

 2016083111426932143115412 comunicaciones internas o memorandos Agosto 31, 2016 11:42 Radicado 2016-015412 2016083111426932143115412			 CO-SC-CERT-143028	 SC-CERT-143028	 CO-CERT-143028
		procedimientos de Gestión de Rentas y Ejecuciones Fiscales			

Bello, 31 de agosto de 2016

Doctor
 CESAR AUGUSTO SUÁREZ MIRA
 Alcalde
 Municipio de Bello

Asunto: Evaluación y seguimiento a los procedimientos Gestión de Rentas en su componente de Impuesto de Industria y Comercio y del procedimiento de Ejecuciones Fiscales

Respetado Doctor Suárez Mira:

La Secretaría de Control Interno con fundamento en la ley 87 de 1993, practicó Auditoria de evaluación y seguimiento a los procedimientos Gestión de Rentas en su componente de Impuesto de Industria y Comercio y del procedimiento de Ejecuciones Fiscales del Proceso Administración de Rentas del Sistema de Gestión de la Calidad (S.I.G) a la Alcaldía Municipal de Bello.





La Auditoría se llevó a cabo de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas y según el artículo 2.2.21.5.3 del decreto 1083 de 2015 que enmarca el rol de Control Interno y requirió del procedimiento documentado en el Sistema Integrado de Gestión que involucra planeación, ejecución e informe de la Auditoría.

La auditoría incluyó el análisis de las evidencias frente a los criterios establecidos, el cual brinda un nivel de confianza de los controles a los riesgos y a la evaluación y seguimiento de los procesos que operan en la Alcaldía Municipal de Bello, determinando las Debilidades que repercuten en la prestación de servicios y cumplimiento de la normatividad vigente.

Como resultado del proceso auditor de evaluación y seguimiento a los procedimientos de Gestión de Rentas, de Convenio de Pago y de Proceso Cobro Coactivo Administrativo en el componente de Impuesto de Industria y Comercio, se identificaron **cinco (5)** debilidades, **dieciséis (16)** oportunidades de mejora y **dos (2)** Riesgos.

En Conclusión del proceso auditor, el Proceso de Administración de Rentas dentro de la estructura del Sistema de Gestión de la Calidad cumple adecuadamente con los requisitos establecidos, mejorando ostensiblemente en políticas de operación de sus procedimientos para el logro de su objetivo como proceso. Las debilidades y observaciones

Código: F-EI-09	Versión: 06 Fecha de aprobación: 2016 / 07 / 07	Página 1 de 8
-----------------	--	---------------

	<p align="center">INFORME AUDITORIA N° 09</p> <p align="center">Evaluación y seguimiento a procedimientos de Gestión de Rentas y Ejecuciones Fiscales</p>	  
---	--	--


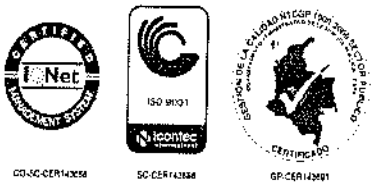
detectadas en el proceso auditor quedan plasmadas en el presente informe para el establecimiento de controles por parte de la Entidad y toma de acciones para la mejora continua.

Con el fin de lograr que la labor de auditoría conduzca a que se emprendan actividades de mejoramiento de la gestión pública, la Secretaría de Hacienda en conjunto con la Secretaria de Recaudos y Pagos del Municipio de Bello, deberá suscribir con la Secretaría de Control Interno el correspondiente Plan de Mejoramiento en formato establecido en el procedimiento de Auditoría de control Interno del proceso de Evaluación independiente, que permita subsanar las Debilidades puntualizadas, en un plazo de 20 días calendario a partir del recibo del presente informe.

Henry C. A

 HENRY DE JESUS CASTRO ARANGO
 Secretario (E) de Control Interno

Copia a: Doctor Guillermo León Galvis Londoño, Secretario de Hacienda.
 Doctor Alberto Zuluaga Pérez, Secretario de Recaudos y Pagos.
 Doctora Dora María Salazar, Directora Administrativa de Rentas
 Doctor Andrés Felipe Callejas, Director Administrativo de Tesorería y Ejecuciones Fiscales.

	<p>INFORME AUDITORIA N° 09</p> <p>Evaluación y seguimiento a procedimientos de Gestión de Rentas y Ejecuciones Fiscales</p>	
---	---	---

SECRETARIA DE CONTROL INTERNO

HENRY DE JESUS CASTRO ARANGO
Secretario (E) de Control Interno

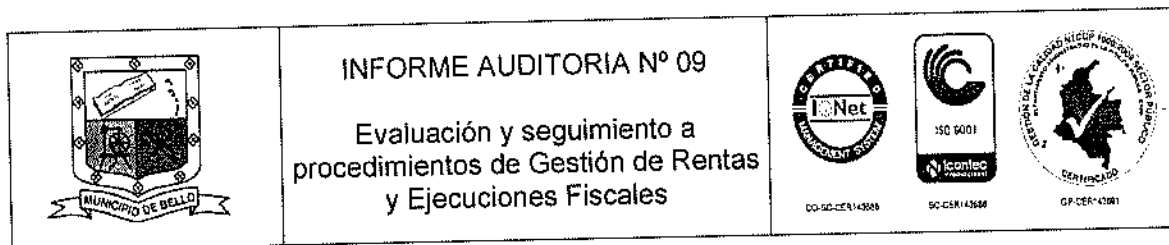
JOHN JAIRO ARBOLEDA PINTO
Auditor Líder
Profesional Universitario

HUGO ALBERTO LONDOÑO OSSA
Auditor Acompañante
Profesional Universitario

ELIANA LISSETE PATIÑO DIOSA
Auditor Acompañante
Contratista

Bello
Agosto 31 de 2016

Código: F-EI-09	Versión: 06 Fecha de aprobación: 2016 / 07 / 07	Página 3 de 8
-----------------	--	---------------



1 OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA

Realizar el seguimiento y evaluación a los procedimientos Gestión de Rentas en su componente de Impuesto de Industria y el procedimiento de Ejecuciones Fiscales del Proceso Administración de Rentas del Sistema de Gestión de la Calidad (S.I.G)

2 CRITERIOS

La Secretaría de Control Interno en su proceso de auditoría verificará el cumplimiento de las políticas, procedimientos y requisitos de acuerdo a lo establecido en:

- Proceso Administración de Rentas del Sistema de Gestión de la Calidad (S.I.G).
- Procedimiento Gestión de Rentas en su componente de industria y comercio, avisos y tableros.
- Procedimiento de Ejecuciones Fiscales con sus componentes P02 Convenio de pago y P03 Cobro Coactivo.
- Formatos de Ejecuciones Fiscales definidos en el proceso de Planeación Administrativa y Financiera.
- Estatuto tributario vigente en su componente de Impuesto de Industria y Comercio.

3 ALCANCE





El alcance de la presente auditoría se delimita a la Secretaría de Hacienda en la Dirección Administrativa de Rentas y la Secretaría de Recaudos y Pagos en la Dirección Administrativa de Ejecuciones Fiscales.

4 GENERALIDADES

4.1 Metodología

Para la realización de la auditoría se realizará la solicitud de información, el análisis documental, elaboración de lista de verificación (F-EI-03), plan de auditoría (F-EI-02), y reuniones con los líderes o responsables de las actividades de los procedimientos Gestión de Rentas, de Convenio de Pago y de Proceso Cobro Coactivo Administrativo en el componente de Impuesto de Industria del Proceso Administración de Rentas del Sistema Integrado de Gestión de la Alcaldía Municipal

Código: F-EI-09	Versión: 06 Fecha de aprobación: 2016 / 07 / 07	Página 4 de 8
-----------------	--	---------------

	<p align="center">INFORME AUDITORIA N° 09</p> <p align="center">Evaluación y seguimiento a procedimientos de Gestión de Rentas y Ejecuciones Fiscales</p>	  
---	--	---

de Bello, con el fin de indagarles por la lista de verificación (F-EI-03), por medio de entrevista, encuesta u otros instrumentos para obtener la evidencia física por cada una de las mismas en la medida de ser posible para construir el informe final de auditoría.

4.2 Hechos Relevantes De Las Últimas Auditorías De Control Interno:

No aplica, primera vez que se realiza esta auditoría.

5 RESULTADO DE LA AUDITORIA





5.1 No Conformidades / Debilidades


1	Los formatos que se utilizan para la gestión de convenios de pago y proceso cobro coactivo administrativo, no corresponden a los formatos documentados en el Sistema Integrado de Gestión, incumpliendo el procedimiento para el control de registros (P-GI-02).
2	No se evidencia reporte de los deudores morosos a las centrales de riesgo, incumpliendo la política de operación 4.2.5 del procedimiento de convenio de pago (P-AR-02).
3	Se evidencian cobros diferentes al 30% como cuota inicial para la suscripción de convenio de pago por concepto de industria y comercio, incumpliendo la política de operación 4.2.7 del procedimiento de convenios de pago (P-AR-02).
4	No se evidencia secuestro y remate de bienes cuando el deudor no cancela la obligación o incumple el convenio de pago, incumpliendo la actividad 5 del procedimiento de cobro coactivo (P-AR-03).
5	No se evidencia el envío de los formularios de declaración de industria y comercio mediante correo certificado a los contribuyentes, incumpliendo la política de operación establecida en el procedimiento de gestión de rentas.

5.2 Oportunidades de Mejora

1	Gestionar la asignación de personal técnico y profesional (abogados, contadores, financieros) para la optimización de los procedimientos de Administración de Rentas, además, la disposición de equipos tecnológicos y la adecuación de las condiciones ambientales en la Dirección Administrativa de Rentas y Dirección Administrativa de Ejecuciones Fiscales.
2	Asignar personal de soporte técnico de la dirección de informática a la dirección administrativa de rentas y dirección administrativa de tesorería y ejecuciones fiscales, para mejorar la oportunidad de los trámites internos de gestión de rentas, cumplir con los requerimientos operativos y legales que exige la prestación del servicio.

Código: F-EI-09	Versión: 06 Fecha de aprobación: 2016 / 07 / 07	Página 5 de 8
-----------------	--	---------------

	<p align="center">INFORME AUDITORIA N° 09</p> <p align="center">Evaluación y seguimiento a procedimientos de Gestión de Rentas y Ejecuciones Fiscales</p>	 CC-CERT-140851	 ISO 9001 Icontec	 OP-CERT-140851
3	Adicionar y establecer en el estatuto procedimental tributario del Municipio de Bello un rango porcentual para el valor de la cuota inicial requerida para la suscripción de convenio de pago, la cual se armonice con el procedimiento de convenios de pago (P-AR-02) y el procedimiento de cobro coactivo (P-AR-03).			
4	Ajustar los requisitos para el registro de matrícula de establecimiento de régimen común contemplados en el procedimiento de gestión de rentas, en lo correspondiente a la solicitud de certificado de sanidad y certificado de bomberos, los cuales no son exigidos por la Entidad para el trámite respectivo.			
5	Fortalecer los controles en el momento de recibir las declaraciones de industria y comercio, procurando que los contribuyentes hagan entrega completa de los documentos soportes y evitar re-procesos, posteriores procedimientos y requerimientos administrativos para la verificación de la información, el aforo de las declaraciones y facturación correspondiente.			
6	Ajustar el Estatuto Tributario en lo correspondiente a la exoneración de presentación de declaración de industria y comercio luego del segundo año para el régimen simplificado, ya que se requiere realizar control a los ingresos de los contribuyentes y la generación de ingresos a partir de la información actualizada de los establecimientos comerciales.			
7	Ajustar los tiempos de reporte de contribuyentes morosos a la Dirección Administrativa de Ejecuciones Fiscales, para la gestión del cobro coactivo por parte de la Entidad.			
8	Autorizar a la Dirección Administrativa de Rentas, la creación de terceros en el Sistema de información Contable y Financiera, permitiendo la optimización de los tiempos y minimiza el riesgo de pérdida de información en el trámite respectivo.			
9	Realizar mejoras al software tributario de la Entidad, para reducir los niveles de intermitencia para el acceso al SITU, adecuar la ventilación en el área de servidores, y disponer permanentemente un ingeniero de sistemas en la Dirección Administrativa de Rentas para atender oportunamente los requerimientos del proceso			
10	Documentar en el Sistema Integrado de gestión, el formato de solicitud de convenio de pago que viene utilizando la Dirección Administrativa de Ejecuciones Fiscales.			
11	Estipular en el convenio de pago suscrito con los contribuyentes, una cláusula con las garantías expresas que se exigirán al contribuyente para el cumplimiento de la obligación.			
12	Disposición de estanterías, archivadores y medidas de seguridad para el archivo de Ejecuciones Fiscales, que permita mejorar el control de archivo, la protección y conservación de los expedientes.			
13	Establecer un control para el estado de los procesos de cobro coactivo, que permita consolidar, realizar seguimiento y actualizar la información relacionada a los procesos de cobro coactivo.			
14	Asignar recursos para la realización de reportes de morosos a las centrales de riesgo y audiencias de secuestro y remate de bienes.			

	<p align="center">INFORME AUDITORIA N° 09</p> <p align="center">Evaluación y seguimiento a procedimientos de Gestión de Rentas y Ejecuciones Fiscales</p>	  
15	Agilizar la implementación en el SICOF del modulo de Fiscalización, que permita ejercer control a la información que reportan los contribuyentes, realizar cruces de bases de datos y la correspondiente depuración, requerir a los contribuyentes, y mejorar los ingresos tributarios de la Entidad.	
16	Implementar y realizar seguimiento a las acciones contempladas para el Tratamiento de los riesgos del proceso de Administración de Rentas, en cuanto al estudio del estado de la evasión fiscal y el plan de fiscalización de la Entidad.	

5.3 Riesgos

1	Vencimiento de los términos para hacer efectiva la obligación tributaria de los contribuyentes, generando la prescripción de los procesos de cobro; lo cual genera además, reducción de los niveles de recuperación de cartera, posibles sanciones a los servidores públicos por omisión en su función y detrimento a los recursos públicos.
2	Pérdida o inexactitud de la información generada en el procedimiento de cobro coactivo, dado que los registros y controles se realizan manualmente.



6 CONCLUSION

El Proceso de Administración de Rentas dentro de la estructura del Sistema de Gestión de la Calidad cumple adecuadamente con los requisitos establecidos, mejorando ostensiblemente en políticas de operación de sus procedimientos para el logro de su objetivo como proceso. Las debilidades y observaciones detectadas en el proceso auditor quedan plasmadas en el presente informe para el establecimiento de controles por parte de la Entidad y toma de acciones para la mejora continua.

7 RECOMENDACIONES

1. Realizar revisión y armonización de los procedimientos de gestión de rentas, cobro persuasivo y cobro coactivo administrativo, con el Estatuto Tributario y la operación cotidiana de la entidad.
2. Gestionar la asignación de recursos para el cumplimiento de las actividades de realización de audiencias, secuestro y remate de bienes, contempladas en el procedimiento de cobro coactivo administrativo.

Código: F-EI-09	Versión: 06 Fecha de aprobación: 2016 / 07 / 07	Página 7 de 8
-----------------	--	---------------

	<p align="center">INFORME AUDITORIA N° 09</p> <p align="center">Evaluación y seguimiento a procedimientos de Gestión de Rentas y Ejecuciones Fiscales</p>	
---	--	--

3. Asignación de equipo interdisciplinario (derecho, finanzas, contaduría) para mejorar los procesos administrativos y legales (fiscalización, cobro) relacionados con la gestión de Rentas y el mejoramiento de los Ingresos de la Entidad.

8 DOCUMENTOS DE REFERENCIA

- Proceso Administración de Rentas del Sistema de Gestión de la Calidad (S.I.G).
- Procedimiento Gestión de Rentas en su componente de industria y comercio, avisos y tableros.
- Procedimiento de Ejecuciones Fiscales con sus componentes P02 Convenio de pago y P03 Cobro Coactivo.
- Formatos de Ejecuciones Fiscales definidos en el proceso de Planeación Administrativa y Financiera.
- Estatuto tributario vigente en su componente de Impuesto de Industria y Comercio.

9 ANEXOS

No Aplica.

EQUIPO AUDITOR


JOHN JAIRO ARBOLEDA PINTO
Auditor Líder


HUGO ALBERTO LONDOÑO OSSA
Auditor Acompañante


ELIANA LISSETTE PATIÑO DIOSA
Auditor Acompañante