYO DE 2024 D.V. 307964 Placa												
Nombre o razón social (contribuyente): INDUSTRIAS MASANTI S.A.S Dirección: AV LIBERTADORES ZONA FRANCA BG 04 Municipio: CÚCUTA Departamento: NORTE DE SANTANDER Como elector: industriasmasanti@gmail.com												
El suscrito funcionario competente de la Subsecretaría de rentas e impuestos de la Secretaría de Hacienda Municipal, en uso de las facultades que le confiere los artículos 1 de Acuerdo 025 del 28 de diciembre de 2018, 343, 234 y 235 del Acuerdo 025 del 28 de diciembre de 2018 del Municipio de San José de Cúcuta y artículo 1 de la Resolución 0149 del 14 de marzo de 2019, procede a formular el siguiente EMPLAZAMIENTO PARA DECLARAR dentro de los programas realizados, estableciendo la siguiente obligación: LO EMPLAZA: Para que dentro del término de un (1) mes contado a partir de la notificación del presente Auto, cumpla con la obligación de presentar declaración de Industria y Comercio, por el año o periodo gravable arriba indicado. De conformidad con los artículos 312 y 340 del Acuerdo 025 de 2018, se presenta la declaración de Industria y Comercio, dentro del plazo señalado anteriormente, sobre la base o pagar la sanción por extemporaneidad por cada mes o fracción de mes calculando de retardo, equivalente al tres por ciento (3%) del total del impuesto a cargo y extenderse obligo de la declaración, en poder el declarante por ciento (30%) del impuesto o retención, según el caso. Cuando en la declaración no resulte impuesto a cargo, la sanción será equivalente a un (1) año mínimo diario, según el momento de presentar la declaración, por cada mes o fracción de mes retardando de acuerdo al momento de el momento del plazo para declarar. Vencido el término que otorga el presente emplazamiento sin que se hubiere presentado la declaración respectiva, la Secretaría de Hacienda Municipal, en uso de las facultades, procederá a aplicar la sanción por extemporaneidad por cada mes o fracción de mes calculando de retardo, equivalente al tres por ciento (3%) del total del impuesto a cargo y extenderse obligo de la declaración, en poder el declarante por ciento (30%) del impuesto o retención, según el caso. De conformidad con lo preceptado en el artículo 340 del Acuerdo 025 de 2018, la Secretaría de Hacienda Municipal, podrá dentro de los cinco (5) años siguientes al vencimiento del plazo para declarar determinar mediante una liquidación de oficio, la obligación tributaria del declarante que no haya												
<table border="1"> <tr> <th>SANCION VIGENCIA ESTABLECIDA</th> <th>BASE</th> <th>%</th> <th>VALOR \$</th> <th>SANCION PROPUESTA \$</th> </tr> <tr> <td></td> <td>\$M1.809.000</td> <td>0.1%</td> <td>\$361.800</td> <td>\$11.685.000</td> </tr> </table>			SANCION VIGENCIA ESTABLECIDA	BASE	%	VALOR \$	SANCION PROPUESTA \$		\$M1.809.000	0.1%	\$361.800	\$11.685.000
SANCION VIGENCIA ESTABLECIDA	BASE	%	VALOR \$	SANCION PROPUESTA \$								
	\$M1.809.000	0.1%	\$361.800	\$11.685.000								

N°	FECHA	DETALLE	FA	FF	FA	FF	OBSERVACIONES	FUNCIONARIO
1	10-05-2024	CARATULA	1	1	1	1		GUILERMO VELASCO
2	10-05-2024	AUTO DE APERTURA	2	2	2	2		GUILERMO VELASCO
3	10-05-2024	EMPLAZAMIENTO PARA DECLARAR	3	4	4	4		GUILERMO VELASCO


 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>109</b> de <b>186</b>

El auditor mediante visita a la subsecretaria evidencio que el área de archivo de la subsecretaria de renta e impuestos carece de dominio de los expedientes propios de las vigencias anteriores, Los fondos documentales acumulados deben ser organizados conforme a los principios y procesos archivísticos, para ser valorados a partir de la metodología de elaboración de las Tablas de Valoración Documental – TVD, conforme a las etapas señaladas en el Acuerdo 01 del 2024. incumpliendo con los estándares de conservación para la intervención del fondo documental en el Plan de Trabajo Archivístico Integral se deben establecer los protocolos para garantizar las medidas de control y seguridad para que no exista pérdida de información.

**133.** ¿Se ha realizado transferencia de archivo de fondo acumulado al Archivo Central o alguna otra dependencia? Anexar soporte de transferencia. El auditado manifiesta que se Está revisando las vigencias 2019- 2020- 2021 para transferirlas al archivo central aún se están organizando las carpetas de esos periodos, el traslado que se hizo a archivo central fue en año 2023 y eran las vigencias desde año 2018 hacia atrás.

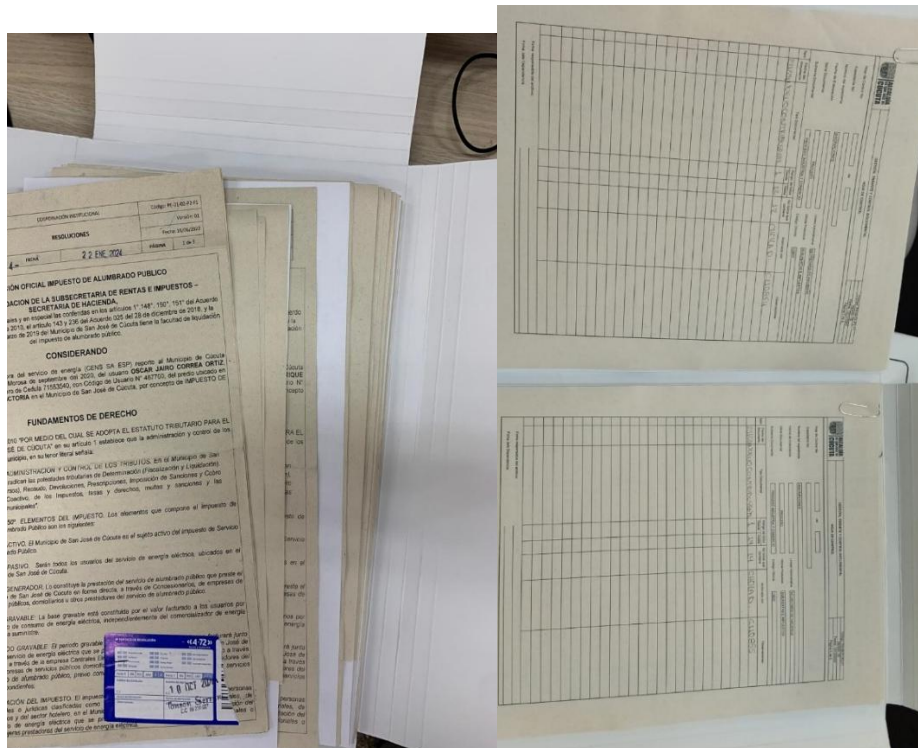





 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 111 de 186

expediente, en la cual se consigne la información básica de cada tipo documental y antes del cierre realizar la respectiva foliación. Cuando se realice la transferencia primaria, los expedientes deben ir acompañados de la respectiva hoja de control al principio de los mismos.

**135.** ¿En el subproceso auditado, ¿Las carpetas y las cajas de archivo se encuentran debidamente rotuladas? (Verificar carpetas y cajas, Marcaje, foliado, número folios, organización documentos y TRD). El auditado manifiesta que todas las cajas y carpetas están rotuladas y organizadas cuentan con su respectiva foliación, el auditado manifiesta que no cuenta con insumos de cajas para el archivo del.



 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>112</b> de <b>186</b>

El equipo auditor al realizar la verificación pudo observar que las carpetas y las cajas de archivo no se encontraban debidamente rotuladas, para la debida verificación del documento, desatendiendo el artículo 4 de la ley 594 del año 2000, el cual establece los objetivos esencial de los archivos es el de disponer de la documentación organizada, en tal forma que la información institucional sea recuperable y de consulta para uso de la administración en el servicio al ciudadano y como fuente de la historia.

**136.** ¿El subproceso auditado, tiene conocimiento sobre el Formato Único de Inventario Documental (FUID), se cuenta con un FUID elaborado y actualizado, de qué vigencias? Anexar evidencia, el auditado manifiesta que tienen las vigencias 2020- 2021- 2022 - 2023 y 2024 con su respectivo FUID las del año 2025 se están organizando.

ALCALDIA DE SAN JOSE DE CUCUTA

10620

Código: PA-06-01-P2-F2

Version: 02

Fecha: 12/12/2022

FORMATO UNICO DE INVENTARIO DOCUMENTAL


ENTIDAD REMITENTE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
-------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**137.** Conforme a la circular No.09 del 13 de febrero de 2025 del archivo central, ¿El subproceso auditado conformó los enlaces y/o personal que estará a cargo de gestión documental de los archivos? El auditado indica que las personas asignadas por la subsecretaría como enlace de archivo central somos dos: Dora Luz Beltrán Vargas y Cheila Victoria Duarte. personal encargo de la gestión documental de la subsecretaría.

Se puedo evidenciar que el subproceso auditado no cuenta con estos enlaces de archivo asignados ya que el auditado no aporó evidencia de la respuesta archivo central asignando los enlaces como lo indica la circular 09 del 2025.

**138.** ¿El subproceso auditado cuenta con un archivo digital propio organizado por carpetas, donde se almacena la información de los procesos archivados? El auditado manifiesta que no se tiene ese archivo digital propio de la secretaria y del subproceso para poder general la consulta y verificación en el tiempo en forma digital. El auditado manifiesta que la subsecretaría no cuenta con un archivo digital propio, como se trabaja



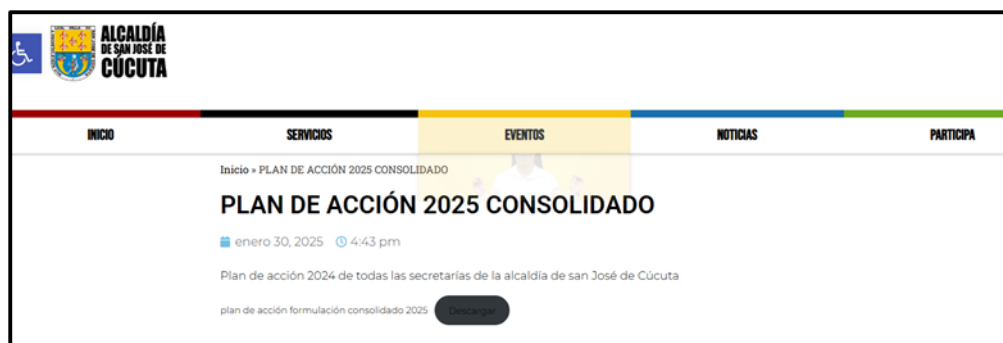
 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>114</b> de <b>186</b>

subsecretaría tiene una persona que ayuda estructurar lo que le corresponde, en el caso de rentas es el señor David Olaya, nos colabora en la estructuración de las actividades de rentas e impuestos.

El equipo auditor evidenció que el auditado no referencia la normatividad aplicable para la elaboración del Plan de acción, como lo es la Ley 152 de 1994 “Por la cual se establece la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo”, el Decreto 612 de 2018” Por el cual se fijan directrices para la integración de los planes institucionales y estratégicos al Plan de Acción por parte de las entidades del Estado” y la Ley 1474 del 2011 artículo 74. Publicación Plan de acción. Sólo referencia los lineamientos de la Subsecretaría de rentas e impuestos, para la elaboración del plan de acción.

**141.** ¿El Subproceso auditado publicó el Plan de Acción antes del 31/01/2025? Enviar evidencia. El Auditado informa que se entrega a planeación que es la encargada de la publicación y se ha cumplido con los requerimientos de información y el envío del plan de acción. Anexar el envío al DAPM del plan de acción 2025.

Revisado lo manifestado por el auditado y revisada la evidencia solicitada se observó que el proceso auditado no envió las evidencias dentro de link aportado para el cargue de las mismas, igualmente, el equipo auditor pudo verificar ingresando a la página web oficial de la alcaldía de san José de Cúcuta donde se carga el plan de acción consolidado de todas las secretarías y se pudo constatar que la subsecretaría de rentas e impuestos envió a planeación la información antes del 31 de enero de 2025.



**142.** ¿Cómo se establece la responsabilidad de las actividades del Plan de Acción y qué funcionarios y/o contratistas se hacen cargo? Relacionar y enviar evidencias, El auditado manifiesta que dependiendo de la actividad que se ponga y las funciones que tenga asignadas el contratista o funcionario, dentro del mismo plan de acción están los responsables.

Revisado lo manifestado por el auditado y revisada la evidencia solicitada se observó que el proceso auditado no envió las evidencias dentro de link aportado para el cargue de las

Revisado lo manifestado por el auditado y revisada las evidencias se evidenció que el proceso auditado en el año 2024 participó con 4 indicadores de productos y en el año 2025 no se observa que participe dentro de ningún indicador.

Revisado lo manifestado por el auditado y revisada las evidencias se evidenció que el proceso auditado no cuenta con un cronograma de actividades, lo cual es un elemento fundamental para la planificación, ejecución, monitoreo y control.


**145.** La subsecretaría de rentas e impuestos ¿Cuántos Programas y/o proyectos tiene documentados en el plan de acción 2025? EL auditado manifiesta que La subsecretaría de rentas e impuestos, no tiene ningún programa o proyecto documentado dentro del plan de acción 2025, solo actividades de gestión

Revisado lo manifestado por el auditado y revisada las evidencias se constata dentro del plan de acción 2025 que la subsecretaría de rentas e impuestos no cuenta con programas y proyectos documentados.

A		B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U				
Año de Vigencia		Estrategia			Programa		Indicador de Resultado		Programa de Monitoreo		Indicador de Resultado		Políticas de MPP		Responsable		Actividad y de		Prioridad	Meta	Productos a cargo		Fecha de inicio	Fecha de cierre	Responsabilidad
1	Año	Actividad General / Meta	Subactividad	Componente	Indicador de Resultado	Programa de Monitoreo	Indicador de Resultado	Programa de Monitoreo	Indicador de Resultado	Políticas de MPP	Responsable	Actividad y de	Prioridad	Meta	Productos a cargo		Fecha de inicio	Fecha de cierre	Responsabilidad						
SECRETARÍA DE TRANSPORTES		Revisión de cuentas y estado de cobro	Actividad de gestión	PLAN PROGRAMÁTICO 3. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA PARA LA CALIDAD A LA GESTIÓN PÚBLICA	Transformación de la capacidad institucional para la gobernabilidad	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	(E) de recursos transferidos (E) de recursos (E) de recursos	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	Pasante	Escuela Propositiva. Ejecutor del gub. Público	TRANSACCIONES FINANCIERAS	En ejecución	01	Medio	500	recurso de cobro respondiendo	30/01/2025	30/03/2025							
		Elaboración y gestión de los procesos para la calidad de los servicios de atención al ciudadano	Actividad de gestión	PLAN PROGRAMÁTICO 3. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA PARA LA CALIDAD A LA GESTIÓN PÚBLICA	Transformación de la capacidad institucional para la gobernabilidad	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	(E) de recursos transferidos (E) de recursos (E) de recursos	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	Pasante	Escuela Propositiva. Ejecutor del gub. Público	TRANSACCIONES FINANCIERAS	En ejecución	01	Medio	500	Oficina de atención al ciudadano	30/01/2025	30/03/2025							
		Elaboración de certificaciones de registro presupuestal	Actividad de gestión	PLAN PROGRAMÁTICO 3. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA PARA LA CALIDAD A LA GESTIÓN PÚBLICA	Transformación de la capacidad institucional para la gobernabilidad	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	(E) de recursos transferidos (E) de recursos (E) de recursos	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	Pasante	Escuela Propositiva. Ejecutor del gub. Público	TRANSACCIONES FINANCIERAS	En ejecución	01	Medio	500	recurso de registro presupuestal	30/01/2025	30/03/2025							
		Elaboración de estado de pago presupuestal	Actividad de gestión	PLAN PROGRAMÁTICO 3. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA PARA LA CALIDAD A LA GESTIÓN PÚBLICA	Transformación de la capacidad institucional para la gobernabilidad	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	(E) de recursos transferidos (E) de recursos (E) de recursos	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	Pasante	Escuela Propositiva. Ejecutor del gub. Público	TRANSACCIONES FINANCIERAS	En ejecución	01	Medio	1000	recurso de pago	30/01/2025	30/03/2025							
		Elaboración de informe de gestión	Actividad de gestión	PLAN PROGRAMÁTICO 3. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA PARA LA CALIDAD A LA GESTIÓN PÚBLICA	Transformación de la capacidad institucional para la gobernabilidad	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	(E) de recursos transferidos (E) de recursos (E) de recursos	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	Pasante	Escuela Propositiva. Ejecutor del gub. Público	TRANSACCIONES FINANCIERAS	En ejecución	01	Medio	1	Informe de gestión	30/01/2025	30/03/2025							
		Elaboración de informe de gestión	Actividad de gestión	PLAN PROGRAMÁTICO 3. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA PARA LA CALIDAD A LA GESTIÓN PÚBLICA	Transformación de la capacidad institucional para la gobernabilidad	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	(E) de recursos transferidos (E) de recursos (E) de recursos	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	Pasante	Escuela Propositiva. Ejecutor del gub. Público	TRANSACCIONES FINANCIERAS	En ejecución	01	Medio	1	Informe de gestión	30/01/2025	30/03/2025							
		Elaboración de informe de gestión	Actividad de gestión	PLAN PROGRAMÁTICO 3. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA PARA LA CALIDAD A LA GESTIÓN PÚBLICA	Transformación de la capacidad institucional para la gobernabilidad	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	(E) de recursos transferidos (E) de recursos (E) de recursos	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	Pasante	Escuela Propositiva. Ejecutor del gub. Público	TRANSACCIONES FINANCIERAS	En ejecución	01	Medio	1	Informe de gestión	30/01/2025	30/03/2025							
6		Elaboración de documento presupuestal para el informe de la subsecretaría nacional	Actividad de gestión	PLAN PROGRAMÁTICO 3. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA PARA LA CALIDAD A LA GESTIÓN PÚBLICA	Transformación de la capacidad institucional para la gobernabilidad	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	(E) de recursos transferidos (E) de recursos (E) de recursos	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	Pasante	Escuela Propositiva. Ejecutor del gub. Público	TRANSACCIONES FINANCIERAS	En ejecución	01	Medio	1	Documento presupuestal	30/01/2025	30/03/2025							
6		Elaboración de documento presupuestal para el informe de la subsecretaría nacional	Actividad de gestión	PLAN PROGRAMÁTICO 3. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA PARA LA CALIDAD A LA GESTIÓN PÚBLICA	Transformación de la capacidad institucional para la gobernabilidad	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	(E) de recursos transferidos (E) de recursos (E) de recursos	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	Pasante	Escuela Propositiva. Ejecutor del gub. Público	TRANSACCIONES FINANCIERAS	En ejecución	01	Medio	1	Documento presupuestal	30/01/2025	30/03/2025							
6		Elaboración de documento presupuestal para el informe de la subsecretaría nacional	Actividad de gestión	PLAN PROGRAMÁTICO 3. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA PARA LA CALIDAD A LA GESTIÓN PÚBLICA	Transformación de la capacidad institucional para la gobernabilidad	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	(E) de recursos transferidos (E) de recursos (E) de recursos	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	Pasante	Escuela Propositiva. Ejecutor del gub. Público	TRANSACCIONES FINANCIERAS	En ejecución	01	Medio	1	Documento presupuestal	30/01/2025	30/03/2025							
7		Elaboración de documento presupuestal para el informe de la subsecretaría nacional	Actividad de gestión	PLAN PROGRAMÁTICO 3. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA PARA LA CALIDAD A LA GESTIÓN PÚBLICA	Transformación de la capacidad institucional para la gobernabilidad	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	(E) de recursos transferidos (E) de recursos (E) de recursos	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	Pasante	Escuela Propositiva. Ejecutor del gub. Público	TRANSACCIONES FINANCIERAS	En ejecución	01	Medio	1	Documento presupuestal	30/01/2025	30/03/2025							
7		Elaboración de documento presupuestal para el informe de la subsecretaría nacional	Actividad de gestión	PLAN PROGRAMÁTICO 3. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA PARA LA CALIDAD A LA GESTIÓN PÚBLICA	Transformación de la capacidad institucional para la gobernabilidad	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	(E) de recursos transferidos (E) de recursos (E) de recursos	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	Pasante	Escuela Propositiva. Ejecutor del gub. Público	TRANSACCIONES FINANCIERAS	En ejecución	01	Medio	1	Documento presupuestal	30/01/2025	30/03/2025							
7		Elaboración de documento presupuestal para el informe de la subsecretaría nacional	Actividad de gestión	PLAN PROGRAMÁTICO 3. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA PARA LA CALIDAD A LA GESTIÓN PÚBLICA	Transformación de la capacidad institucional para la gobernabilidad	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	(E) de recursos transferidos (E) de recursos (E) de recursos	Programa 4. Finanzas públicas para el desarrollo	Pasante	Escuela Propositiva. Ejecutor del gub. Público	TRANSACCIONES FINANCIERAS	En ejecución	01	Medio	1	Documento presupuestal	30/01/2025	30/03/2025							

**146.** ¿El Subproceso auditado realizó monitoreo al cumplimiento de las actividades del plan de acción, a quien le reportaron dicho monitoreo y qué porcentaje se ejecutó en la vigencia 2024? Anexar Evidencia del monitoreo, El auditado comunica que el porcentaje está dentro del plan de acción cuando se remite a DAPM, y se reporta al DAPM quienes son los encargados de canalizar información en el municipio, se envió monitoreo en marzo del plan de acción 2025. Anexar evaluación del plan de acción 2024 y monitoreo del plan de acción 2025 a la fecha.

Revisado lo manifestado por el auditado y revisada las evidencias se observó en las evidencias cargadas en el drive, que dentro del monitoreo realizado al plan de acción 2024 no se cumplió con el 100 por ciento de las subactividades asignadas a la subsecretaría de rentas e impuestos donde se observaron los siguientes porcentajes de avances:

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>117</b> de <b>186</b>

SUBACTIVIDADES	% DE AVANCE
"Asesorar, asistir y aconsejar en la definición y actualización del componente tributario en la generación de ingresos y en la ejecución del gasto y en la presentación de los actos administrativos que modifique la situación tributaria del municipio."	60%
Aplicar y Evaluar los Acuerdo Aprobados y Actos Administrativos que Mejoren el Recaudo de los Tributos Municipales	50%
Realizar campañas de divulgación entre los contribuyentes de las herramientas tecnológicas que facilitan el cumplimiento de las obligaciones tributarias con el fisco municipal de San José de Cúcuta	60%
Proyección y construcción de informes requeridos a la Subsecretaria de Rentas e Impuestos desde el ámbito de sus actividades de misionalidad o las delegadas a ejecutar o supervisar.	50%

**147.** ¿Cuántos Programas y/o proyectos tenía contemplados ejecutar la Subsecretaría de rentas e impuestos durante la vigencia 2024? Y si los que no se cumplieron se le informó a la actual administración para su inclusión en el Plan de acción 2025. Anexar evidencia. El auditado expresa que No tienen programas o proyectos, solo actividades de apoyo o de gestión ya que se ejecutan desde la secretaría de hacienda.

Revisado lo manifestado por el auditado y revisada las evidencias se constató que el subproceso auditado no cuenta con programas o proyectos dentro del plan de acción 2024, ya que estos se ejecutan desde la secretaría de hacienda.

**148.** ¿La subsecretaría de renta e impuestos tiene contemplado dentro del Plan de Desarrollo 2024-2027 metas a cumplir por cada vigencia y dichas metas han sido incluidas dentro de los planes de acción 2024- 2025? Anexar evidencia. El auditado

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>118</b> de <b>186</b>

manifiesta que no tienen metas a cumplir dentro del plan de desarrollo 2024-2027 ya que se realizan desde el despacho de la Secretaría de Hacienda.

Revisado lo manifestado por el auditado y revisada las evidencias se constató que el subproceso auditado no tiene metas a cumplir ya que estas metas se realizaron desde la secretaría de Hacienda.

### **GESTION DE PQRSDF**


En desarrollo de la auditoría interna del subproceso de rentas e impuestos y de conformidad con lo establecido en la Ley 1755 de 2015, Resolución 0179 del 01 de junio 2022, por medio del cual se adopta el Procedimiento interno de peticiones, quejas, reclamos, sugerencia, denuncia y felicitaciones -PQRSDF, el equipo auditor de la Oficina de Control Interno de Gestión se presenta en las instalaciones de la Secretaria de hacienda Municipal para realizar el seguimiento al trámite de PQRSDF, quienes fueron atendidos por el personal asignado de la subsecretaria de rentas e impuestos y en el cual se desarrolló las preguntas establecidas en la lista de verificación obteniendo los siguientes resultados:

**149.** A la pregunta se han realizado capacitaciones a los funcionarios y/o contratistas al subproceso auditado sobre SIEP DOCUMENTAL? (software de Gestión Documental y de Procesos), Los auditados de la Subsecretaría de Rentas e Impuestos manifiestan que sí han recibido capacitaciones sobre el sistema SIEP Documental. Indican que una de las capacitaciones fue realizada en el año 2024 y la más reciente tuvo lugar en abril de 2025, enfocada en el uso del repositorio del SIEP Documental.

Como evidencia, los auditados anexan el registro de la capacitación virtual sobre el SIEP Documental, la cual fue programada por la Oficina TIC.



**153.** El subproceso auditado ¿Tiene personal contratado para dar respuesta a las PQRSDF y ¿Cómo se realiza la asignación y supervisión para su cumplimiento? El auditado manifiesta que sí cuenta con personal contratado para dar respuesta a las PQRSDF, y que cada uno dispone de un usuario en el sistema SIEP Documental. A través de esta plataforma, el líder del grupo asigna las PQRSDF correspondientes para que el contratista proyecte y elabore la respuesta. Una vez proyectada, la respuesta es revisada por el líder del grupo y la Subsecretaría, quienes deben aprobarla. Posteriormente, el contratista envía la respuesta al usuario principal, para que las auxiliares administrativas encargadas del SIEP Documental procedan con la radicación oficial.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>120</b> de <b>186</b>

La supervisión de este proceso es realizada por el líder de cada grupo, con el visto bueno y la aprobación final de la Subsecretaría.


**154.** ¿cuál es el trámite interno para atender una PQRSDF y qué controles ha Implementado y/o establecido con el fin de dar cumplimiento a los términos de respuesta de las PQRSDF, El auditado manifiesta que, una vez recibida la PQRSDF a través del sistema SIEP Documental, esta es revisada y asignada a los diferentes grupos establecidos dentro de la Subsecretaría de Rentas e Impuestos, según la temática correspondiente.

Informa, además, que en la Subsecretaría se han conformado grupos especializados en las áreas de devoluciones, compensaciones, fiscalización, discusión, ceses, inscripciones, prescripciones, industria y comercio, y otros asuntos varios relacionados con PQRSDF. Cada grupo cuenta con un líder responsable de asignar los casos a los contratistas, quienes tienen la tarea de proyectar la respuesta y realizar el seguimiento correspondiente. Una vez elaborada la respuesta, esta se remite al líder del grupo y al secretario para su conocimiento y firma. Con la respuesta firmada, se procede a su radicación en la plataforma SIEP Documental.

En cuanto a los nuevos controles implementados por el auditado para dar respuesta a las PQRSDF vencidas, se indica que se entregó a cuatro abogados un listado de 95 PQRSDF a cada uno, con el fin de que emitan respuesta de fondo en el menor tiempo posible. Adicionalmente, se estableció que cada viernes el responsable de cada grupo debe presentar al líder y a la Subsecretaría un informe sobre el estado de las PQRSDF que le fueron asignadas.

**155.** Las PQRSDF que recibió el subproceso auditado en el periodo objeto de revisión, fueron resueltas en términos de ley, El auditado manifiesta que algunas PQRSDF no han recibido respuesta dentro de los términos establecidos por la ley y que, a la fecha, existen PQRSDF vencidas correspondientes a las vigencias 2024 y 2025. Asimismo, se consulta si se dio cumplimiento a las PQRSDF en trámite y vencidas, reportadas mediante la comunicación interna del 27 de febrero, con radicado 2025100200045063, enviada por la Oficina CIG. El auditado indica no tener conocimiento de dicha comunicación.

Adicionalmente, señala que las PQRSDF relacionadas con casos de devoluciones están presentando demoras en su respuesta. Esto se debe a que, para poder emitir una respuesta, es necesario solicitar a la Secretaría del Tesoro una certificación de pago, la cual no está siendo emitida oportunamente. Esta falta de respuesta por parte de la Secretaría ha generado incumplimientos en los plazos establecidos para dar respuesta a las PQRSDF, afectando el debido trámite por parte de la Subsecretaría de Rentas e Impuestos.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN		Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>		Versión:01
			Fecha: 17/11/2022
			Página 121 de 186


Por lo anterior, se puede observar que el subproceso auditado, está vulnerando el derecho fundamental de petición de los requerimientos presentados por los ciudadanos al no tener una respuesta de fondo y en términos de ley.

**156.** Se indaga a los auditados si se han presentado tutelas por incumplimiento al derecho de petición. El auditado de la Subsecretaría de Rentas e Impuestos manifiesta que, en lo corrido del año, se han presentado varias acciones de tutela por la no contestación oportuna de derechos de petición. Como evidencia, se adjuntan los documentos generados en el marco de dichas acciones.

Revisada la evidencia, se pudo observar que se ha incurrido en incumplimientos de los términos de respuesta establecidos en la normatividad vigente, al no atender oportunamente los requerimientos presentados por la ciudadanía. Esta situación ha dado lugar a la interposición de acciones de tutela por la vulneración del derecho fundamental de petición.

A continuación, se presenta la relación de 49 acciones de tutela radicadas contra la Subsecretaría de Rentas e Impuestos.

	RADI	RAD OFEO	FECHA DE ADMISIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN	DEMANDANTE	APODERADO DEMANDANTE	DEMANDADO	APROBADO DEMANDADO	PRETENSIONES	ASUNTO	DERECHOS INVOCADOS	CORPORACIÓN JUDICIAL	MEDIO DE CONTROL
00001	2021-00701-00	NO SE ENCONTRÓ	28/12/2021	30/12/2021	EDUIN JAVIER BOTERO RAMIREZ	NO APLICA	ALCALDIA MUNICIPAL DE NORTE DE SANTANDER-S SECRETARIA DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES	AB. ALEXANDER ARIAS	QUE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DE SOLUCIÓN REALIZANDO LA LIQUIDACIÓN CORRESPONDIENTE A CANCELAR CON LOS RESPECTIVOS DESCUENTOS CON FECHA LIMITE DEL 31 DE DICIEMBRE...	INDUSTRIA Y COMERCIO	DERECHO DE PETICIÓN	PRIMERO PENAL MUNICIPAL CON FUNCIÓN DE CONTROL DE GARANTÍAS	TUTELA
00002	POR CORREO, REMISION DE CATASTRO	2021-110-038831-2, TUTELA POR CORREO, REMISION DE CATASTRO	01/01/2022	1/01/2022	ORLANDO GONZALEZ OMAÑA			AB. JEAN MACAREÑO	COPIA DE EXPEDIENTE DE PROCESO COACTIVO VIGENCIA 2015	PREDIAL	DERECHO DE PETICIÓN	JUZGADO CUARTO PENAL MUNICIPAL PARA ADOLESCENTES CON FUNCIÓN DE CONTROL DE GARANTÍAS DE BOGOTÁ D.C.	TUTELA
00003	2022-00001-00	2021-110-071423-2	05/01/2022	6/01/2022	SANDRA PATRICIA BUENARROCHO			AB. JEAN MACAREÑO	SOLICITUD DE INFORMACIÓN DE ÁREA DE TERRENO	PREDIAL	DERECHO DE PETICIÓN	JUZGADO SEGUNDO PENAL MUNICIPAL CON FUNCIÓN DE CONTROL DE GARANTÍAS SAN JOSÉ DE CÚCUTA	TUTELA
00004	2022-00007-00	2021-110-05303-2, TUTELA 2022-702-000922-1	13/01/2022	13/01/2022	MARIA INES PEREZ VERGEL			AB. JEAN MACAREÑO	PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE COBRO DE IMPUESTO PREDIAL CORRESPONDIENTE A LAS VIGENCIAS 2012, 2013, 2014, 2015 Y 2016	PREDIAL	DERECHO DE PETICIÓN	JUZGADO PRIMERO MUNICIPAL PEQUEÑAS CAUSAS LABORALES DE CÚCUTA	TUTELA
00005	2022-00013-00	2,02211E+13	13/01/2022	13/01/2022	JOSE DIVAR GOMEZ	NO APLICA	ALCALDIA MUNICIPAL DE NORTE DE SANTANDER-S SECRETARIA DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES	AB. ALEXANDER ARIAS	PRESCRIPCIÓN 01-08-1034-0013-001 VIGENCIAS, 2013, 2014, 2015 Y 2016	PREDIAL	DERECHO DE PETICIÓN	SEXTO CIVIL MUNICIPAL	TUTELA
00006	2022-00015-00	2,02211E+13	13/01/2022	14/01/2022	MARIA DOLORES QUINTANA MUÑOZ	NO APLICA	ALCALDIA MUNICIPAL DE NORTE DE SANTANDER-S SECRETARIA DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES	AB. ALEXANDER ARIAS	SOLICITA SEAN CONDONADAS LAS DEUDAS TRIBUTARIAS POR CONCEPTO DE IMPUESTO PREDIAL	PREDIAL	DERECHO DE PETICIÓN	DECIMO CIVIL MUNICIPAL	TUTELA
00007	2021-00671-00	2021-110-043322-2, TUTELA 2021-110-076310-2	16/12/2021	14/01/2022	HERBERT GIOVANNI ALVAREZ CRUZ			AB. JEAN MACAREÑO	SOLICITUD DE COMPENSACIÓN EN ALUMBRADO PÚBLICO Y A LAS OBLIGACIONES POR CONCEPTO DE IMPUESTO PREDIAL 2020 Y 2021	PREDIAL	DERECHO DE PETICIÓN	JUZGADO NOVENO PENAL MUNICIPAL CON FUNCIÓN DE CONTROL DE GARANTÍAS DE CÚCUTA	TUTELA
00008	2022-00006-00	2021-110-071171-2, TUTELA 2022-110-001872-2	14/01/2022	14/01/2022	FELIX RICARDO MORENO OJEDA			AB. JEAN MACAREÑO	PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE COBRO DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO A MI CARGO DE LOS PERIODOS GRAVABLES DEL AÑO 2007 Y 2008. LA PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE COBRO DE IMPUESTO PREDIAL DE LAS VIGENCIAS 2012, 2013, 2014 Y 2015.	PREDIAL	DERECHO DE PETICIÓN	JUZGADO OCTAVO PENAL MUNICIPAL CON FUNCIÓN DE CONTROL DE GARANTÍAS CÚCUTA	TUTELA
00009	2022-00025-00	2,02211E+13	17/01/2022	18/01/2022	FREDDY ALEXANDER ALVAREZ TRIANA - TERESA PRO DE TRIANA	NO APLICA	ALCALDIA MUNICIPAL DE NORTE DE SANTANDER-S SECRETARIA DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES	AB. ALEXANDER ARIAS	DAR RESPUESTA A DERECHO DE PETICIÓN RAD 20211100678402	PREDIAL	DERECHO DE PETICIÓN	NOVENO CIVIL MUNICIPAL	TUTELA
00010	2022-00029-00	2021-110-057541-2, TUTELA 2022-110-002731-2	17/01/2022	18/01/2022	LINA MARCELA MORA SANCHEZ			AB. JEAN MACAREÑO	SOLICITUD DE PRESCRIPCIÓN DE LA VIGENCIA 2016	PREDIAL	DERECHO DE PETICIÓN	JUZGADO QUINTO CIVIL MUNICIPAL DE CÚCUTA	TUTELA

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>122</b> de <b>186</b>

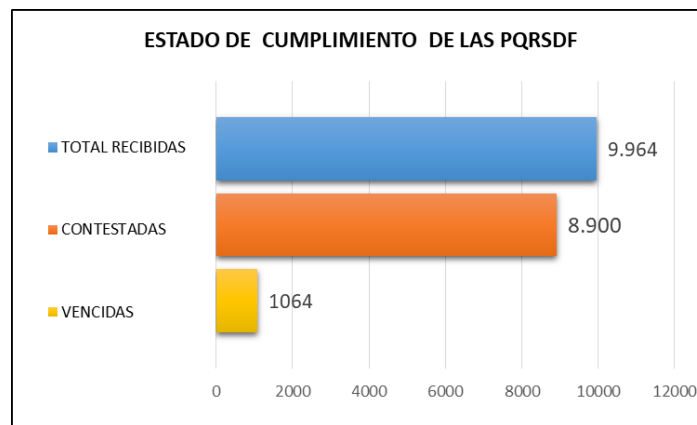
## SEGUIMIENTO A LAS PQRSDF

El equipo auditor realiza la solicitud dirigida a la Oficina Tic por medio de Mesa ayuda caso 17930 del 19 de mayo donde se, Solicitó el Reporte de PQRSDF generado por el sistema de Gestión documental SIEP DOC de la vigencia 2024 y 2025, con el fin verificar el cumplimiento al trámite de PQRSDF en términos de Ley de acuerdo con la Normatividad vigente.

### SUBSECRETARIA DE RENTAS E IMPUESTOS

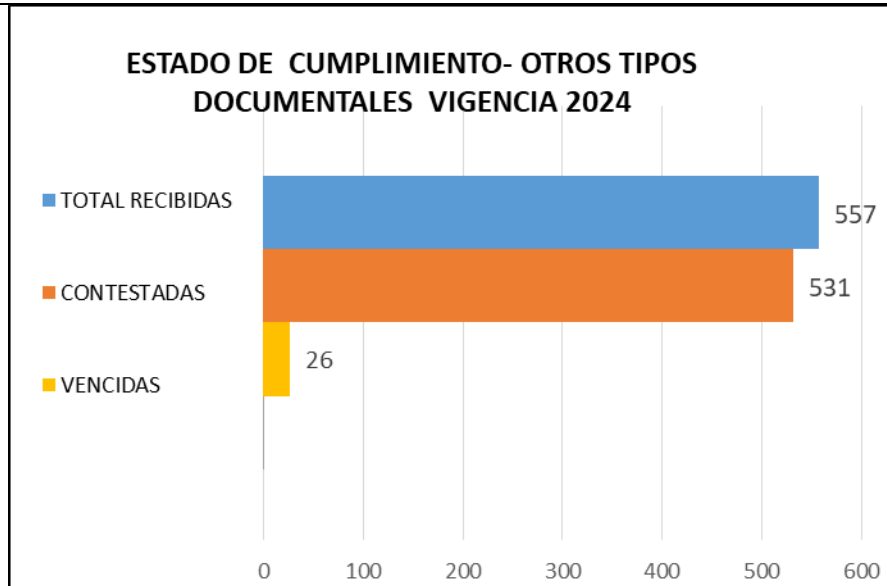
#### VIGENCIA 2024

SEGUIMIENTO PQRSDF					
VIGENCIA 2024					
DEPENDENCIA	TOTAL RECIBIDAS	ESTADO			
		CONTESTADAS	% EFECTIVIDAD	VENCIDAS	% INEFECTIVIDAD
SUBSECRETARIA DE RENTAS IMPUESTOS	9.964	8.900	89%	1064	11%



Durante la vigencia 2024, fueron recibidas en la Subsecretaria de Rentas e Impuestos un total de 9964 peticiones, quejas, reclamos, sugerencias, denuncias y felicitaciones, en la cual se le dio respuesta a un total de 8.900 y no se dio respuesta a 1064 incumpliendo con los tiempos y términos de ley, asimismo, se evidencia un porcentaje de efectividad del 89% y de ineffectividad del 11% por parte de la Subsecretaria de Rentas Impuestos.

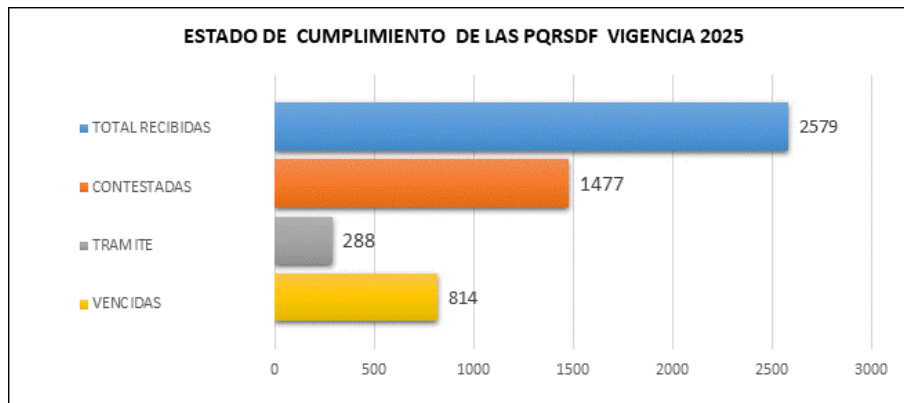
SEGUIMIENTO OTROS TIPOS DOCUMENTALES					
VIGENCIA 2024					
DEPENDENCIA	TOTAL RECIBIDAS	ESTADO			
		CONTESTADAS	% EFECTIVIDAD	VENCIDAS	% INEFECTIVIDAD
SUBSECRETARIA DE RENTAS IMPUESTOS	557	531	95%	26	5%




En la vigencia 2024, fueron recibidas en la Subsecretaria de rentas impuestos un total de 557 de otros tipos documentales (Comunicaciones, tutela, invitaciones públicas. Propuesta. Despachos comisorios), en la cual se le dio respuesta a las 531 y no se dio respuesta a 26 con un porcentaje de ineffectividad 5%.

### VIGENCIA 2025

SEGUIMIENTO PQRSDF												
VIGENCIA 2025												
DEPENDENCIA	CLASIFICACION						TOTAL RECIBIDAS	ESTADO				
	P	Q	R	S	D	F		CONTESTADAS	% EFECTIVIDAD	TRAMITE	VENCIDAS	% INEFECTIVIDAD
SUBSECRETARIA DE RENTAS IMPUESTOS	2512	30	34	3	0	0	2579	1477	57%	288	814	43%

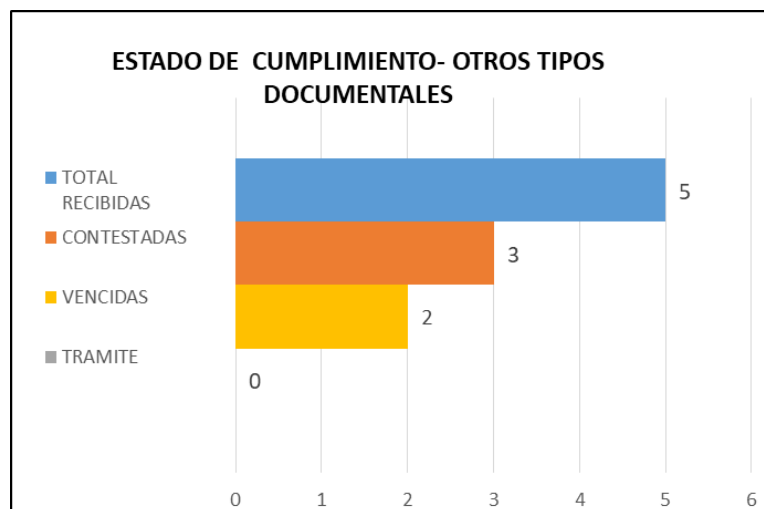


En el periodo del 01 de enero al 16 de mayo de 2025, fueron recibidas en la subsecretaria de Rentas e Impuestos un total de 2579 peticiones, quejas, reclamos, sugerencias,

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>124</b> de <b>186</b>

denuncias y felicitaciones, en la cual se le dio respuesta a un total de 1477, en trámite 288 y vencidas 814 incumpliendo con los tiempos y términos de ley, igualmente se evidencia un porcentaje de efectividad del 57% y de ineffectividad del 43% por parte de la Subsecretaria de Rentas Impuestos


SEGUIMIENTO OTROS TIPOS DOCUMENTALES						
VIGENCIA 2025						
DEPENDENCIA	TOTAL RECIBIDAS	ESTADO				
		CONTESTADAS	% EFECTIVIDAD	TRAMITE	VENCIDAS	% INEFECTIVIDAD
SUBSECRETARIA DE RENTAS IMPUESTOS	5	3	60%	0	2	40%



En la vigencia 2025 con corte al 16 de mayo, el subproceso auditado recibió un total de 5 de otros tipos documentales (Comunicaciones, tutela, invitaciones públicas. Propuesta. Despachos comisorios), en la cual se contestaron 3, vencidas 2, incumpliendo con los tiempos y términos de ley, igualmente se evidencia un porcentaje de efectividad del 60% y de ineffectividad del 40 % por parte de la subsecretaria de Rentas e Impuestos.

## TALENTO HUMANO

En desarrollo de la auditoría interna del subproceso, de conformidad con lo establecido en la Ley 87 de 1993 y con el fin de dar cumplimiento a Ley 190/1995, Decreto 1083 de 2015, artículo 155 del Decreto 2106 de 2019, Decreto 484 de 2017 en su artículo 2 “..La actualización de la declaración de bienes y rentas y de la actividad económica..”, el equipo auditor de la oficina de control interno de gestión, mediante aplicación de lista de verificación aplicada al tema Talento Humano, realiza la evaluación de las evidencias presentadas por el auditado, en la cual se obtuvieron los siguientes resultados:

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 125 de 186

**157.** ¿Cuánto personal de planta y contratista fue asignado al subproceso auditado en vigencia 2024 y 2025? Anexar listado clasificado. El subproceso auditado responde que para la vigencia 2025 tiene personal de planta 22 personas y contratistas y 85 personas, se anexara el Excel.

#### PERSONAL DE PLANTA VIGENCIA 2024

		SUBSECRETARIA DE RENTAS E IMPUESTOS				
Nº	NOMBRE	CATEGORIA	GRUPO	CLASE	VALOR	
1	PEREZ TAMARA CLARA PATRICIA	SUBSECRETARIO DE DESPACHO	LIBRE NOMBRAMIENTO	45	3	60,309,726
2	MONCADA SANTOS DEISY KATHERINE	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	CARRERA ADMINISTRATIVA	219	1	37,396,315
3	OLAYA LOPEZ DAVID MAURICIO	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	CARRERA ADMINISTRATIVA	219	3	88,258,479
4	MELO ORTIZ ALIX RAMONA	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	CARRERA ADMINISTRATIVA	219	5	60,286,598
5	CARRILLO RINCON LUZ STELLA	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	CARRERA ADMINISTRATIVA	219	5	37,257,916
6	MOGOLLON LOPEZ JAIVER	TECNICO ADMINISTRATIVO	PROVISIONALIDAD	314	4	77,155,442
7	PABON BONILLA DEYSY BONILLA	TECNICO ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	367	2	37,392,310
8	SUAREZ PARRA NESTOR IVAN	TECNICO ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	367	2	88,231,386
9	HERRAN LAGUADO JENNIFER JACKELIN	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	PROVISIONALIDAD	407	3	37,393,790
10	CORTES MALDONDO LUZ MARY	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	PROVISIONALIDAD	407	3	60,359,292
11	MONDOL CHACON CLAUDIA ELISA	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	PROVISIONALIDAD	407	3	60,339,098
12	TAPIAS RODRIGUEZ AIDEE	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	407	4	1,090,416,828
13	AFANADOR PEÑA CLAUDIA	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	407	4	60,346,118
14	CORRALES MONCADA JACQUELINE	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	407	4	37,274,606
15	MARTINEZ GUTIERREZ ANTONIO	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	PROVISIONALIDAD	407	4	1,092,156,199
16	OCHOA APARICIO MARIBEL	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	407	6	60,330,287
17	DUARTE PEREZ CHEILA VICTORIA	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	407	8	60,358,258
18	RAMIREZ CARVAJAL LINA MARCELA	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	407	8	1,091,803,305
19	BELTRAN VARGAS DORA LUZ	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	407	10	60,302,623
20	RUBIO PEÑA ANDRES YESID	SECRETARIO	PROVISIONALIDAD	440	10	1,090,508,323
21	GONZALEZ CARRILLO NEIRA	AYUDANTE	PROVISIONALIDAD	472	3	60,362,019


#### PERSONAL DE PLANTA VIGENCIA 2025

SUBSECRETARIA DE RENTAS E IMPUESTOS						
2	MONCADA SANTOS DEISY KATHERINE	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	CARRERA ADMINISTRATIVA	219	1	37,396,313
3	OLAYA LOPEZ DAVID MAURICIO	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	CARRERA ADMINISTRATIVA	219	3	88,258,479
4	MELO ORTIZ ALIX RAMONA	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	CARRERA ADMINISTRATIVA	219	5	60,286,598
5	CARRILLO RINCON LUZ STELLA	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	CARRERA ADMINISTRATIVA	219	5	37,257,916
6	MOGOLLON LOPEZ JAIVER	TECNICO ADMINISTRATIVO	PROVISIONALIDAD	314	4	77,155,442
7	PABON BONILLA DEYSY BONILLA	TECNICO ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	367	2	37,392,310
8	SUAREZ PARRA NESTOR IVAN	TECNICO ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	367	2	88,231,386
9	HERRAN LAGUADO JENNIFER JACKELIN	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	PROVISIONALIDAD	407	3	37,393,790
10	CORTES MALDONDO LUZ MARY	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	PROVISIONALIDAD	407	3	60,359,292
11	MONDOL CHACON CLAUDIA ELISA	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	PROVISIONALIDAD	407	3	60,339,098
12	CARRILLO SANCHEZ LEONEL ENRIQUE	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	PROVISIONALIDAD	407	3	88,242,229
13	TAPIAS RODRIGUEZ AIDEE	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	407	4	1,090,416,828
14	AFANADOR PEÑA CLAUDIA	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	407	4	60,346,118
15	CORRALES MONCADA JACQUELINE	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	407	4	37,274,606
16	MARTINEZ GUTIERREZ ANTONIO	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	PROVISIONALIDAD	407	4	1,092,156,199
17	OCHOA APARICIO MARIBEL	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	407	6	60,330,287
18	DUARTE PEREZ CHEILA VICTORIA	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	407	8	60,358,258
19	RAMIREZ CARVAJAL LINA MARCELA	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	407	8	1,091,803,305
20	BELTRAN VARGAS DORA LUZ	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	CARRERA ADMINISTRATIVA	407	10	60,302,623
21	RUBIO PEÑA ANDRES YESID	SECRETARIO	PROVISIONALIDAD	440	10	1,090,508,323
22	GONZALEZ CARRILLO NEIRA	AYUDANTE	PROVISIONALIDAD	472	3	60,362,019

Dentro de las evidencias suministradas por el subproceso de rentas e impuesto obtuvimos listados de Excel de 90 contratistas para la actual vigencia, para la vigencia 2424 el personal de planta era de 21 funcionarios, para la vigencia 2025 son 22 funcionarios dentro de los cuales tenemos 1 de libre nombramiento, 8 provisionales y 13 de carrera administrativa.

**158** ¿El subproceso auditado realiza la evaluación de desempeño laboral, según Artículo 23 del acuerdo 6166 de 2018 de la Comisión Nacional del Servicio Civil? Anexar evidencia. El equipo del subproceso auditado responde que anexará la evaluación de desempeño laboral.



 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 127 de 186


**159.** ¿Los contratistas y funcionarios del subproceso auditado presentaron la declaración de bienes y rentas, según el decreto 1083 de 2015 y su modificación del decreto nacional 484 de 2017? Anexar evidencia, El equipo del subproceso auditado responde que presentará la declaración de bienes y rentas de los funcionarios.

Periodo: 01/01/2023 - 31/12/2023

1. DECLARACIÓN JURAMENTADA				
1.1. DE BIENES Y RENTAS				
YO: Clara Patricia Perez Tamara				
IDENTIFICADO CON: C.C. <input checked="" type="checkbox"/> C.E. <input type="checkbox"/> T.I. No. 60303726 CON DOMICILIO PRINCIPAL EN:				
PAIS: COLOMBIA DEPARTAMENTO: NORTE DE SANTANDER MUNICIPIO: SAN JOSÉ DE CÚCUTA				
DIRECCIÓN: AVENIDA 1 N 20 51 APTO 101 TORRE 3 CONJ. RESERVA SAN TELÉFONO: 311865549				
Y TENIENDO COMO PARIENTES DE PRIMER GRADO DE CONSANGUINIDAD A:				
NOMBRES Y APELLIDOS		DOCUMENTO DE IDENTIDAD	PARENTESCO	
DECLARO, EN CUMPLIMIENTO DE LO DISPUESTO EN EL ARTICULO 122, INCISO 3°, DE LA CONSTITUCIÓN POLITICA DE COLOMBIA Y ARTICULOS 13 Y 14 DE LA LEY 190 DE 1995, PARA TOMAR POSESIÓN PARA RETIRARME PARA ACTUALIZACIÓN <input checked="" type="checkbox"/> PARA MODIFICAR LOS DATOS CONSIGNADOS PREVIAMENTE QUE LOS UNICOS BIENES Y RENTAS QUE POSEO A LA FECHA, EN FORMA PERSONAL O POR INTERPUESTA PERSONA, SON LOS QUE RELACIONO A CONTINUACION:				
a) Los ingresos y rentas que obtuve en el "último" año gravable fueron:				
CONCEPTO		VALOR		
SALARIOS Y DEMÁS INGRESOS LABORALES		\$68.595.491		
GASTOS DE REPRESENTACIÓN		\$0		
OTROS INGRESOS Y RENTAS		\$0		
TOTAL		\$68.595.491		
b) Las cuentas corrientes y de ahorro que poseo en Colombia y en el exterior son:				
ENTIDAD FINANCIERA	TIPO DE CUENTA	NÚMERO DE CUENTA	SEDE DE LA CUENTA	SALDO DE LA CUENTA
BANCO BOGOTÁ	CUENTA DE AHORROS	001177496	BANCO BOGOTÁ	20.590.668
c) Mis bienes patrimoniales son los siguientes:				
TIPO DE BIEN	IDENTIFICACIÓN DEL BIEN	VALOR		
INMUEBLES	APARTAMENTO	100.000.000		
d) Las acreencias y obligaciones vigentes a la fecha son:				
ENTIDAD O PERSONA	CONCEPTO	VALOR		
DAVINIENDA	CREDITO HIPOTECARIO	26.138.807		
FALABELLA	CREDITO CONSUMO	1.285.766		
1.2. DE PARTICIPACIÓN EN JUNTAS, CONSEJOS, CORPORACIONES, SOCIEDADES Y ASOCIACIONES				
a) En la actualidad participo como miembro de las siguientes juntas y consejos directivos:				
ENTIDAD O INSTITUCIÓN		CALIDAD DE MIEMBRO		
b) A la fecha soy socio de las siguientes corporaciones, sociedades y/o asociaciones:				
CORPORACIÓN, SOCIEDAD O ASOCIACIÓN		CALIDAD DE SOCIO		
c) En la <input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO tengo sociedad conyugal o de hecho vigente, con:				
NOMBRES Y APELLIDOS DEL CONYUGE		DOCUMENTO DE IDENTIFICACIÓN		N°
		C.C. C.E. T.I.		

Al revisar la información suministrada por el subproceso de rentas e impuestos de los funcionarios de 22 de ellos solo presentaron declaraciones de bienes y rentas 18. que se encontraban dentro de los períodos indicados, 3 de los funcionarios no presentaron declaración de bienes y rentas que se hayan evidenciado que obtuvimos cargada en el drive por parte del subproceso.

**160.** ¿Los funcionarios adscritos al subproceso auditado, tienen actualizada la hoja de vida en la plataforma del SIGEP II? Anexar Evidencia, El equipo auditado del subproceso responde que anexará la información de los funcionarios de planta.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 128 de 186



**FORMATO ÚNICO**  
**HOJA DE VIDA**  
Persona Natural  
(Leyes 190 de 1995, 489 y 443 de 1998)

ENTIDAD RECEPTORA

1 DATOS PERSONALES

PRIMER APELLIDO GONZALEZ		SEGUNDO APELLIDO (O DE CASADA) CARRELO		NOMBRES NEIRA	
DOCUMENTO DE IDENTIFICACIÓN C.C. <input checked="" type="radio"/> C.E. <input type="radio"/> PAS <input type="radio"/> No. 8032519		GÉNERO F <input checked="" type="radio"/> M <input type="radio"/> NB <input type="radio"/>		NACIONALIDAD COL. <input checked="" type="radio"/> EXTRANJERO <input type="radio"/>	
LIBRETA MILITAR PRIMERA CLASE <input type="radio"/> SEGUNDA CLASE <input type="radio"/>		NÚMERO		D.M.	
FECHA Y LUGAR DE NACIMIENTO		DIRECCIÓN DE CORRESPONDENCIA			
FECHA: DIA 10 MES 05 AÑO 1974		AVENIDA 48 - LOTE 12 BRISAS PAZ Y FUTURO			
PAÍS: COLOMBIA		DEPTO: NORTE DE SANTANDER			
DEPTO: NORTE DE SANTANDER		MUNICIPIO: CÚCUTA			
MUNICIPIO: TIGÁ		TELÉFONO: 3232-2251		EMAIL: JHCANSEBASTIAN@142006@GMAIL	

2 FORMACIÓN ACADÉMICA

**EDUCACIÓN BÁSICA Y MEDIA**  
MARQUE CON UNA X EL ÚLTIMO GRADO APROBADO (LOS GRADOS DE 1º A 6º DE BACHILLERATO EQUIVALEN A LOS GRADOS 9º A 11º DE EDUCACIÓN BÁSICA SECUNDARIA Y MEDIA)

EDUCACIÓN BÁSICA										TÍTULO OBTENIDO		BÁSICA SECUNDARIA	
PRIMARIA					SECUNDARIA					MEDIA		FECHA DE GRADO	
1º	2º	3º	4º	5º	6º	7º	8º	9º	10º	11º	MES	AÑO	
												2011	

**EDUCACIÓN SUPERIOR (PREGRADO Y POSTGRADO)**  
DILIGENCIAR ESTE PUNTO EN Estricto ORDEN CROMOLÓGICO. EN MODALIDAD ACADÉMICA ESCRIBA.

TE (TÉCNICA)      TL (TECNOLÓGICA)      TE (TECNOLÓGICA ESPECIALIZADA)      UN (UNIVERSITARIA)

ES (ESPECIALIZACIÓN)      MS (MAESTRÍA O MAGISTER)      DDS (DOCTORADO O PHD)

RELACIONE AL FRENTE EL NÚMERO DE LA TARJETA PROFESIONAL (SI ÉSTA HA SIDO PREVISTA EN UNA LEY).

3 EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO


**EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO**  
DILIGENCIAR ESTE PUNTO EN Estricto ORDEN CROMOLÓGICO. EN LA MODALIDAD ESCRIBA.

INF (EDUCACIÓN INFORMAL)      TEDES (EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO)

4 IDIOMAS

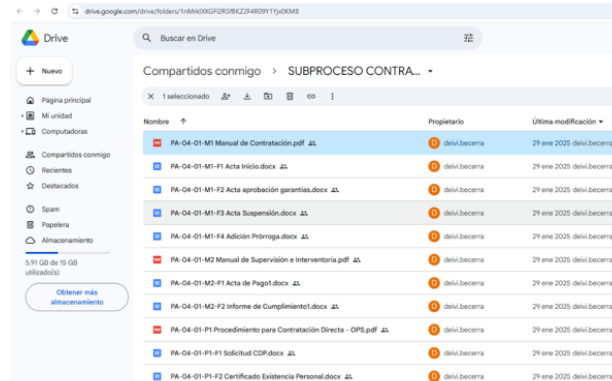
Revisa la información suministrada por el subproceso de rentas e impuestos de la actualización de la hoja de vida en la plataforma SIGEP se pudo evidenciar la presentación de 20 hojas de vida diligenciadas, cabe resaltar que solo 2 de ellas estaban firmadas y una sola tenía fecha; Jacqueline corrales presentó certificado de vacaciones y Luz Stella carrillo presentó certificado de incapacidad

**161.** ¿El subproceso auditado ha realizado la inducción y reinducción de los procesos y subprocesos a los servidores públicos? Anexar evidencias. El equipo del subproceso auditado de rentas e impuestos responde que indaga para presentar la evidencia solicitada.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>129</b> de <b>186</b>

**PROCESO:** Control y evaluación

#### EVIDENCIA DE INDUCCIÓN Y REINDUCCIÓN



Nombre	Propietario	Última modificación
PA-04-01-M1 Manual de Contratación.pdf .als	delivi.becerra	29 ene 2025 delivi.becerra
PA-04-01-M1-F1 Acta Inicio.docx .als	delivi.becerra	29 ene 2025 delivi.becerra
PA-04-01-M1-F2 Acta aprobación garantías.docx .als	delivi.becerra	29 ene 2025 delivi.becerra
PA-04-01-M1-F3 Acta Suspensión.docx .als	delivi.becerra	29 ene 2025 delivi.becerra
PA-04-01-M1-F4 Adición Prórroga.docx .als	delivi.becerra	29 ene 2025 delivi.becerra
PA-04-01-M2 Manual de Supervisión e Interventoría.pdf .als	delivi.becerra	29 ene 2025 delivi.becerra
PA-04-01-M2-F1 Acta de Pago1.docx .als	delivi.becerra	29 ene 2025 delivi.becerra
PA-04-01-M2-F2 Informe de Cumplimiento1.docx .als	delivi.becerra	29 ene 2025 delivi.becerra
PA-04-01-P1 Procedimiento para Contratación Directa - OPS.pdf .als	delivi.becerra	29 ene 2025 delivi.becerra
PA-04-01-P1-F1 Solicitud CDP.docx .als	delivi.becerra	29 ene 2025 delivi.becerra
PA-04-01-P1-F2 Certificado Existencia Personal.docx .als	delivi.becerra	29 ene 2025 delivi.becerra

Revisada la evidencia que aporta el equipo auditado del subproceso de rentas e impuestos acerca de la inducción y reinducción encontramos un pantallazo de drive con los títulos de documentos: manual de contratación, acta de inicio, acta de aprobación de garantías, acta de suspensión, adición, prórroga, manual de supervisión, acta de pago. También fue aportado como evidencia la circular No 026 del 14 de marzo de 2025 dirigido a todos los funcionarios de la entidad territorial, secretarios de despacho de asunto uso de formatos institucionales aprobados por calidad.


No se observó evidencia de actividades, evidencia fotográfica o listas de asistencia o actas.

**162.** ¿Todos los funcionarios del subproceso auditado cuentan con el curso de Integridad y Transparencia y Lucha contra la corrupción? Anexar evidencia, El equipo del subproceso auditado responde que preguntara para anexar la evidencia.

#### CERTIFICADO DE INTEGRIDAD TRANSPARENCIA Y LUCHA CONTRA LA



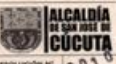
**CORRUPCIÓN**

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 130 de 186


Revisada la información suministrada por parte del equipo auditado del subproceso de rentas e impuestos en cuanto a la certificación del curso de integridad y transparencia presentaron 20 certificados de los cuales 16 de ellos realizaron el curso de 20 horas este año 2025 y los 5 del año 2022 y 1 de ellos del año 2021; 2 funcionarios no presentaron el certificado.

**163.** ¿Existe algún acto administrativo de nombramiento frente a los cargos de coordinación de Fiscalización- liquidación, Discusión, la coordinación de devoluciones y compensaciones dentro de la planta de Personal? El equipo auditado del subproceso responde que existen dos actos administrativos resolución 0020 que se le delegó las funciones de discusión al Doctor Ricardo García Cruz de mayo del 2024 y julio del 2024 donde se le delegó a Hermides Torrado las funciones de fiscalización y liquidación

#### EVIDENCIA DE RESOLUCIÓN 000105

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	COORDINACIÓN INSTITUCIONAL <b>RESOLUCIONES</b> FECHA: 24 JUL 2024	Código: PV-01-02-F13-1 Versión: 01 Fecha: 16/06/2022 PÁGINA: 1 de 3
<p><b>RESOLUCIÓN N° 000105</b></p> <p>"MEDIANTE LA CUAL LA SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA DELEGA LAS COMPETENCIAS Y FUNCIONES DE FISCALIZACIÓN Y LIQUIDACIÓN, DE CONFORMIDAD CON EL ACUERDO 040 DE 2010 "POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTA EL ESTATUTO TRIBUTARIO PARA EL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA" Y EL ACUERDO 025 DE 2018"</p> <p>LA SECRETARÍA DE HACIENDA DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA, conforme con lo señalado en el artículo 1° del Acuerdo 040 de 2010, y</p> <p><b>CONSIDERANDO:</b></p> <p>Que, mediante Resolución 029 de 20 de mayo de 2024, la Secretaría de Hacienda del Municipio de San José de Cúcuta, cargo para el cual fue nombrado por el Decreto No. 0016 de 02 de enero de 2024 y Acta de Posesión 008 de 02 de enero de 2024, cédula de ciudadanía 40.341.376 expedida en Cúcuta, asumió el conocimiento de los asuntos que se tramitan y las funciones de Fiscalización y Liquidación, y por ende las facultades y competencias asignadas a la Subsecretaría de Rentas e Impuestos de la Secretaría de Hacienda Municipal, conforme al Acuerdo 025 de 2018.</p> <p>Que, el artículo 1°, ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE LOS TRIBUTOS, del Acuerdo 040 de 2010, señala: "En el Municipio de San José de Cúcuta, radican las potestades tributarias de Determinación (Fiscalización y Liquidación), Discusión (Recurso), Recurso, Devoluciones, Prescripciones, Imposición de Sanciones y Cobro Administrativo Coactivo, de los Impuestos, tasas y derechos, multas y sanciones y las contribuciones municipales.</p> <p>La Subsecretaría de Despacho Área Gestión de Rentas e Impuestos y las Coordinaciones correspondientes, de la Secretaría de Despacho Área Dirección de Hacienda del Municipio de San José de Cúcuta, tiene las facultades tributarias de Determinación (Fiscalización y Liquidación), Discusión (Recurso), Recurso, Devoluciones, Prescripciones, Imposición de Sanciones, de los Impuestos, tasas y derechos, multas y sanciones y las contribuciones municipales.</p> <p>La Subsecretaría de Despacho Área de Cobro Coactivo y las Coordinaciones correspondientes, de la Secretaría de Despacho Área Dirección de Hacienda del Municipio de San José de Cúcuta, aplicará los procedimientos establecidos en este Estatuto y en el Reglamento Interno de Recuperación de Cartera, para el Cobro Administrativo Coactivo de los Impuestos, tasas y derechos, multas, sanciones y contribuciones administrados y de propiedad del Municipio de San José de Cúcuta.</p> <p>El Alcalde del Municipio de San José de Cúcuta y el Secretario de Despacho Área Dirección de Hacienda, mediante resolución motivada, podrán ejercer cualquier facultad dentro del proceso tributario de determinación, discusión y cobro de los Impuestos, tasas y derechos, multas y sanciones y las contribuciones municipales.</p> <p>Para los efectos de liquidación y control de Impuestos municipales, se podrá intercambiar información sobre los datos de los contribuyentes, con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y las Secretarías de Hacienda Departamentales y Municipales."</p> <p>Que, el artículo 143, Competencia para el ejercicio de las funciones, señala: "Sin perjuicio de las competencias establecidas en normas</p>		

Revisada la información suministrada por parte del equipo auditado del subproceso de rentas e impuestos en cuanto al acto administrativo, hacen cargo de la resolución 000105 de 24 de julio de 2024 que "mediante la cual la secretaría de hacienda municipal de san José de Cúcuta delega las competencias y funciones de fiscalización y liquidación de conformidad con el acuerdo 040 de 2010 "por medio del cual se adopta el estatuto tributario para el municipio de san José de Cúcuta y el acuerdo 025 del 2018"

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>131</b> de <b>186</b>


## CONTRATACION

**164.** ¿Conoce la dependencia el Manual de contratación y supervisión y/o Actos administrativos que lo reglamenten, actualicen o complementen? Anexar evidencia. El Auditado indica que los contratos de la subsecretaria de Rentas indica que como tal no lo conoce, pero que ha asistido a reuniones de secretaria general a través de siep documental y comunicaciones internas donde se han dado las pautas para la supervisión que las viene aplicando, sin novedad hasta la presente con apoyo del abogado que ha estado desde la vigencia 2024 en esta actividad. EVIDENCIA: comunicación de convocatoria de secretaria general y evidencia de asistencia a capacitación presencial o virtual.



Con lo indicado por parte del Auditado más la evidencia aportada se observa que la gestión de Supervisión se viene realizando por parte de la Subsecretaria de Rentas e impuestos, con el apoyo de un abogado contratista, sin embargo, no conocen el Manual de Supervisión.

**165.** ¿Describa qué actividad específica realiza dentro de la Gestión Precontractual, contractual y Post y cuál es su canal de enlace y comunicación con el área facultada para el proceso contractual? Anexar evidencia de la gestión Rol Supervisor. El auditado responde que se solicita la necesidad y justificación que tenga en su momento la oficina de rentas para poder sacar las actividades que se requieran se traslada la necesidad a la secretaría de hacienda de los funcionarios que se requieren, primero que todo los perfiles que se requieren y más que todo contadores, administradores, economistas y abogados, de acuerdo vamos mirando en que área lo vamos ubicando, está el proceso de fiscalización, compensaciones, proceso inscripción de establecimientos, acorde al perfil se ubica en el proceso

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>132</b> de <b>186</b>

Se observa que por parte de la secretaria de Hacienda que es la encargada de realizar el proceso de contratación, que previamente solicitan a la Subsecretaria de Rentas e Impuestos las necesidades de personal para contratar, con sus respectivos perfiles.


**166.** ¿En caso de no tener facultad para realizar el proceso de contratación la dependencia en la Vigencia 2024 y 2025, remitió a la dependencia encargada de contratar su componente de necesidad para la Vigencia 2024 y 2025 (Plan Anual de Adquisiciones) de acuerdo al presupuesto asignado? Anexar evidencia del Presupuesto Asignado y solicitud de Necesidad de bienes, obras y servicios de la dependencia dentro del Plan Anual de Adquisiciones. El auditado informa que, Si se solicitaron unos computadores se envía por medio de un Excel y un correo donde se envían a secretaría general los productos, los valores, en la vigencia 2024 se hacía directamente desde la plataforma SIEP remitió las necesidades desde la plataforma. A partir de este año por directriz de secretaría general, se diligencia un Excel, ahí se transcriben las necesidades y se envían.




Anexar evidencia del correo y el Excel con el plan anual de adquisiciones de la subsecretaría de rentas e impuestos.


C81 ^OMAR FERNANDO ORBEGOZO REYES			Dar formato como tabla
A	B	C	
00002532 - 05-05-2025	CLARA PATRICIA PEREZ TAMARA	ALEJANDRA JIMENEZ	
00002486 - 30-04-2025	CLARA PATRICIA PEREZ TAMARA	NUBIA MILENA RIVERA	
00002570 - 07-05-2025	CLARA PATRICIA PEREZ TAMARA	MARTHA YANETH RODRIGUEZ MENDOZA	<a href="https://community.secop.gov.co/Public/T...">https://community.secop.gov.co/Public/T...</a>
00002533 - 05-05-2025	CLARA PATRICIA PEREZ TAMARA	LUIS FRANCISCO USECHE VEGA	<a href="https://community.secop.gov.co/Public/T...">https://community.secop.gov.co/Public/T...</a>
00002686 - 14-15-2025	CLARA PATRICIA PEREZ TAMARA	BRAYAN ARLEY TORREZ CASADIEGO	<a href="https://community.secop.gov.co/Public/T...">https://community.secop.gov.co/Public/T...</a>
00002444 - 28-04-2025	CLARA PATRICIA PEREZ TAMARA	LAURA NATHALIA HERRERA PULIDO	<a href="https://community.secop.gov.co/Public/T...">https://community.secop.gov.co/Public/T...</a>
00002272 - 10-04-2025	CLARA PATRICIA PEREZ TAMARA	AMAYA PAEZ SALOMÓN	<a href="https://community.secop.gov.co/Public/T...">https://community.secop.gov.co/Public/T...</a>
00002101 - 02-04-2025	CLARA PATRICIA PEREZ TAMARA	CARMENZA RANGEL ROJAS	<a href="https://community.secop.gov.co/Public/T...">https://community.secop.gov.co/Public/T...</a>
00002477 - 30-04-2025	CLARA PATRICIA PEREZ TAMARA	YURBHY JAZMIN JAIMES MORALES	<a href="https://community.secop.gov.co/Public/T...">https://community.secop.gov.co/Public/T...</a>
00002482 - 30-04-2025	CLARA PATRICIA PEREZ TAMARA	OMAR FERNANDO ORBEGOZO REYES	<a href="https://community.secop.gov.co/Public/T...">https://community.secop.gov.co/Public/T...</a>
00002476 - 30-04-2025	CLARA PATRICIA PEREZ TAMARA	MIREYA VARGAS CASTRO	<a href="https://community.secop.gov.co/Public/T...">https://community.secop.gov.co/Public/T...</a>
00002578 - 08-05-2025	CLARA PATRICIA PEREZ TAMARA	PAULA ANDREA BELTRAN PATIÑO	<a href="https://community.secop.gov.co/Public/T...">https://community.secop.gov.co/Public/T...</a>
00002561 - 07-05-2025	CLARA PATRICIA PEREZ TAMARA	YERSON JOSE MARTINEZ ALVAREZ	<a href="https://community.secop.gov.co/Public/T...">https://community.secop.gov.co/Public/T...</a>

Se observa el cumplimiento de la Gestión Contractual en cuanto a la solicitud necesidades para la Subsecretaria de Rentas e Impuestos.

**167.** ¿El funcionario con el Rol de Supervisión ha recibido capacitación de la dependencia encargada de la gestión contractual? Anexar evidencia. El auditado manifiesta que, si se realizó capacitación, voy acompañada de la persona que me apoya con el tema de revisión y gestión contractual. Anexar correos, circulares de capacitación de la gestión contractual, se indica que sí, y se requiere la EVIDENCIA similar a la de la pregunta 164.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 133 de 186

<p>Pregunta 164 y 167: Comunicación de convocatoria de secretaria general y evidencia de asistencia a capacitación presencial o virtual.</p> <div data-bbox="324 300 1294 825">   <p>Radicado: 2025107000053713</p> <p><b>Comunicacion Interna</b></p> <p>San Jose de Cucuta, 06 de Marzo de 2025</p> <p>Doctor <b>SECRETARIA GENERAL</b> BIERMAN SUAREZ MARTINEZ SECRETARÍA GENERAL</p> <p>Asunto: INVITACION CAPACITACION APROBACION DE CUENTAS SUPERVISORES Y ORDENADORES DE PAGO</p> <p>Cordial saludo.</p> <p>Teniendo en cuenta los cambios implementados en el proceso de radicación de contratistas, la empresa OPEC realizará una capacitación para supervisores y ordenadores de pago, con el fin de informar los cambios asociados a la actividades de su responsabilidad en la revisión, aprobación y radicación de cuentas.</p> <p>La capacitación se realizará el día viernes 07 de marzo de 2025 en el siguiente link: <a href="https://meet.google.com/bih-hkzf-vgm">meet.google.com/bih-hkzf-vgm</a></p> <p>Agradecemos su participación o designación de un responsable.</p> </div>	<p>Se observa la comunicación interna convocando a capacitación de Supervisores de la gestión contractual, pero no se aporta la evidencia de asistencia o participación del apoyo a la Supervisión o directamente de la Subsecretaria como Supervisora.</p>
<p><b>168.</b> ¿Dentro del Rol de Supervisión de los contratos que se ejecutan en la dependencia, se presentaron en la Vigencia de las 2024 y 2025 novedades, cesiones de contrato, incumplimientos y controversias contractuales? Anexar evidencia, El auditado comunica que, el año pasado no se presentaron novedades, aunque sí hubo una donde le liquidaron el contrato debido a que la nombraron por provisionalidad en otra entidad, este año 2025 no se han presentado novedades, Anexar Acta de cierre, solicitud de terminación solicitada de contratista viabilidad anticipada y acta de terminación del contrato.</p>	<p>EVIDENCIA: Relación de contratos objeto de Supervisión de Subsecretaria de Rentas 2024 y 2025 ( corte 30 de abril) y documentos de la gestión contractual realizada como Supervisora en liquidación por mutuo acuerdo de las partes, y Relación de los contratos que se ejercen.</p>
<div data-bbox="324 1518 1294 1892"> <p>20/5/25, 9:12</p> <p>Correo de Alcaldía de Cúcuta - ADJUNTO EVIDENCIAS CONTROL INTERNO</p> <p> Lina Marcela Ramirez Carvajal &lt;lina.ramirez@cucuta.gov.co&gt;</p> <p><b>ADJUNTO EVIDENCIAS CONTROL INTERNO</b></p> <p>1 mensaje</p> <p>contratacion hacienda &lt;contratacion.hacienda@cucuta.gov.co&gt; 19 de mayo de 2025, 5:35 p.m. Para: Lina Marcela Ramirez Carvajal &lt;lina.ramirez@cucuta.gov.co&gt;, Clara Patricia Perez Tamara &lt;subsec.rentas@cucuta.gov.co&gt;, omaracontrerab.hacienda@gmail.com</p> <p>Buena tarde,</p> <p>anexo evidencias: 162: ANEXO 2 PDF 164: ANEXO EXCEL Y PDF 165: ANEXO PDF QUE ME ENVIÓ EL DR OMAR 166: ANEXO 3 PDF 167: ENVÍO DPF 169: Se informa que el proceso de contratación relacionado con la Secretaría de Rentas aún no ha avanzado a la etapa de elaboración de las actas de cierre, debido a que las pólizas asociadas a dichos contratos continúan vigentes y no ha vencido el plazo establecido para su expiración.</p> <p>En virtud de lo anterior, y conforme a lo establecido en el artículo 169 de la Ley 1712 de 2014, se ha iniciado la revisión correspondiente al proceso contractual. Se le solicita a usted suscribir las actas de cierre. Por tal motivo, no se anexa documentación relacionada con el proceso de contratación.</p> <p>Página 1 / 1</p> </div>	

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>134</b> de <b>186</b>

ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA

SECRETARÍA DE DESPACHO - SECRETARÍA DE HACIENDA

ACTA DE TERMINACIÓN ANTICIPADA DE MUTUO ACUERDO EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES No. 00001958 DE 15 DE MAYO DE 2024.

El presente acta se suscribe en la ciudad de Cúcuta, a los días 17 de noviembre de 2022.

En presencia de:

1. MARIA EUGENIA NAVARRO PEREZ, identificada con Cédula de Ciudadanía No. 60,341,376, en su calidad de SECRETARIO DE DESPACHO - SECRETARIA DE HACIENDA, nombrada mediante Decreto N.0016 del 02-ene-2024, cargo para el cual tomó posesión según consta en Acta N° 008 de 02- ene-2024, en uso de las facultades contenidas en el Decreto 0203 de abril de 2024, actuando en nombre y representación del MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA, con NIT 890501434-2, quien para los efectos del presente contrato se denomina MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA, por una parte; y por la otra, NIDIA PAOLA BARRAGAN QUINTERO identificada con la Cédula de ciudadanía número 1,098,517,788, actuando en propio nombre y quien para los efectos del presente Contrato se denominará EL CONTRATISTA, de común acuerdo procedemos terminar anticipadamente EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES No. 00001958 DE 15 DE MAYO DE 2024; teniendo en cuenta las siguientes especificaciones:

ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA

SECRETARÍA DE DESPACHO - SECRETARÍA DE HACIENDA

ACTA DE TERMINACIÓN ANTICIPADA DE MUTUO ACUERDO EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES No. 00001958 DE 15 DE MAYO DE 2024.

El presente acta se suscribe en la ciudad de Cúcuta, a los días 17 de noviembre de 2022.

En presencia de:

1. MARIA EUGENIA NAVARRO PEREZ, identificada con Cédula de Ciudadanía No. 60,341,376, en su calidad de SECRETARIO DE DESPACHO - SECRETARIA DE HACIENDA, nombrada mediante Decreto N.0016 del 02-ene-2024, cargo para el cual tomó posesión según consta en Acta N° 008 de 02- ene-2024, en uso de las facultades contenidas en el Decreto 0203 de abril de 2024, actuando en nombre y representación del MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA, con NIT 890501434-2, quien para los efectos del presente contrato se denomina MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA, por una parte; y por la otra, NIDIA PAOLA BARRAGAN QUINTERO identificada con la Cédula de ciudadanía número 1,098,517,788, actuando en propio nombre y quien para los efectos del presente Contrato se denominará EL CONTRATISTA, de común acuerdo procedemos terminar anticipadamente EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES No. 00001958 DE 15 DE MAYO DE 2024; teniendo en cuenta las siguientes especificaciones:

 República de Colombia Alcaldía Municipal de San José de Cúcuta	SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD Y SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Versión	
	ACTA TERMINACIÓN	Fecha: Agosto 2018	
CONTRATACIÓN	MODALIDAD CONTRATACIÓN DIRECTA	GESTIÓN DOCUMENTAL	
Macroproceso	Proceso	EXPEDIENTE CONTRACTUAL	
		Subproceso	
		PAGINA N.º:	1 de 2


**ACTA DE TERMINACIÓN ANTICIPADA DE MUTUO ACUERDO EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES No. 00001958 DE 15 DE MAYO DE 2024.**


Entre los suscritos: MARIA EUGENIA NAVARRO PEREZ, identificada con Cédula de Ciudadanía No. 60,341,376, en su calidad de SECRETARIO DE DESPACHO - SECRETARIA DE HACIENDA, nombrada mediante Decreto N.0016 del 02-ene-2024, cargo para el cual tomó posesión según consta en Acta N° 008 de 02- ene-2024, en uso de las facultades contenidas en el Decreto 0203 de abril de 2024, actuando en nombre y representación del MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA, con NIT 890501434-2, quien para los efectos del presente contrato se denomina MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA, por una parte; y por la otra, NIDIA PAOLA BARRAGAN QUINTERO identificada con la Cédula de ciudadanía número 1,098,517,788, actuando en propio nombre y quien para los efectos del presente Contrato se denominará EL CONTRATISTA, de común acuerdo procedemos terminar anticipadamente EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES No. 00001958 DE 15 DE MAYO DE 2024; teniendo en cuenta las siguientes especificaciones:


CONDICIONES GENERALES	
OBJETO CONTRACTUAL	2024-7 PRESTACION DE SERVICIOS PRFESIONALES EN EL NUCLEO BASICO DEL CONOCIMIENTO DE INGENIERIA, ARQUITECTURA Y/O AFINES PARA ADELANTAR LOS DIFERENTES PROCESOS EN LOS QUE SE REQUIERA FORMULAR LA

Se observa el cumplimiento de la Gestión Contractual en cuanto al reporte de Novedades en relación a los contratos objeto de Supervisión de parte de la Subsecretaria de Rentas e impuestos.

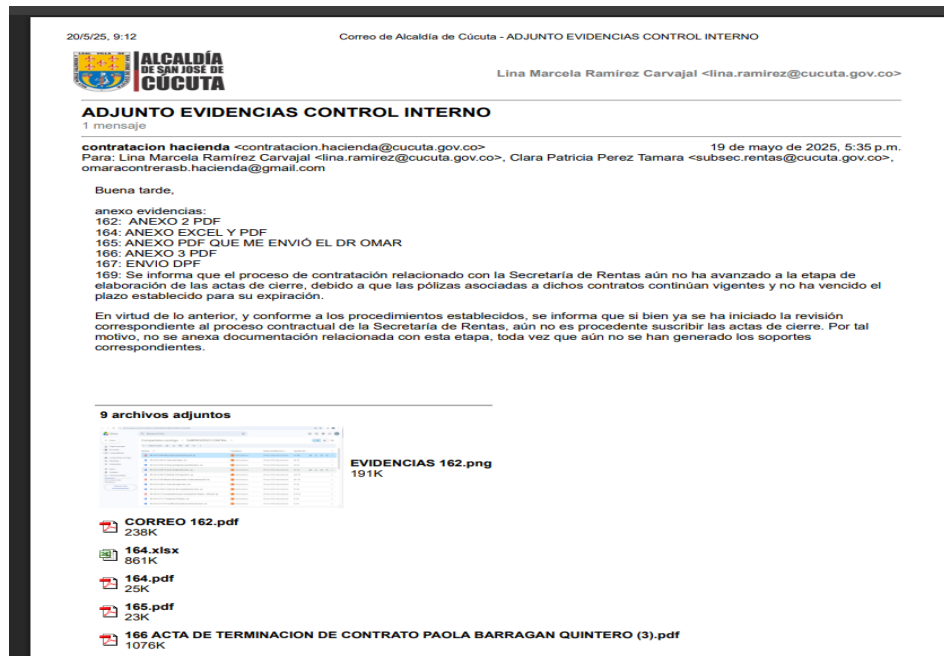
**169.** ¿Existen requerimientos de Organismos de Control, Veedurías Ciudadanas, Juzgados o alguna entidad externa en materia de ejecución contractual de la vigencia 2024 y 2025? Anexar evidencias y describir el estado de las solicitudes y peticiones. El auditado manifiesta que los requerimientos por lo general vienen de control interno de gestión. En el año 2025 también una veeduría del señor Botello, también llegó un requerimiento de unas veedurías nacionales, otra por parte de un concejal de Cúcuta de nombre Oliverio, Anexar solicitudes de los requerimientos a la subsecretaría de rentas e impuestos.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 135 de 186

<div>  <p>VEEDURÍA CIUDADANA DE DERECHOS HUMANOS ESPARTA, LA MESA NI.DD.HH</p> <p>San José de Cúcuta, Norte de Santander 17 de febrero de 2025</p> <p>Señores: SECRETARÍA DE HACIENDA SAN JOSÉ DE CÚCUTA E.S.D.</p> <p>Cordial saludo.</p> <p><b>ASUNTO:</b> SOLICITUD DE INFORMACIÓN ADMINISTRATIVA</p> <p><b>JOSÉ GREGORIO BOTELLO ORTEGA</b>, identificado con cédula de ciudadanía número 88.289.025 de Los Patios, en calidad de <b>VEEDOR CIUDADANO y DEFENSOR DE DERECHOS HUMANOS</b>, en cumplimiento del derecho de acceso a la información pública, me permito solicitar a la <b>SECRETARÍA DE HACIENDA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b> la siguiente información:</p> <p><u>SOLICITUDES:</u></p> <p><b>INFORME DE PLAN DE ACCIÓN INSTITUCIONAL Y CUMPLIMIENTO DE METAS DURANTE LA VIGENCIA 2024</b></p> <p>Respetuosamente solicito el plan de acción institucional durante la vigencia del año 2024, con el respectivo reporte de las metas alcanzadas en la vigencia 2024.</p> <p><b>PRESUPUESTO DESTINADO A CONTRATACIÓN PÚBLICA EN LA VIGENCIA ACTUAL (2025)</b></p> <p>1. Presupuesto aprobado y ejecutado: Comparación entre lo proyectado en el Plan de Desarrollo Municipal y lo efectivamente ejecutado en la vigencia actual y en las anteriores (al menos los últimos cinco años).</p> </div>	
<p>Se observa que el auditado manifiesta que si ha recibido una solicitud de veeduría, el cual anexa y aporta la evidencia sin embargo no Aplica debido a que se refiera a la Secretaria de Hacienda, y no es competente la Subsecretaria de rentas e impuestos que es la que se está realizando el proceso de auditoría.</p>	
<p><b>170. ¿Cómo se archivan los soportes documentales y digitales relacionados con la gestión Contractual que interviene la dependencia de la Vigencia 2024 y 2025? Anexar evidencia.</b> El auditado responde que los soportes son tantos físicos como digitales y reposa en archivo de hacienda, el archivo digital se almacena en un drive y lo maneja directamente contratación del correo oficial de la secretaria de hacienda.</p>	
<p>Se indica que la Supervisión de los contratos se reciben los informes primero por parte de los líderes de cada proceso de la Subsecretaria de Rentas, y una vez ellos den el visto bueno, pasan a la Supervisora para revisar y ordenar se inicie la radicación en el sistema de gestión documental pertinente y el SECOP. Anexar evidencia de trazabilidad de la gestión que se realiza, ya sea correos o DRIVE.</p>	
<p>Pregunta 170 y 173: Trazabilidad de la gestión que se realiza.</p> <p>R.: El proceso de revisión de cuentas de los contratistas, a cargo de la supervisora Clara Patricia Pérez Tamara, se realiza a través del sistema Siep Documental. Cada contratista tiene asignado un líder de área correspondiente (Catastro, Ceses, Devoluciones o Fiscalización), quien debe emitir un visto bueno mediante su firma en el informe de cumplimiento.</p> <p>Una vez firmado, el contratista puede proceder con la radicación de las cuentas en Ventanilla única. Posteriormente, la supervisora Clara Patricia Pérez Tamara revisa los informes de cumplimiento en la plataforma, verificando que cada contratista haya ejecutado las actividades acordadas según lo estipulado en su contrato.</p> <p>Adicionalmente, el contratista Omar Alberto Contreras Bayona revisa que toda la documentación cargada esté en orden, incluyendo el periodo de pago, los valores correspondientes a la seguridad social y el balance general del contrato, para así proceder con la firma de los documentos.</p> <p>SE ANEXA DRIVE Y RELACION EN EXCEL DE LIDERES DE CADA CONTRATISTA.</p> <p><a href="https://docs.google.com/spreadsheets/d/1ResFDg0cJsxvEaj-4_y5TsB_jyTTAviE/edit?gid=1086462429#gid=1086462429">https://docs.google.com/spreadsheets/d/1ResFDg0cJsxvEaj-4_y5TsB_jyTTAviE/edit?gid=1086462429#gid=1086462429</a></p>	
<p>El auditado manifiesta que se realiza una gestión de seguimiento y control a la Supervisión de contratos coordinando con los líderes de cada proceso.</p>	

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>136</b> de <b>186</b>

**171.** ¿En el rol de Supervisor de contratos, ¿Cuántos fueron objeto de liquidación durante la vigencia 2024? anexar evidencia, El auditado manifiesta que no tiene la cifra exacta de los contratos que fueron objeto de cierre, de igual forma queda el compromiso de enviar los soportes con los contratos, anexar la relación de los contratos que fueron objeto de cierre en la vigencia 2024




De acuerdo a la normatividad legal en materia de contratación, expone el Auditado que los contratos de la Vigencia 2024 por garantía contractual vigente, no procede ni son objeto de acta de terminación al momento de la Auditoria a la Subsecretaria de rentas, que tiene Rol de Supervisión de Contratos.

**172.** ¿Se presentaron procesos contractuales sujetos de supervisión por parte de la dependencia, en el cual su periodo de ejecución se extendiera de la vigencia 2024 a 2025?, El auditado responde que no se presentaron procesos contractuales el cual su periodo se extendiera al siguiente año.

Por lo indicado por el auditado no se extendieron contratos de la vigencia 2024, que su periodo de ejecución pasara a la vigencia 2025.

**173.** Cómo se realiza por parte del Supervisor la validación y revisión de los informes de cumplimiento y que evidencia genera la gestión? Anexar evidencia, El auditado manifiesta que la Supervisión de los contratos se reciben los informes primero por parte de los líderes de cada proceso de la Subsecretaria de Rentas, y una vez ellos den el visto bueno, pasan a la Supervisora para revisar y ordenar se inicie la radicación en el sistema

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>137</b> de <b>186</b>

de gestión documental pertinente y el SECOP 2, Anexar evidencia de trazabilidad de la gestión que se realiza, ya sea correos o DRIV

Pregunta 170 y 173: Trazabilidad de la gestión que se realiza.

R.: El proceso de revisión de cuentas de los contratistas, a cargo de la supervisora Clara Patricia Pérez Tamara, se realiza a través del sistema Siep Documental. Cada contratista tiene asignado un líder de área correspondiente (Catastro, Ceses, Devoluciones o Fiscalización), quien debe emitir un visto bueno mediante su firma en el informe de cumplimiento.

Una vez firmado, el contratista puede proceder con la radicación de las cuentas en Ventanilla única. Posteriormente, la supervisora Clara Patricia Pérez Tamara revisa los informes de cumplimiento en la plataforma, verificando que cada contratista haya ejecutado las actividades acordadas según lo estipulado en su contrato.

Adicionalmente, el contratista Omar Alberto Contreras Bayona revisa que toda la documentación cargada esté en orden, incluyendo el período de pago, los valores correspondientes a la seguridad social y el balance general del contrato, para así proceder con la firma de los documentos.

SE ANEXA DRIVE Y RELACION EN EXCEL DE LIDERES DE CADA CONTRATISTA.

[https://docs.google.com/spreadsheets/d/1ResFDg0cJsxvEaj-4\\_y5TsB\\_jyTTAviE/edit?gid=1086462429#gid=1086462429](https://docs.google.com/spreadsheets/d/1ResFDg0cJsxvEaj-4_y5TsB_jyTTAviE/edit?gid=1086462429#gid=1086462429)

El auditado manifiesta que se realiza una gestión de seguimiento y control a la Supervisión de contratos coordinando con los líderes de cada proceso.


En desarrollo de la etapa de ejecución de la auditoría interna al subproceso rentas e impuestos, la secretaria de hacienda municipal, informó y suministró como evidencia los reportes de contratación en formato Excel. Para la vigencia 2024 y de la vigencia 2025 teniéndose que solo se ejercer la supervisión de contrato de OPS por parte de la Subsecretaria de Rentas e impuestos

Del universo de contratos celebrados por la subsecretaria de rentas e impuestos durante lo corrido de la vigencia 2025, por orden de Prestación de Servicios se tomaron de manera aleatoria de contratos, sobre los cuales se revisó la etapa de ejecución establecido.

#### **Relación de la Muestra de Contratos tomada vigencia 2025:**

#### **PROCESOS CONTRACTUALES DE OPS**

NO. PROCESO	FUENTE DEL RECURSO	OBJETO	VR. POR MES	VR. CONTRATO
SHM-CPS-081-2024	RECURSOS PROPIOS	2024L-80 PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN EL AREA DE ADMINISTRACION PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES EN LA SECRETARIA DE HACIENDA	\$ 3.600.000	\$ 18.000.000

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CUCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN		Código: PV-01-01-P1-F13
	INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN		Versión:01
			Fecha: 17/11/2022
			Página 138 de 186

		DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA Y SUS DIFERENTES SUBSECRETARIAS PARA EL DEBIDO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL		
SHM-CPS-112-2025	RECURSOS PROPIOS	2025L-132 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN PARA LA EJECUCION DE ACTIVIDADES ASISTENCIALES Y OPERATIVAS EN LA SUBSECRETARIA DE RENTAS E IMPUESTOS DE LA SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL DE SAN JOSE DE CUCUTA.	\$ 2.700.000	\$ 27.000.000

## PROCESO SHM-CPS-081-2024


PANTALLAZO DE INFORME DE ACTIVIDADES DONDE SE EVIDENCIA


LAS OBLIGACIONES DEL CONTRATO VS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL CONTRATISTA

## INFORME DE ACTIVIDADES DEL PAGO # 1

Obligaciones del contrato		Actividades realizadas por el contratista																																																	
1. Brindar atención presencial en ventanilla a los contribuyentes en los temas referentes a impuestos Municipales y demás que disponga el supervisor del contrato.		Se desarrollo un apoyo en el proceso de verificación de pagos de facturas predial de la vigencia 2020, realice el descargue de PDF de la factura para posteriormente generar la constancia ejecutoria y crear el expediente para ser remitido a la subsecretaria de cobro coactivo.																																																	
2. Brindar atención presencial y virtual al contribuyente cuando sea necesario para el diligenciamiento de solicitudes y de actividades relacionadas al proceso del pago de impuestos.		Se realizo descargo un aproximado de 300 facturas de predial vigencia 2020.																																																	
3. Brindar acompañamiento y la asesoría requerida en la radicación y/o realización de oficios de respuesta a las solicitudes y requerimientos de los ciudadanos.		<table border="1"> <thead> <tr> <th>ITEM</th><th>COD. PRELAL</th><th>Nº FACTURA</th><th>VIJENCIA</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>1</td><td>10100750019000</td><td>1902308</td><td>2020</td></tr> <tr><td>2</td><td>10100850010000</td><td>1902832</td><td>2020</td></tr> <tr><td>3</td><td>10100900007000</td><td>1903034</td><td>2020</td></tr> <tr><td>4</td><td>10101040004000</td><td>1903122</td><td>2020</td></tr> <tr><td>5</td><td>10101120008000</td><td>1903220</td><td>2020</td></tr> <tr><td>6</td><td>10101400035000</td><td>1903754</td><td>2020</td></tr> <tr><td>7</td><td>10101600036000</td><td>1904200</td><td>2020</td></tr> <tr><td>8</td><td>10102400007000</td><td>1905231</td><td>2020</td></tr> <tr><td>9</td><td>10102610025000</td><td>1905381</td><td>2020</td></tr> <tr><td>10</td><td>10102960018000</td><td>1905728</td><td>2020</td></tr> <tr><td>11</td><td>10103080033000</td><td>1905891</td><td>2020</td></tr> </tbody> </table>		ITEM	COD. PRELAL	Nº FACTURA	VIJENCIA	1	10100750019000	1902308	2020	2	10100850010000	1902832	2020	3	10100900007000	1903034	2020	4	10101040004000	1903122	2020	5	10101120008000	1903220	2020	6	10101400035000	1903754	2020	7	10101600036000	1904200	2020	8	10102400007000	1905231	2020	9	10102610025000	1905381	2020	10	10102960018000	1905728	2020	11	10103080033000	1905891	2020
ITEM	COD. PRELAL	Nº FACTURA	VIJENCIA																																																
1	10100750019000	1902308	2020																																																
2	10100850010000	1902832	2020																																																
3	10100900007000	1903034	2020																																																
4	10101040004000	1903122	2020																																																
5	10101120008000	1903220	2020																																																
6	10101400035000	1903754	2020																																																
7	10101600036000	1904200	2020																																																
8	10102400007000	1905231	2020																																																
9	10102610025000	1905381	2020																																																
10	10102960018000	1905728	2020																																																
11	10103080033000	1905891	2020																																																
4. Actualizar la base de datos en cuanto a novedades de estampillas, vehículos e industria y comercio.																																																			
5. Desarrollar las actividades de impresión y realizar la entrega de recibos en ventanilla conforme a las solicitudes presenciales que hacen los contribuyentes y que sean necesarios con el fin de																																																			

## INFORME DE ACTIVIDADES DEL PAGO # 2


 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CUCUTÁ</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN		Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>		Versión:01
			Fecha: 17/11/2022
			Página 139 de 186

	CONTRATACIÓN	Código: PA-04-01-M2-F2
	INFORME DE CUMPLIMIENTO	Versión:03
		Fecha: 21/12/2022


Contrato No 00002949 DEL 18 DE JULIO DEL 2024.		Periodo del reporte: 19 DE AGOSTO DE 2024 AL 18 DE SEPTIEMBRE DE 2024	Fecha: 19 DE SEPTIEMBRE DE 2024																																								
Nombre del contratista: RODOLFO LOPEZ NIETO		CC: 88.263.436																																									
<b>Objeto del contrato:</b> 2024-80 PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN EL AREA DE ADMINISTRACION PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES EN LA SECRETARIA DE HACIENDA DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA Y SUS DIFERENTES SUBSECRETARIAS PARA EL DEBIDO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL																																											
<b>Obligaciones del contrato</b>		<b>Actividades realizadas por el contratista</b>																																									
<p>1. Brindar atención presencial en ventanilla a los contribuyentes en los temas referentes a Impuestos Municipales y demás que disponga el supervisor del contrato.</p>		<p>Se desarrollo un apoyo en el proceso de verificación de pagos de factura predial de la vigencia 2020, realice el descargue de PDF de la factura para posteriormente generar la constancia ejecutoria y crear el expediente para ser remitido a la subsecretaria de cobro coactivo.</p>																																									
<p>2. Brindar atención presencial y virtual al contribuyente cuando sea necesario para el diligenciamiento de solicitudes y de actividades relacionadas al proceso del pago de impuestos.</p>		<p>Se realizo descargo un aproximado de 300 facturas de predial vigencia 2020.</p>																																									
<p>3. Brindar acompañamiento y la asesoría requerida en la radicación y/o realización de oficios de respuesta a las solicitudes y requerimientos de los ciudadanos.</p>		<table><tr><th>ITEM</th><th>COD. PREDIAL</th><th>N° FACTURA</th><th>VIGENCIA</th></tr><tr><td>1</td><td>10100700019000</td><td>1902708</td><td>2020</td></tr><tr><td>2</td><td>10100850010000</td><td>1902832</td><td>2020</td></tr><tr><td>3</td><td>10100980007000</td><td>1903034</td><td>2020</td></tr><tr><td>4</td><td>10101040004000</td><td>1903122</td><td>2020</td></tr><tr><td>5</td><td>10101120008000</td><td>1903220</td><td>2020</td></tr><tr><td>6</td><td>10101400035000</td><td>1903754</td><td>2020</td></tr><tr><td>7</td><td>10101680036000</td><td>1904200</td><td>2020</td></tr><tr><td>8</td><td>10102490007000</td><td>1905231</td><td>2020</td></tr><tr><td>9</td><td>10102630025000</td><td>1905381</td><td>2020</td></tr></table>		ITEM	COD. PREDIAL	N° FACTURA	VIGENCIA	1	10100700019000	1902708	2020	2	10100850010000	1902832	2020	3	10100980007000	1903034	2020	4	10101040004000	1903122	2020	5	10101120008000	1903220	2020	6	10101400035000	1903754	2020	7	10101680036000	1904200	2020	8	10102490007000	1905231	2020	9	10102630025000	1905381	2020
ITEM	COD. PREDIAL	N° FACTURA	VIGENCIA																																								
1	10100700019000	1902708	2020																																								
2	10100850010000	1902832	2020																																								
3	10100980007000	1903034	2020																																								
4	10101040004000	1903122	2020																																								
5	10101120008000	1903220	2020																																								
6	10101400035000	1903754	2020																																								
7	10101680036000	1904200	2020																																								
8	10102490007000	1905231	2020																																								
9	10102630025000	1905381	2020																																								
<p>4. Actualizar la base de datos en cuanto a novedades de estampillas, vehículos e industria y comercio.</p>																																											
<p>5. Desarrollar las actividades de impresión y realizar la entrega de</p>																																											

Dentro del informe de cumplimiento del Pago # 1 y del Pago # 2 son el mismo, es decir denota una falta de revisión de parte del líder del proceso a que está asignado el contratista, y por ende el Supervisor que debió rechazar u objetar el informe conforme a las obligaciones que se encuentran dentro del Contrato, y es de anotar que es claro es describir el manual de supervisor vigente que tiene la entidad, y que tanto como se indico en la auditoria en la etapa de ejecución de la lista de verificación se hace necesario apropiarse del Manual de Supervisión, y aplicar la gestión pertinente como medio de control y seguimiento de la ejecución del contrato que se asigne como Supervisor a la Subsecretaria de Rentas e Impuestos, y con el apoyo que se realiza por parte del abogado contratista la gestión debe ser buscar acciones de correctivas y de mejora en los informes de cumplimiento que presenten con posterioridad al traslado de las observaciones y recomendaciones de la Auditoria.

## INFORME DE ACTIVIDADES DEL PAGO # 5

	Proceso Gestión de Bienes y Servicios	Código: GBS-FO-05
	Subproceso Contratación	Versión: 03
	Formato Informe de Cumplimiento	Fecha: 6/9/2024

Contrato N° 0002949 DEL 18 DE JULIO DE 2024	Periodo del reporte: NOVIEMBRE A DICIEMBRE DE 2024	Fecha: DICIEMBRE DE 2024
Nombre del contratista: RODOLFO LOPEZ NIETO	CC: 88.263.436	
<b>Objeto del contrato:</b> 2024-80 PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN EL AREA DE ADMINISTRACION PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES EN LA SECRETARIA DE HACIENDA DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA Y SUS DIFERENTES SUBSECRETARIAS PARA EL DEBIDO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL		
<b>Obligaciones del contrato</b>		<b>Actividades realizadas por el contratista</b>
1. Brindar atención presencial en ventanilla a los contribuyentes en los temas referentes a Impuestos Municipales y demás que disponga el supervisor del contrato.		Apoyé en el proceso de verificación de pagos de factura predial de la vigencia 2020, realice el descargue de PDF de la factura para posteriormente generar la constancia ejecutoria y crear el expediente para ser remitido a la subsecretaria de cobro coactivo.
2. Brindar atención presencial y virtual al contribuyente cuando sea necesario para el diligenciamiento de solicitudes y de actividades relacionadas al proceso del pago de impuestos.		En total se descargaron 400 facturas de predial vigencia 2020.
3. Brindar acompañamiento y la asesoría requerida en la radicación y/o realización de oficios de respuesta a las solicitudes y requerimientos de los ciudadanos.		Apoyé en la atención de los contribuyentes que se acercaron a la Subsecretaria de Rentas e Impuestos, para solicitar mayor información sobre los descuentos que está brindando la administración municipal en impuesto predial e industria y comercio para las vigencias 2020, 2021 y 2022.
4. Actualizar la base de datos en cuanto a novedades de estampillas, vehículos e industria y comercio.		Asistí y participé de la jornada HACIENDA A TU CASA, donde se busca la cercanía con la comunidad cucuteña, llevando los diferentes servicios de la Secretaría de Hacienda y los beneficios que actualmente tiene la administración municipal con el saneamiento fiscal realizado, con el proceso de prescripciones.
5. Desarrollar las actividades de impresión y realizar la entrega de		

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>140</b> de <b>186</b>

Solo de describe las actividades realizadas sin el anexo de Evidencias, solo se observa una Foto de anexo, en los cuatro informes de cumplimiento anteriores si anexa evidencias, esto indica que conforme al manual de supervisión y el deber que le asiste al Supervisor del contrato, debe revisar detalladamente y constatar lo enunciado en el informe de actividades con las evidencias anexas, ya sean relaciones de numero de facturas descargadas, radicados de oficios que haya gestionado, entre otros y asociar dentro del informe de actividades a que obligaciones del contratista corresponden la ejecución del contrato conforme indica el mismo,

## PROCESO SHM-CPS-112-2025

### PANTALLAZO DEL INFORME DE CUMPLIMIENTO – pago # 1

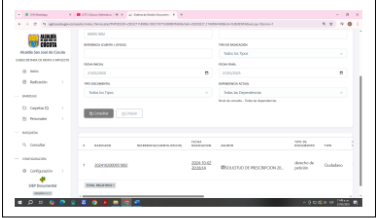
Formato Informe de Cumplimiento		Página 3 de 10
<b>Contrato No. 00001112 DEL 25 DE FEBRERO DE 2025</b> <b>Período del reporte: 26 DE FEBRERO A 25 DE MARZO DE 2025</b> <b>Nombre del contratista: CAROLINA LEON UREÑA</b> <b>Objeto del contrato: 2025-132 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN PARA LA EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES ASISTENCIALES Y OPERATIVAS EN LA SUBSECRETARÍA DE RENTAS E IMPUESTOS DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA.</b>		<b>Fecha: 31 DE MARZO DE 2025.</b> <b>Pago 01 de 10</b> <b>C.C. 1.090.374.507</b>
Obligaciones del contrato	Actividades realizadas por el contratista	
1. Asistir al personal profesional en las actividades de control y seguimiento de los procesos a su cargo.	Apoyé al personal de planta del despacho de la subsecretaría, para organizar, distribuir, escanear y dar respuesta a los requerimientos de los contribuyentes en los diferentes procesos de la dependencia en el periodo comprendido del 26 de febrero al 25 de marzo de 2025.	
2. Aplicar las directrices para el manejo de los documentos de acuerdo a la normatividad de gestión documental que se generen de las actividades a su cargo.	Recibí por parte del personal de planta encargado del dar respuestas a las peticiones de los diferentes procesos que maneja la dependencia, radicadas por los contribuyentes.	
3. Brindar orientación a los contribuyentes en los temas referentes a Impuestos Municipales y demás que disponga el supervisor del contrato.	Actividad no ejecutada en el periodo contractual.	
4. Brindar acompañamiento en lo referente a la revisión y alimentación del sistema oficial de radicación, Correo institucional y demás que maneje la entidad con el fin de evitar vencimientos de términos en las solicitudes que se presenten de los procesos de la Secretaría de Hacienda.	Apoyé en la radicación de las respuestas en el sistema SIEMDOC de las peticiones que realizan los contribuyentes en el periodo comprendido del 26 de febrero al 25 de marzo de 2025, de acuerdo a las peticiones recibidas en los procesos de prescripción o cese de actividades.	
5. Asistir a las diferentes actividades, campañas y salidas de campo que realice la Secretaría de Hacienda para sensibilización de la cultura de pago del fisco municipal, para el fortalecimiento del recaudo.	Asistí y apoyé en las jornadas convocadas por la Administración Municipal "Comunidades con Bienestar" donde se realizaba atención a las personas de la comunidad beneficiada con información y entrega de recibos prediales.	

**Rotativa y comercio**

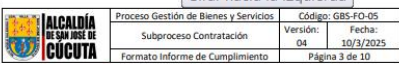
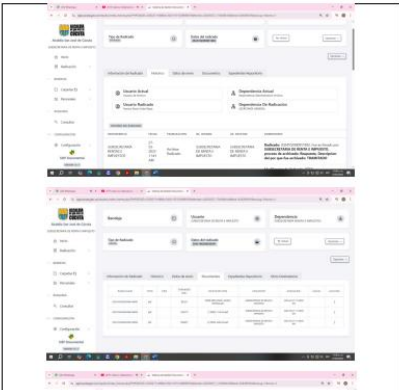
8. Brindar acompañamiento en las demás actividades administrativas que le sean asignadas y que se deriven del objeto contractual.

9. Las demás que se deriven de la naturaleza del objeto contractual.


**Anexos:**



**Girar hacia la izquierda**


Se observa en el estado de la presentación del Informe del Pago # 1 esta Rechazada, es de acotar que revisado el mismo se describe las actividades realizadas por el contratista, pero al revisar las evidencias no describe ni asocia en forma detallada que puede revisar de parte del Supervisor del Contrato y/o Abogado que apoye la Supervisión, establecer

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>141</b> de <b>186</b>

que la descripción de la actividad se complemente con el anexo de la evidencia, puesto que no la señalan o describen en los anexos, solo se anexan unos pantallazos que entre otras están ilegibles, y en este sentido carece de un medio idóneo de control y seguimiento por del Supervisor del Contrato.

#### PROCESOS CONTRACTUALES DE OPS

NO. PROCESO	FUENTE DEL RECURSO	OBJETO	VR. POR MES	VR. CONTRATO
SHM-CPS-115-2025	RECURSOS PROPIOS	2025L-130 PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN EL ÁREA DE CONTADURÍA PÚBLICA PARA BRINDAR APOYO Y ACOMPAÑAMIENTO EN LA OPTIMIZACIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES PARA EL DEBIDO FORTALECIMIENTO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA	4.000.000	40.000.000
SHM-CPS-090-2024	RECURSOS PROPIOS	2024L-81 PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN EL AREA DE CONTADURIA PUBLICA PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO A LAS DIFERENTES SUBSECRETARIAS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA SECRETARIA DE HACIENDA DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA.	4.000.000	20.000.000 Adicional <b>1.733.333</b>
SHM-CPS-082-2025	RECURSOS PROPIOS	2025L-114 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA ADELANTAR ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS EN LA SUBSECRETARIA DE RENTAS E IMPUESTOS DE LA SECRETARIA DE HACIENDA DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA	2.700.000	27.000.000

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>142</b> de <b>186</b>

## PROCESO SHM-CPS-115-2025

- En el contrato de prestación de servicios profesionales o apoyo a la gestión No. **00001289 de 2025** del 17 de febrero de 2025, con número de proceso en SECOP II SHM-CPS-114-2025, con objeto contractual “2025L-130 PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN EL ÁREA DE CONTADURÍA PÚBLICA PARA BRINDAR APOYO Y ACOMPAÑAMIENTO EN LA OPTIMIZACIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES PARA EL DEBIDO FORTALECIMIENTO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA”, celebrado con **NURY ESTHER VILLAMIZAR SUAREZ**, a fecha de revisión se observó que, no se observan pagos en la ejecución del contrato y el contrato en mención se encuentra en ejecución desde el 01 de marzo del presente año.



En la revisión en cumplimiento de la tabla de honorarios vigente se evidencia que Cumple con la Resolución No. 0001 de 03 de enero de 2022.

## PROCESO SHM-CPS-090-2024


- En el contrato de prestación de servicios profesionales o apoyo a la gestión No. 00002729 de 2024 de del 19 de junio de 2024, con número de proceso en SECOP II SHM-CPS-090-2024, con objeto contractual “2024L-81 PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN EL AREA DE CONTADURIA PUBLICA PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO A LAS DIFERENTES SUBSECRETARIAS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA SECRETARIA DE HACIENDA DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA.”, celebrado con **LUIS FRANCISCO USECHE VEGA**, a fecha de revisión se evidencian 6 pagos en la etapa de ejecución del contrato, 5 pagos por un valor de 4.000.000 COP cada uno lo cuales se encuentran en estado PAGADAS, y un pago 1.733.333 COP correspondiente a una adición al contrato por 13 días, que se encuentra en estado ACEPTADA.



Facturas del contrato						
Id de pago	Número de factura	Código de autorización	Fecha de expedición	Fecha de recepción	Valor total de la factura	E
1	01	-	23/08/2024 10:14 AM (UTC -5 horas)	23/08/2024 10:14 AM (UTC -5 horas)	4.000.000 COP	P
2	02	-	24/09/2024 11:31 AM (UTC -5 horas)	24/09/2024 11:31 AM (UTC -5 horas)	4.000.000 COP	P
3	03	-	21/10/2024 2:39 PM (UTC -5 horas)	21/10/2024 2:39 PM (UTC -5 horas)	4.000.000 COP	P
4	004	-	20/11/2024 9:07 AM (UTC -5 horas)	20/11/2024 9:07 AM (UTC -5 horas)	4.000.000 COP	P
5	005	-	6/12/2024 12:50 PM (UTC -5 horas)	6/12/2024 12:50 PM (UTC -5 horas)	4.000.000 COP	P
6	006	-	6/12/2024 1:04 PM (UTC -5 horas)	6/12/2024 1:04 PM (UTC -5 horas)	1.733.333.333 COP	A


En los pagos del 1 al 6, se observa que no se realizaron 5 actividades específicas durante toda la ejecución del contrato las cuales son:

- 1.Proyectar las constancias de ejecutoria de las liquidaciones oficiales del impuesto predial y Corponor con deuda para la elaboración del expediente y su respectiva remisión para la oficina de Recuperación de Cartera.
- 2.Acompañar el desarrollo de las actividades de revisión y digitalización de las liquidaciones oficiales del Impuesto Predial Unificado y su Sobretasa Ambiental para la elaboración de la base de datos.
- 3.Brindar acompañamiento en las actividades de atención al contribuyente de acuerdo a los requerimientos que sean radicados en la Subsecretaria de Rentas e Impuestos.
- 4.Efectuar las asesorías necesarias en el campo de su profesión cuando sean requeridas por los demás profesionales.
5. Elaborar y proyectar las respuestas a los derechos de petición y demás solicitudes interpuestas por los contribuyentes y usuarios ante la Subsecretaria de Rentas e impuestos de la secretaria de Hacienda del Municipio de San José de Cúcuta.


Asimismo, no se observa que haya una justificación del por qué no se cumplieron estas actividades en la ejecución del contrato.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>		CONTRATACIÓN	Código: PA-04-01-M1-F2 Versión 02 Fecha: 25/12/2022 Página 1 de 2
Contrato N° 2729 DE 19 DE JUNIO 2024	Periodo del reporte: 19 DE JULIO AL 18 DE AGOSTO DE 2024	Fecha: 20 DE AGOSTO DE 2024	
Nombre del contratista: LUIS FRANCISCO USECHE VEGA		CC: 13.498.773	
Objeto del contrato: 2024-L-81 PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN EL ÁREA DE CONTADURÍA PÚBLICA PARA BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO A LAS DIFERENTES SUBSECRETARÍAS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA.			
Obligaciones del contrato (En esta columna se detallan las obligaciones del contrato)	Actividades realizadas por el contratista (En esta columna el contratista debe indicar detalladamente todas las actividades realizadas en el periodo en cada una de las obligaciones)		
1. Proyectar las constancias de ejecutoria de las liquidaciones oficiales del impuesto predial y Corponor con deuda para la elaboración del expediente y su respectiva remisión para la oficina de Recuperación de Cartera.	No se ejecutó esta actividad		
2. Acompañar el desarrollo de las actividades de revisión y digitalización de las liquidaciones oficiales del Impuesto Predial Unificado y su Sobretasa Ambiental para la elaboración de la base de datos.	No se ejecutó esta actividad		
3. Brindar acompañamiento en las actividades de atención al contribuyente de acuerdo a los requerimientos que sean radicados en la Subsecretaría de Rentas e Impuestos.		No se ejecutó esta actividad	
4. Efectuar las asesorías necesarias en el campo de su profesión cuando sean requeridas por los demás profesionales.		No se ejecutó esta actividad	
5. Efectuar y proyectar las respuestas a los derechos de petición y demás solicitudes por los contribuyentes y usuarios ante la subsecretaría de Rentas e Impuestos de la Secretaría de Hacienda del Municipio de San José de Cúcuta.		No se ejecutó esta actividad	

		PLANILLA INTEGRADA AUTOLIQUIDACIÓN APORTES COMPROBANTE DE PAGO		 Barcoventura												
<b>DATOS GENERALES DEL APORTANTE</b>																
TIPO IDENTIFICACION:	CEDULA DE CIUDADANIA	NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN:	1906422714													
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL:	CUCUTA DEPARTAMENTO:		DIANA CAROLINA GARCIA MENDOZA													
CUANDO INICIO PAGO:	AV. N° 8-53 SAN LUIS TELEFONO:		NORTE DE SANTANDER													
DIRECCIÓN:	SS-INDEPENDIENTE FASE APORTANTE:		1314664													
TIPO APORTANTE:	PRIVADA AUTOLIQUIDACION ECONOMICA:		Comercio al por mayor y comercio al por menor													
TIPO EMPRESA:	UNICO															
PAGO DE PRESENTACION:	APORTANTE EXONERADO PAGO APORTES SALUD, SEENA E ICDF (REFORMA TRIBUTARIA):		NO													
<b>DATOS DE BÉNEFICIAS DE LA PLANILLA</b>																
NÚMERO PLANILLA:	46011622		TIPO DE PLANILLA:	I-INDEPENDIENTES												
PERÍODO COTIZACIÓN:	MES:	abril PERÍODO COTIZACIÓN	MES:	abril												
OTROS SUBSISTEMAS:	AÑO:	2023	AÑO:	2023												
DÍAS DE MORA:	0															
FECHA PAGO (aaaa/mm/dd):	2023/04/28		NÚMERO AUTORIZACIÓN:	9562454631												
<b>NOVEDADES</b>																
RUG	REL	TEL	SAL	TOP	TAP	COR	VOL	YEST	SUB	COM	SE	LMA	VAC	AVP	VDT	IRP
<b>LIQUIDACIÓN GENERAL</b>																
														TOTAL ES		
														COTIZANTES   TOTAL PAGO		
<b>PENSIÓN</b>																
NET	CÓDIGO	ADMINISTRATIVA														
950297799	240024	PENSIÓN PREVIDENTE														
															1	\$ 227.889
<b>SUBTOTAL:</b>															1	\$ 227.889
<b>SALUD</b>																
NET	CÓDIGO	ADMINISTRATIVA														
950162942	EPRE07	EPENDIENDEVA EPS														
															1	\$ 178.009
<b>SUBTOTAL:</b>															1	\$ 178.009
<b>REGIMEN PROFESIONALES</b>																
NET	CÓDIGO	ADMINISTRATIVA														
950111338	-L423	LA-23-POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS S.A.														
															1	\$ 7.500
<b>SUBTOTAL:</b>															1	\$ 7.500
<b>VALOR SIN MORA:</b>												\$ 413.300				
<b>VALOR MORA:</b>												\$ 0				
<b>TOTAL PAGO:</b>												\$ 413.300				

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>145</b> de <b>186</b>


Asimismo, el informe de cumplimiento el periodo de reporte es del 06 de abril al 05 de mayo del presente año y De acuerdo a la ejecución del contrato el primer informe de cumplimiento debería realizarse con fecha de reporte desde el 06 de febrero al 05 de marzo conforme a las actividades realizados en el periodo de reporte.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	Proceso Gestión de Bienes y Servicios	Código: GBS-FO-05	
	Subproceso Contratación	Versión: 04	Fecha: 10/3/2025
	Formato Informe de Cumplimiento	Página 1 de 1	
<b>Contrato No.</b> 00000437 DEL 5 DE FEBRERO DEL 2025		<b>Fecha:</b> 6 DE MAYO DEL 2025	
<b>Periodo del reporte:</b> 06 DE ABRIL DEL 2025 AL 05 DE MAYO DEL 2025		<b>Pago 3 DE 10</b>	
<b>Nombre del contratista:</b> DIANA CAROLINA GARCIA MENDOZA		<b>C.C:</b> 1090422214	
<b>Objeto del contrato:</b> 2025L-114 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA ADELANTAR ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS EN LA SUBSECRETARIA DE RENTAS E IMPUESTOS DE LA SECRETARIA DE HACIENDA DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA.			
<b>Obligaciones del contrato</b>	<b>Actividades realizadas por el contratista</b>		
1. Brindar orientación a los contribuyentes y usuarios en ventanilla en las diferentes solicitudes de temas de	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Brinde información a los contribuyentes cumpliendo con las demandas de los mismos y dándole direccionamiento según los requerimientos.</li> </ul>		

### MODELO INTEGRADO DE PLANEACION Y GESTION (MIPG)

El Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG adoptado por el Municipio de San José de Cúcuta, como marco de referencia para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión de la entidad, con el fin de generar resultados que atiendan los planes de desarrollo y resuelvan las necesidades y problemas de los ciudadanos, con integridad y calidad en el servicio, bajo la operación y funcionalidad de las siete dimensiones Talento Humano, Direccionamiento estratégico y planeación, Gestión con valores para resultados, Evaluación de resultados, Información y Comunicación, Gestión del Conocimiento y la innovación y Control Interno, cuenta con la definición de responsables por cada una de las políticas de gestión y desempeño institucional, lo que permite generar compromisos y acciones de mejora de acuerdo a la evaluación del desempeño institucional realizado cada vigencia por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

Dado lo anterior, de conformidad con lo establecido en el Decreto 1083 de 2015, Decreto 1499 de 2017, Manual operativo de MIPG - versión 4/2021 y la Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas - versión 6/2022 del Departamento Administrativo de la Función Pública y en desarrollo de la auditoría

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>146</b> de <b>186</b>

interna al subproceso rentas e impuestos, el equipo auditor de la oficina de control interno de gestión, mediante lista de verificación aplicada al tema Modelo Integrado de Planeación y Gestión, realiza la evaluación de la información y de las evidencias presentadas por la auditada junto con las consultas realizadas en la página web de la entidad, se obtienen los siguientes resultados:


**174.** A la pregunta ¿En cuáles políticas de gestión y desempeño institucional participa el subproceso auditado? y ¿qué actividades ha desarrollado para la implementación de dichas políticas? Anexar evidencia. El auditado manifiesta inicialmente que no tiene conocimiento sobre las políticas del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), y que, desde hace dos años, no se han remitido al Departamento de Planeación las Políticas de Gestión y Desempeño.

No obstante, el equipo auditor evidenció que, mediante la Resolución No. 0637 del 30 de diciembre de 2022 del Municipio de Cúcuta, se estableció en la política de mejora normativa que está involucradas “todas las dependencias que tienen la facultad de emitir normas de carácter general”. En ese sentido, se entiende que la Subsecretaría de Rentas e Impuestos participan en dichas políticas, Adicionalmente, al revisar la caracterización del subproceso Rentas e Impuestos, con código PE-01-03-P1-CTR1, versión 01 del 21 de junio de 2022, se observa que se han definido como políticas de gestión y desempeño institucional en las que participa esta dependencia: la política de servicio al ciudadano, la política de racionalización de trámites, la política de transparencia y acceso a la información pública, la lucha contra la corrupción y la gestión documental.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>		SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN				Código: PE-01-03-P1-CTR1
		CARACTERIZACIÓN DE SUBPROCESO				Versión: 01
						Fecha: 21-06-2022
						Página 1 de 1
Estratégico		Misional		Apoyo	X	Evaluación
Nombre del Subproceso	Rentas e impuestos					
Responsable	Subsecretaría de rentas e impuestos					
Objetivo	Gestionar adecuadamente el recaudo de los tributos a través de mecanismos como la determinación fiscalización, liquidación y cobro de los mismos para mantener los ingresos del municipio de San José de Cúcuta			Alcance	Inicia desde la determinación del plan operativo de fiscalización e identificación de estrategias para la operación del proceso hasta la toma de acciones de mejora del proceso.	
Entradas		Actividades		Salidas		
Dimensiones de MIPG que intervienen en el proceso		Políticas de MIPG				
Dimensión 3. Gestión con Valores para Resultados		Servicio al ciudadano				
		Racionalización de Trámites				
		Mejora Normativa				
Dimensión 5. Información y comunicación		Transparencia, acceso a la información pública y lucha contra la corrupción				
		Gestión documental				

Lo anterior demuestra desconocimiento por parte del auditado de las actividades que desarrolla como aporte a la implementación de las políticas de MIPG.

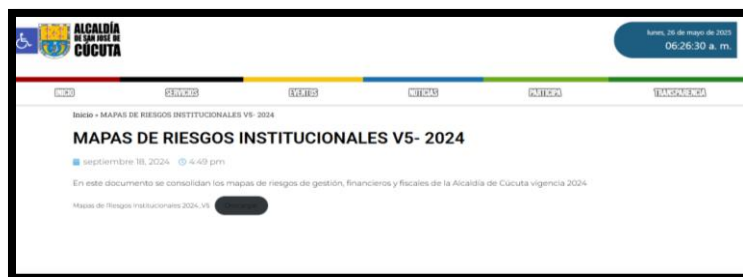
**175.** ¿Ha recibido el subproceso auditado socializaciones y/o capacitaciones en cuanto al Modelo Integrado de Planeación y Gestión? En caso afirmativo anexar evidencia. El

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CUCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 147 de 186

auditado manifiesta que no ha recibido capacitaciones por parte del Departamento Administrativo de Planeación


**176.** A la pregunta El subproceso auditado cuenta con el mapa de riesgos administrativos o de gestión, documentado, actualizado y publicado? anexar evidencia, el auditado manifiesta que si tienen mapa de riesgos administrativos de Gestión, el cual es consolidado por la secretaria de Hacienda .

El equipo auditor verifica la evidencia aportada por el auditado y la página web de la entidad, donde se observó que el mapa de riesgos institucional se encuentra publicado en la página web institucional del Municipio mediante el link <https://cucuta.gov.co/mapas-de-riesgos-institucionales-v5-2024/>, publicado en su ultima versión 5 el día 18/09/2024, se analiza el consolidado de las dependencias que conforman este mapa de Riesgos institucional con el fin de corroborar si se documentó y publicó el mapa de riesgos de gestión de la subsecretaria de Rentas Impuestos, observando que cuentan con este mapa de riesgos de gestión.



#### Evidencia de los Mapas de Riesgos Institucionales

ALCALDIA DE SAN JOSÉ DE CUCUTA										ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DEL RIESGO										RANKING		
MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONALES																						
Proceso:		GESTIÓN HACIENDA			Subproceso SECRETARÍA RENTAS E IMPUESTOS			Objetivo			Evaluación de los riesgos										Alcaldía	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	
		Identificación del riesgo			Análisis del riesgo			Evaluación del riesgo			Evaluación de los riesgos										Evaluación del riesgo	

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>148</b> de <b>186</b>

**177.** El personal del subproceso auditado ha recibido socialización para conocimiento del mapa de riesgos administrativos o de gestión? Anexar evidencia. El auditado manifiesta que no ha recibido socialización relacionada con el mapa de riesgos administrativos o de gestión.

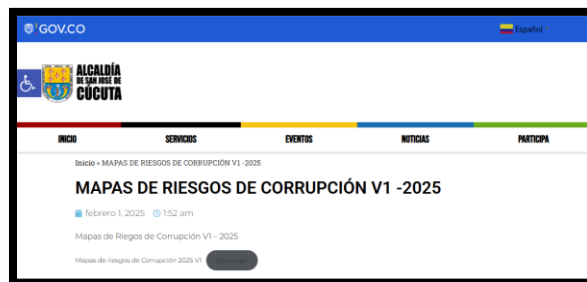
**178.** ¿El Subproceso auditado ha identificado riesgos de seguridad de la información? ¿Qué controles ha implementado para la prevención de los mismos? y ¿cada cuánto realiza su monitoreo? Anexar evidencia. De acuerdo con lo informado por el auditado, el subproceso no ha identificado riesgos relacionados con la seguridad de la información. Adicionalmente, manifiesta que no participan en la construcción del Mapa de Riesgos.

**179.** ¿Conocen los resultados del Índice de Desempeño Institucional -IDI - MIPG, producto de la información suministrada en el FURAG 2023?, y ¿Qué acciones se han tomado en la mejora del índice de las políticas en las que participan? Anexar evidencia. El auditado manifiesta que No conocen los resultados del FURAG 2023.


#### **PTEP (PAAC)**

**180.** A la pregunta, ¿Cuenta el subproceso auditado con el mapa de riesgo de corrupción dentro del componente del plan anticorrupción y atención al ciudadano? Anexar evidencia. el auditado manifiesta que el subproceso Si cuenta con el mapa de riesgos de corrupción, el cual fue elaborado y consolidado por la secretaria de Hacienda, y que ellos como subproceso no participaron en esta elaboración, el auditado no anexa evidencia.

El equipo auditor verifica en la página web de la entidad, donde se observó que el mapa de riesgos de corrupción se encuentra publicado en la página web institucional del Municipio mediante el link: <https://cucuta.gov.co/mapas-de-riesgos-de-corrupcion-v1-2025/>, del 1 febrero del 2025 el cual la subsecretaria de rentas e impuestos si tiene dos riesgos de corrupción identificados.



**181.** ¿Tienen identificados los riesgos de corrupción correspondientes al subproceso? ¿Qué controles se tienen definidos y cada cuánto se realiza el monitoreo de los mismos? Anexar evidencia. El subproceso auditado manifiesta que el Mapa de Riesgos de Corrupción fue elaborado y consolidado por la Secretaría de Hacienda. Indican que,

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN		Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>		Versión:01
			Fecha: 17/11/2022
			Página <b>149</b> de <b>186</b>

durante el presente año, como Subsecretaría, no han participado en la definición de controles ni en el monitoreo del Mapa de Riesgos.

El equipo auditor, al realizar el análisis del Mapa de Riesgos publicado por la Alcaldía de San José de Cúcuta, evidenció que el subproceso auditado sí identificó dos posibles riesgos de corrupción, los cuales se detallan a continuación:


SUBPROCESO/ OBJETIVO	Referencia	Impacto	Causa inmediata	Causa Raíz	Descripción del riesgo	Clasificación del riesgo	Frecuencia con la cual se realiza la actividad	Probabilidad inherente	%	Criterios de impacto	Observación de criterio	Impacto inherente	%	Zona de Riesgo inherente	Co
<b>SECRETARÍA DE HACIENDA - SUBSECRETARÍA DE RENTAS E IMPUESTOS</b>															
<b>RENTAS E IMPUESTOS</b>	<b>1</b>	Económico y Reputacional	Por el ofrecimiento de dadas de tercero o por omisión en los procesos en los registros y recaudo tributario.	Debido al desconocimiento de canales de atención ciudadanos	Por el ofrecimiento de dadas de tercero o por omisión en los procesos en los registros y recaudo tributario. Debido al desconocimiento de canales de atención ciudadanos	Usuarios productos y prácticas	La actividad que conlleva el riesgo se ejecuta más de 5000 veces por año	Muy Alta	100%	Genera consecuencias catastróficas sobre la entidad	Genera consecuencias catastróficas sobre la entidad	Catastrófica	100%	Extremo	
	<b>2</b>	Económico y Reputacional	por la intervención de terceros que ofrecen dadas o por omisión en los procesos	por la intervención de terceros que ofrecen dadas o por omisión en los procesos	por la intervención de terceros que ofrecen dadas o por omisión en los procesos, por la intervención de terceros que ofrecen dadas o por omisión en los procesos	Usuarios productos y prácticas	La actividad que conlleva el riesgo se ejecuta más de 5000 veces por año	Muy Alta	100%	Genera altas consecuencias sobre la entidad	Genera altas consecuencias sobre la entidad	Mayor	80%	Alto	

1. Con impacto económico reputacional, por ofrecimiento de dadas a terceros por omisión en los procesos de registro y recaudo tributario debido al desconocimiento de los canales de atención a los ciudadanos

Este riesgo presenta una zona de riesgo inherente del 100%, calificado como extremo, es decir sin control alguno, presenta un alto grado de que ocurra. Al revisar los controles establecidos para evitar su materialización se evidencia dos controles descritos así: “La subsecretaría de Rentas e Impuesto realizara campañas de formalización de actividades económicas e información de las obligaciones tributarias, Mediante herramientas y canales con los que cuenta la Administración.” “El subsecretario realizara capacitación de procesos y de trámites para creación de hoja de ruta y buscar unificación de criterios.”

Los indicadores establecidos son # de campañas realizadas / 3 campaña a realizar en el año y # de capacitación o retroalimentación/ 12 capacitación en el año 2023

Al realizar la valoración de la probabilidad residual en el primer control tiene un % de 60% con calificación media, pero al valorar el Impacto residual arroja un 100% con calificación catastrófica, con una zona de riesgo final Extrema. En el segundo control tiene una valoración de la probabilidad residual un % de 0% con calificación muy baja, pero al valorar el Impacto residual arroja un 0% con calificación leve, con una zona de riesgo final bajo.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>150</b> de <b>186</b>

2. El segundo riesgo identificado con impacto económico y Reputacional, por la intervención de terceros que ofrecen dadivas o por omisión en los procesos Este riesgo presenta una zona de riesgo inherente con el 80%, calificado como alto, es decir sin control alguno, presenta un alto grado de que ocurra.

Se realiza la revisión del control establecidos: La subsecretaría realizara capacitación de procesos y de trámites para creación de hoja de ruta y buscar unificación de criterios. El indicador es # de capacitación o retroalimentación/ 12 capacitación en el año

Este riesgo al ser valorada la probabilidad residual tiene un % de 70% con calificación alta, pero al valorar el Impacto residual arroja un 80% con calificación mayor, con una zona de riesgo final alta.


El equipo auditor evidenció que la Subsecretaría de Rentas e Impuestos no tiene conocimiento de los dos riesgos previamente identificados en el Mapa de Riesgos de Corrupción. En consecuencia, no se están aplicando los controles preventivos establecidos para evitar que dichos riesgos se materialicen.

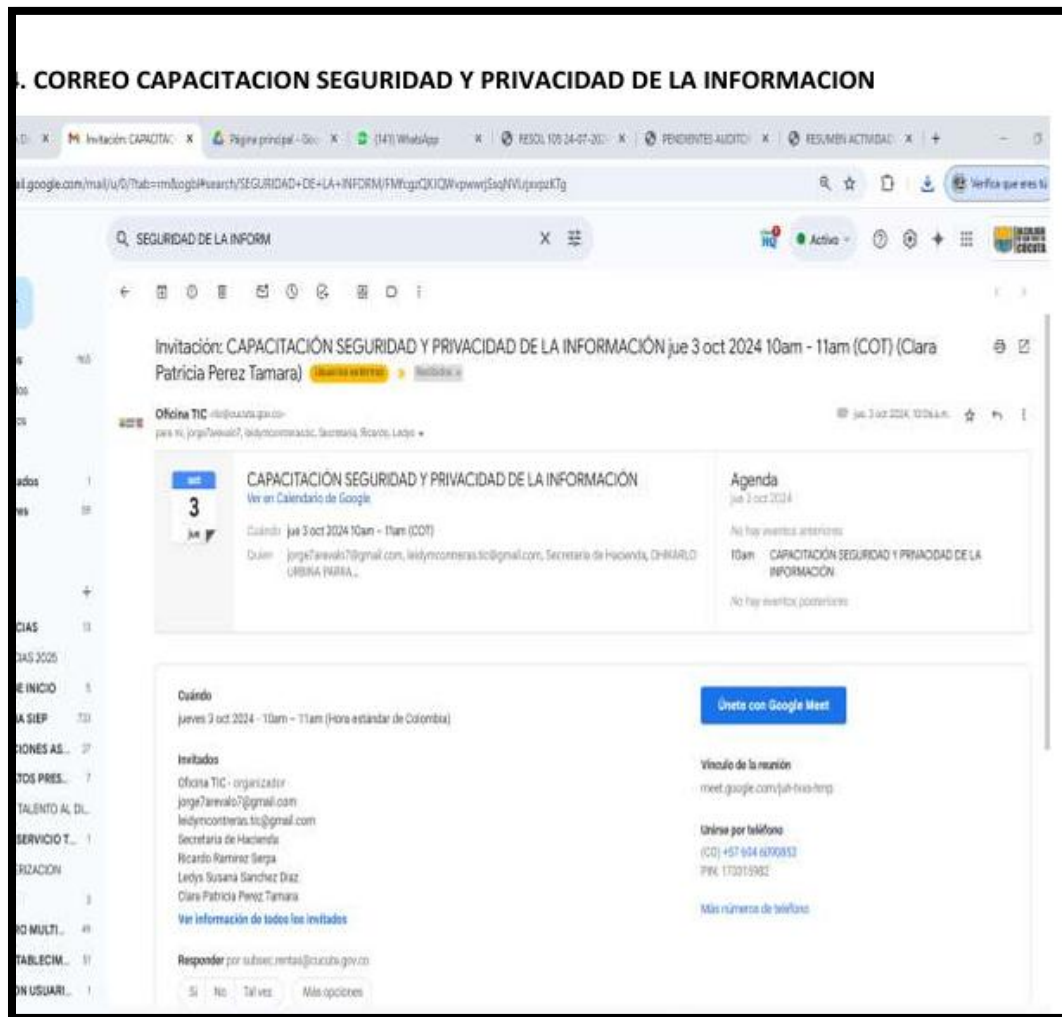
**182.** A la pregunta ¿El subproceso auditado participa en el Componente de Rendición de Cuentas de la Alcaldía? ha identificado nuevos riesgos de corrupción? ¿Qué controles han realizado para mitigar dichos riesgos? Anexar evidencia, El auditado manifiesta que sí se participa en el componente de rendición de cuentas de la Alcaldía; no obstante, este proceso es liderado directamente por la Secretaría de Hacienda, la cual se encarga de recopilar la información correspondiente. La Subsecretaría de Rentas e Impuestos suministran la información a través del software TNS.

**183.** ¿Qué actividades ha realizado el subproceso auditado en relación con el cumplimiento del componente estrategia de rendición de cuentas? Anexar evidencia. El auditado manifiesta que no ha realizado ninguna actividad con relación con el cumplimiento del componente estrategia de rendición de cuentas ya que la secretaria de hacienda es la que consolida la información.

#### **PLAN DE SEGURIDAD Y PRIVACIDAD DE LA INFORMACIÓN.**


**184.** ¿El subproceso auditado, conoce el Plan de seguridad y privacidad de la información de la alcaldía, fue socializado con el equipo de la oficina? Anexar evidencia. el auditado manifiesta que sí conocen el Plan de Seguridad y Privacidad de la Información de la Alcaldía de San José de Cúcuta. Asimismo, indica que dicho plan ha sido socializado al interior de la dependencia.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 151 de 186



**185.** ¿El subproceso auditado ha implementado estrategias, procesos y/o procedimientos para la seguridad y privacidad de la información? Anexar evidencias. El auditado manifiesta que sí se han implementado estrategias a través de la Oficina TIC. Una de ellas está relacionada con el manejo del software TNS, el cual cuenta con una restricción por dirección IP, permitiendo el acceso únicamente desde la red corporativa de la Alcaldía de Cúcuta. Adicionalmente, se requiere un usuario y contraseña para ingresar. Asimismo, a través de un formato, se debe solicitar a la Secretaría de Hacienda y a la Subsecretaría de Rentas e Impuestos los accesos o permisos para el uso del aplicativo TNS. Igualmente, se realizan copias de seguridad y respaldo de la información de manera periódica.

El auditado adjunta como evidencia la comunicación enviada por la oficina tic donde anexan los Controles para el funcionamiento del sistema TNS

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 152 de 186

Sobre los controles informáticos implementados en el sistema operado por la empresa TNS, se describen procesos, actividades y medidas técnicas que garantizan la seguridad, trazabilidad, accesos y respaldo del sistema.

A continuación, se enuncian las medidas de seguridad que son adoptadas por la empresa como control y medidas de seguridad de la información.

#### Gestión de accesos y autenticación:

- Todos los accesos a los aplicativos TNS se realizan mediante usuario y contraseña personalizados, con permisos configurados según el perfil de cada usuario.
- Las credenciales cumplen con una política de contraseñas seguras, que exige como mínimo: Ocho (8) caracteres de longitud.
- Uso de letras mayúsculas, minúsculas y números.
- Está prohibido compartir contraseñas a través de medios no autorizados como correo o mensajería instantánea.
- La solución cuenta con verificación en dos pasos (2FA) para reforzar la autenticación.
- Se implementa restricción por dirección IP, permitiendo que el acceso se realice únicamente desde la red corporativa de la Alcaldía de Cúcuta.
- Para sistemas críticos, se utiliza token de autenticación único por usuario, como medida adicional de control.
- Cada sistema desarrollado por la empresa TNS incluye un módulo de administración de usuarios y accesos, que permite: asignar y revocar permisos individualmente; y, segregar funciones según el rol.
- La configuración de roles y usuarios dentro del sistema es responsabilidad de la Oficina TIC, lo que ha garantizado que solo personal autorizado tenga acceso a funciones sensibles.
- Los sistemas generan logs de auditoría automáticos que registran toda acción relevante de los usuarios, incluyendo creación/modificación de registros presupuestales, accesos, cambios de configuración, entre otros.

#### Trazabilidad y Monitoreo:

- Todos los eventos del sistema son registrados y monitoreados mediante logs, los cuales son almacenados para su posterior análisis e inspección.
- Los registros están sincronizados mediante fuentes confiables de tiempo, para garantizar coherencia temporal entre eventos del sistema, y facilitar auditorías o investigaciones.
- Las actividades de los usuarios en los módulos presupuestales pueden ser rastreadas de manera individual, garantizando la trazabilidad completa de transacciones y eventos.

#### Seguridad de la Información:

- La empresa TNS realiza reuniones mensuales del Comité de Seguridad de la Información (SGI), donde se evalúan amenazas informáticas, incidentes, resultados de auditorías internas y resultados de aplicación de pruebas de Ethical Hacking.
- Las pruebas de Ethical Hacking se realizan anualmente con el objetivo de identificar, detectar y analizar las vulnerabilidades presentes en los sistemas. Una vez finalizado el ejercicio, se



procede con la corrección de las vulnerabilidades detectadas y, posteriormente, se ejecuta un retest para verificar que hayan sido cerradas de manera efectiva.

- Se dispone de un apartado específico denominado "Inteligencia sobre Amenazas", que permite estudiar tendencias y prevenir acciones maliciosas por parte de actores externos.
- La empresa TNS implementa el procedimiento de Buenas Prácticas en los Ambientes de Desarrollo de Software el cual regula la seguridad en el ciclo de vida del software, incluyendo la validación del código fuente, el control de versiones y pruebas previas a la liberación de módulos.
- De acuerdo al Manual de Políticas de Seguridad de la empresa, todas las configuraciones técnicas del sistema (hardware, software, servicios y seguridad) son:

- ✓ Documentadas, supervisadas y revisadas de forma sistemática.
- ✓ Registradas y monitoreadas ante cualquier modificación.

Este control contribuye a la estabilidad y seguridad operativa del sistema presupuestal implementado en la Alcaldía.

#### Respaldo del sistema:

La empresa TNS implementa el procedimiento de Copias de Seguridad el cual establece los siguientes lineamientos para:

- Ejecución automática y periódica de copias de seguridad de bases de datos, configuraciones y registros críticos.
- Almacenamiento seguro y redundante de los respaldos.
- Verificación regular de la integridad de los respaldos.

Se incluyen respaldos específicos de:

- Configuraciones completas de routers y plantillas de red.
- Datos y sistemas alojados en servidores.
- Permisos de carpetas compartidas.

Estas medidas garantizan una restauración rápida y confiable en caso de incidentes.

#### Esquema De Respaldo.

Teniendo en cuenta que las copias de seguridad se realizan de manera integral la empresa TNS implementa el siguiente esquema de respaldo:

Los servidores de bases de datos implementados en el servicio AWS RDS cuentan con una política de respaldo diario automatizado, la cual conserva copias de seguridad correspondientes a los últimos 8 días, permitiendo recuperar información reciente en caso de ser necesario.


A continuación, se presenta una imagen ilustrativa que muestra las copias generadas durante ese periodo. Por motivos de seguridad de la información, no se incluye el nombre del servidor en la evidencia; sin embargo, es posible visualizar claramente las fechas de los respaldos.

**186.** ¿El subproceso auditado qué otros lineamientos o manuales implementa para la seguridad y privacidad de información? En el manejo de la información no se ha implementado otros manuales, solo lo direccionado desde la oficina TIC

**187.** ¿El subproceso auditado qué controles ha realizado para garantizar el correcto funcionamiento y la implementación en los Sistemas de información que se maneja la dependencia? Anexar evidencia. El auditado manifiesta que los controles implementados consisten en la elaboración de reportes dirigidos al supervisor y a la Oficina TIC, en los cuales se notifican las fallas presentadas en el sistema TNS. Estos reportes se realizan mediante chats y correos electrónicos. Sin embargo, a pesar de haberse solicitado dichas evidencias, el auditado no las aportó.

**188.** ¿Se han presentado pérdidas de información en el subproceso auditado? ¿qué software está resguardada la información que se genera en la dependencia? Anexar evidencia. El auditado manifiesta que sí se han presentado pérdidas de información durante los cambios realizados en el sistema financiero y de recaudo de la entidad. Una de las pérdidas reportadas ocurrió en el año 2023, cuando se cambió el software proveedor de MICRO SHIFT a TNS. Debido al modelo de contrato, no se estableció un módulo de consulta al pasar a TNS, lo que provocó la pérdida de información tributaria.

Asimismo, indica que en 2024 se realizó un cambio de TNS al software TEXATION SMART, durante el cual, en los tres meses de implementación, se reportaron nuevamente

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>153</b> de <b>186</b>

pérdidas de información tributaria, por lo que se volvió a utilizar el aplicativo TNS. El auditado anexa comunicación dirigida al jefe de la Oficina TIC, reportando las inconsistencias presentadas en las declaraciones de Industria y Comercio, novedades, ceses de actividades, recaudo, predial, inscripción de contribuyentes y aplicación de resoluciones de catastro y vehículos.

**189.** ¿El subproceso auditado tiene implementado un archivo digital (drive) para resguardar la información que se genera en la oficina? el auditado manifiesta que no cuentan con un archivo en Drive para resguardar la información. Además, indica que cada funcionario es responsable de la información administrativa que se genera en su equipo, y que únicamente disponen de un archivo físico para dicho fin.


**190** ¿Qué controles y criterios se tienen frente a la asignación de claves para el ingreso a sistema de liquidación de impuestos, así como los diversos privilegios que son asignados a funcionarios y contratistas? Anexe evidencia, El auditado manifiesta que, mediante un formato, los usuarios nuevos solicitan acceso al sistema TNS. Este formato debe contar con la aprobación de la Secretaría de Hacienda y la Subsecretaría de Rentas e Impuestos. Sin embargo, el auditado no aporta evidencia de la implementación de estos controles.

**191.** ¿Se han presentado situaciones frente al uso indebidos de usuarios de sistemas? ¿Qué acciones se tomaron frente a ello y las mejoras? El auditado manifiesta que durante las vigencias 2024 y 2025 no se han presentado situaciones relacionadas con el uso indebido de usuarios en los sistemas. Sin embargo, en vigencias anteriores sí se presentaron estos casos. Como acción de mejora frente a dichas situaciones, se implementó un formato para la asignación de usuarios, el cual debe ser autorizado por la Subsecretaría de Rentas e Impuestos y la Secretaría de Hacienda, y dirigido a la Oficina TIC.

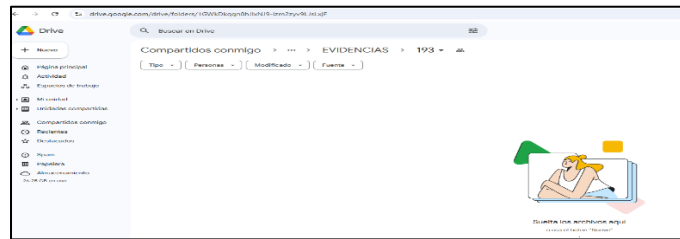
**192.** ¿Qué novedades se han presentado frente al cruce, y actualización de los contribuyentes a cargo del TNS o empresa de software de impuestos y que medidas de mejora se han implementado?, El auditado manifiesta que se han presentado errores en la información general de los contribuyentes. Para la subsanación de estos errores, se reporta directamente al proveedor asignado en la Oficina TIC. Al momento del reporte, el proveedor TNS soluciona la inconsistencia. Sin embargo, no se genera una acción de mejora que incluya la revisión integral de toda la base de datos, lo que podría evitar la repetición de errores en otros contribuyentes.

#### **CONTROL INTERNO FISCAL.**

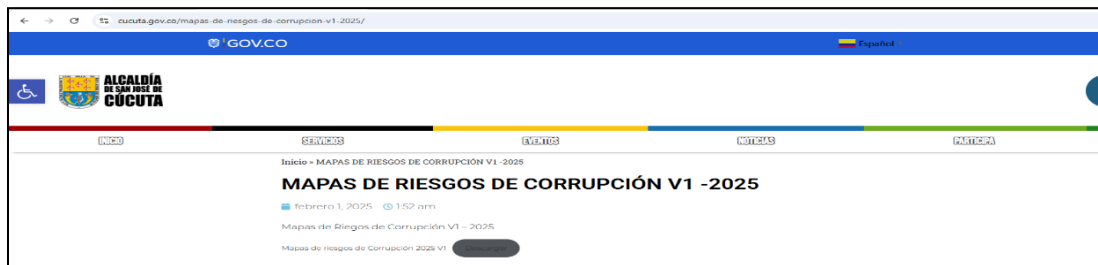
**193.** A la pregunta, ¿Si la Subsecretaria de Rentas e Impuestos, ha identificado riesgos de tipo fiscal? ¿De ser así, los ha reportado en el mapa de riesgos del Municipio? Anexar evidencia. El auditado manifiesta que no ha han identificado riesgos de tipo fiscal por lo

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 154 de 186

tanto no se han reportado, pero alude que si se pueden configurar muchos riesgos en cuanto a la manipulación del personal lo puede usar de mala manera y es difícil controlar esos riesgos, así mismo manifiesta que existe un mapa de riesgos. El auditado no anexa evidencia:

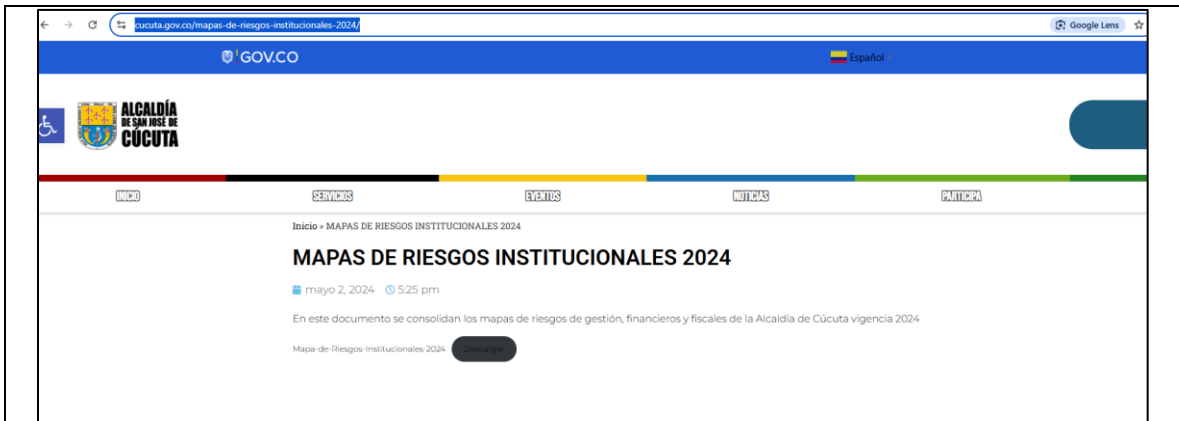


Por otra parte, el equipo auditor realizó consulta en la página web institucional del municipio de San José de Cúcuta, en la cual se observó la publicación del consolidado denominado “Mapas de Riesgos de Corrupción 2025”, versión 2, Gestión del Riesgo de Corrupción - Mapas de Riesgos de Corrupción v2 - 2024, <https://cucuta.gov.co/mapas-de-riesgos-de-corrupcion-v1-2025/>, en el cual se observan dos riesgos de la Subsecretaria de Rentas e Impuestos de la Secretaria de Hacienda:



Mapas-de-riesgos-de-Corrupcion-2025-V1 (2) - Excel															
Por el ofrecimiento de dadas de tercero o por omisión en los procesos en los registro y recaudo tributario.															
SECRETARÍA DE HACIENDA - SUBSECRETARÍA DE RENTAS E IMPUESTOS															
E	HACIENDA	1	Económico y Reparativo	Por el ofrecimiento de dadas de tercero o por omisión en los procesos en los registros	Debido al desconocimiento de canales de atención ciudadanos	Por el ofrecimiento de dadas de tercero o por omisión en los procesos en los registros y recaudo tributario. Debido al desconocimiento de canales de atención ciudadanos	Usuarios productores y prácticas	La actividad que conlleva el riesgo se ejecuta más de 5000 veces por año	Muy Alta	100%	Genera consecuencias catastróficas sobre la entidad	Genera consecuencias catastróficas sobre la entidad	Catastrófica	100%	Extremo
E	HACIENDA	2	Económico y Reparativo	por la intervención de terceros que ofrecen dadas o por omisión en los procesos	por la intervención de terceros que ofrecen dadas o por omisión en los procesos	por la intervención de terceros que ofrecen dadas o por omisión en los procesos	Usuarios productores y prácticas	La actividad que conlleva el riesgo se ejecuta más de 5000 veces por año	Muy Alta	100%	Genera altas consecuencias sobre la entidad	Genera altas consecuencias sobre la entidad	Mayor	90%	Alto


Igualmente se consulto el Mapa de riesgo institucional de la vigencia 2024 en el link <https://cucuta.gov.co/mapas-de-riesgos-institucionales-2024/> pero no se observan los riesgos para la subsecretaria de rentas e impuestos ni los de la secretaria de hacienda:

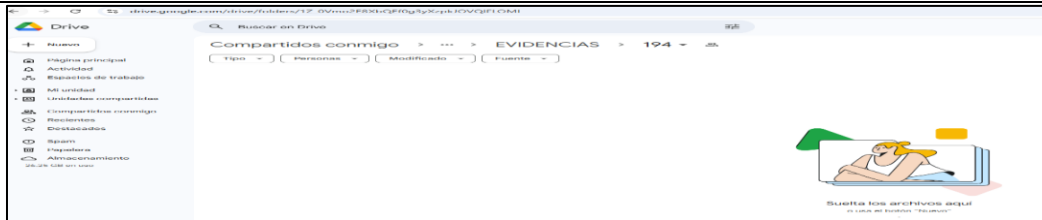


ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA		ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DEL RIESGO																								
		MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL																								
Proceso:		DESARROLLO SOSTENIBLE					Subproceso		GESTIÓN DEL RIESGO					Objetivo		Coordinar la revisión del informe de Seguimiento al Mapa de Riesgos de Corrupción y seguimiento a las actividades de Evaluación del riesgo - Valoración de los controles										
		Identificación del riesgo					Análisis del riesgo inherente										Atributos									
Referencia	Impacto	Causa inmediata	Causa raíz	Descripción del riesgo	Clasificación del riesgo	Frecuencia con la cual se realiza la actividad	Probabilidad inherente	%	Criterios de impacto	Observación de criterio	Impacto inherente	%	Zona de Riesgo Inherente	No. Control	Descripción del Control	Indicador	Afectación	Tipo	Reglamentado	Catificación	Documentado	Frecuencia	Existencia	Probabilidad Residual	Probabilidad Residual Total	
1	Económico y Reputación al	Entrega de ayudas humanitarias a personas que no son consideradas con el fin de beneficiar y satisfacer el bien particular	Debilidad de ayudas humanitarias para personas que no son consideradas como beneficiarios	Económico y Reputación al Entrega de ayudas humanitarias a personas que no son consideradas como beneficiarios	La actividad que confiere el riesgo se ejecuta de 3 a 24 veces por año	Fraude interno	Baja	40%	Entre 50 y 100 \$MUY	Entre 50 y 100 \$MUY	Modorado	60%	Modorado	1	Revisión de documentación requerida a los beneficiarios por parte de profesionales (contables y auditores) de la actividad de entrega de Ayudas Humanitarias	Número de verificación de entrega de Ayudas Humanitarias de los actos por 100%	Probabilidad	Preventivo	Manual	40%	Documentado	Continua	Con Registro	24,0%	N/A	
														2	El líder profesional contable es responsable de revisar los documentos precontractuales, contractuales y postcontractuales.	Check list expediente a # / Proceso contractual es depositado	Probabilidad	Preventivo	Manual	40%	Documentado	Continua	Con Registro	36,0%	N/A	
	Económico y Reputación al	Documentación incompleta en el desarrollo de los procesos	Faltantes en la documentación incompleta en el desarrollo de los procesos	Económico y Reputación al Documento con incompleta en el desarrollo de los procesos	La actividad que confiere el riesgo se ejecuta de 3 a 24 veces por año	Fraude interno	Baja	40%	Entre 50 y 100 \$MUY	Entre 50 y 100 \$MUY	Modorado	60%	Modorado	1	El líder profesional contable es responsable de revisar los documentos precontractuales, contractuales y postcontractuales.	Check list expediente a # / Proceso contractual es depositado	Probabilidad	Preventivo	Manual	40%	Documentado	Continua	Con Registro	36,0%	N/A	
Accesibilidad es necesario investigar																										

Se verifico la página web de la alcaldía y aún no se ha consolidado el Mapa de Riesgos Institucional para la vigencia 2025 de la Alcaldía del municipio de San José de Cúcuta. Se concluye por el equipo auditor que la subsecretaria de rentas e Impuestos no ha identificado riesgos de tipo fiscal en el subproceso auditado.

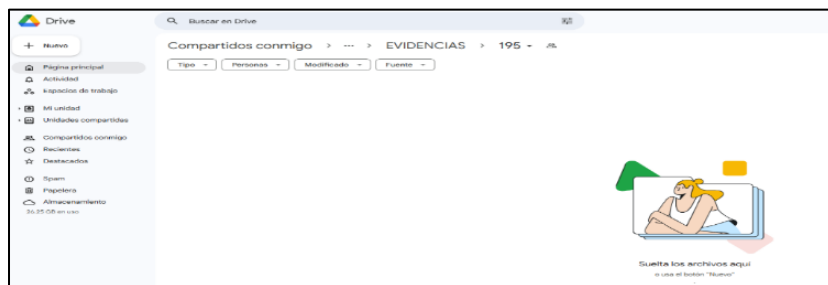
**194.** ¿En el subproceso auditado, dentro de la valoración del riesgo en el recaudo de las rentas del municipio, contempla los riesgos fiscales que se puedan presentar en la ejecución del Presupuesto de Ingresos del municipio de San José de Cúcuta? Enunciarlos y anexar evidencia. El auditado manifiesta, que en la subsecretaria de rentas no se hace aplicación de pagos la hace tesorería ellos ejecutan los pagos y hacen la ejecución de ingresos, la subsecretaria no tiene permiso para la aplicación de pagos solo se ajustan pagos de pago migrado a pago real, antes lo hacia la subsecretaria luego se migro a tesorería para que hiciera la función. No se anexa evidencia.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 156 de 186




Verificado por el equipo auditor el drive de evidencias, se observa que el auditado no allega evidencia. El equipo auditor concluye que, dentro de la valoración del riesgo en el recaudo de las rentas del municipio, no se contemplan los riesgos fiscales que se puedan presentar en la ejecución del Presupuesto de Ingresos del municipio de San José de Cúcuta.

**195.** ¿En el subproceso de Rentas e Impuestos, se tienen controles efectivos en la ejecución presupuestal de Ingresos, para evitar la materialización de riesgos fiscales? Anexar evidencia. El auditado manifiesto que ese proceso no lo hace la subsecretaria de rentas e impuesto, lo ejecuta tesorería, pero si realizan seguimiento al comportamiento de los ingresos, el control de ir mirando el recaudo para conocer los valores y a tomar las medidas para realizar las acciones. No anexan evidencia:



Una vez revisada la respuesta dada por el auditado, a la pregunta sobre si en la secretaria de rentas e impuestos se tienen controles efectivos en la ejecución presupuestal de Ingresos, para evitar la materialización de riesgos fiscales, no se observa evidencia de dicho seguimiento por parte de la secretaria de rentas e impuestos.

Verificado por el equipo auditor, la descripción de funciones esenciales contempladas en el Decreto 0072 del 04 de enero de 2024, el numeral IV. DESCRIPCION DE FUNCIONES ESCENCIALES, correspondientes a la subsecretaria de Rentas e Impuestos, se observa que la subsecretaria tiene funciones ligadas a la ejecución de los ingresos del municipio de San José de Cúcuta, por lo tanto, deben existir controles efectivos para el recaudo de las rentas que forman parte de la ejecución presupuestal de ingresos para evitar materialización de riesgos fiscales. Así mismo, se verifico con la subsecretaria de rentas e impuestos en la visita de ejecución de presente Auditoria, la descripción de funciones esenciales contempladas en el Decreto 0072 del 04 de enero de 2024, el numeral IV. DESCRIPCION DE FUNCIONES ESCENCIALES, se concluyó que los siguientes

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>157</b> de <b>186</b>

numerales no se ejecutan en dicha subsecretaria: 1. Aplica los modelos de proyección definidos por tipo de ingreso y egreso y define alternativas para ajustar su proyección. 3. Tipifica y liquida el flujo de ingresos objeto de su competencia. 4. Consolida información para la estructuración del plan financiero en los ingresos y egresos de su competencia. 7. Da la especificación de la distribución de los ingresos en el PAAC. Lo que amerita la revisión y ajuste del Manual de Funciones de la subsecretaria y el ajuste de la caracterización del subproceso de Rentas e Impuestos, para que las funciones que se realizan en ese despacho sean acordes al Manual de funciones de la subsecretaria y se puedan establecer controles efectivos para el recaudo de las rentas que forman parte de la ejecución presupuestal de ingresos.


**196.** ¿ En la Subsecretaría de Rentas e Impuestos, los entes de control y/o auditoría interna alguna vez le han formulado hallazgos con incidencia fiscal? Mencionarlo y anexar evidencia. El auditado manifiesta que no tiene conocimiento de hallazgos de tipo fiscal.



Consultado por el equipo auditor, la subsecretaria de Renta e Impuestos no presenta hallazgos de tipo fiscal con órganos de control.

**197.** ¿Se realizan conciliaciones con la Subsecretaría de Contaduría municipal y la Secretaría del tesoro, para que los Estados Financieros del municipio de San José de Cúcuta, reflejen la realidad económica y financiera en lo referente a las cuentas por cobrar e ingresos del municipio de San José de Cúcuta? Anexar evidencias. El auditado manifiesta que se realizó prescripción masiva en predial, para depurar y que los Estados Financiero reflejen la realidad del municipio y esos procesos ya habían prescrito, la subsecretaria de rentas no concilia con las demás subsecretarias, la secretaria de hacienda si concilia. El auditado no anexa evidencia.

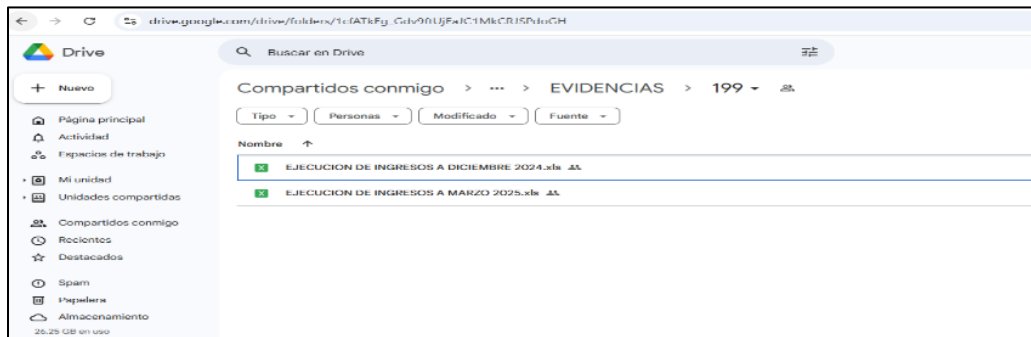
Dada la respuesta del auditado, se hace necesario precisar por el equipo auditor, que se requiere articular el Reglamento Interno de Cartera(RIC) de la alcaldía del municipio de San José de Cúcuta con el Manual de Políticas Contables, de tal manera que en la política de las Rentas por cobrar se incorporen aspectos importantes para las revelaciones de las Cuentas por cobrar-Rentas, se actualice el Manual de políticas contables y se realicen las correspondientes mesas de trabajo con la subsecretaria de Contaduría, para que los estados financieros del municipio reflejen la realidad económica.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>158</b> de <b>186</b>

**198.** ¿Qué acciones de control implementa la Subsecretaría de Rentas e Impuestos para el manejo de las transferencias, si las hay? Anexar evidencias. El auditado manifiesta que ellos no hacen transferencias, solo lo hace tesorería, La subsecretaria de rentas solo generan recibos, novedades, fiscalizaciones, cese de actividades, inscripción de establecimientos, devoluciones y compensación de impuestos.




**199.** ¿Qué presupuesto de ingresos tenía estimado la Subsecretaria de Rentas e Impuestos para la vigencia 2024 y lo transcurrido a marzo de 2025 en cuanto a las rentas e impuestos del municipio de San José de Cúcuta y cuál fue su ejecución? Anexar evidencia. El auditado manifiesta que anexará la evidencia del presupuesto de ingresos de la vigencia 2024 y de 2025 al drive que habilito la Oficina de Control Interno de Gestión para el cargue de las evidencias de la auditoria. Anexa la Ejecución de ingresos a diciembre 2024 y a marzo 2025:



#### **Ejecución de ingresos a diciembre de 2024.**

Se observa por el equipo auditor en la evidencia allegada por la subsecretaria de Rentas e Impuestos en la ejecución acumulada de ingresos a diciembre de 2024, que de un presupuesto definitivo de Ingresos tributarios proyectados por valor de \$379.702.744.009,22, con unos reconocimientos de \$361.266.842.373, con un saldo por ejecutar en ingresos a 31 de diciembre de \$18.435.901.636,14 equivalente a una disminución de reconocimientos de 4,855% de lo presupuestado para la vigencia 2024 de Ingresos Tributarios. Así mismo se pueden observar el comportamiento de cada uno de los ingresos tributarios del municipio de San José de Cúcuta, durante la vigencia 2024:

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CUCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 159 de 186

MUNICIPIO SAN JOSE DE CUCUTA - ALCALDIA 890501434-2			1 de 1 Fecha:	
EJECUCION ACUMULADA DE INGRESOS VIGENCIA 2024				
Sucursal				
Fecha Inicial				
RUBRO	NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECONOCIM.	SALDO POR EJECUTAR
1.1.01	Ingresos tributarios	379.702.744.009,22	361.266.842.373,08	18.435.901.636,14
1.1.01.01	Impuestos directos	124.358.815.452,00	107.453.414.952,29	16.905.400.499,71
1.1.01.01.014	Sobretasa ambiental	29.247.669.817,00	25.754.897.047,93	3.492.772.769,07
1.1.01.01.014.01	Sobretasa ambiental - Urbano	28.462.392.551,00	25.077.783.935,93	3.384.608.615,07
1.1.01.01.014.01.01	Sobretasa ambiental - Urbano - Vigencia	19.247.099.773,00	14.801.567.914,00	4.445.531.859,00
1.1.01.01.014.01.02	Sobretasa ambiental - Urbano - Vigencia	9.215.292.778,00	10.276.216.021,93	-1.060.923.243,93
1.1.01.01.014.02	Sobretasa ambiental - Rural	785.277.266,00	677.113.112,00	108.164.154,00
1.1.01.01.014.02.01	Sobretasa ambiental - Rural - Vigencia	626.814.313,00	474.342.743,00	152.471.570,00
1.1.01.01.014.02.02	Sobretasa ambiental - Rural - Vigencia	158.462.953,00	202.770.369,00	-44.307.416,00
1.1.01.01.200	Impuesto Predial Unificado	95.111.145.635,00	81.698.517.904,36	13.412.627.730,64
1.1.01.01.200.01	Impuesto Predial Unificado -	92.817.826.673,00	80.359.271.804,36	12.458.554.868,64
1.1.01.01.200.01.01	Impuesto Predial Unificado - Urbano -	67.957.638.811,00	56.303.914.286,00	11.653.724.525,00
1.1.01.01.200.01.02	Impuesto Predial Unificado - Urbano -	24.860.187.862,00	24.055.357.518,36	804.830.343,64
1.1.01.01.200.02	Impuesto Predial Unificado -	2.293.318.962,00	1.339.246.100,00	954.072.862,00
1.1.01.01.200.02.01	Impuesto Predial Unificado - Rural -	1.455.705.454,00	1.339.106.100,00	116.599.354,00
1.1.01.01.200.02.02	Impuesto Predial Unificado - Rural -	837.613.508,00	140.000,00	837.473.508,00
1.1.01.02	Impuestos indirectos	255.343.928.557,22	253.813.427.420,79	1.530.501.136,43
1.1.01.02.109	Sobretasa a la gasolina	23.618.111.150,00	15.809.084.000,00	7.809.027.150,00
1.1.01.02.200	Impuesto de industria y comercio	104.899.008.223,00	116.020.612.778,00	-11.121.604.555,00
1.1.01.02.200.01	Impuesto de industria y comercio - sobre	58.752.469.499,00	68.927.731.740,00	-10.175.262.241,00
1.1.01.02.200.02	Impuesto de industria y comercio - sobre	16.438.557.865,00	16.415.782.767,00	22.775.098,00
1.1.01.02.200.03	Impuesto de industria y comercio - sobre	29.707.980.859,00	30.677.098.271,00	-969.117.412,00
1.1.01.02.201	Impuesto complementario de avisos y	14.265.324.784,00	18.850.580.548,04	-4.585.255.764,04
1.1.01.02.202	Impuesto a la publicidad exterior visual	869.857.454,00	139.125.500,00	730.731.954,00
1.1.01.02.203	Impuesto de circulación y tránsito	220.737.740,00	666.773.965,00	-446.036.225,00
1.1.01.02.203.01	Impuesto de circulación y tránsito sobre vehículos de servicio público - Vinencia	166.536.622,00	437.309.373,00	-270.772.751,00
1.1.01.02.203.02	Impuesto de circulación y tránsito sobre vehículos de servicio público - Vinencia	54.201.118,00	229.464.592,00	-175.263.474,00
1.1.01.02.204	Impuesto de delineación	765.631.158,00	1.139.472.779,00	-373.841.621,00
1.1.01.02.211	Impuesto de alumbrado público	60.284.816.286,00	72.229.245.979,00	-11.944.429.693,00
1.1.01.02.212	Sobretasa bomberil	6.898.158.416,00	6.984.275.468,85	-86.117.052,85
1.1.01.02.214	Impuesto de transporte por oleoductos y	2.815.147.171,00	1.025.982.647,00	1.789.164.524,00
1.1.01.02.216	Impuesto de espectáculos públicos	260.906.761,00	41.611.047,50	219.295.713,50
1.1.01.02.217	Sobretasa de solidaridad servicios públicos acueducto	25.863.845.041,00	15.654.392.522,00	10.209.452.519,00
1.1.01.02.217.01	Sobretasa de solidaridad de servicios	9.017.352.099,00	7.512.503.592,00	1.504.848.507,00
1.1.01.02.217.02	Sobretasa de solidaridad de servicios	7.362.949.303,00	0,00	7.362.949.303,00
1.1.01.02.217.03	Sobretasa de solidaridad de servicios	9.483.543.639,00	8.141.888.930,00	1.341.654.709,00
1.1.01.02.218	Tasa prodeporte y recreación	3.994.773.800,22	1.315.900.817,00	2.678.872.983,22
1.1.01.02.218.01	Tasa prodeporte y recreación - CSF	3.904.773.800,22	1.225.900.817,00	2.678.872.983,22
1.1.01.02.218.02	Tasa prodeporte y recreación - SSF	90.000.000,00	90.000.000,00	0,00
1.1.01.02.300	Estampillas	10.587.610.573,00	3.936.369.369,40	6.651.241.203,60
1.1.01.02.300.01	Estampilla para el bienestar del adulto	7.013.562.702,00	2.674.818.029,00	4.338.744.673,00
1.1.01.02.300.55	Estampilla pro cultura	3.574.047.871,00	1.261.551.340,40	2.312.496.530,60

Extracto de reporte Ejecución Acumulada de Ingresos vigencia 2024 suministrado por la subsecretaria de Rentas e Impuestos.


Igualmente, la subsecretaria de Rentas e Impuestos allega formato Excel del comportamiento de los ingresos tributarios de las vigencias 2024 comparado con 2023:

COMPORTAMIENTO INGRESOS TRIBUTARIOS			
VIGENCIA 2023 Y 2024			
CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACION 2021/2020
	2023	2024	
Ingresos tributarios	325.800.612.398,10	378.340.422.109,02	14%
Impuestos directos	86.060.356.032,49	107.453.414.952,29	20%
Sobretasa ambiental	19.019.374.448,00	25.754.897.047,93	26%
Impuesto Predial Unificado	67.040.981.584,49	81.698.517.904,36	18%
Impuestos indirectos	239.740.256.365,61	270.887.007.156,73	11%
Sobretasa a la gasolina	20.527.139.000,00	15.809.084.000,00	-30%
Impuesto de industria y comercio	117.565.409.992,00	117.054.197.544,37	-0,44%
Impuesto complementario de avisos y tableros	18.484.154.325,04	18.850.580.548,04	2%
Impuesto a la publicidad exterior visual	463.915.700,00	139.125.500,00	-233%
Impuesto de circulación y tránsito sobre vehículos de servicio público	532.356.754,00	666.773.965,00	20%
Impuesto de delineaación	1.128.712.300,00	1.139.472.779,00	1%
Impuesto al degüello de ganado menor	0,00	0	0%
Impuesto de alumbrado público	36.405.355.904,00	72.229.245.979,00	50%
Sobretasa bomberil	6.792.840.043,85	6.984.275.468,85	3%
Impuesto de transporte por oleoductos y gasoductos	1.681.092.011,00	1.025.982.647,00	-64%
Impuesto de espectáculos públicos municipal	221.950.476,00	41.611.047,50	-433%
Sobretasa de solidaridad servicios públicos acueducto, aseo y alcantarillado	16.727.021.523,72	15.654.392.522,00	-7%
Tasa prodeporte y recreación	7.304.409.516,00	8.370.385.747,22	13%
Estampillas	11.905.898.820,00	12.921.879.408,75	8%

Ejecución de ingresos a marzo de 2025.

MUNICIPIO SAN JOSE DE CUCUTA - ALCALDÍA						1 de 1 paginas
890501434-2						Fecha: 14/05/2025
EJECUCION ACUMULADA DE INGRESOS A MARZO 2025						
Sucursal						
Fecha Inicial						
RUBRO	NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	PORCENTAJE EJECUTADO	NO AFORADO	SALDO POR EJECUTAR
1.1.01	Ingresos tributarios	418.065.053.161,22	119.426.665.322,00	28.57 %	0,00	298.638.387.839,22
1.1.01.01	Impuestos directos	167.310.840.762,65	64.350.095.268,00	38.46 %	0,00	102.960.745.494,65
1.1.01.01.014	Sobretasa ambiental	32.215.936.798,70	13.688.355.514,00	42.49 %	0,00	18.527.581.284,70
1.1.01.01.014.01	Sobretasa ambiental - Urbano	31.352.131.806,10	13.371.232.274,00	42.65 %	0,00	17.980.899.532,10
1.1.01.01.014.02	Sobretasa ambiental - Rural	863.804.992,60	317.123.240,00	36.71 %	0,00	546.681.752,60
1.1.01.01.200	Impuesto Predial Unificado	135.094.903.963,95	50.661.739.754,00	37.5 %	0,00	84.433.164.209,95
1.1.01.01.200.01	Impuesto Predial Unificado - Urbano	131.317.709.948,91	49.689.144.054,00	37.84 %	0,00	81.628.565.894,91
1.1.01.01.200.02	Impuesto Predial Unificado - Rural	3.777.194.015,04	972.595.700,00	25.75 %	0,00	2.804.598.315,04
1.1.01.02	Impuestos indirectos	250.754.212.398,57	55.076.570.054,00	21.96 %	0,00	195.677.642.344,57
1.1.01.02.109	Sobretasa a la gasolina	13.026.968.045,91	4.201.562.000,00	32.25 %	0,00	8.825.406.045,91
1.1.01.02.200	Impuesto de industria y comercio	105.805.247.780,25	36.771.814.194,00	34.75 %	0,00	69.033.433.586,25
1.1.01.02.200.01	Impuesto de industria y comercio - sobre actividades comerciales	52.185.005.298,90	32.160.718.507,00	61.63 %	0,00	20.024.286.791,90
1.1.01.02.200.02	Impuesto de industria y comercio - sobre actividades industriales	18.705.283.435,87	1.066.081.511,00	5.7 %	0,00	17.639.201.924,87
1.1.01.02.200.03	Impuesto de industria y comercio - sobre actividades de servicios	34.914.959.045,48	3.545.014.176,00	10.15 %	0,00	31.369.944.869,48
1.1.01.02.201	Impuesto complementario de avisos y tableros	15.957.230.381,83	6.704.870.418,00	42.02 %	0,00	9.252.359.963,83
1.1.01.02.202	Impuesto a la publicidad exterior visual	70.026.610,00	6.714.000,00	9.59 %	0,00	63.312.610,00
1.1.01.02.203	Impuesto de circulación y tránsito sobre vehículos de servicio público	526.081.124,19	256.668.600,00	48.79 %	0,00	269.412.524,19
1.1.01.02.204	Impuesto de delineaación	740.305.992,05	317.605.700,00	42.9 %	0,00	422.700.292,05
1.1.01.02.211	Impuesto de alumbrado público	67.023.128.203,40	0,00	0 %	0,00	67.023.128.203,40
1.1.01.02.212	Sobretasa bomberil	7.534.473.901,20	2.382.661.656,00	31.62 %	0,00	5.151.812.245,20
1.1.01.02.214	Impuesto de transporte por oleoductos y gasoductos	1.840.441.490,65	0,00	0 %	0,00	1.840.441.490,65
1.1.01.02.216	Impuesto de espectáculos públicos municipal	6.591.018,92	0,00	0 %	0,00	6.591.018,92
1.1.01.02.217	Sobretasa de solidaridad servicios públicos acueducto, aseo y alcantarillado	26.594.615.851,00	0,00	0 %	0,00	26.594.615.851,00
1.1.01.02.217.01	Sobretasa de solidaridad de servicios públicos - acueducto	9.887.904.675,00	0,00	0 %	0,00	9.887.904.675,00
1.1.01.02.217.02	Sobretasa de solidaridad de servicios públicos - aseo	6.557.821.629,00	0,00	0 %	0,00	6.557.821.629,00

Confrontada la información reportada por la subsecretaria de rentas e impuestos de la Ejecución Acumulada de Ingresos a Marzo 2025, se observan diferencias con lo consultado en el software de TNS- Modulo Presupuesto por la Oficina de Control Interno de Gestión:

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 161 de 186

Concepto	Reporte a 31 marzo de 2025-Ofc.Control Interno Gestión	Reporte TNS Subsecretaria Rentas e Impuestos	Diferencia
<b>Presupuesto Definitivo</b>	\$ 418.065.053.161,22	\$ 418.065.053.161,22	\$ -
<b>Recaudo</b>	\$ 119.244.592.628,00	\$ 119.426.665.322,00	-\$ 182.072.694,00
<b>Saldo por ejecutar</b>	\$ 301.402.143.354,22	\$ 298.638.387.839,21	\$ 2.763.755.515,01

Se anexa extracto del reporte del software TNS del Modulo de Presupuesto, con corte a 31 de marzo de 2025:


MUNICIPIO SAN JOSE DE CUCUTA - ALCALDIA						1 de 1 paginas Fecha: 30/05/2025
890501434-2						
<b>EJECUCION ACUMULADA DE INGRESOS</b>						
Sucursal						
Fecha Inicial						
Fecha Final						
RUBRO	NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECONOCIM.	RECAUDOS	PORCENTAJE EJECUTADO	SALDO POR EJECUTAR
1.1.01	Ingresos tributarios	418.065.053.161,22	116.662.909.807,00	119.244.592.628,00	28.52 %	301.402.143.354,22

**200.** ¿Cómo participa la Subsecretaría de Rentas e Impuestos en la ejecución presupuestal de la Secretaría de Hacienda? Anexar evidencia. El auditado manifiesta que la subsecretaria de rentas revisa el comportamiento de los ingresos, pero no participa en la planeación presupuestal, la secretaria de hacienda es quien planifica los ingresos.

Verificadas las funciones esenciales de la subsecretaria de rentas e impuestos, se observa que esta no participa en la planeación presupuestal, la secretaria de hacienda es quien planifica los ingresos. Observándose que la subsecretaria de rentas no consolida la información para la estructuración del Plan Financiero en los ingresos y egresos de su competencia, tampoco se están dando las especificaciones de distribución de los ingresos en el PAC desde la subsecretaria de rentas e impuestos. Lo anterior evidencia que el subproceso de Rentas e Impuestos no ejecuta todas las funciones a su cargo, generándose limitaciones en la retroalimentación con el Proceso Gestión de Hacienda.

**201.** A la pregunta, si el Subproceso auditado, ¿realiza monitoreo a la ejecución presupuestal de ingresos de la alcaldía del municipio de Cúcuta? Anexar evidencia. El auditado manifiesta que revisa el comportamiento de los ingresos, el avance de las rentas y los ingresos, pero no tiene trazabilidad de ese control solo se maneja un Excel para revisar el comportamiento de los ingresos y tener los valores el cual se usa como herramienta a la hora de tomar decisiones. Se toman medidas como el caso de ampliación de horario extendido del medio día para atención al contribuyente y generar recibos de impuesto predial. Anexa Excel del control implementado. No se tiene evidencia en acta u otro documento.

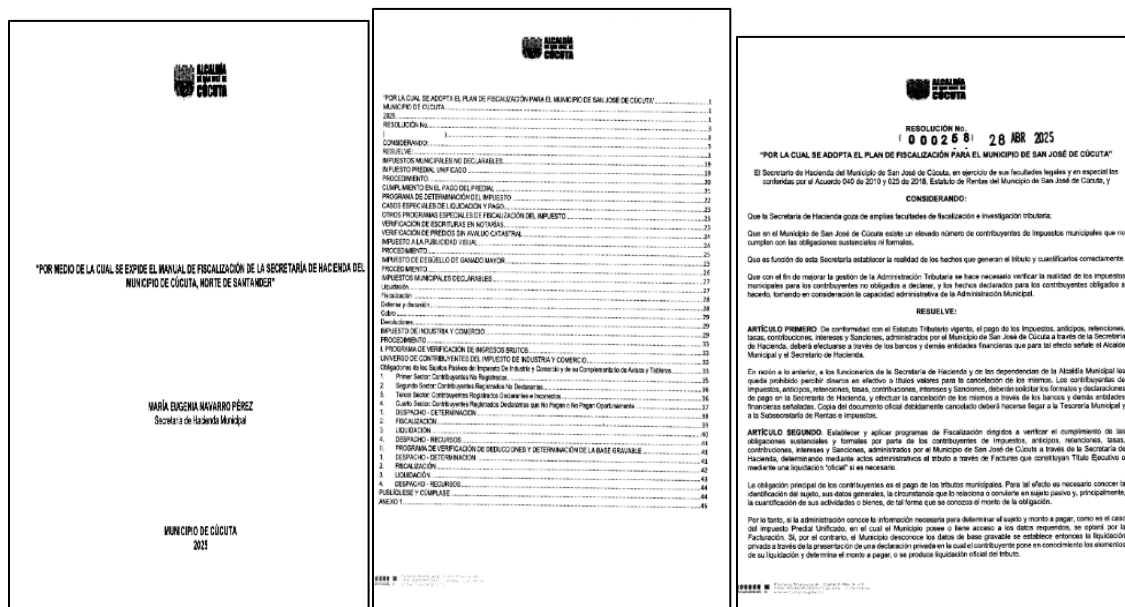


 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN		Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>		Versión:01
			Fecha: 17/11/2022
			Página 163 de 186


Según lo reportado por la subsecretaría de rentas e Impuestos, no se realiza conciliación de lo recaudado por la DIAN del Régimen Simple de Tributación, lo cual la DIAN transfiere al municipio de proveniente de las Zonas Económicas y Sociales Especiales (ZESE)

**203.** ¿Qué políticas para prevenir el fraude o la evasión de las rentas municipales se han diseñado y ejecutado en la subsecretaría de rentas e impuestos? Anexar evidencia.

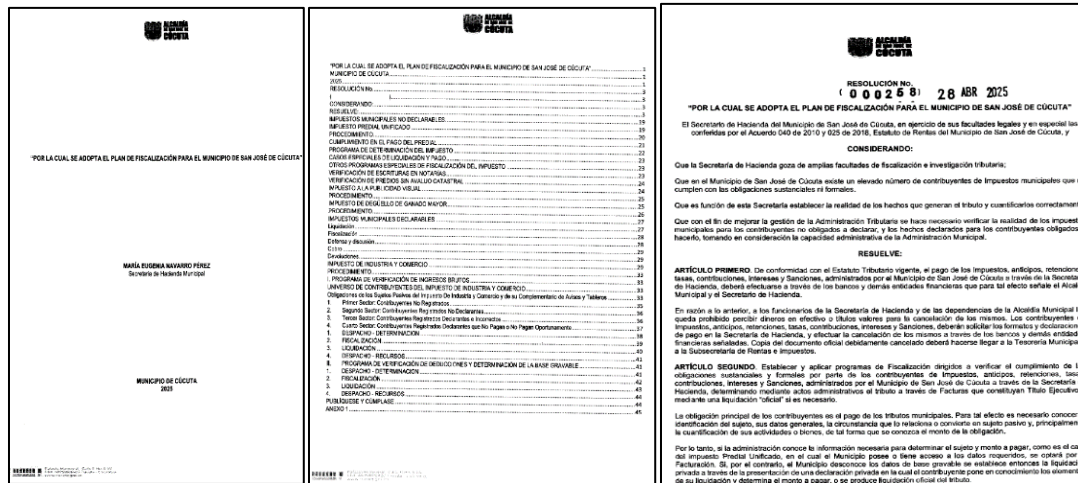
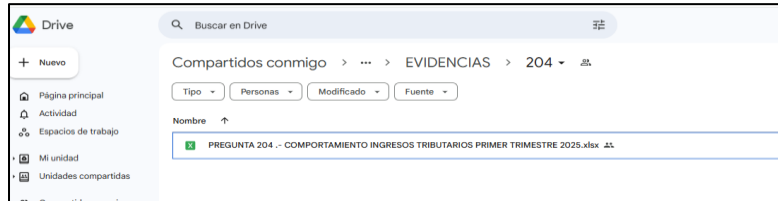
El auditado manifiesta que se va a realizar un Plan fuerte de fiscalización y un Plan General de auditorías con base a eso se va a generar un Plan fiscal importante que busca recaudar e ir a los grande contribuyentes y determinar grandes evasores en la vigencia 2025, se están revisando los expedientes de los años del 2019 hacia atrás para ajustar esos procesos que podrán estar prescritos y se encuentran abiertos o archivar y dejar saneada información antigua. El auditado anexa Resolución 257 Manual de fiscalización secretaria Hacienda y Resolución 258 -28 -04, por el cual se adopta el Plan de fiscalización para el municipio:



**204.** ¿Se tienen evidencias dentro de la subsecretaría de rentas e impuestos del análisis del comportamiento presupuestal de las rentas municipales y se define medidas para mantener el equilibrio presupuestal? Anexar estas evidencias. El auditado responde que si tiene evidencia del análisis del comportamiento presupuestal de las rentas municipales

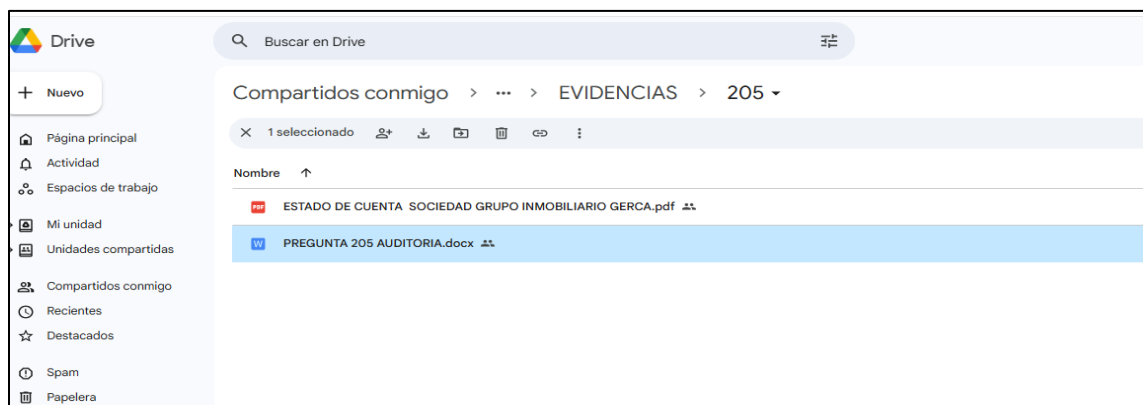
 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN		Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>		Versión:01
			Fecha: 17/11/2022
			Página 164 de 186


y anexa El auditado anexa Resolución 257 Manual de fiscalización secretaria Hacienda y Resolución 258 -28 -04, por el cual se adopta el Plan de fiscalización para el municipio:





**205.** En Atención a objeto de seguimientos que realiza la oficina de control interno de Gestión, informar el estado de la deuda del predio No.01-11-0269-0028-000 Grupo Inmobiliario Gerca, Nit.901.350.663, donde se evidencien los pagos realizados desde vigencia 2023 a 2025 del impuesto predial por el contribuyente. Anexar evidencia.

El auditado anexa la evidencia:



 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CUCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 165 de 186

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CUCUTA</b>  MUNICIPIO SAN JOSÉ DE CUCUTA - ALCALDIA SUBSECRETARÍA DE RENTAS E IMPUESTOS LEY 1995 / 2019 BR950434-2 CALLE 11 #5-49 CENTRO Teléfono 607-5902140  Fecha de emisión: 14/05/2025 Fecha Vencimiento: 14/05/2025 Recibo No. 002512680  Cédula Catastral Nacional: 01-11-00-00269-0028-00-00-0000 Documento: 901330663-2 Extrato: NO ESTRATIFICA Área Construida M2: 3,176.00 Cédula Catastral Municipal: 01-11-00-00269-0000 Avalúo: 1,574,002.000 Destino: COMERCIAL URBANO Área Terreno Nocturnas: 1.00 Propietario: SOCIEDAD GRUPO INMOBILIARIO GERCA Periodo: 2023 - 2025 Clasificación: URBANO Área Terreno M2: 304.00 Fiduciaria: No aplica Dirección: ROSABEL D. PARRÉ EL ESCOBAL  <table><thead><tr><th>VIGENCIA</th><th>AVÁLULO CATASTRAL</th><th>TARIFA (COP/000)</th><th>IMPUESTO PREDIAL</th><th>CORPORON</th><th>VALORIZACION RES. IMOBILIARIAS CAPITAL</th><th>INTERESES CAPITAL</th><th>VALORIZACION RES. IMOBILIARIAS INTERESES</th><th>SUBTOTAL VIGENCIA</th></tr></thead><tbody><tr><td>2023</td><td>1,574,002.000</td><td>00.00</td><td>15,740.200</td><td>0</td><td>5,256.200</td><td>0</td><td>5,256.200</td><td>21,256.400</td></tr><tr><td>2024</td><td>1,528,177.000</td><td>00.00</td><td>15,281.800</td><td>1,344.800</td><td>2,262.300</td><td>201.700</td><td>0</td><td>24,689.100</td></tr><tr><td>2025</td><td>1,462,230.000</td><td>00.00</td><td>14,622.300</td><td>4,801.300</td><td>2,193.300</td><td>728.200</td><td>0</td><td>28,787.200</td></tr><tr><td>SubTotal</td><td></td><td></td><td>45,644.300</td><td>6,146.100</td><td>6,046.600</td><td>921.900</td><td>0</td><td>76,755.200</td></tr></tbody></table> DON: SETENTA Y CINCO MILLORES NOVECIENTOS SESENTA Y OCHO MIL DICCIENTOS PESOS IMPUESTO PREDIAL: 45,644.300 CORPORON: 6,046.600 VALORIZACION RES. IMOBILIARIAS CAPITAL: 15,158.000 VALORIZACION RES. IMOBILIARIAS INTERESES: 15,158.000 Saldo a Favor Valorización: 0 Total Intereses: 6,106.300 Total Descuentos: 767.000 <b>TOTAL A PAGAR: 75,968.200</b>  ----- DESPENSABLE BANCO ----- Recibo de Pago: F702512680 Fecha Vencimiento: 14/05/2025 Fecha: 01-11-00-00269-0028-00-00-0000 Propietario: 901330663-2 SOCIEDAD GRUPO INMOBILIARIO GERCA  DON: SETENTA Y CINCO MILLORES NOVECIENTOS SESENTA Y OCHO MIL DICCIENTOS PESOS IMPUESTO PREDIAL: 45,644.300 CORPORON: 6,046.600 VALORIZACION RES. IMOBILIARIAS CAPITAL: 15,158.000 VALORIZACION RES. IMOBILIARIAS INTERESES: 15,158.000 Saldo a Favor Valorización: 0 Total Intereses: 6,106.300 Total Descuentos: 767.000 <b>TOTAL A PAGAR: 75,968.200</b>  Usando Impresión: CPDREZ	VIGENCIA	AVÁLULO CATASTRAL	TARIFA (COP/000)	IMPUESTO PREDIAL	CORPORON	VALORIZACION RES. IMOBILIARIAS CAPITAL	INTERESES CAPITAL	VALORIZACION RES. IMOBILIARIAS INTERESES	SUBTOTAL VIGENCIA	2023	1,574,002.000	00.00	15,740.200	0	5,256.200	0	5,256.200	21,256.400	2024	1,528,177.000	00.00	15,281.800	1,344.800	2,262.300	201.700	0	24,689.100	2025	1,462,230.000	00.00	14,622.300	4,801.300	2,193.300	728.200	0	28,787.200	SubTotal			45,644.300	6,146.100	6,046.600	921.900	0	76,755.200	<b>PREGUNTA # 205 – ESTADO DE CUENTAS E HISTORIAL DE PAGOS DEL PREDIO</b> 011102690028000 GRUPO INMOBILIARIO GERCA.  Se adjunta recibo de predial, generando las deudas que tiene a corte mayo 14 de 2025, respecto al historial de pagos durante la vigencia 2023 a 2025, como se puede observar no ha realizado pago alguno en ese periodo requerido.   <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CUCUTA</b>  MUNICIPIO SAN JOSÉ DE CUCUTA - ALCALDIA SUBSECRETARÍA DE RENTAS E IMPUESTOS LEY 1995 / 2019 BR950434-2 CALLE 11 #5-49 CENTRO Teléfono 607-5902140  Fecha de emisión: 14/05/2025 Fecha Vencimiento: 14/05/2025 Recibo No. 002512680  Cédula Catastral Nacional: 01-11-00-00269-0028-00-00-0000 Documento: 901330663-2 Extrato: NO ESTRATIFICA Área Construida M2: 3,176.00 Cédula Catastral Municipal: 01-11-00-00269-0000 Avalúo: 1,574,002.000 Destino: COMERCIAL URBANO Área Terreno Nocturnas: 1.00 Propietario: SOCIEDAD GRUPO INMOBILIARIO GERCA Periodo: 2023 - 2025 Clasificación: URBANO Área Terreno M2: 304.00 Fiduciaria: No aplica Dirección: ROSABEL D. PARRÉ EL ESCOBAL  <table><thead><tr><th>VIGENCIA</th><th>AVÁLULO CATASTRAL</th><th>TARIFA (COP/000)</th><th>IMPUESTO PREDIAL</th><th>CORPORON</th><th>VALORIZACION RES. IMOBILIARIAS CAPITAL</th><th>INTERESES CAPITAL</th><th>VALORIZACION RES. IMOBILIARIAS INTERESES</th><th>SUBTOTAL VIGENCIA</th></tr></thead><tbody><tr><td>2023</td><td>1,574,002.000</td><td>00.00</td><td>15,740.200</td><td>0</td><td>5,256.200</td><td>0</td><td>5,256.200</td><td>21,256.400</td></tr><tr><td>2024</td><td>1,528,177.000</td><td>00.00</td><td>15,281.800</td><td>1,344.800</td><td>2,262.300</td><td>201.700</td><td>0</td><td>24,689.100</td></tr><tr><td>2025</td><td>1,462,230.000</td><td>00.00</td><td>14,622.300</td><td>4,801.300</td><td>2,193.300</td><td>728.200</td><td>0</td><td>28,787.200</td></tr><tr><td>SubTotal</td><td></td><td></td><td>45,644.300</td><td>6,146.100</td><td>6,046.600</td><td>921.900</td><td>0</td><td>76,755.200</td></tr></tbody></table> DON: SETENTA Y CINCO MILLORES NOVECIENTOS SESENTA Y OCHO MIL DICCIENTOS PESOS IMPUESTO PREDIAL: 45,644.300 CORPORON: 6,046.600 VALORIZACION RES. IMOBILIARIAS CAPITAL: 15,158.000 VALORIZACION RES. IMOBILIARIAS INTERESES: 15,158.000 Saldo a Favor Valorización: 0 Total Intereses: 6,106.300 Total Descuentos: 767.000 <b>TOTAL A PAGAR: 75,968.200</b>  DON: SETENTA Y CINCO MILLORES NOVECIENTOS SESENTA Y OCHO MIL DICCIENTOS PESOS IMPUESTO PREDIAL: 45,644.300 CORPORON: 6,046.600 VALORIZACION RES. IMOBILIARIAS CAPITAL: 15,158.000 VALORIZACION RES. IMOBILIARIAS INTERESES: 15,158.000 Saldo a Favor Valorización: 0 Total Intereses: 6,106.300 Total Descuentos: 767.000 <b>TOTAL A PAGAR: 75,968.200</b>  Usando Impresión: CPDREZ	VIGENCIA	AVÁLULO CATASTRAL	TARIFA (COP/000)	IMPUESTO PREDIAL	CORPORON	VALORIZACION RES. IMOBILIARIAS CAPITAL	INTERESES CAPITAL	VALORIZACION RES. IMOBILIARIAS INTERESES	SUBTOTAL VIGENCIA	2023	1,574,002.000	00.00	15,740.200	0	5,256.200	0	5,256.200	21,256.400	2024	1,528,177.000	00.00	15,281.800	1,344.800	2,262.300	201.700	0	24,689.100	2025	1,462,230.000	00.00	14,622.300	4,801.300	2,193.300	728.200	0	28,787.200	SubTotal			45,644.300	6,146.100	6,046.600	921.900	0	76,755.200
VIGENCIA	AVÁLULO CATASTRAL	TARIFA (COP/000)	IMPUESTO PREDIAL	CORPORON	VALORIZACION RES. IMOBILIARIAS CAPITAL	INTERESES CAPITAL	VALORIZACION RES. IMOBILIARIAS INTERESES	SUBTOTAL VIGENCIA																																																																																			
2023	1,574,002.000	00.00	15,740.200	0	5,256.200	0	5,256.200	21,256.400																																																																																			
2024	1,528,177.000	00.00	15,281.800	1,344.800	2,262.300	201.700	0	24,689.100																																																																																			
2025	1,462,230.000	00.00	14,622.300	4,801.300	2,193.300	728.200	0	28,787.200																																																																																			
SubTotal			45,644.300	6,146.100	6,046.600	921.900	0	76,755.200																																																																																			
VIGENCIA	AVÁLULO CATASTRAL	TARIFA (COP/000)	IMPUESTO PREDIAL	CORPORON	VALORIZACION RES. IMOBILIARIAS CAPITAL	INTERESES CAPITAL	VALORIZACION RES. IMOBILIARIAS INTERESES	SUBTOTAL VIGENCIA																																																																																			
2023	1,574,002.000	00.00	15,740.200	0	5,256.200	0	5,256.200	21,256.400																																																																																			
2024	1,528,177.000	00.00	15,281.800	1,344.800	2,262.300	201.700	0	24,689.100																																																																																			
2025	1,462,230.000	00.00	14,622.300	4,801.300	2,193.300	728.200	0	28,787.200																																																																																			
SubTotal			45,644.300	6,146.100	6,046.600	921.900	0	76,755.200																																																																																			

Se observa por el equipo auditor en el Recibo No.002512680 de fecha de emisión por la subsecretaria de Rentas e Impuestos de fecha 14/05/2025 Recibo No.002512680 que SOCIEDAD GRUPO INMOBILIARIO GERCA, aún presenta deuda de impuesto predial por valor de \$75.968.200 Correspondiente a impuesto predial, Corporon y Valorización de las vigencias 2023, 2024, 2025 del predio 01-11-0269-0028-000. La Oficina de Control Interno de Gestión realiza seguimiento a los pagos de la deuda del predio No.01-11-0269-0028-000 Grupo Inmobiliario Gerca, Nit.901.350.663, en atención a comunicaciones recibidas por este despacho de control sobre aplicación de pagos a este predio.

## RESULTADOS DE LA AUDITORIA


Con base en las réplicas presentadas por el auditado y las nuevas evidencias aportadas, el equipo auditor observo que, durante la etapa de controversias del informe preliminar, la Subsecretaria de Rentas e Impuestos, subsano **Seis (06)** observaciones encontradas en el subproceso, por lo cual se retiran del informe final de auditoría y se confirman los siguientes hallazgos producto de la evaluación independiente de la oficina de control interno de gestión:

## OBSERVACIONES

### Procesos y Procedimientos

### CARACTERIZACIÓN DE RENTAS E IMPUESTOS PE-01-03-P1-CTR1

1. Se observa que no se está haciendo la evaluación de los indicadores establecidos en la caracterización PE-01-03-P1-CTR1 en los periodos mencionados, máxime cuando su aplicación es mensual y semestral.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>166</b> de <b>186</b>

2. Se observó que no se ha realizado por parte la subsecretaria de rentas e impuestos actualización de los formatos asociados a los procedimientos objeto de revisión en la auditoria, así como mesas de trabajo a fin de corregir, actualizar o agregar procesos y procedimientos que deban formalizarse bajo el sistema integrado de gestión a través del DAPM y que puedan ir acorde a la dinámica y necesidades institucionales de esta dependencia.

3. Se Observa que, por parte la subsecretaria de rentas e impuestos no ha realizado mesa de trabajo a fin de instruir, dar conceptos, líneas de atención a casos, actualizar o socializar los procesos y procedimientos para que el equipo de trabajo pueda tener conocimiento de las funciones a desempeñar.


**PA-03-01-P1 PROCEDIMIENTO PARA FISCALIZACIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, RETENCIÓN Y AUTORETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO**

**PA-03-01-P2 PROCEDIMIENTO PARA INVESTIGACIÓN POR OMISIÓN DE DECLARAR IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, RETENCIÓN Y AUTORETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO**

4. La subsecretaría de Rentas e Impuestos no realizó Acta de Reunión de la actividad correspondiente a la socialización del Plan Operativo de Fiscalización, la auditada manifestó que se levantó un acta como evidencia de dicha socialización y firmaron lista de asistencia y evidencia fotográfica. No obstante, al revisar la documentación soportada y cargada en el drive, se constató que únicamente fueron allegadas la lista de asistencia y algunas fotografías del evento, sin que se adjunte el acta mencionada, incumpliendo con el procedimiento establecido de conformidad con la Resolución No. 0347 del 2022, *“Por la Cual se actualiza el sistema integrado de gestión de la Alcaldía de San José de Cúcuta y se dictan otras disposiciones”*.

5. El subproceso Auditado, no está implementando los formatos transversales establecidos en la Resolución 0347 de 2022, ya que se evidencia que la lista de asistencia fue diligenciada en un formato desactualizado correspondiente a la vigencia 2011, el cual en la actualidad es un formato considerado obsoleto, dentro del sistema Integrado de Gestión de la alcaldía san José de Cúcuta.

6. Los procedimientos PA-03-01-P1 PROCEDIMIENTO PARA FISCALIZACIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, RETENCIÓN Y AUTORETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, y PA-03-01-P2 PROCEDIMIENTO PARA INVESTIGACIÓN POR OMISIÓN DE DECLARAR IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, se encuentran desactualizados de conformidad con las actividades y registros asociados a las actividades. Así mismo existen actividades descritas en los procedimientos que no se realizan actualmente de la forma descrita.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página 167 de 186

**PA-03-01-P3 PROCEDIMIENTO PARA INVESTIGACIÓN POR INEXACTITUD EN LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, RETENCIÓN Y AUTORETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO**

7. Se observan desactualizados los procedimientos PA-03-01-P7 PROCEDIMIENTO PARA RETENCIONES Y AUTORRETENCIONES, PA-03-01-P3 PROCEDIMIENTO PARA INVESTIGACIÓN POR INEXACTITUD EN LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, RETENCIÓN Y AUTORETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, conforme las actividades y funciones que están a cargo de la subsecretaría de rentas e impuestos.

**PA-03-01-P4 PROCEDIMIENTO PARA INVESTIGACIÓN DE NO REGISTRADOS EN LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO**

8. No se observó responsables establecidos de la ejecución de este procedimiento y su continuidad para el logro del objetivo definido en el mismo.

9. No se cuenta con el informe final de la ejecución del Convenio con la Cámara de Comercio con las evidencias correspondientes y demás elementos formales aplicables para el caso; así como el establecimiento del mismo en forma permanente, para el cierre de la brecha a los evasores del impuesto de Industria y Comercio.


10. No se observa capacitaciones por parte del proveedor del software tributario en cuanto a las actualizaciones del sistema, con el fin de que el funcionario tenga el conocimiento para el desarrollo de las revisiones y consultas de cada uno de los contribuyentes.

11. Se observó que se debe Hacer la actualización del procedimiento en los puntos señalados como:

- 6.2 Desarrollo incluir en la Actividad 1, las personas jurídicas y la ortografía de la palabra grabados.
- En la Actividad 5, definir Registro plataforma de mensajería.
- En la Actividad 9, incluir el formato codificado.
- Formatos de Excel incluidos en el procedimiento, como el denominado unificación de expedientes.

**PA-03-01-P5 PROCEDIMIENTO PARA DEVOLUCIONES Y COMPENSACIONES.**

12. Se observó que No se referencia con precisión los documentos que debe anexar el contribuyente para la radicación de la solicitud de devolución y/o compensación conforme a lo establecido en el Procedimiento para Devoluciones y Compensaciones con Código PA-03-01-P5 versión 01 del 17/11/2022 en el desarrollo del procedimiento, en la actividad No. 1 señala que para la solicitud de compensación y/o devolución debe anexar la

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>168</b> de <b>186</b>

documentación de la empresa (Cámara de Comercio, RUT, cedula del representante legal, declaraciones y pagos).


**13.** Se observa en el reporte que algunas solicitudes corresponden a las vigencias 2022, 2023, 2024 y 2025 y otras excedieron el tiempo para dar respuesta oportuna dentro de las cuales se encuentra la solicitud de devolución de la vigencia 2022, con radicado 2022102000142724(sin fecha específica de día y mes), la cual reportan que se le dio respuesta el 04/04/2024, los cuales están contemplados en el artículo 358 del Acuerdo 025 de 2018 "POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTAN MODIFICACIONES PARCIALES A LAS NORMAS TRIBUTARIAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA" que establece 50 días siguientes a la fecha de la solicitud presentada oportunamente y en debida forma Igualmente no se observa orden cronológico del ingreso de las solicitudes.

**14.** Se observa en la respuesta dada por el auditado que no referencia totalmente las actividades como lo establece el procedimiento para devoluciones y Compensaciones PA-03-01-P5, el cual señala posterior a la radicación de la solicitud las actividades de Distribución de solicitudes por la subsecretaria de rentas e impuestos, continua la verificación de requisitos, la verificación de deudas, hasta la actividad No.14 establecida en el procedimiento.

**15.** Conforme la muestra aleatoria tomada de las solicitudes de devolución y compensación, se observó que algunas no fueron atendidas en los términos de Ley contraviniendo el artículo No. 358 del Acuerdo 025 de 2018, "POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTAN MODIFICACIONES PARCIALES A LAS NORMAS TRIBUTARIAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA" que establece 50 días siguientes a la fecha de la solicitud presentada oportunamente y en debida forma y la Ley 1755 en su artículo 14 que establece: "Términos para resolver las distintas modalidades de peticiones. Salvo norma legal especial y so pena de sanción disciplinaria, toda petición deberá resolverse dentro de los quince (15) días siguientes a su recepción".

**16.** Se observó que según la numeración de radicación primero se notifica a tesorería la resolución de devolución y luego a la subsecretaria financiera y comparado con el procedimiento Devoluciones y Compensaciones con Código PA-03-01-P5 versión 01 del 17/11/2022, no se sigue el procedimiento establecido de acuerdo a la secuencia en la numeración de las actividades que se realizan para proceder a la devolución respectiva al contribuyente en su solicitud de devolución No.2022102000518294, de la vigencia 2022, que solicita los intereses pagados y presentados en la Autorretenciones del bimestre 3 Periodo Gravable 2022, Formulario No.175749.

**17.** El procedimiento PA-03-01-P5 Devoluciones y Compensaciones, no contempla todos los términos para la atención de las devolución y compensaciones. Lo que afecta la oportuna atención de las solicitudes al punto que el contribuyente recurre a otros mecanismos como la Tutela para que su solicitud sea atendida como el caso que se observa en la Resolución de la Subsecretaria de Rentas e Impuestos No. 2258 24 de 27

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>169</b> de <b>186</b>

septiembre de 2024, que autoriza la devolución, se señalan las solicitudes del contribuyente bajo radicados de la solicitud No.2024102000196942 y 2024102000690322 y Tutela 2024103000569162 de fecha 16/04/2024, 6/08/2024 y 11/07/2024, solicitando devolución del segundo pago realizado del impuesto predial de la cedula catastral No.01-07-0186-0106-903.


**18.** Conforme la muestra aleatoria tomada se encuentra la notificación de acto administrativo por el cual ordena una compensación y la resolución 2358. 24 del 18 de diciembre de 2024 por la cual se autoriza una compensación, correspondiente a la solicitud del contribuyente de fecha 08 de noviembre de 2023 con Radicado No.2023-10200-071863-4 se confrontó con la fecha de notificación 18 de diciembre de 2024 y se observa que se concedió la compensación en un término superior a lo establecido en el artículo No. 358 Término para efectuar la devolución o compensación. del Acuerdo 025 de 2018, "POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTAN MODIFICACIONES PARCIALES A LAS NORMAS TRIBUTARIAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA" que establece 50 días siguientes a la fecha de la solicitud presentada oportunamente y en debida forma.

**19.** El procedimiento PA-03-01-P5 Devoluciones y Compensaciones tiene en su actividad 22 establecido el formato PA-03-01-P5-F1 Control estadístico de devoluciones y compensaciones como punto de control para la atención de las Devoluciones y Compensaciones. Sin embargo, se observó una matriz amplia en formato Excel de Seguimiento a Devoluciones y Compensaciones para la vigencia 2024 y 2025 que no está Controlada por el Sistema Integrado de Gestión de la Alcaldía del municipio de San José de Cúcuta.

**20.** No se evidencio carpeta con el correspondiente archivo de expediente conforme a la actividad 23 del procedimiento PA-03-01-P5 Devoluciones y Compensaciones, la actividad que corresponde a Archivo, con descripción: Archivo de expediente, con todos sus soportes, con responsable secretaria y registro Expediente archivado.

#### **PA-03-01-P6 PROCEDIMIENTO PARA PRESCRIPCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA**

**21.** Se observa, que, vista la Evidencia allegada, existen inconsistencias frente a los datos del número de prescripciones, recursos de reconsideración y acciones de tutelas aportados por el auditado y los que fueron objeto de verificación con base de datos de TICS a corte del 15 de mayo de 2025, hay número distinto del reporte y con ellos varios vencidos desde la vigencia 2024, ya que algunos nunca se resolvieron y están pendientes por decisión de la subsecretaria de rentas e impuestos, tampoco se le hace seguimiento al estado real para con quienes los tienen asignados en su contestación de recursos de reconsideración, tutelas entre otros generando una tardía respuesta al contribuyente.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>170</b> de <b>186</b>


22. Se observó que no hay manejo frente a la entrega de archivo que sirve de soporte para las solicitudes de prescripción que impetran los contribuyentes, ya que solo se realiza de manera verbal entre los funcionarios sin alguna prueba escrita, dejando un riesgo de conceder sin haber agotado o certificado la revisión real de los expedientes.
23. Se observa, que no hay claridad sobre el convenio con Cámara de Comercio ya que solo fue aportado el de 2024, y con ella la inexactitud en las bases de datos de algunos contribuyentes, por cuanto se debe hacer seguimiento por parte del supervisor de contrato para que se realice esta entrega actualizada de la información a la secretaria de hacienda municipal si está vigente el mismo.
24. Se observó que según evidencia aportada en Numeral 58 no se aporta algún modelo de Acto administrativo de inadmisión firmado, numerado y fechado, sin embargo, por ende, se debe modificar el formato o en su defecto dar aplicación al mismo según las necesidades del auditado.
25. Se observa que la notificación de los actos propios de la subsecretaria de rentas e impuestos realizados mediante correo certificado carece de monitoreo y control debido a que según lo relata el subproceso auditado el correo devuelto solo se queda ahí y no se generan acción a fin de surtir la notificación debida ya que no se tienen contemplado alguna notificación vía correo electrónico o las acciones de mejora continua en cuanto a la notificación efectiva para los contribuyentes.
26. Se observa que la remisión de los expedientes solo se hace de manera digital más no en archivo físico por cuanto se desconoce el tratamiento de este y el lugar de custodia ante cualquier requerimiento adicional.

#### **PA-03-01-P7 PROCEDIMIENTO PARA RETENCIONES Y AUTORRETENCIONES.**

27. Se observó que el formato PA-03-01-P7, PROCEDIMIENTO PARA RETENCIONES Y AUTORRETENCIONES, junto con los formatos establecidos como registro de las actividades, está desactualizado y por ende deben modificar reflejando la realidad de la subsecretaria de rentas e impuestos.

#### **PA-03-01-P8 PROCEDIMIENTO PARA INSCRIPCIONES Y NOVEDADES**

28. Se observaron debilidades dentro de las actividades del procedimiento en los puntos señalados como:
  - En el punto 6.1. Generalidades; revisar la redacción del párrafo.
  - En el Desarrollo del punto 1, en el registro indicarlo como tal y quitar N.A.; igual en el punto 10, que tiene el mismo dato.
  - Quitar en la redacción general del procedimiento la plataforma de **ORFEO**, por Sistema de Gestión Documental.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>171</b> de <b>186</b>

- El punto 7, de los Documentos relacionados, se encuentra vacío, revisar los documentos del procedimiento y formalizarlos en el Sistema Integrado de Gestión de Calidad.
- Incluir en el Sistema de Integrado de Gestión de Calidad, los archivos de Excel relacionados en el Procedimiento como el Cuadro control Inscripciones y Novedades y el Registro de Datos de operación de trámites.

#### **PA-03-01-P9 PROCEDIMIENTO PARA LIQUIDACIÓN OFICIAL DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO.**


29. Se observó que la subsecretaria no realiza la inspección e inscripción de las contribuyentes que no se registran en el inicio de sus actividades, sondeo que estudio que debe realizar la dependencia con el fin que evitar omisiones del pago del tributo.

#### **PA-03-01-P10 PROCEDIMIENTO PARA LIQUIDACIÓN OFICIAL DEL IMPUESTO PREDIAL**

30. Se observa que el procedimiento **PA-03-01-P10 PROCEDIMIENTO PARA LIQUIDACIÓN OFICIAL DEL IMPUESTO PREDIAL**, en la actualidad está bajo la facultad de la Subsecretaria de Rentas e Impuestos en cuanto a los Recursos de Reconsideración y sus etapas sin embargo fueron objeto de reasignación por parte del despacho de la secretaria de hacienda municipal para lo cual no se tiene claridad para el procedimiento o actualización del formato ante DAPM.

#### **PA-03-01-P11 PROCEDIMIENTO PARA LIQUIDACIÓN OFICIAL DEL IMPUESTO DE ALUMBRADO PÚBLICO.**

31. El subproceso auditado no cuenta con un control que permita registrar de manera detallada la totalidad de los procesos de liquidación oficial del impuesto de alumbrado público. Actualmente, no se dispone de información sistematizada sobre aspectos clave como: número de procesos, fecha de resolución, fecha de notificación, presentación o no del recurso de reconsideración, fecha de respuesta a dicho recurso, fecha de elaboración de la constancia de ejecutoria y fecha de remisión a cobro coactivo. La ausencia de este control impide el seguimiento en tiempo real del estado actual de cada proceso, limitando así la capacidad para implementar acciones de mejora continua.
32. Se evidenció que la organización del archivo correspondiente los procesos de liquidación oficial del impuesto de alumbrado público carece de clasificación, ordenación y descripción de los documentos, teniendo en cuenta la Tabla de Retención Documental (TRD) y el Cuadro de Clasificación Documental (CCD), herramientas fundamentales para la adecuada identificación de series, subseries y tipos documentales, en cumplimiento con lo establecido por la Ley General de Archivo y las disposiciones del Archivo General de la Nación, con el fin de

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>172</b> de <b>186</b>

garantizar la adecuada gestión documental, facilitar el acceso a la información y asegurar la conservación, integridad y trazabilidad de los expedientes.

#### **PA-03-01-P12 PROCEDIMIENTO PARA LIQUIDACIÓN OFICIAL DEL IMPUESTO DE PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL**


33. El subproceso auditado no cuenta con un control que permita registrar de manera detallada la totalidad de los procesos de liquidación oficial del impuesto de publicidad exterior visual. Actualmente, no se dispone de información sistematizada sobre aspectos clave como: número de procesos, fecha de resolución, fecha de notificación, presentación o no del recurso de reconsideración, fecha de respuesta a dicho recurso, fecha de elaboración de la constancia de ejecutoria y fecha de remisión a cobro coactivo. La ausencia de este control impide el seguimiento en tiempo real del estado actual de cada proceso, limitando así la capacidad para implementar acciones de mejora continua.
34. Se evidenció que la organización del archivo correspondiente a los procesos de liquidación oficial del impuesto de publicidad exterior visual carece de clasificación, ordenación y descripción de los documentos, teniendo en cuenta la Tabla de Retención Documental (TRD) y el Cuadro de Clasificación Documental (CCD), herramientas fundamentales para la adecuada identificación de series, subseries y tipos documentales, en cumplimiento con lo establecido por la Ley General de Archivo y las disposiciones del Archivo General de la Nación, con el fin de garantizar la adecuada gestión documental, facilitar el acceso a la información y asegurar la conservación, integridad y trazabilidad de los expedientes.

#### **PA-03-01-I4 INSTRUCTIVO PARA VERIFICACIÓN DE PAGOS ASOBANCARIA Y WEBSERVICE.**

35. El equipo auditor observó que no se dejó claro en el procedimiento interno con Código: PA-03-01-I4, el tema de las responsabilidades que le corresponde a la Secretaría de Hacienda, Subsecretaría de Rentas e Impuestos, Subsecretaría del Tesoro y la Oficina TIC, teniendo en cuenta el Manual de Funciones de la Alcaldía de San José de Cúcuta.
36. Se observa que existe información inexacta conforme a los valores migrados en TNS por la anterior plataforma de pagos conm que contaba la administración municipal, por cuanto se debe verificar si esa información está debidamente ajustada a las bases de datos evitando el cobro no debido a los contribuyentes.

#### **Archivo y Correspondencia**

37. El Archivo de la subsecretaria de rente e impuestos carecen de clasificación, organización, descripción, marcación de carpetas, cajas, aplicación de las Tablas

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>173</b> de <b>186</b>


de Retención Documental (TRD) asignadas a la dependencia, conforme lo adoptado por el Municipio mediante la Resolución No. 0622 del 28 de diciembre 2023 y manual de gestión documental, adoptado en el sistema integrado de gestión mediante código:PA-06-01-M1, versión 02, fecha 19/07/2023, conservación y custodia del archivo de gestión, incumpliendo lo establecido en la Ley General de Archivo, Ley 594 de 2000 y demás normas Reglamentarios sobre Gestión Documental de Archivo y Correspondencia.

38. El subproceso auditado no está aplicando el formato hoja de control adoptado en el sistema integrado de gestión mediante código: PA-01-03-P2-F1, Versión 2, fecha 12/12/2022, necesario para la identificación de carpetas y el registro individual de los documentos que lo conforman, desatendiendo el artículo 12 del acuerdo 002 del 2014 que establece que La persona o dependencia responsable de gestionar el expediente durante su etapa de trámite, está obligada a elaborar la hoja de control por expediente, en la cual se consigne la información básica de cada tipo documental y antes del cierre realizar la respectiva foliación. Cuando se realice la transferencia primaria, los expedientes deben ir acompañados de la respectiva hoja de control al principio de los mismos.
39. Se observó que la subsecretaria no le está dando aplicación a ley 594 del 2000 ley general de archivo y el Acuerdo 001 de 2024 y del AGN, al no contar con las cajas rotuladas, con documentos sin su respectiva hoja de control archivos sin números de foliados, sin un expurgo adecuado con carpetas con canchos.
40. Se observo que la subsecretaria de rentas e impuestos no tiene un control del préstamo y consulta de documentos propios de la subsecretaria, así como también no cuenta con el documento impreso así no haya consulta o prestamos se debe tener disponible según indicaciones dadas por archivo central.

### **PLAN DE ACCIÓN**

41. Revisada las evidencias se evidenció que el proceso auditado no cuenta con un cronograma de actividades, lo cual es un elemento fundamental para la planificación, ejecución, monitoreo y control.
42. Se observó que dentro del plan de acción 2025, la subsecretaría de rentas e impuestos no cuenta con programas, metas a cumplir o proyectos documentados.
43. Conforme las evidencias aportadas por el auditado, se observó que dentro del monitoreo realizado al plan de acción 2024 no se cumplió con el 100 por ciento de las subactividades programadas por la subsecretaría de rentas e impuestos.

### **GESTIÓN DE PQRSDF**

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>174</b> de <b>186</b>

44. Se observo, que La Subsecretaria de Rentas e Impuesto tiene un total de un 1064 PQRSDF vencidas, y 26 de otros tipos documentales de la vigencia 2024. En el periodo comprendido entre el 01 de enero a 16 de mayo de la vigencia 2025, tiene un total de 814 PQRSDF vencidas y 2 otros tipos documentales sin respuesta, vulnerando los Derechos fundamentales de los peticionarios de conformidad con lo establecido en el artículo 23 de la Constitución Política de Colombia, y reglado por la Ley Estatutaria 1755 de 2015, por el incumplimiento del trámite a las Peticiones, Quejas, Reclamos, Sugerencia, Denuncias y felicitaciones, en términos de Ley.

45. Se observa que, el subproceso auditado no cuenta con controles preventivos y/o correctivos para realizar seguimiento a las PQRSDF, con el fin de fortalecer el proceso de respuesta de las PQRSDF, brindando un servicio oportuno, claro cálido y eficiente a los usuarios.

#### **TALENTO HUMANO**

46. Se observa que el subproceso auditado no presentó las evidencias de inducción y reinducción con los funcionarios del subproceso.


#### **CONTRATACIÓN**

47. Se observa que el subproceso auditado no tiene conocimiento del manual de contratación y supervisión, haciéndose necesario la socialización con el equipo asignado por la subsecretaria de rentas e impuestos para la gestión contractual.

48. Se observa que dentro de la gestión de Supervisión de los contratos se debe hacer un mayor control y seguimiento al cumplimiento de las Obligaciones del Contratista, que las actividades señalen y hagan referencia a que obligación de las que están establecidas corresponde cada actividad, que los anexos indiquen a que actividad soporta y que sea visible y verificable, por parte del Supervisor.

#### **PROCESO SHM-CPS-115-2025**

49. No se observan pagos en la etapa de ejecución del contrato y el contrato en mención se encuentra en ejecución desde el 01 de marzo del presente año, el supervisor de un contrato no es solo un observador; es un actor fundamental en la gestión contractual. Sus responsabilidades, consagradas en normativas como la Ley 80 de 1993, la Ley 1474 de 2011 y el Decreto 1082 de 2015, incluyen, entre otras:

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>175</b> de <b>186</b>

- ✓ Vigilar y controlar la ejecución: El supervisor debe asegurar que el contratista cumpla con todas las obligaciones pactadas, incluyendo plazos, calidad, cantidades y especificaciones técnicas.
- ✓ Solicitar y revisar informes: Es su deber exigir al contratista la presentación oportuna y veraz de los informes de cumplimiento y, fundamentalmente, revisarlos minuciosamente, estos informes son la principal herramienta para verificar avances y detectar posibles incumplimientos.

#### **PROCESO SHM-CPS-090-2024**


- 50.** Se observa que no se realizaron 5 actividades específicas durante toda la ejecución del contrato, y no se observa que haya una justificación del por qué no se cumplieron estas actividades en la ejecución del contrato. Cuando un contratista no ejecuta las actividades dentro del contrato, tiene la obligación de argumentar y justificar el porqué de su incumplimiento o retraso. Esta es una parte fundamental del proceso de supervisión y control contractual.

#### **MIPG**


- 51.** Se observó, Desconocimiento de las Políticas de MIPG y su operatividad, de conformidad con el Decreto 1499 de 2017.
- 52.** Se observa que la Subsecretaria de Rentas Impuestos, desconoce de los resultados del Índice de Desempeño Institucional -IDI - MIPG, producto de la información suministrada en el FURAG 2023.
- 53.** Se evidenció que el subproceso auditado no ha identificado riesgos relacionados con la seguridad de la información, ni participa en la construcción del Mapa de Riesgos institucional. Esta situación representa una debilidad en la gestión del riesgo.
- 54.** Se observa que, Aunque el subproceso auditado manifestó que no ha participado durante el presente año en la definición de controles ni en el monitoreo del Mapa de Riesgos de Corrupción, el equipo auditor verificó que en el documento publicado por la Alcaldía de San José de Cúcuta, sí se encuentran identificados dos riesgos de corrupción asociados a la Subsecretaría de Rentas e Impuestos. Esta situación evidencia una brecha entre la documentación institucional y el conocimiento /gestión interna del subproceso, lo cual puede comprometer la efectividad de las medidas de prevención y control frente a los riesgos de corrupción.

#### **Control Interno Fiscal**

- 55.** Se observa, La Subsecretaria de Rentas e Impuestos municipales no ha identificado Riesgos de tipo fiscal.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>176</b> de <b>186</b>

56. Se observa, Dentro de la valoración del riesgo en el recaudo de las rentas del municipio, no contempla los riesgos fiscales que se puedan presentar en la ejecución del Presupuesto de Ingresos del municipio de San José de Cúcuta.
57. Verificado con la subsecretaria de rentas e impuestos en la visita de ejecución de la presente Auditoria, la descripción de funciones esenciales contempladas en el Decreto 0072 del 04 de enero de 2024, en el numeral IV. DESCRIPCION DE FUNCIONES ESCENCIALES, se concluyó que los siguientes numerales no se ejecutan en dicha subsecretaria: 1. Aplica los modelos de proyección definidos por tipo de ingreso y egreso y define alternativas para ajustar su proyección. 3. Tipifica y liquida el flujo de ingresos objeto de su competencia. 4. Consolida información para la estructuración del plan financiero en los ingresos y egresos de su competencia. 7. Da la especificación de la distribución de los ingresos en el PAC. Lo que amerita la revisión y ajuste del Manual de Funciones de la subsecretaria y el ajuste de la caracterización del subproceso de Rentas e Impuestos y se puedan establecer controles efectivos para el recaudo de las rentas que forman parte de la ejecución presupuestal de ingresos.
58. Se tiene que, La Subsecretaria de Rentas e Impuestos no realiza conciliaciones con la subsecretaria de Contaduría para que los estados financieros del municipio reflejen la realidad económica, en lo relacionado a las Cuentas por cobrar-Rentas y se requiere articular el Reglamento Interno de Cartera(RIC) de la alcaldía del municipio de San José de Cúcuta con el Manual de Políticas Contables, de tal manera que en la política de las Rentas por cobrar se incorporen aspectos importantes para las revelaciones de las Cuentas por cobrar-Rentas, se actualice el Manual de políticas contables y se realicen las correspondientes mesas de trabajo con la subsecretaria de Contaduría.
59. Se observa, que no se está haciendo el control de ingresos conforme a la evidencia allegada por la subsecretaria de Rentas e Impuestos que refleja una ejecución acumulada de ingresos a diciembre de 2024 de \$361.266.842.373, teniéndose como presupuesto definitivo de Ingresos tributarios un valor de \$379.702.744.009,22, quedando por ejecutar un valor de \$18.435.901.636,14 equivalente a una disminución del recaudo de 4,855% de lo presupuestado para la vigencia 2024 de Ingresos Tributarios.
60. Se evidenció en la ejecución de la auditoria que la subsecretaria de rentas e impuestos no participa en la planeación presupuestal, la secretaria de hacienda es quien planifica los ingresos. Observándose que la subsecretaria de rentas no consolida la información para la estructuración del Plan Financiero en los ingresos y egresos de su competencia, tampoco se están dando las especificaciones de distribución de los ingresos en el PAC desde la subsecretaria de rentas e impuestos. Lo anterior evidencia que el subproceso de Rentas e

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>177</b> de <b>186</b>


Impuestos no ejecuta todas las funciones a su cargo, generándose limitaciones en la retroalimentación con el Proceso Gestión de Hacienda.

- 61.** Tienen que No se realiza conciliación de lo recaudado por la DIAN del Régimen Simple de Tributación, lo cual la DIAN transfiere al municipio de proveniente de las Zonas Económicas y Sociales Especiales (ZESE)

## RECOMENDACIONES


### PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS

- Determinar la actualización de los diversos formatos que implementa la subsecretaría de rentas e impuestos incluyendo los formatos establecidos como registro de las actividades, para lograr la mejora en los procesos
- Se de aplicación a las diversas metodologías de medición de efectividad y atención al público por parte de la subsecretaría de rentas e impuestos.
- Durante la revisión del Plan Operativo de Fiscalización correspondiente al año 2025, se identificó que la Resolución No. 00258 de 2025 del Plan anual de Fiscalización, no se encuentra publicada en los canales oficiales de la Alcaldía de Cúcuta ni en el portal web institucional por cuanto se recomienda la publicación de la misma conforme a los principios de publicidad y transparencia de la función pública
- Se debe Requerir el fortalecimiento de la interacción entre las entidades públicas y/o privadas para dar continuidad y tener información veraz y real de la cantidad de contribuyentes en las bases de datos
- Recomendación Documentar el acta de Socialización del Plan Operativo de Fiscalización vigencia 2025, la cual debe estar debidamente firmada, para contar con un soporte documental que evidencie de manera formal los temas tratados, los compromisos adquiridos y la participación de los asistentes, conforme a los principios de legalidad y trazabilidad administrativa.
- Establecer el personal necesario para la correcta realización del procedimiento, pilar esencial para la recaudación del impuesto de Industria y Comercio, ingresos propios, necesarios del municipio para un mejor funcionamiento y desarrollo para la comunidad en general.
- Enviar los procedimientos y guías dentro del tiempo establecido a las oficinas encargadas, para dar cumplimiento a la publicación de los mismos, en la página de la alcaldía, para conocimiento de todos los contribuyentes.
- Realizar socialización del Procedimiento para Devoluciones y Compensaciones con Código PA-03-01-P5 versión 01 del 17/11/2022 para que haya precisión en

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>178</b> de <b>186</b>


la orientación al contribuyente en los documentos que debe anexar para la radicación de la solicitud de devolución y/o compensación conforme a lo establecido en el Procedimiento, el señala que para la solicitud de devolución y compensación debe anexar la documentación de la empresa (Cámara de Comercio, RUT, cedula del representante legal, declaraciones y pagos). Suministrar información completa al contribuyente facilita que este adjunte la información respectiva para los tramites, se agilice el proceso de respuesta ya que se puede contar con la información para la adecuada atención y se reduce el número de solicitudes que se puedan generar por este mismo concepto.

- Se recomienda revisar los términos para dar respuesta a solicitudes de compensación y devolución e implementar estrategias para la atención oportuna estas solicitudes, los cuales están contemplados en el artículo 358 del Acuerdo 025 de 2018 "POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTAN MODIFICACIONES PARCIALES A LAS NORMAS TRIBUTARIAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA" que establece 50 días siguientes a la fecha de la solicitud presentada oportunamente y en debida forma. Igualmente mantener el orden cronológico del ingreso y atención a solicitudes, dando especial atención a las impetradas en vigencias anteriores a la actual.
- Se recomienda el establecimiento de controles dentro del procedimiento para devoluciones y compensaciones, para que una vez ingrese una solicitud sobre estos temas se realice de manera oportuna la verificación de requisitos para su trámite conforme al acuerdo 025 de 2018 y una vez ingrese sea atendida de manera diligente y el procedimiento se cumpla y en el caso de inadmisión se resuelva en cumplimiento del acuerdo.
- Se recomienda seguir las actividades del procedimiento que según la numeración de radicación ya que no se sigue el procedimiento establecido de acuerdo a la secuencia en la numeración de las actividades que se realizan para proceder a la devolución respectiva al contribuyente.
- Dar oportuna atención a las solicitudes de Devoluciones y Compensaciones de los contribuyentes dentro de los términos establecidos en el Acuerdo 025 de 2018 y que se plasmen en la ruta del procedimiento, para evitar solicitudes vencidas y que el contribuyente tenga que recurrir a otros mecanismos como la Tutela como sucedido en caso buscado aleatoriamente con lo radicado siguientes (Solicitud No.2024102000196942 y 2024102000690322 y Tutela 2024103000569162 de fecha 16/04/2024, 6/08/2024 y 11/07/2024).
- Se recomienda actualizar el formato PA-03-01-P5-F1 Control estadístico de devoluciones y compensaciones, de la actividad 22 del procedimiento, con el formato que se está llevando en formato Excel para el Seguimiento a Devoluciones y Compensaciones para la vigencia 2024 y 2025 ya que este formato Excel no se encuentra controlada por el Sistema Integrado de Gestión de

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>179</b> de <b>186</b>


la Alcaldía del municipio de San José de Cúcuta y este formato funcione como punto de control para la atención de las Devoluciones y Compensaciones.

- Se recomienda dar cumplimiento con la ley de Archivo No.594 de 2001 y demás directrices del Archivo General de la Nación (AGN), en lo referente a la gestión documental y que se dé cumplimiento con la actividad 23 del Procedimiento PA-03-01-P5 Devoluciones y Compensaciones en lo que corresponde a la actividad con descripción: Archivo de expediente, con todos sus soportes, con responsable secretaria y registro Expediente archivado
- Se debe manejar un repositorio o drive con información de respaldo digital a los diversos tipos documentales pendientes por contestar de las vigencias anteriores a la actual, respetando los términos legales en favor de los contribuyentes.
- Con lo anterior se hace necesario se genere las acciones de control y seguimiento al contrato de mensajería certificada 4-72 y al convenio con Cámara de Comercio por parte de los supervisores designados.
- Se debe hacer la implementación del manejo del archivo en etapa persuasiva y así como los traslado a la subsecretaria de Recuperación de cartera según su competencia.
- Actualizar las bases de datos suministradas en la evidencia de auditoría y todas aquellas conforme al manejo de ley en materia tributaria.
- Se recomienda actualizar el procedimiento auditado, en base a las observaciones establecidas y socializar estas actualizaciones a los líderes, enlaces de las dependencias y a los demás compañeros de trabajo, bien sean, funcionarios de planta o contratistas, para lograr la mejora continua en los procesos.
- Establecer el personal necesario para la correcta realización del procedimiento, pilar esencial para un correcto recaudo del impuesto de Industria y Comercio, ingreso propio del municipio necesario para su normal funcionamiento.
- Publicar los procedimientos en la página de la alcaldía para conocimiento de todos los contribuyentes con sus respectivos formatos actualizados por DAPM.
- Se recomienda que la subsecretaria de rentas e impuestos implemente un plan articulado que permite organizar y clasificar los contribuyentes para la liquidación del impuesto de industria y comercial según el tipo de actividad comercial que realiza el contribuyente.
- Se recomienda que la subsecretaria asigne personal de su dependencia para realizar el seguimiento al cobro del impuesto de industria y comercio con el fin de

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>180</b> de <b>186</b>

que se tenga una información consolidada y en dominio de la dependencia, cumpliendo con las funciones descritas en el acuerdo 072 del 2024.

- Se recomienda que la subsecretaria realiza la inspección e inscripción de las contribuyentes que no se registran en el inicio de sus actividades, estudio que debe realizar la dependencia con el fin que evitar omisiones del pago del tributo.
- Estudiar y analizar conforme al Acuerdo 025 de 2018, la Facultad que tiene la Oficina de las TICS que es la del manejo, protección y divulgación de la información catastral, pero se recomienda de forma respetuosa que dentro del Procedimiento debe darse mayor relevancia a la Oficina de Multipropósito de Catastro quien se menciona en el Artículo 4 y 6 del Acuerdo, y este más los actos administrativos que haya expedido el Municipio, son las bases normativas para documentar el Procedimiento PA-03-01-P10 Procedimiento para liquidación oficial del Impuesto predial, y revisar dentro de la actualización del mismo si es objeto de ajustes o modificaciones pertinentes.
- Se recomienda implementar un sistema de control y seguimiento que consolide y registre de forma sistemática toda la información relacionada con los procesos de liquidación oficial del impuesto de alumbrado público, procesos de liquidación oficial del impuesto de publicidad exterior visual y demás impuestos. Este sistema debe incluir campos específicos para: número de proceso, fecha de resolución, fecha de notificación, presentación del recurso de reconsideración (sí/no), fecha de respuesta al recurso, fecha de elaboración de la constancia de ejecutoria y fecha de remisión a cobro coactivo. La implementación de este control permitirá monitorear en tiempo real el estado de cada proceso, facilitar la toma de decisiones oportunas y contribuir a la mejora continua del subproceso.
- Se recomienda implementar un plan de organización archivística integral para los procesos de liquidación oficial del impuesto de alumbrado público, que contemple la clasificación, ordenación y descripción de los documentos conforme a lo establecido en la Tabla de Retención Documental (TRD) y el Cuadro de Clasificación Documental (CCD). Esta acción debe desarrollarse en cumplimiento de la Ley General de Archivo y las directrices del Archivo General de la Nación, con el fin de garantizar la adecuada gestión documental, facilitar el acceso a la información y asegurar la conservación, integridad y trazabilidad de los expedientes.
- Se recomienda a la subsecretaría de rentas e impuestos poner en uso el formulario del instructivo para determinación del tributo del impuesto predial.
- Se recomienda siempre y en todo momento facilitar la entrega de información al contribuyente para que pueda realizar su pago oportuno del impuesto predial y Acompañamiento en los procesos y brindar la debida explicación al usuario


 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>181</b> de <b>186</b>

- Se le recomienda a la subsecretaría de rentas e impuestos seguir avanzando en la atención al usuario y servicio al cliente en este caso el contribuyente.
- Se le recomienda a la subsecretaría de rentas e impuestos instruir de tal manera al usuario que acude de manera presencial a las instalaciones de la Alcaldía, para realizar su trámite y que en próximas vigencias pueda realizarlo de manera virtual sin necesidad de trasladarse. a las dependencias de la alcaldía

#### **ARCHIVO Y CORRESPONDENCIA**

- Se recomienda al líder del subproceso, realizar la gestión correspondiente para que el archivo de gestión de la subsecretaria de rentas e impuestos se organice y se mantenga de manera adecuada de conformidad con las normas vigentes en materia de archivo.
- Se recomienda dar estricto cumplimiento a la Ley 594 de 2000 Ley General de Archivo, en todo lo relacionado con el Proceso de Gestión Documental, Archivo y Correspondencia, implementación de las TRD, clasificación, organización, foliación, implementación de las Tablas de Valoración Documental para los fondos acumulados revisando y estableciendo cuáles documentos ya cumplieron su ciclo vital.
- Se recomienda que la dependencia de cumplimiento al Acuerdo No.004 de 2019, en cuanto a la aplicación de las Tablas de Retención Documental (TRD), conforme lo adoptado por el Municipio mediante la Resolución No. 0622 del 28 de diciembre 2023 y manual de gestión documental, adoptado en el sistema integrado de gestión mediante código:PA-06-01-M1, versión 02 y fecha 19/07/2023.
- Se recomienda que en la identificación de carpetas se diligencie de forma clara y completa todos los campos establecidos en el formato de la carpeta y los folios descritos en el formato coincidan con los encontrados al interior de la carpeta.
- Se recomienda que todo el archivo de gestión se encuentre debidamente inventariado en el Formato Único de Inventario Documental –FUID.
- Se recomienda que el personal de la gestión documental tenga el dominio y control de los expedientes de vigencias anteriores garantizando las medidas de control y seguridad para que no exista pérdida de información.
- Se recomienda crear un archivo digital propio donde consolide la información de la subsecretaria de los procesos de sus competencias desde su creación hasta el cierre de estos mismos para su organización, conservación y consulta en el tiempo.

#### **PLAN DE ACCION**

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>182</b> de <b>186</b>


- Se recomienda solicitar capacitación al Departamento Administrativo de Planeación Municipal (DAPM) sobre la normatividad aplicable para la elaboración del Plan de acción, como lo es la Ley 152 de 1994 “Por la cual se establece la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo”, el Decreto 612 de 2018 “Por el cual se fijan directrices para la integración de los planes institucionales y estratégicos al Plan de Acción por parte de las entidades del Estado” y la Ley 1474 del 2011 artículo 74 Publicación Plan de acción.
- Realizar la Evaluación del Plan de acción con corte a diciembre 31 de 2024, y enviar los seguimientos del Plan de acción al Departamento Administrativo de Planeación Municipal (DAPM) de manera trimestral.
- Se recomienda realizar evaluación de las subactividades pendientes de cumplimiento plasmadas en el Plan de acción de la vigencia 2024, ya que, en la evidencia recibida de archivo en Excel, se observaron incumplimientos en la ejecución del Plan de acción por parte de la Subsecretaría.

#### **GESTION DE PQRSDF**

- Se recomienda a la subsecretaria de Rentas e impuestos dar respuesta a la PQRSDF y Otros tipos documentales que no fue resuelta en la vigencia 2024 y dar le respuesta a las PQRSDF y Otros tipos documentales que se encuentran vencidos del periodo comprendido de enero al 16 de mayo del 2025.
- Dar estricto cumplimiento al Artículo 23 de la Constitución Política de Colombia, Ley Estatutaria 1755 de 2015 y demás normas reglamentarias.
- Se recomienda al subproceso auditado implementar controles y adoptar medidas que garanticen la respuesta oportuna de todos los requerimientos presentados por la ciudadanía.
- Velar por los derechos de los ciudadanos y hacer más efectiva la atención a los trámites y, servicios, entregando de manera oportuna respuestas claras, congruentes y de fondo.
- Fortalecer el proceso de respuesta de PQRSDF, con el fin de brindar un servicio oportuno, claro, cálido y eficiente a los usuarios, definiendo acciones de mejora en el proceso.

#### **TALENTO HUMANO**


- Se recomienda mantener actualizada la evaluación de desempeño laboral, según Artículo 23 del acuerdo 6166 de 2018 de la Comisión Nacional del Servicio Civil

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>183</b> de <b>186</b>

- Se recomienda presentar la declaración de bienes y rentas, según el decreto 1083 de 2015 y su modificación del decreto nacional 484 de 2017.
- Se recomienda a todos los funcionarios adscritos al subproceso auditado, tener actualizada la hoja de vida en la plataforma del SIGEP II.
- Se recomienda documentar los procesos de inducción y reintroducción de los procesos y subprocesos a los servidores públicos con actas, listas de asistencia y fotografías.

## **CONTRATACION**

- Se recomienda realizar socializaciones y capacitaciones en la Subsecretaria de Rentas e Impuestos, con el fin de que el personal que participa en la gestión contractual fortalezca sus competencias, se apropien del contenido del Manual de Supervisión y su Rol dentro de la gestión contractual.
- Se recomienda llevar un registro de las evidencias de informes de cumplimiento, y seguimiento de la ejecución de los contratos ya sea en DRIVE o correo institucional, con trazabilidad de los líderes de los procesos, donde se tenga un repositorio de cada contratista del área de la Subsecretaria de Rentas e impuestos
- Se recomienda que tanto la líder de Supervisión de Contratación de la Subsecretaria de Rentas e impuestos, deben conocer y apropiarse del contenido del Manual de Supervisión y darle cumplimiento conforme a lo establecido y a su vez la normatividad vigente en lo respectivo a la Supervisión de contratos, y fortalecer la gestión y coordinación con el abogado que apoya esta labor.
- Se recomienda al Supervisor del contrato revisar que las obligaciones y productos que constituyen el objeto del contrato sean ejecutadas, reportadas en el informe y con los soportes correspondientes, así como el seguimiento técnico, administrativo y financiero, según lo establecido a sus responsabilidades, consagradas en normativas como la Ley 80 de 1993, la Ley 1474 de 2011 y el Decreto 1082 de 2015, incluyen, entre otras:
- El supervisor debe asegurar Vigilar y controlar la ejecución para contratista cumpla con todas las obligaciones pactadas, incluyendo plazos, calidad, cantidades y especificaciones técnicas.
- Solicitar y revisar informes: Es su deber exigir al contratista la presentación oportuna y veraz de los informes de cumplimiento y, fundamentalmente, revisarlos minuciosamente, estos informes son la principal herramienta para verificar avances y detectar posibles incumplimientos.

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>184</b> de <b>186</b>


- Se recomienda al Supervisor del contrato revisar que las obligaciones y productos que constituyen el objeto del contrato sean ejecutadas, reportadas en el informe y con los soportes correspondientes, así como el seguimiento técnico, administrativo y financiero, según lo establecido en la Ley 1474 de 2011
- Se recomienda Solicitar acompañamiento del subproceso de Gestión Documental - Archivo para que brinden las orientaciones requeridas al momento de conservar y archivar los expedientes contractuales, con el fin de dar cumplimiento a la Ley General de Archivo.

#### **MIPG**

- Se recomienda socializar y capacitar al personal del subproceso sobre el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), especialmente en relación con las políticas en las que participa la dependencia.
- Solicitar al Departamento Administrativo de Planeación Municipal (DAPM) la socialización de los resultados del Índice de Desempeño Institucional -IDI - MIPG, producto de la información suministrada en el FURAG 2023.
- Se recomienda que el subproceso auditado, en coordinación con la secretaria de Hacienda, identifique y documente los riesgos asociados a la seguridad de la información. Asimismo, se sugiere implementar controles preventivos y correctivos, y establecer un plan de monitoreo que permita mitigar dichos riesgos y garantizar la protección de la información bajo su responsabilidad.
- Se recomienda que la Subsecretaría de Rentas e Impuestos, en articulación con la Secretaría de Hacienda y la dependencia responsable del Plan Anticorrupción, revise y actualice los riesgos de corrupción identificados, y que defina e implemente controles específicos y mecanismos de monitoreo. Además, se debe promover la participación del subproceso en estos procesos para garantizar la apropiación, seguimiento y mejora continua en la gestión del riesgo de corrupción


#### **CONTROL INTERNO FISCAL**

- Se recomienda incluir en el Mapa de Riesgos Institucionales 2025 de la alcaldía del Municipio de San José de Cúcuta, la identificación, valoración y controles de los posibles riesgos fiscales que se puedan presentar en el subproceso de Rentas e Impuestos, al igual que informar al Departamento Administrativo de Planeación Municipal, si es del caso, la materialización de los mismos de tal manera que se tomen acciones para evitar su posible ocurrencia.
- Se recomienda la revisión y actualización de los procedimientos de la Subsecretaria de Rentas e Impuestos, no se observa valoración de controles y

 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>185</b> de <b>186</b>

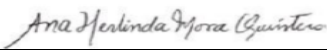
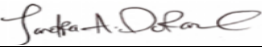

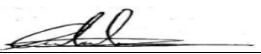
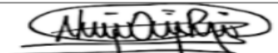
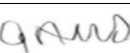
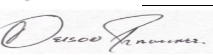
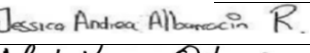
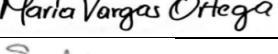
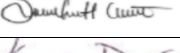
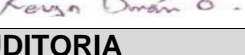
riesgos fiscales que se puedan presentar en la ejecución del Presupuesto de Ingresos de acuerdo con las orientaciones impartidas en la normatividad vigente.

- Se recomienda la definición controles efectivos para la mitigación de los riesgos de índole fiscal en los cuales se contemplen: responsables, periodicidad del control, propósito del control, indicar que pasa con las observaciones o desviaciones resultantes de ejecutar el control y documento que soporte la evidencia de la ejecución del control, tal como lo establece la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de controles en entidades públicas, versión 6, de noviembre de 2022, emitida por el Departamento Administrativo de la Función Pública-DAFP.
- Se recomiendan hacer seguimientos permanentes a la ejecución presupuestal de ingresos tributarios de la alcaldía del municipio de Cúcuta, para la toma de acciones oportunas y se cumplan los presupuestos de ingresos tributarios establecidos en la respectiva vigencia.
- Se recomienda la Revisión de la caracterización e incorporar indicadores para el recaudo en la ejecución presupuestal de los ingresos tributarios del municipio y estos aporten al monitoreo de la ejecución presupuestal de los ingresos del municipio.
- Realizar conciliaciones con la subsecretaria de Contaduría para que los estados financieros del municipio reflejen la realidad económica, en lo relacionado a las Cuentas por cobrar-Rentas y articule el Reglamento Interno de Cartera(RIC) de la alcaldía del municipio de San José de Cúcuta con el Manual de Políticas Contables, de tal manera que en la política de las Rentas por cobrar se incorporen aspectos importantes para las revelaciones de las Cuentas por cobrar-Rentas, se actualice el Manual de políticas contables y se realicen las correspondientes mesas de trabajo con la subsecretaria de Contaduría.
- Se recomienda la implementación y revisión de controles en lo relacionado con el cumplimiento de las funciones de la subsecretaria de Rentas e Impuestos de manera articulada con la secretaria de hacienda y que se establezca una adecuada segregación de funciones y responsabilidades del personal de planta y los contratistas y evitar materialización de riesgos. Así mismo se articule la planeación presupuestal de los ingresos tributarios del subproceso Rentas e Impuestos con el Proceso Gestión Hacienda.
- Se recomienda la revisión y actualización de los formatos utilizados por la subsecretaria de Rentas e Impuestos por el Sistema Integrado de Gestión de la Alcaldía del Municipio de San José de Cúcuta.


 <b>ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA</b>	EVALUACION DE LA GESTIÓN	Código: PV-01-01-P1-F13
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE GESTIÓN</b>	Versión:01
		Fecha: 17/11/2022
		Página <b>186</b> de <b>186</b>

- Realiza conciliación de lo recaudado por la DIAN del Régimen Simple de Tributación, lo cual la DIAN transfiere al municipio de proveniente de las Zonas Económicas y Sociales Especiales (ZESE)
- Continuar con el Diseño y aplicación de políticas para prevenir el fraude o la evasión de las rentas municipales por parte de la subsecretaría de rentas e impuestos

#### ELABORACION DEL INFORME DE AUDITORÍA

Nombre Completo	Cargo	Firma
Ana Herlinda Quintero Mora	Profesional Universitario	
Sandra Adela Duran Carrillo	Contratista	
Elisa Méndez Guerrero	Contratista	
Freyrmar García Carrillo	Contratista	
Nelson Osorio Peña	Contratista	
Giovanny Muñoz López	Contratista	
Nelson Gregorio Ramírez	Contratista	
Jessica Albarracín Reyes	Contratista	
María Vargas Ortega	Contratista	
Scarlett Valero Delgado	Contratista	
Kevin Jesid Ortiz	Contratista	

#### APROBACION INFORME DE AUDITORIA

Nombres Completo	Firma
<b>Freddy Alfonso Martínez Martínez</b> Jefe De Control Interno de Gestión	
<b>Fecha: 12/06/2025</b>	

Constancia se firma en San José de Cúcuta, al 12 día del mes de junio del dos mil veinticinco (2025).

Elaboró: Equipo Auditor  
Revisó y Aprobó: Freddy Alfonso Martínez Martínez.  
Archívese en 10020.61.09