

130-19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial Análisis Capacidad Fiscal**

**MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2018**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, diciembre de 2019**

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor departamental del Valle del Cauca	JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL
Director operativo de control fiscal	JAIME DE JESÚS PORTILLA ROSERO
Subdirector operativo financiero y patrimonial	JULIO CESAR HOYOS MARÍN
Representante legal entidad auditada	JHON JAIRO ARAGÓN BECERRA
Equipo de auditoría:	URIEL MONTOYA GARCÍA
	YANETH GARCÉS THORP
	WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA
	EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
	RODRIGO HERNÁN MONTOYA TRONCOSO
	CARLOS ALBERTO MARÍN BECERRA

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	2
2. CARTA DE CONCLUSIONES	4
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6
3.1. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y ELEMENTOS DEL TRIBUTO	6
3.2. IMPUESTOS AUDITADOS	7
3.2.1. Impuesto Predial Unificado	7
3.2.2. Impuesto de Industria y Comercio Avisos y Tableros	11
3.2.3 Impuesto a la Sobretasa a la Gasolina	13
4. ANEXOS	14
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	14

1. HECHOS RELEVANTES

La capacidad fiscal de los Municipios y el Departamento puede ser diferente al recaudo de sus impuestos, al depender de las tarifas aplicadas, el esfuerzo fiscal, la capacidad económica de los contribuyentes que posee, la voluntad de los mismos para hacer los pagos oportunamente sin evasión ni elusión fiscal y del clima político existente en la jurisdicción correspondiente; las Administraciones deben adoptar mecanismos eficientes de recaudo, que evidencien el esfuerzo fiscal para explotar al máximo su capacidad.

En la función de fiscalización y correcta liquidación de los tributos, debe desarrollarse dentro de los parámetros del debido proceso y el respeto al derecho de defensa (contribuyentes impuestos) que debe asistir esa labor; aspectos que repercuten en la obtención de recursos para sostenimiento de los entes territoriales y consecución de los fines esenciales del Estado Social de Derecho.

Existen dos grandes modelos para pagar impuestos:

Declaración Privada: Es el pago espontaneo en cumplimiento de una norma (ley, ordenanza, acuerdo) que imponga el tributo y las condiciones de liquidación y pago (hecho generador, sujeto pasivo, tarifa, base gravable y plazos). En este caso, la administración debe suministrar formularios o papeles o medios electrónicos para facilitar el pago del tributo mediante la declaración privada de impuestos, primero se paga y luego la administración revisa la declaración mediante requerimientos y liquidaciones oficiales.

Modelo Coercitivo: El Estado envía un cobro a cada contribuyente, estipulando en el recibo o factura, según el caso, la liquidación y el plazo para el pago, en este modelo el contribuyente espera que la administración le exija el pago ahí sí, oponerse a la liquidación, cuyo cobro directo del impuesto debe estar precedido de un acto previo, que otorgue al contribuyente la oportunidad de controvertir la norma aplicada al caso, la calidad de sujeto pasivo o los factores de cuantificación del tributo (derecho a la defensa).

El Sistema Tributario Colombiano se ha caracterizado por ser uno de los más Fluctuantes de Latinoamérica, debido a las constantes reformas realizadas por el legislador en materia tributaria con beneplácito del Gobierno Central, es por eso que en temas tributarios es conveniente que los municipios estén atentos a todos los cambios que se realizan en esta materia, debido que estos inciden directamente en sus finanzas públicas.

La descentralización fiscal por su parte en Colombia, presenta un esquema intermedio entre centralizado y descentralizado, porque el Gobierno Central legisla y recauda la mayor parte de los impuestos, que luego distribuye en un alto porcentaje a los Departamentos y Municipios, mediante un sistema de transferencias condicionadas a destinaciones específicas llamado Sistema General de Participaciones “S.G.P” atendiendo las metas del Gobierno Central para la prestación de los bienes y servicios, buscando compensar las diferencias

en la capacidad fiscal de las entidades territoriales, quienes también por mandato constitucional recaudan y gastan sus propios ingresos.

El recaudo tributario territorial coincide con la concentración de la actividad económica, de allí que los Departamentos con mayor recaudo son Cundinamarca (Bogotá), Antioquia, Valle del Cauca y Atlántico. Debiéndose establecer reglas claras para compensar las entidades territoriales, lograr equidad y equilibrar las diferencias de la capacidad fiscal.

Persiste la autonomía de los Municipios, en lo atinente al establecimiento del régimen sustantivo sancionatorio aplicable a los impuestos que rijan en su respectiva jurisdicción, aspecto diferente es que para una mejor administración de los tributos, las entidades territoriales procuren ajustar su normatividad interna a las previsiones de la ley, con la finalidad de manejar en cada jurisdicción una única normatividad que les permita unificar el procedimiento para todos los contribuyentes.

Las administraciones municipales, no vienen adelantando procesos de fiscalización e investigación tributaria, lo que no permite tener certeza sobre los valores cancelados por los contribuyentes, generando presuntamente elusión y evasión de los tributos

En el impuesto de industria y comercio, no se cuenta con una base de datos depurada y actualizada, se tienen registros de los establecimientos públicos que funcionan en los municipios, no se conoce de los contribuyentes, que sin tener establecimiento alguno, deben pagar el impuesto, por efectos de la territorialidad, el sólo hecho de llevar a cabo la operación gravada en predios del territorio, ya lo convierte en responsable, situación que ocasiona presuntamente evasión del impuesto.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
JHON JAIRO ARAGON BECERRA
Alcalde Municipal
Ginebra - Valle del Cauca

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2019, practicó auditoría con enfoque integral modalidad especial Análisis Capacidad Fiscal del **municipio de Ginebra** Valle del Cauca, a través de la evaluación de los principios de, eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

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

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

Se evaluó el componente de control de ejecución presupuestal de ingresos en los factores de Impuesto Predial Unificado, Impuesto de Industria y Comercio, Impuesto a la Sobretasa a la Gasolina, Impuesto Vehículos Automotores, Registro, Consumo de Cerveza, Sifones y Refajos.

En el trabajo de auditoria no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoria.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión del Análisis Capacidad Fiscal, **no cumple** con los principios evaluados (eficiencia, eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2018, se determinaron cinco (5) hallazgos administrativos uno con connotación disciplinaria.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El plan de mejoramiento se debe registrar en el proceso de plan de mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.



C: 000

JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2019, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó auditoría especial Análisis de la Capacidad Fiscal de los municipios sujetos de control, vigencia 2018, en lo correspondiente a la, administración, fiscalización, liquidación, discusión de recursos y función de cobro administrativo coactivo, de los tres (3) principales tributos del municipio (predial y complementario, industria y comercio, sobretasa a la gasolina), generadores de los ingresos corrientes, con los cuales se apalancan los gastos de funcionamiento, y la inversión con recursos propios del municipio

3.1. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

MUNICIPIO DE GINEBRA												
CONCEPTO	APROBADO 2016	EJECUTADO 2016	% EJECUC 2016	APROBADO 2017	EJECUTADO 2017	% EJECUC 2017	% INCREMENTO 2016 - 2017	APROBADO 2018	EJECUTADO 2018	% EJECUC 2018	% INCREMENTO 2017 - 2018	TOTAL
IMPUESTO PREDIAL	1.122.448.792	1.068.749.336	-	1.273.920.386	1.032.976.064	19	3	1.223.245.451	1.112.480.354	9	8	5.711.371.564
INDUSTRIA Y COMERCIO	1.110.916.834	1.422.244.102	28	1.122.833.453	1.483.839.747	32	4	1.197.152.190	1.513.402.707	26	2	6.739.472.264
AVISOS Y TABLEROS	130.856.730	132.514.833	1	140.532.633	124.700.215	11	6	173.846.547	75.084.925	57	40	646.679.137
SOBRETASA GASOLINA	437.866.365	656.102.000	50	723.372.665	1.012.438.000	40	54	780.259.400	1.061.406.000	36	5	4.233.578.209
TOTALES	2.802.088.721	3.279.610.271	17	3.260.659.137	3.653.954.026	12	11	3.374.503.588	3.762.373.986	11	3	17.331.101.049

Fuente: Secretaria de hacienda

Para la vigencia 2018, la entidad proyectó un presupuesto de ingresos de predial, industria y comercio y sobretasa a la gasolina de \$3.374 millones, de los cuales se recaudaron el 11% por encima de lo aprobado (\$388 millones), esto se presenta por la ejecución positiva del impuesto de industria y comercio, que estuvo por encima del predial y la sobretasa a la gasolina.

Cabe destacar que para la vigencia 2018, el recaudo de Industria y comercio aumento un 26% sobre lo aprobado, mientras el recaudo del complementario de avisos y tableros redujo su recaudo con relación a lo aprobado en el 57%.

El impuesto más importante para el municipio no es el predial sino el de industria y comercio que se ejecutó en las tres vigencias por encima de lo aprobado, 28%, 32% y 26% respectivamente para las vigencias 2016, 2017 y 2018.

Como se observa en el cuadro de referencia, la proyecciones de los tres (3) principales tributos del municipio, se realizan sobre base lineales y constantes, dependiendo del comportamiento del recaudo del tributo en las ultimas vigencias, no se tienen en cuenta diferentes variables que impactan en la proyección y recaudo, como son; el comportamiento de la economía, base de datos depurados, cruce de información con terceros, procesos de fiscalización, determinación de omisos, beneficios en la vigencia para morosos, procesos de cobros coactivos, por esta razón se presentan comportamientos irregulares en la proyección y recaudos, lo cual muestra, la no realización de estudios y análisis minuciosos de cada uno de los tributos, que soportan los ingresos propios del municipio

3.2. IMPUESTOS AUDITADOS

Los tributos Auditados para el municipio de Ginebra son los siguientes:

1. Impuesto de Predial Unificado.
2. Impuesto de Industria y Comercio Avisos y Tableros.
3. Sobretasa a la gasolina.

CARACTERISTICAS DE ESTOS TRIBUTOS:

1. Todos tiene creación legal.
2. Su fuente es la voluntad unilateral del Estado.
3. Constituyen un vínculo personal entre el Estado y los sujetos obligados al pago.
4. La prestación es de carácter pecuniario.
5. Están destinados al cumplimiento de los fines inherentes al Estado.
6. Existen tres tipos de tributos: Impuestos, Multas y Contribuciones.

3.1.1. Impuesto Predial Unificado

La Ley 14 de 1983, estableció normas sobre la formación, actualización y conservación catastral. El avalúo catastral se define como la determinación del valor de los predios, obtenida mediante investigación y análisis estadístico del mercado inmobiliario (Decreto 3496 de 1983). La Resolución 2555 de 1988, del IGAC, reglamentó tales aspectos fijó elementos para determinar la pertenencia de un predio a un municipio determinado.

La Ley 44 de 1990, grava la propiedad o posesión de un inmueble en áreas urbanas, rurales o suburbanas, cuya base gravable es el avalúo catastral o el autoavalúo de tales bienes, ajustado anualmente (1° de enero) conforme a la regulación prevista en dicha ley (art. 8°). Esta ley autorizó a los concejos municipales para fijar la tarifa entre el 1 y el 16 por mil del respectivo avalúo de manera diferencial y progresiva, teniendo en cuenta: i) Los estratos socioeconómicos, ii) los usos del suelo en el sector urbano, y iii) la antigüedad de la formación o actualización catastral¹⁰³. Dispuso respecto de las tarifas aplicables a los terrenos urbanizables no urbanizados y urbanizados no edificados, que podían ser superiores a ese límite, sin que excedieran el 33 por mil.

Procedimiento especial en el impuesto predial, El artículo 354 de la Ley 1819 de 2016, dispone que sin perjuicio de la utilización del sistema de declaración, para la determinación oficial del impuesto predial unificado, las entidades territoriales podrán establecer sistemas de facturación que constituyan determinación oficial del

tributo y presten mérito ejecutivo, establece su contenido, el trámite para ponerla en conocimiento del contribuyente y el trámite que este debe seguir en caso de desacuerdo con el valor cobrado.

ARTÍCULO 54. EXCLUSIONES. No pagarán este impuesto:

- A. Comando de Policía de la Cabecera Municipal y del corregimiento de Costa Rica. Y estación de policía la mesa ubicada en la vereda Valledupar.
- B. Cuerpo de Bomberos de la Cabecera Municipal y del Corregimiento de Costa Rica
- C. Defensa Civil de la Cabecera Municipal y del Corregimiento de Costa Rica.
- D. los inmuebles que pertenezcan al Municipio, Entidades Descentralizadas del Orden Municipal
- E. Bienes destinados al culto de las comunidades religiosas reconocidas por el estado

ARTÍCULO 121. ACTIVIDADES NO SUJETAS. No son sujetas de este impuesto, industria y comercio las siguientes actividades:

- 1) La producción primaria agrícola, ganadera y avícola, sin incluir la fabricación de productos alimenticios o de toda industria donde haya un proceso de transformación por elemental que éste sea.
- 2) La producción nacional de artículos destinados a la exportación.
- 3) La explotación de canteras y minas diferentes de sal, esmeralda y metales preciosos, cuando las regalías o participaciones para el Municipio sean iguales o superiores a lo que corresponderá pagar por concepto del impuesto de industria y comercio.
- 4) La educación pública, las actividades de beneficencia, las actividades culturales y/o deportivas, las actividades desarrolladas por sindicatos, por los partidos políticos, los servicios prestados por los hospitales adscritos o vinculados al Sistema Nacional de Salud. Cuando estas entidades realicen actividades industriales o comerciales serán sujetos del impuesto de industria y comercio.
- 5) La prestación de servicios inherentes a las profesiones liberales, siempre que no involucre sociedades regulares o de hecho y sin que medie la contraprestación de algún tipo de servicios técnico, oficio o arte (Decreto Reglamentario 3032 de diciembre 27 de 2013) en forma personal o por terceros.
- 6) La primera etapa de transformación de la producción agropecuaria cuando esta se realice en predios rurales, salvo que se trate de una industria donde exista un proceso de transformación por elemental que éste sea.
- 7) Las actividades artesanales, entendidas como aquellas realizadas por personas naturales de manera manual y desautomatizada, cuya fabricación en serie no sea repetitiva e idéntica, sin la intervención en la transformación de más de cinco personas, simultáneamente.

PARÁGRAFO 1: Cuando las entidades señaladas en el literal “4” de este Artículo realicen actividades mercantiles, industriales o comerciales, serán sujetos pasivos del Impuesto de Industria y Comercio y su complementario de avisos y tableros en lo relativo a tales actividades. Para que dichas entidades puedan gozar del beneficio, presentarán a la Secretaría de Hacienda copia autenticada de sus Estatutos. Y certificado de inscripción en el Registro Mercantil o en la entidad que ejerce vigilancia y control, a efectos de comprobar la procedencia del beneficio.

Actualización catastral

Uno de los mecanismos con los que cuentan los municipios para aumentar el recaudo del impuesto predial es la actualización catastral, la cual consiste en la renovación del censo o inventario de los predios públicos y privados de un municipio donde se registran los cambios en la información jurídica (propietarios y/o tenedores), física (cambio de área, anexos, conservación) y económica (avalúo catastral) de los predios.

Políticas de Fiscalización

La fiscalización como herramienta de determinación se puede definir como el conjunto de tareas, acciones y medidas de la administración, tendientes a compeler al contribuyente al cumplimiento íntegro, cabal y oportuno de sus obligaciones tributarias, ya sean ellas sustanciales como el pago de la obligación, o simplemente formales, como la inscripción en el registro de contribuyentes.

Prescripciones

En las vigencias 2018 se dieron dos (2) prescripciones por \$10.814.913, las cuales corresponden a vigencias del 2007 y años atrás.

Cartera

El municipio de Ginebra registra una cartera por cobro de impuesto predial a 31 de diciembre de 2018, por \$5.937 millones. La cartera del año 2013 hacia atrás asciende a \$3.585 millones.

El municipio de Ginebra presenta una cartera por \$633 millones, por cobrar corresponde a predios que fueron objeto de extinción de dominio.

Total Año1	Total Año2	Total Año3	Total Año4	Total Año5	Mas de Año5
590.729.844,00	634.314.396,00	596.304.272,00	530.139.174,00	471.705.885,00	3.114.253.148,00

Fuente: secretaria de hacienda

1. Hallazgo administrativo y disciplinario

La administración municipal a diciembre 31 de 2018, consolida cartera del impuesto predial por \$5.937 millones, de la cual \$3.585 millones, tienen edades superiores a cinco (5) años, en la visita no se evidenciaron procesos cobro coactivos de estos recursos, la entidad presuntamente no ha adelantado la gestión de cobro correspondiente para el recaudo de estos tributos, aplicando de manera deficiente, los Artículos, 2 literal a y e de la Ley 87 de 1993, 1 y 5 de la Ley 1066 de 2006, y del Decreto Municipal 058 de 2014, (reglamento interno del recaudo de cartera del municipio), situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten determinar de manera oportuna, los contribuyentes del impuesto predial que no venían cumpliendo con el respectivo pago del tributo, generando incertidumbre frente a la situación financiera de municipio, que puede afectar la toma de decisiones, y el cumplimiento de los proyectos financiados con recursos propios y el pago de los gastos de funcionamiento. Se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 y 50 de la Ley 734 de 2000.

Procesos de cobro

IMPUESTO PREDIAL 2018		
ESTADO DE LOS PROCESOS DE COBRO		
ESTADO	CANTIDAD	VALOR
Cobro persuasivo	62	270.654.330
Acuerdos de pago	255	241.386.647
Título ejecutivo	0	0
Mandamiento de pago	0	0
Secuestrados	0	0
Terminación del proceso	0	0
TOTAL	317	512.040.977

El municipio de Ginebra, como se evidencia en el cuadro anterior en la vigencia 2018, ha iniciado 317 procesos de cobro del impuesto predial, donde 62 corresponde a cobros persuasivos y 255 a acuerdos de pago.

Según la información aportada por la administración no se han terminado procesos, de una deuda por cobrar de \$512 millones, lo que denota la debilidad del municipio en los procesos de cobro. Se ha optado más por unos procesos de conciliación, de pago voluntario, a través de cobros persuasivos y acuerdos de pago.

2. Hallazgo administrativo

El municipio en la vigencia 2018, ha iniciado 317 procesos de cobro del impuesto predial, donde 62 corresponde a cobros persuasivos y 255 a acuerdos de pago, según la información aportada por la administración no se han terminado procesos, de una deuda por cobrar de \$512 millones, lo que denota la debilidad del municipio en los procesos de cobro, en algunos casos se ha adoptado una política más de conciliación de persuasión, pues al 27% se le inicio proceso de cobro persuasivo, los expedientes presuntamente no cuentan con el impulso suficiente para cobrar el impuesto de predial y complementario, a través de esta vía, persistiendo el riesgo de prescripción de cobro de la acción coactiva. Aplicando en forma deficiente el artículo 818 del estatuto tributario nacional. Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten determinar de manera oportuna, los términos manejados en el proceso de cobro coactivo, generando incertidumbre frente a la situación financiera de municipio, toda vez, que estos recursos puede convertirse en irrecuperables.

3.1.2. Impuesto de Industria y Comercio

La Ley 14 de 1983, por la cual se fortalecieron los fiscos de las entidades territoriales, dispuso en el artículo 32 que ese impuesto recae sobre todas las actividades comerciales, industriales y de servicio que se realicen en un municipio, directa o indirectamente, por personas naturales, jurídicas o sociedades de hecho, sea que se cumplan en forma permanente u ocasional, en inmuebles determinados, con establecimientos de comercio o sin ellos.

Las actividades económicas han sido clasificadas como primarias, secundarias y terciarias. A las primeras pertenecen, principalmente, las labores de agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca, caracterizadas por ser tareas en las que los productos se toman directamente de la naturaleza, no incluyen trabajos de transformación, alteración, modificación de las condiciones físicas y químicas de la materia, pues estos hacen parte de la rama secundaria, que se encarga de la manufactura de bienes, su explotación, construcción.

El artículo 33, modificados por la Ley 1819 de 2016, dispone que la base gravable está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios percibidos en el respectivo año gravable, incluidos los ingresos obtenidos por rendimientos financieros, comisiones y en general todos los que no estén expresamente excluidos en este artículo.

Forman parte de la base gravable todos los ingresos que no estén expresamente excluidos, y según lo dispuesto en los artículos 32 a 48 de la Ley 14 de 1983, los

ingresos no gravados con el ICA (operacionales o no operacionales para la empresa) son los originados en (art. 39 Ley 14 de 1983):

- La venta de activos fijos.
- La venta de bienes o servicios exportados.
- Las ventas primarias¹⁵² de productos agrícolas, ganaderos y avícolas.
- La explotación de canteras y minas, diferentes de las de sal, de esmeraldas y de metales preciosos, siempre que las regalías o participaciones para el municipio sean iguales o superiores a lo que correspondería pagar por concepto del ICA.
- La prestación de servicios por 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 los hospitales adscritos o vinculados al sistema nacional de salud.

3. Hallazgo administrativo

La administración municipal en la vigencia de 2018, no cuenta con una base de datos depurada y actualizada, de los contribuyentes del impuesto de industria y comercio, se tienen registros de los establecimientos públicos que funcionan en el municipio, no se conoce de los contribuyentes, que sin tener establecimiento alguno, deben pagar el impuesto, por efectos de la territorialidad, el sólo hecho de llevar a cabo la operación gravada en predios del municipio, ya lo convierte en responsable del impuesto, la administración no realiza; cruce de información, requerimiento a terceros, investigación, etc. Aplicando en forma inadecuada el artículo 864 del estatuto tributario nacional y el estatuto tributario municipal (acuerdo No. 021 de 2018). Situación ocasionada presuntamente por debilidad en los procesos de fiscalización e investigación tributaria, que no permite tener la certeza sobre la base de los contribuyentes, generando incertidumbre frente a la situación financiera del municipio, toda vez, que se puede presentar presuntamente evasión del impuesto.

4. Hallazgo administrativo

En la vigencia objeto de la auditoria, no existe proceso alguno de cobro coactivo del impuesto de industria y comercio, a los omisos del tributo, no se les realiza proceso de fiscalización y determinación de la declaración oficial de aforo, la cual presta merito ejecutivo, para el cobro coactivo del impuesto. Aplicando en forma inadecuada el artículo, 717 y 864 del estatuto tributario nacional y el estatuto tributario municipal (acuerdo No. 021 de 2018). Situación ocasionada presuntamente por debilidad en los procesos de fiscalización e investigación tributaria, que no permite tener la certeza sobre los deudores del impuesto, generando incertidumbre frente a la situación financiera de municipio, toda vez, que se puede presentar presuntamente evasión del tributo.

3.1.3 Impuesto a la Sobretasa a la Gasolina

Regulada por la ley 488 de 1998 artículos 177 al 130; Ley 681 de agosto de 2001, reglamentada por decreto 2653 de diciembre de 1998, Ley 788/2002, Ley 1430 y demás normas que la reglamenten; los responsables mayoristas cumplirán mensualmente con la obligación de declarar y pagar la sobretasa, en las entidades financieras autorizadas para tal fin, dentro de los dieciocho (18) primeros días calendarios del mes siguiente a la causación. Los distribuidores minoristas deberán cancelar la sobretasa a la gasolina motor corriente o extra y al ACPM al responsable mayorista, dentro de los siete (7) primeros días calendarios del mes siguiente al de la causación.

Hecho Generador: está constituido por el consumo de gasolina motor extra y corriente nacional o importada en la jurisdicción de cada municipio, distrito y departamento.

Responsables: los distribuidores mayoristas de gasolina motor extra y corriente y del ACPM, los productores e importadores, además, son responsables directos del impuesto los transportadores y expendedores al detal, cuando no puedan justificar debidamente la procedencia de la gasolina que transporten o expendan.

Causación: la sobretasa se causa en el momento en que el distribuidor mayorista, productor o importador enajena la gasolina motor extra y corriente o ACPM, al distribuidor minorista o consumidor final.

Igualmente se causa en el momento en que el distribuidor mayorista, productor o importador retira el bien para su propio consumo.

Base Gravable: está constituida por el valor de la referencia de venta al público de la gasolina motor tanto extra como corriente y el ACPM, por galón, que certifique mensualmente el ministerio de Minas Y energía.

Tarifa: corresponde al 18.5% de la base gravable (valor gasolina vendida (menos) porcentaje de alcohol carburante)

En el municipio de Ginebra se encuentran operando tres (3) estaciones de venta de gasolina de los distribuidores Biomax, Terpel y Exxon Mobile

SOBRETASA GASOLINA	BIOMAX			TERPEL			EXXON			TOTAL INGRESO POR AÑO		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018
ENERO	2.593.000	5.351.000	8.903.000	24.512.000	37.324.000	70.876.000	20.443.000	19.635.000	31.536.000	47.548.000	62.310.000	111.315.000
FEBRERO	4.236.000	7.517.000	11.929.000	20.737.000	34.225.000	48.091.000	12.930.000	13.853.000	18.306.000	37.903.000	55.595.000	78.326.000
MARZO	4.495.000	8.479.000	11.483.000	27.376.000	54.403.000	66.047.000	21.364.000	20.022.000	23.794.000	53.235.000	82.904.000	101.324.000
ABRIL	4.927.000	9.397.000	7.611.000	22.526.000	72.330.000	65.990.000	12.827.000	21.529.000	18.941.000	40.280.000	103.256.000	92.542.000
MAYO	10.286.000	9.493.000	7.611.000	23.616.000	52.386.000	58.500.000	18.272.000	20.158.000	22.544.000	52.174.000	82.037.000	88.655.000
JUNIO	8.212.000	8.462.000	11.839.000	25.457.000	51.109.000	65.572.000	17.883.000	17.883.000	19.871.000	51.552.000	77.373.000	97.382.000
JULIO	7.780.000	13.420.000	13.192.000	20.927.000	55.395.000	58.628.000	21.817.000	24.457.000	21.021.000	50.524.000	93.272.000	92.841.000
AGOSTO	4.915.000	13.139.000	9.302.000	23.642.000	53.343.000	72.736.000	22.110.000	21.419.000	22.780.000	50.667.000	87.901.000	104.818.000
SEPTIEMBRE	5.186.000	11.583.000	9.640.000	22.950.000	49.745.000	55.143.000	18.082.000	17.442.000	19.281.000	46.218.000	78.770.000	84.064.000
OCTUBRE	5.619.000	6.485.000	11.331.000	24.731.000	62.218.000	69.037.000	19.517.000	22.369.000	21.864.000	49.867.000	91.070.000	102.232.000
NOVIEMBRE	7.836.000	11.237.000	10.147.000	23.445.000	53.809.000	62.343.000	19.596.000	20.794.000	25.370.000	50.877.000	85.840.000	97.860.000
DICIEMBRE	6.094.000	13.277.000	10.147.000	32.578.000	69.083.000	77.244.000	28.168.000	29.750.000	26.960.000	66.840.000	112.110.000	114.351.000
TOTALES	72.179.000	117.838.000	123.135.000	292.497.000	645.370.000	770.207.000	233.009.000	249.230.000	272.268.000	597.685.000	1.012.438.000	1.165.610.000

5. Hallazgo administrativo

Los contribuyentes que pagan el impuesto de Sobretasa a la Gasolina, son las empresas Biomax S.A. Terpel S.A y Exxon Móvil, la base para el cobro del impuesto, es la venta de gasolina que realiza a tres (3) EDS que funcionan en el municipio, el tributo se cancela, a través, de declaración privada en forma mensual, la administración no realiza ningún tipo de; control, seguimiento, verificación, investigación, visita, cruce de información con las EDS, con fin de tener certeza sobre el valor al cual se le cancela el impuesto. Aplicando en forma inadecuada el artículo 864 del estatuto tributario nacional y el estatuto tributario municipal (acuerdo No. 021 de 2018). Situación ocasionada presuntamente por debilidad en los procesos de fiscalización e investigación tributaria, que no permite la certeza de los valores que se vienen cancelando por este impuesto, generando incertidumbre frente a la situación financiera del municipio, toda vez, que se puede presentar presuntamente elusión o evasión del impuesto.

4. ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE OBSERVACIONES INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL Modalidad Especial Análisis Capacidad Fiscal Vigencia 2018						
No. Observación	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
5	5	1				