

REPUBLICA DE COLOMBIA
CONTRALORÍA MUNICIPAL DE IBAGUÉ
DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL
PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL

DRF – 068 DEL 14 DE DICIEMBRE DE 2020

IBAGUÉ, 06 DE MAYO DE 2024

AUTO POR MEDIO DEL CUAL SE INCORPORAN Y DECRETAN PRUEBAS

La Dirección Técnica de Responsabilidad Fiscal de la Contraloría Municipal, en uso de sus atribuciones conferidas por la Ley 610 del 15 de agosto de 2000, ley 1474 de 2011 y la Resolución No. 055 del 1° de marzo de 2024, por medio de la cual se establece el manual específico de funciones y requisitos, para los diferentes empleos que hacen parte de la planta global de la Contraloría Municipal de Ibagué, emite el presente Auto por medio del cual se INCORPORAN Y DECRETAN PRUEBAS, con base en las siguientes:

CONSIDERACIONES

En desarrollo de toda actuación administrativa o jurisdiccional, toda providencia deberá fundamentarse en prueba legal, regular y oportunamente allegada a la actuación procesal.

La Ley 610 de 2000 en sus artículos 22, 23, 24 y 51 determina:

...) "Artículo 22: Necesidad de la Prueba. Toda providencia dictada en el proceso de responsabilidad fiscal debe fundarse en pruebas legalmente producidas y allegadas o portadas al proceso.

Artículo 23: Prueba para responsabilizar. El fallo con responsabilidad fiscal solo procederá cuando obre prueba que conduzca a la certeza del daño patrimonial y de la responsabilidad del investigado.

Artículo 24. petición de pruebas. (...) La denegación total o parcial de las solicitadas o llegadas deberá ser motivada y notificarse al peticionario, decisión contra la cual proceden los recursos de reposición y apelación. (...)

Artículo 51. Decreto y práctica de pruebas. (...), el funcionario competente ordenara mediante auto la práctica de pruebas solicitadas o decretará de oficio las que considere pertinentes y conducentes" (...)

Entendiendo las pruebas allegadas y solicitadas por los vinculados en su versión libre, procede esta Dirección a realizar su estudio, así:

"Hacer del control fiscal, un asunto de tod@s"

Versión libre de GLORIA ESPERANZA MILLAN MILLAN (FI 166-170)

La vinculada mediante escrito de versión libre radicado mediante Oficio CMI-RE-2021-00001680 de fecha 09/07/2021, indica:

"(...) esto era de esperarse toda vez que con la inacción o la acción tardía del ejercicio del cobro coactivo de impuestos del orden municipal, la oficina jurídica de la Alcaldía de Ibagué nada tuvo que ver, toda vez que, la responsabilidad en el ejercicio de la función de cobro de los impuestos municipales recae exclusivamente sobre la secretaria de Hacienda, y algunas de sus direcciones de manera coordinada, sin que ninguna otra Secretaria de Despacho de la Alcaldía de Ibagué, así como tampoco ninguna otra oficina adscrita al Despacho del sr Alcalde, como lo es la oficina jurídica, tenga dentro de sus funciones, dicha responsabilidad, ni siquiera de manera solidaria o compartida (...)"

La vinculada anexa el siguiente documento:

1. Concepto 2017IE0000010 – Contraloría general de la República, con asunto: "proceso de Responsabilidad Fiscal – Desvinculación procesal" en cuatro folios.

La vinculada no realiza solicitud de pruebas, esta Dirección incorporara al proceso la prueba documental aportada.

Versión libre de NANCY GUTIERREZ CONDE (FI 195-202)

La vinculada mediante escrito de versión libre de fecha 04/11/2021, indica:

"(...) en aquellas, solicitudes en donde se logre demostrar por el contribuyente que no fue notificado determinación alguna, dentro del plazo que la ley tributaria determine, sus pretensiones prosperaran. Para el caso que nos ocupa no estaba bajo mi responsabilidad la constitución de títulos, de tributos que ya habían superado los cinco (5) años exigidos por la ley, para la constitución de los títulos. Según la cronología del tiempo las prescripciones sobre vigencias para el caso del impuesto predial unificado, como las que se datan de 1991, eran imposibles de ser cobradas, por la suscrita como directora de rentas, cuando mi nombramiento fue hasta el año 2009. No podría ser yo obligada a lo imposible y cobrar una deuda sin asidero legal, que me enfrentara a una posible falta disciplinaria (...)"

La vinculada, anexa imagen simple de Información – histórico de pagos y observaciones de predios con las siguientes fichas catastrales:

1. Ficha catastral 010912740006000
2. Ficha catastral 010806760021000
3. Ficha catastral 010700410035901
4. Ficha catastral 010400440014000
5. Ficha catastral 010807310006000
6. Ficha catastral 010700940047901
7. Ficha catastral 010700250107902
8. Ficha catastral 010801770019901

"Hacer del control fiscal, un asunto de tod@s"

- Ficha catastral 010401290066000
- 2. Ficha catastral 010912190013000
- 1. Ficha catastral 010701320017000
- 2. Ficha catastral 000300200036000
- 3. Ficha catastral 010801270049902
- 1. Ficha catastral 010909520002901
- 3. Ficha catastral 010912190013000
- 3. Ficha catastral 010200390046901

En ese sentido, esta Dirección tendrá como prueba documental los aportados por la vinculada, por estar relacionada directamente con los hechos que se investigan en el presente proceso. De igual manera, la vinculada no realiza solicitud de decreto de pruebas en su escrito.

versión libre de YENNY MILENA GONZALES CRUZ (FI 204-206)

La vinculada en su escrito de versión libre, radicado mediante Oficio CMI-RE-2021-0003010 del 30/11/2021, manifiesta:

... pero como si esto fuera poco, se puede determinar igualmente que el universo de actos administrativos que se reseñaron en el auto de apertura del proceso de responsabilidad fiscal, tan solo (9) fueron expedidos mientras estuvo la suscrita al frente de la Dirección de Tesorería del Municipio de Ibagué. Adicionalmente revisando los actos administrativos expedidos por la Dirección de Rentas en donde declaró extinguida la obligación tributaria, estas se dieron por las vigencias gravables 1991, 1992, 1993, 1994, 1995 y 2001. Vigencias gravables que haciendo un simple conteo dentro de la exigibilidad de la obligación, creación del título ejecutivo y cobro, para la fecha en que fueron declaradas por parte de la Dirección de Rentas, estas obligaciones habían prescrito con ya tiempo de anterioridad. Situación que debe considerar su despacho, pues no puede pretender que se cobren tributos que por ley ya no puede exigirse el cobro coactivo y mucho menos esperando que las deudas tributarias sean pagadas y perduren en el tiempo sin ningún tipo de fenecimiento".

La vinculada no aporta pruebas o realiza solicitud probatoria alguna.

versión libre de SILVIA ESPERANZA VILLADA CARDONA (FI 211-213)

La vinculada mediante escrito de versión libre y espontánea radicada con Oficio MI-RE-2022-00000653 del 29/03/2022, manifiesta lo siguiente:

... adicional a lo anterior, encontramos que todas y cada una de las resoluciones y autos de prescripción que ahora son materia de censura y reproche por parte del Grupo de control fueron expedidas única y exclusivamente, por parte de la Dirección del Grupo de Rentas, lo cual quiere decir que el cobro del impuesto predial a que se hace referencia en los actos administrativos que declararon extinguida la obligación tributaria, nunca llegó a la Dirección de Tesorería – oficina de cobro coactivo, dependencia que para el periodo comprendido entre el 07 de febrero de 2012 al 16 de marzo de 2016, fue coordinada por la suscrita.

"Hacer del control fiscal, un asunto de tod@s"

Esto sin perjuicio de que como se dijo en líneas precedentes, el cobro del impuesto predial en los casos que son materia de investigación NUNCA llegó a tesorería y por tanto el proceso de cobro coactivo mal podría haberse activado.

(...)

De la simple lectura de los apartes transcritos, se puede determinar que es la propia Dirección de Rentas, la que acepta que han transcurrido más de 5 años y que en dicho "... lapso no se realizaron actos ejecutivos contra el contribuyente que hubieran producido el fenómeno de interrupción del término de prescripción de la acción de cobro" (negritas y subrayado fuera del texto)

Igualmente, aduce la Dirección de Rentas, que por inconsistencias o fallas en la plataforma que maneja la base de datos del impuesto predial, NO SE DETECTÓ LA DEUDA CORRESPONDIENTE A DICHO PREDIO".

La vinculada no realiza solicitud probatoria, así como tampoco allegó documentos en su escrito.

Versión libre de ANGELICA MARIA MORALES RUBIO (FI 218 -219)

La vinculada en su escrito de versión libre, radicado con Oficio CMI-RE-2022-00001718 del 29/07/2022, indica lo siguiente:

" (...) como se puede evidenciar de acuerdo a las funciones de la Dirección del grupo de presupuesto, no hay una evidente conexión para endilgar una responsabilidad por falta de gestión en cabeza de la suscrita, todo ello en el entendido que no se tenía la facultad de poder evitar un daño patrimonial a las arcas del municipio de Ibagué, más aún cuando el origen de los hechos los cuales son materia de hallazgo fueron causados en periodos fiscales de vieja data, años 1994, 1995, 1996, 1999, 2010, es decir para estos periodos fiscales, ya aplicaba el fenómeno jurídico de la prescripción. Y en relación frente a la diligencia por parte de los funcionarios de administraciones anteriores al año 2012, al parecer fue negligente; así las cosas, la poca en que se debía ejercer una gestión fiscal presta por parte de los funcionarios encargados fue indolente, por ende, el fenómeno de la prescripción y el castigo de la cartera para los periodos fiscales aplicados fue simplemente una vía ineludible, la cual se adoptó.

La Dirección de presupuesto tiene asignadas funciones las cuales no están directamente ligadas para el cobro de las obligaciones fiscales de los contribuyentes de tal manera se hace necesario señalar que quien está facultado para ello es el grupo de tesorería, competencia asignada para adelantar todo el proceso de cobro coactivo, sin embargo, hay que tener en cuenta que las prescripciones decretadas las cuales son en sí materia del presente proceso de responsabilidad fiscal, se encontraban prescritas, en vista a lo anterior, dichos actos administrativos decretando la prescripción fueron realizados de manera no caprichosa, ni mucho menos de manera unilateral por la dirección de rentas, hay unas directrices y conductos regulares ante los superiores jerárquicos, los cuales deben surtirse para poder realizar y ejecutar dichos actos administrativos, para expedirlos y así mismo que estos adquieran firmeza (...)"

La vinculada no realiza solicitud probatoria, así como tampoco allega documentos en su escrito.

"Hacer del control fiscal, un asunto de tod@s"

Remisión libre de MARTHA ASCENSIO (FI 230)

vinculada manifiesta en su escrito de versión libre y espontánea, radicado mediante Oficio con radicado CMI-RE-2022-00002063 del 05/09/2022, indica:

...) como bien lo indica la contraloría municipal quien debe enviar la cartera para dar inicio a los procesos coactivos es la Dirección de Rentas. De no llegarse a presentar tal eventualidad, es decir, la remisión de la cartera, la oficina de cobro coactivo no puede dar inicio a los procesos de ejecución YA QUE LOS TÍTULOS DE EJECUCIÓN se constituyen en la mencionada área de rentas. Sin ellos la oficina de cobro carece de materialidad jurídica para efectuar el cobro de cartera.

Finalmente, es necesario precisar que el acto administrativo de prescripción es un acto de legalidad, el detrimento no lo causa el conceder la prescripción si no la INACCIÓN de la administración, en este caso de la remisión de la cartera por parte de la Dirección de Rentas. Tan claro es este punto, que el artículo 817 del ESTATUTO TRIBUTARIO señala que "... la competencia para decretar la prescripción de la acción de cobro será de los administradores de impuestos o de impuestos y aduanas nacionales respectivos, de los servidores públicos de la respectiva administración en quien estos deleguen dicha facultad y será decretada de oficio o a petición de parte (subrayado fuera de texto) y tanto, claro es que es una obligación legal conceder la prescripción, incluso de oficio, cuando este fenómeno se presenta, por tanto, no puede endilgar responsabilidad fiscal al servidor público que decretar cuando nos encontramos en cumplimiento de estricto cumplimiento legal. Ahora bien, la causa de la inacción es otro tema que no le correspondía en su momento a la dirección de tesorería juzgar (...)"

vinculada no realiza solicitud probatoria, así como tampoco allegó documentos a su escrito.

Remisión libre de LILIANA CAROLINA MORENO VARGAS (FI 232-239)

vinculada manifiesta en su escrito de versión libre y espontánea, radicado con Oficio CMI-RE-2022-00002136 del 12/09/2022, lo siguiente:

...) de tal manera que la Dirección de Rentas es quien debe adelantar todas las actuaciones establecidas por la ley, para determinar la obligación fiscal de un deudor del impuesto predial unificado, impuesto que se ocasiona empezando la vigencia, es decir, inicio de cada año. Estas actuaciones deben surtirse por dicha dependencia en un periodo perentorio de cinco (5) años a partir del momento en que se causa la obligación, iniciándose el cómputo de los cinco (5) años desde el mes de enero de cada año, de no surtirse la vía gubernativa fijando la obligación fiscal al deudor en un acto administrativo (decreto ejecutivo), caduca o prescribe la facultad de la administración de impuestos municipales de constituir o determinar la obligación frente al tributo insoluto por parte del contribuyente de IPU.

...)

este recuento sucinto, en materia tributaria, corresponde al vencimiento de la obligación fiscal, pues se entiende que operó el fenómeno de la prescripción en cuanto a la

"Hacer del control fiscal, un asunto de tod@s"

determinación oficial del tributo a cargo del contribuyente, ocasionándole un daño al patrimonio del estado por la falta de gestión fiscal. Sin embargo, revisando uno a uno los contribuyentes a los cuales les prosperó la prescripción de su obligación fiscal, las vigencias referidas datan de 1994 a 2012. Si se hace el conteo de los cinco años de cada una de ellas, tiempo que se dejó transcurrir sin adelantar las actuaciones pertinentes para su recaudo, y finalizado el tiempo, se contasen los cinco (5) años establecidos por el artículo en cita. Se estaría también frente a la prescripción de la acción fiscal, que debió iniciarse en su momento por el ente de control contra los servidores públicos o particulares con funciones de gestor fiscal. (...)"

La vinculada anexa el documento:

1. Procedimiento PRO-GHP-005 FACTURACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO / VERSIÓN 6 de la Alcaldía de Ibagué – secretaria de Hacienda Municipal – Dirección de rentas.

Solicita que:

- Se ordene dentro del marco de sus competencias, oficiar a la Dirección de Rentas, con el fin de que se certifique si los títulos ejecutivos de las insolutas reflejadas en la relación de hallazgo fiscal remitidos a la Dirección de Tesorería – Oficina de Cobro coactivo y de ser así, en qué fecha se enviaron y con qué número o números de memorando con su respectivo recibido.

Esta Dirección incorporará al considerar útil, conducente y pertinente el documento aportado por la vinculada, y decretará la práctica de la prueba solicitada.

Versión libre de **GLADYS GUTIERREZ UPEGUI (FI 241)**

La vinculada manifiesta en su escrito de versión libre y espontánea del 10/10/2022, radicado con Oficio CMI-RE-2022-00002544, lo siguiente:

"(...) La contraloría municipal con tan solo verificar el manual de funciones y requisitos para la época en que me desempeñe como jefe de la oficina Asesora Jurídica podrá evidenciar que no se tiene ninguna obligación que tenga que ver con el proceso de cobro de obligaciones a favor de la entidad por concepto de impuestos.

(...)

El municipio no tiene porqué acudir a procesos judiciales, cuando cuanto la facultad legal de cobrar directamente este tipo de obligaciones a través del proceso de jurisdicción coactiva en consonancia con las disposiciones contenidas en el estatuto tributario nacional para lo cual fue dotada la secretaría de hacienda de profesionales que pudieran apoyar dicho proceso.

En estas condiciones no podrá más el órgano de control fiscal que archivar las presentes diligencias en lo que a mí respecta por cuanto no poseo la calidad de responsable fiscal por el hecho que aquí se investiga".

"Hacer del control fiscal, un asunto de tod@s"

vinculada no realiza solicitud probatoria, así como tampoco allegó documentos su escrito.

sta Dirección, por considerarlo pertinente, útil, y conducente, decretará **DE OFICIO** las siguientes pruebas:

documentales:

solicitar a la ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE – Secretaria de Hacienda, lo siguiente:

Certifique el procedimiento utilizado para el cobro del impuesto predial, vigente durante los años 2016 y 2017.

Allegue manual específico de funciones y competencias vigente para los años 2016 y 2017.

petición de parte

De la siguiente relación, informe respecto al cobro de impuesto predial durante la vigencia 2012, que gestiones realizó la Dirección de Rentas y la Oficina de Cobro Coactivo con el fin de obtener su recaudo. Ver anexos

"Hacer del control fiscal, un asunto de tod@s"



PAPELES DE TRABAJO							
IDENTIFICACION:				Auditoría Especial			
FECHA ELABORACION PT:				15/11/2019			
NOMBRE DE CONTRALORIA:				Municipal de Ibagué			
NOMBRE ENTIDAD A AUDITAR:				Dirección de Rentas del Municipio de Ibagué			
NOMBRE COMPONENTE O FACTOR EVALUADO:				FINANCIERO			
REFERENCIA INDICE QUE IDENTIFICA EL COMPONENTE DE AUDITORIA:				A/CE-8			
AUDITOR RESPONSABLE:				Mario Alejandro Cabezas P.			
AUDITOR QUE ELABORO PT:				Mario Alejandro Cabezas P.			
MARCAS DE AUDITORIA				Σ Ψ			
RELACION DE RESOLUCIONES DE PRESCRIPCION POR CONCEPTO DE IMPUESTO PREDIAL (2017)							
ITEM	NOMBRES	APELLIDOS	FICHA CATASTRAL	NUMERO DE RESOLUCION	FECHA	VIGENCIA	VALOR
1	BERTHA	AYALA BARRAGAN	01-01-0088-0041-001	0.008	16/01/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 123.000
2	FLIZABETH	DELGADO DE LOZANO	01-05-0121-0001-000	0.024	16/02/2017	2001-4 A 2001-4	\$ 107.000
3	ARMILA	ROBAYO GARNICA	01-01-0190-0138-000	0.025	16/02/2017	1998-1 A 1998-4	\$ 34.000
4	HERNAN	MOSQUERA VILLA	01-02-0066-0052-001	0.026	16/02/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 22.000
5	HEKMAN	MOSQUERA VILLA	01-02-0066-0054-001	0.027	16/02/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 22.000
6	JOSE ALIRIO	TORRES CANON	01-03-0114-0018-000	0.037	1/03/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 7.000
7	FARIAN GONZALO	MORENO SIERRA	01-10-0387-0008-000	0.040	14/03/2017	1995-2 A 1995-4	\$ 7.000
8	JORGE E.	DIAZ M.	01-01-0003-0011-000	0.041	14/03/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 29.000
9	HILDEBRANDO	DONILLA	01-05-0108-0001-000	0.042	21/03/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 43.000
10	NICOLAS	PRADA GARAY	01-01-0080-0019-000	0.046	23/03/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 50.000
11	GABRIEL IVAN	BETHANCOURT SAAVEDRA	01-09-0711-0000-000	0.046	30/03/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 8.000
12	BRENDA JAKELINE	MENDOZA	00-02-0024-0097-000	0.050	18/04/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 35.000
13	LUIS ALBERTO	TRIANA	01-03-0022-0019-001	0.054	25/04/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 14.000
14	ANA SILVIA	SOLOZANO DIAZ	00-02-0022-0050-000	0.055	26/04/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 10.000
15	HECTOR	DUITRAGO	00-03-0013-0022-000	0.057	26/04/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 14.000
16	WILLIAM OCTAVIO	VALDES ACOSTA	01-10-0188-0055-000	0.058	27/04/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 22.000
17	JORGE ALBERTO	GRACIA LAGUNA	01-08-0135-0010-000	0.059	27/04/2017	1995-1 A 1995-3	\$ 653.000
18	LUZ MERY	SANCHEZ	01-08-0473-0037-000	0.068	16/05/2017	2012-1 A 2012-4	\$ 278.000
19	OLGA MARIA	PENLIFA	00-02-0027-0010-000	0.069	16/05/2017	2012-1 A 2012-4	\$ 137.000
20	HERIBERTO	VARGAS TELLEZ	01-06-0101-0200-902	0.078	26/05/2017	2005-1 A 2009-4	\$ 162.000
21	ANA POLANIA	RODRIGUEZ DE MURILLO	01-06-0137-0028-000	0.082	5/06/2017	2009-1 A 2012-4	\$ 1.189.000
22	ANGELA BIANCA	NUMA ANDRADE	01-04-0113-0027-000	0.083	5/06/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 23.000
23	MARILEY	ARANGO HERRERA	01-09-0022-0015-000	0.084	5/06/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 30.000
24	LUZ STELLA	GARZON BUSTOS	01-01-0048-0020-000	0.094	27/06/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 13.000
25	ANYELA	GRANJA MORALES	01-09-0805-0017-000	0.095	27/06/2017	1994-2 A 1994-4	\$ 1.000
26	MARIA TERESA	OLAYA	01-08-0482-0046-000	0.098	27/06/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 18.000
27	VIRGINIA	RIVAS	00-02-0022-0079-001	0.117	28/07/2017	2000-1 A 2012-4	\$ 697.000
28	ANGELICA MARIA	AGUILAR ORTIZ	01-08-0114-0062-903	0.120	3/08/2017	1994-2 A 1994-4	\$ 102.000
29	EDGAR FERNANDO	ACOSTA	01-08-0539-0011-000	0.124	9/08/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 10.000
30	JUDITH	HERNANDEZ DE TRUJILLO	01-01-0074-0019-000	0.125	23/08/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 17.000
31	LUZ DARY	MEJIA SOLER	01-06-0023-0008-000	0.136	18/09/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 35.000
32	MIGUEL EDUARDO	CABRERA G.	00-04-0019-0005-000	0.146	29/09/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 4.000
33	ANA FDI	CHITIVA RAMIREZ	01-05-0022-0029-901	0.168	11/10/2017	1998-1 A 2001-4	\$ 392.000
34	BLANCA EDILMA	ZARALA GUERRERREZ	01-05-0052-0024-000	0.178	26/10/2017	1997-1 A 2012-4	\$ 8.293.000
35	OSCAR ALFREDO	LASTRA	01-08-1036-0024-000	0.179	26/10/2017	1998-1 A 1999-4	\$ 121.000
36	MIGUEL ANTONIO	AYALA	01-01-0127-0018-001	0.181	26/10/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 19.000
37	NATIMDAD	CARMONA ZULUAGA	01-03-0185-0011-001	0.182	26/10/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 5.000
38	JOSE ALIRIO	OCAMPO	01-04-0177-0011-000	0.183	26/10/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 6.000
39	MARIA ELINER	BARRERO VAÑEGAS	01-03-0178-0013-000	0.187	31/10/2017	1991-1 A 1992-4	\$ 6.000
40	JORGE EDUARDO	BORGOGNO ARANGO	01-01-0028-0034-905	0.192	7/11/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 55.000
TOTAL							\$ 13.006.000
RELACION DE RESOLUCIONES DE PRESCRIPCION POR CONCEPTO DE IMPUESTO PREDIAL QUE NO ENVIARON DE RENTAS							
ITEM	NOMBRES	APELLIDOS	FICHA CATASTRAL	NUMERO DE RESOLUCION	FECHA	VIGENCIA	VALOR
1	LUZ DARY	AGUIRRE GONZALEZ	01-09-1274-0006-000	0.063	15/05/2017	2012-1 A 2012-4	\$ 110.000
2	ARCESIO	OSPINA VALENCIA	01-08-0676-0021-000	0.085	16/05/2017	2012-1 A 2012-4	\$ 181.000
3	VIRGILIO	QUINTERO GIRALDO	01-07-0041-0035-901	0.086	16/05/2017	2012-1 A 2012-4	\$ 390.000
4	NORALBA	CRUZ CABRERA	01-04-0044-0014-000	0.087	16/05/2017	2012-1 A 2012-4	\$ 375.000
5	JOSE NEIGER	CAICEDO MORA	01-08-0731-0005-000	0.070	16/06/2017	2012-1 A 2012-4	\$ 109.000
6	MARTHA CECILIA	OSPINA ALVILEZ	01-07-0094-0047-001	0.131	6/09/2017	1997-1 A 1997-3	\$ 66.000
7	CARLOS ANDRES	MANCHOJA PRADA	01-07-0026-0107-902	0.132	6/09/2017	2010-1 A 2011-4	\$ 590.000
8	ROBERTO CARLOS	PEREZ MORALES	01-08-0177-0010-001	0.148	4/10/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 35.000
9	ANGELICA MARIA	CORAL BASTON	01-04-0129-0068-000	0.151	4/10/2017	2011-1 A 2012-4	\$ 656.000

"Hacer del control fiscal, un asunto de tod@s"

Calle 9 N. 2-59 Edificio Municipal Piso 3 PBX: (8) 2611244, Teléfono: (8) 2618974, Ibagué Tolima
www.contraloriaibague.gov.co - cmlibague@contraloriaibague.gov.co

10	RIGOBERTO	CUARAN REYES	01-09-1219-0013-000	0.152	4/10/2017	2011-2 A 2012-4	\$ 145.000
11	NORMA LUCIA	SIERRA DIAZ	01-07-0132-0017-000	0.180	26/10/2017	1997-1 A 2011-4	\$ 1.946.000
12	BEATRIZ	REINOSO DE LOPEZ	00-03-0020-0036-000	0.222	29/11/2017	2004-1 A 2005-4	\$ 1.070.000
13	EDNA JULIET	MELO CASTANEDA	01-08-0127-0049-902	0.227	12/12/2017	1994-3 A 1994-3	\$ 30.000
14	EDUARDO	MONTILLA C.	01-09-0952-0002-901	0.0241	20/12/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 9.000
15	RIGOBERTO	CUARAN REYES	01-09-1219-0013-000	0.0242	20/12/2017	2011-2 A 2012-4	\$ 145.000
16	JULIO CESAR	SANTOS ANZOLA	01-02-0039-0046-901	0.0284	29/12/2017	2003-1 A 2004-4	\$ 1.178.000
TOTAL							\$ 6.924.000
TOTAL PRESCRIPCIONES 2017							\$ 19.929.000

CONCLUSIONES
De acuerdo al proceso auditor contemplado dentro de la auditoría especial a la Dirección de Rentas del Municipio de Ibagué, uno de los objetivos específicos es evaluar las prescripciones tributarias por falta de gestión de la Dirección de Rentas del Municipio, por lo anterior y una vez teniendo alcance a las resoluciones de prescripción emitidas en el año 2017, concisamente por esta Dirección, se pudo establecer un total de 56 resoluciones de prescripción, que ascienden a un monto total de \$19.929.000, generando un presunto deterioro patrimonial en contra de los intereses del municipio de Ibagué. Con esto se puede evidenciar que la misma no ha gestionado el procedimiento de la recuperación de la cartera de una forma eficiente, oportuna y continua, evidenciándose una falta de gestión fiscal por parte de los encargados de dicha labor.

FIRMA DE LOS RESPONSABLES

Mario Alejandro Cabezas P.



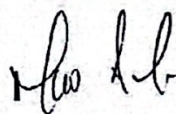
PAPELES DE TRABAJO

IDENTIFICACION:	Auditoría Especial
FECHA ELABORACION PT:	15/11/2019
NOMBRE DE CONTRALORIA:	Municipal de Ibagué
NOMBRE ENTIDAD A AUDITAR:	Dirección de Rentas del Municipio de Ibagué
NOMBRE COMPONENTE O FACTOR EVALUADO:	FINANCIERO
REFERENCIA INDICE QUE IDENTIFICA EL COMPONENTE DE AUDITORIA:	AVCE-8
AUDITOR RESPONSABLE PT:	Mario Alejandro Cabezas P.
AUDITOR QUE ELABORO PT:	Mario Alejandro Cabezas P.
MARCAS DE AUDITORIA	Σ Ψ

RELACION DE RESOLUCIONES DE PRESCRIPCION POR CONCEPTO DE IMPUESTO PREDIAL (2018)							
ITEM	NOMBRES	APELLIDOS	FICHA CATASTRAL	NUMERO DE RESOLUCION	FECHA	VIGENCIA	VALOR
1	JOSE REINE	ORTIZ	01-04-0023-0023-000	0.016	12/02/2018	2001-1 A 2001-4	\$ 108.000
2	JUAN CARLOS	NOVOA GONZALEZ	01-07-0201-0023-901	0.017	12/02/2018	2003-1 A 2006-4	\$ 5.102.000
3	RAMON ELIAS	FRANCO RODAS	01-03-0066-0009-000	0.021	26/02/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 7.000
4	ILANCA FANNY	SANCHEZ BARRAGAN	01-09-0805-0023-000	0.022	26/02/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 1.000
5	FRANCISCO JAVIER	GUERRERO	01-13-0862-0004-000	0.024	26/02/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 119.000
6	OMAR	CARDENAS LOPEZ	01-02-0032-0112-901	0.029	4/04/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 41.000
7	OLGA LUCIA	TRONCOSO ESTRAHA	01-02-0038-0321-907	0.037	24/04/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 22.000
8	ANA LUCIA	VERGARA LATORRE	01-05-0168-0044-003	0.067	10/05/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 72.000
9	JORGE ARTURO	MORALES CAMARGO	01-06-0078-0039-000	0.069	11/05/2018	1997-2 A 2000-4	\$ 1.014.000
10	WILSON OSWALDO	MOSQUERA G.	01-08-0720-0019-801	0.082	6/06/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 2.000
11	JOSE JAVIER	TRUJILLO CASTAÑO	01-04-0190-0033-000	0.091	13/06/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 9.000
12	MARIO ALBERTO	SUAREZ CARVAJAL	01-01-0040-0045-901	0.105	27/06/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 33.000
13	FRANCIA HELENA	BETANCOURTH	01-08-0674-0030-801	0.106	22/06/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 196.000
14	MARIA FERNANDA	CARDONA GUZMAN	01-10-0059-0007-300	0.107	22/06/2018	2012-3 A 2012-4	\$ 101.000
15	OSCAR	CAICEDO LUGO	01-10-0389-0021-000	0.118	4/07/2018	1999-1 A 2009-4	\$ 341.000
16	PEDRO DAVID	CHAPARRO VEGA	01-03-0063-0001-000	0.119	4/07/2018	2009-1 A 2012-4	\$ 1.534.000
17	LAURA NATALIA	GALINDO	01-08-0615-0003-000	0.120	4/07/2018	2010-1 A 2012-4	\$ 2.793.000
18	JOSE EFRAIN	DEL RIO OLIVERA	01-02-0048-0043-902	0.139	16/07/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 7.000
19	ROSALBA	ROCHA DELGADO	01-02-0054-0007-905	0.171	30/07/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 888.000
20	FRANCIA HELENA	BETANCOURTH	01-08-0674-0030-801	0.173	31/07/2018	1996-1 A 1996-4	\$ 271.000
21	PABLO EMILIO	ARTUNDUAGA REYES	01-02-0081-0023-000	0.178	2/08/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 130.000
22	MARIA VICTORIA	BONILLA RAMIREZ	01-05-0031-0004-000	0.184	8/08/2018	1997-1 A 2012-4	\$ 16.330.000
23	FANNY	RAMIREZ DE TORRES	01-05-0004-0034-000	0.188	8/08/2018	1993-1 A 1994-4	\$ 574.000
24	LUZ ELENA	PIMIENTO	01-10-0181-0004-000	0.194	22/08/2018	1993-1 A 1994-4	\$ 15.000
25	ADRIEL	GUZMAN OSPINA	01-07-0097-0038-901	0.202	23/08/2018	1997-1 A 2012-4	\$ 3.138.000
26	PABLO EMILIO	ARTUNDUAGA	01-02-0086-0028-904	0.203	23/08/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 210.000
27	MARIA YASMIN	SOTO ALVARADO	01-07-0080-0011-000	0.204	23/08/2018	2010-1 A 2012-4	\$ 943.000
28	VIVIANA DEL PILAR	GONZALEZ	01-04-0440-0021-000	0.205	23/08/2018	1996-1 A 2002-4	\$ 235.000
29	FERNANDO	ALCANTARA SANCHEZ	01-12-0016-0905-000	0.206	23/08/2018	2010-1 A 2012-4	\$ 54.000
30	JUAN GUILLERMO	CARVAJAL H.	01-02-0018-0127-902	0.207	23/08/2018	2001-2 A 2001-4	\$ 767.000
31	JESUS EDUARDO	BARRERA SANIN	01-02-0049-0002-901	0.208	23/08/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 346.000
32	VIDAL	MELO DUQUE	01-08-0542-0062-802	0.254	30/08/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 293.000
33	ANTENOR VICENTE	UBILLUS CORREA	01-04-0231-0011-000	0.255	6/09/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 16.000
34	ANTENOR VICENTE	UBILLUS CORREA	01-04-0231-0011-000	0.256	5/09/2018	1995-1 A 1999-2	\$ 217.000
35	ADRIEL ENRIQUE	GARCIA DIAZ	00-02-0022-0020-000	0.280	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 19.000
36	CLAUDIA	GARCIA OVIEDO	01-00-0205-0073-000	0.281	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 97.000
37	ESTANISLAO	SILVA	01-10-0045-0013-000	0.282	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 86.000
38	MEYDI	VEGA RAMIREZ	01-08-0438-0077-000	0.283	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 209.000
39	JANDRY KAROLD	ALIXA PEÑA SOTO	01-01-0083-0001-000	0.284	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 21.000
40	JANDHY KAROLD	ALIXA PEÑA SOTO	01-01-0083-0001-000	0.285	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 18.000
41	JANDHY KAROLD	ALIXA PEÑA SOTO	01-01-0083-0001-000	0.286	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 272.000
42	HERMOGENES ASCENCIO	TAPIERO	00-02-0011-0018-000	0.287	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 89.000
43	LUIS ORLANDO	VANECA VIRGUEZ	01-08-0010-0139-901	0.288	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 170.000
44	LEONOR	MURILLO SICACHA	01-10-0090-0001-000	0.289	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 36.000
45	LUZ NOELIA	ACEVEDO AVENDAÑO	01-10-0238-0017-000	0.290	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 281.000
46	AMANDA LUCIA	MARTINEZ RAMIREZ	01-04-0473-0017-000	0.291	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 339.000
47	LUIS FERNANDO	RAMIREZ SANCHEZ	01-09-0102-0020-000	0.292	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 344.000
48	LUZ MARY	YEPES RODRIGUEZ	01-01-0018-0039-001	0.293	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 67.000
49	YESSELY FREY	MARTINEZ	01-07-0017-0022-000	0.294	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 326.000
50	WILLIAM RODOLFO	GOMEZ ROJAS	01-04-0304-0037-000	0.295	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 237.000
51	CARLOS EDGAR	RODRIGUEZ V.	01-01-0022-0023-000	0.296	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 853.000
52	FREDY	MENDOZA ORJIFIA	00-02-0013-0076-000	0.297	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 21.000
53	MARIA CELINA	CARCIA SAAVEDRA	01-10-0283-0031-000	0.298	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 137.000
54	ANTONIO	ENCISO LOZANO	01-07-0248-0186-001	0.299	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 465.000

"Hacer del control fiscal, un asunto de tod@s"

55	JESÚS EDUARDO	TRIANA SALCEDO	01-03-0011-2008-000	0.300	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 1.949.000
56	ENEJA	RAMÍREZ DE QUINTERO	01-13-0979-2016-802	0.301	11/09/2018	1994-1 A 2006-4	\$ 5.034.000
57	MARIA WALDA	PUEENTES TORRES	01-08-0424-0008-000	0.302	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 183.000
58	YOLANDA	VANEGAS DE MESA	01-03-0051-0061-000	0.303	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 45.000
59	GENARO	RODRIGUEZ	00-04-0036-0036-000	0.304	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 318.000
60	ANARIDA	GARCIA MORENO	01-02-0041-0043-903	0.305	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 503.000
61	ALVARO	CHAVEZ OCHOA	01-04-0018-0005-000	0.306	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 171.000
62	ARCELA	VELANDIA SANCHEZ	01-03-0029-0018-001	0.311	17/09/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 4.000
63	PLACIDA	SANCHEZ MAS	01-10-0679-0309-001	0.323	19/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 80.000
64	DILIA MARGARITA	FLOREZ G.	01-08-0089-0027-901	0.324	19/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 172.000
65	FERNANDA CRISTINA	VELEZ ORTIZ	01-07-0123-0105-901	0.325	19/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 208.000
66	CARLOS ARTURO	DIAZ ORTIZ	01-08-0733-0014-000	0.339	21/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 282.000
67	EULALIA	FAJARDO	01-09-0308-0008-000	0.352	17/10/2018	2009-1 A 2012-4	\$ 602.000
68	MARIA CRISTINA	SIERRA ROMERO	01-05-0118-0032-000	0.353	17/10/2018	1999-1 A 1999-4	\$ 203.000
69	JADER ALBERTO	ZULETA CALDERON	01-08-0542-0083-802	0.354	17/10/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 235.000
70	ORLANDO	OROZCO MILLAN	01-04-0430-0003-000	0.355	17/10/2018	2003-1 A 2000-4	\$ 36.000
71	JOSE MARIA	GUZMAN FLOREZ	01-08-0036-0024-000	0.356	17/10/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 8.000
72	EDGAR	VARGAS RODRIGUEZ	01-03-0081-0030-001	0.357	17/10/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 2.000
73	ELIZABETH CONSTANZA	HUERTAS	01-08-0303-0031-000	0.358	17/10/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 10.000
74	MARIA TERESA	GODOY OSPINA	01-05-0091-0006-000	0.384	30/10/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 413.000
75	MYRIAM CONSUELO	DIAZ ANGEL	01-07-0249-0003-000	0.385	30/10/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 146.000
76	EDER	OYOLA TAPIERO	01-10-0903-0006-000	0.386	30/10/2018	2006-1 A 2012-4	\$ 252.000
77	URIEL EMILIO	RODRIGUEZ	01-04-0082-0032-000	0.393	31/10/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 12.000
78	JOSE GUSTAVO	BARERO FONTECHA	01-04-0082-0032-000	0.409	7/11/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 12.000
79	MARIA VICTORIA	BONILLA RAMIREZ	01-05-0031-0004-000	0.434	17/11/2018	1997-1 A 2012-4	\$ 2.630.000
80	MARIA TERESA	GODOY DE OSPINA	01-05-0091-0006-000	0.440	21/11/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 413.000
81	PEDRO DAVID	CHAPARRO VEGA	01-03-0063-0001-000	0.441	21/11/2018	2009-1 A 2012-4	\$ 1.534.000
82	ANDRES RECIO	BEJARANO	15-00-0007-0009-000	0.443	21/11/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 108.000
83	MARIA DE LOS ANGELES	VANEGAS	01-06-0054-0005-000	0.444	22/11/2018	1997-1 A 2012-4	\$ 5.236.000
84	ROSAMIRA	VANEGAS DE CAPERA	01-09-1033-0002-000	0.445	22/11/2018	1997-1 A 2010-4	\$ 429.000
85	DARIO	AVILA SOSA	01-10-0427-0001-000	0.475	1/12/2018	2000-2 A 2000-4	\$ 27.000
TOTAL							\$ 61.366.000

CONCLUSIONES	FIRMA DE LOS RESPONSABLES
De acuerdo al proceso auditor contemplado dentro de la auditoría especial a la Dirección de Rentas del Municipio de Ibagué, uno de los objetivos específicos es evaluar las prescripciones tributarias por falta de gestión de la Dirección de Rentas del Municipio, por lo anterior y una vez teniendo alcance a las resoluciones de prescripción emitidas en el año 2018, concretamente por esta Dirección, se pudo establecer un total de 85 resoluciones de prescripción, que ascienden a un monto total de \$61.366.000, generando un presunto debimiento patrimonial en contra de los intereses del municipio de Ibagué. Con esto se puede evidenciar que la misma no ha gestionado el procedimiento de la recuperación de la cartera de una forma eficiente, oportuna y continua, evidenciándose una falta de gestión fiscal por parte de los encargados de dicha labor.	

En mérito de lo anteriormente mencionado, la Dirección Técnica de Responsabilidad Fiscal,

RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: Téngase como pruebas documentales los siguientes documentos aportados:

GLORIA ESPERANZA MILLAN MILLAN

1. Concepto 2017IE0000010 – Contraloría general de la República, con asunto: “proceso de Responsabilidad Fiscal – Desvinculación procesal” en cuatro folios.

NANCY GUTIERREZ CONDE

“Hacer del control fiscal, un asunto de tod@s”

Calle 9 N. 2-59 Edificio Municipal Piso 3 PBX: (8) 2611244, Teléfono: (8) 2618974, Ibagué Tolima
www.contraloriaibague.gov.co - cmibague@contraloriaibague.gov.co

imagen simple de Información – histórico de pagos y observaciones de
redios con las siguientes fichas catastrales:

- Ficha catastral 010912740006000
- Ficha catastral 010806760021000
- Ficha catastral 010700410035901
- Ficha catastral 010400440014000
- Ficha catastral 010807310006000
- Ficha catastral 010700940047901
- Ficha catastral 010700250107902
- Ficha catastral 010801770019901
- Ficha catastral 010401290066000
- 0. Ficha catastral 010912190013000
- 1. Ficha catastral 010701320017000
- 2. Ficha catastral 000300200036000
- 3. Ficha catastral 010801270049902
- 4. Ficha catastral 010909520002901
- 5. Ficha catastral 010912190013000
- 6. Ficha catastral 010200390046901

ILIANA CARLINA MORENO VARGAS

Procedimiento PRO-GHP-005 FACTURACION DEL IMPUESTO PREDIAL
NIFICADO /VERSION 6 de la Alcaldía de Ibagué – secretaria de Hacienda
Municipal – Direccion de rentas.

ARTÍCULO SEGUNDO: Decrétese la práctica de las siguientes pruebas:

e Oficio

solicitar a la ALCALDÍA MUNICIPAL DE IBAGUE, allegue:

Certifique el procedimiento utilizado para el cobro del impuesto predial,
igente durante los años 2016 y 2017.

Allegue manual específico de funciones y competencias vigente para los años
016 y 2017.

petición de parte

De la siguiente relación, informe respecto al cobro de impuesto predial
nicamente vigencia 2012, qué gestiones realizó la Dirección de Rentas y la Oficina
e Cobro Coactivo con el fin de obtener su recaudo. Ver anexos

"Hacer del control fiscal, un asunto de tod@s"

PAPELES DE TRABAJO	
IDENTIFICACION:	Auditoría Especial
FECHA ELABORACION PT:	15/11/2019
NOMBRE DE CONTRALORIA:	Municipal de Ibagué
NOMBRE ENTIDAD A AUDITAR:	Dirección de Rentas del Municipio de Ibagué
NOMBRE COMPONENTE O FACTOR EVALUADO:	FINANCIERO
REFERENCIA INDICE QUE IDENTIFICA EL COMPONENTE DE AUDITORIA:	A/CE-8
AUDITOR RESPONSABLE:	Mario Alejandro Cabezas P.
AUDITOR QUE ELABORO PT:	Mario Alejandro Cabezas P.
MARCAS DE AUDITORIA	Σ Ψ

RELACION DE RESOLUCIONES DE PRESCRIPCION POR CONCEPTO DE IMPUESTO PREDIAL (2017)							
ITEM	NOMBRES	APELLIDOS	FICHA CATASTRAL	RESOLUCIO	FECHA	VIGENCIA	VALOR
1	BERTHA	AYALA BARRAGAN	01-01-0088-0041-001	0.008	16/01/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 123.000
2	FLIZABETH	DFI GADO DE LOZANO	01-05-0121-0001-000	0.024	16/02/2017	2001-4 A 2001-4	\$ 127.000
3	ARMILA	ROBAYO GARNICA	01-01-0190-0138-000	0.025	16/02/2017	1996-1 A 1996-4	\$ 34.000
4	HERNAN	MOSQUERA VILLA	01-02-0068-0052-001	0.026	16/02/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 22.000
5	HERNAN	MOSQUERA VILLA	01-02-0068-0034-001	0.027	16/02/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 22.000
6	JOSE ALIRIO	TORRES CAÑON	01-03-0114-0016-000	0.037	1/03/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 7.000
7	FABIAN GONZALO	MORENO SIERRA	01-10-0397-0008-000	0.040	14/03/2017	1995-2 A 1995-4	\$ 7.000
8	JORGE E.	DIAZ M.	01-01-0003-0011-000	0.041	14/03/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 29.000
9	HILDEBRANDO	DONILLA	01-05-0109-0001-000	0.042	21/03/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 43.000
10	NICOLAS	PRADA GARAY	01-01-0080-0019-000	0.046	23/03/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 50.000
11	GABRIEL IVAN	BFTHANCOURT SAAVEDRA	01-09-0711-0006-000	0.048	30/03/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 8.000
12	BRENDA JAKELINE	MENDOZA	00-02-0024-0097-000	0.050	18/04/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 35.000
13	LUIS ALBERTO	TRIANA	01-03-0022-0319-001	0.054	25/04/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 14.000
14	ANA SILVIA	SOLORZANO DIAZ	00-02-0022-0050-000	0.055	28/04/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 10.000
15	HECTOR	BUITRAGO	00-03-0013-0022-000	0.057	26/04/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 14.000
16	WILLIAM OCTAVIO	VALDES ACOSTA	01-10-0188-0055-000	0.058	27/04/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 22.000
17	JORGE ALBERTO	GRACIA LAGUNA	01-08-0136-0010-000	0.059	27/04/2017	1993-1 A 1993-3	\$ 653.000
18	LUZ MERY	SANCHEZ	01-08-0473-0037-000	0.068	16/05/2017	2012-1 A 2012-4	\$ 278.000
19	OLGA MARIA	PERUÑA	00-02-0022-0010-000	0.069	16/05/2017	2012-1 A 2012-4	\$ 137.000
20	HERIBERTO	VARGAS TELLEZ	01-05-0101-0200-802	0.078	28/05/2017	2003-1 A 2003-4	\$ 182.000
21	ANA POLANIA	RODRIGUEZ DE MURILLO	01-06-0137-0028-000	0.082	5/06/2017	2003-1 A 2012-4	\$ 1.189.000
22	ANGELA BIBIANA	NUMA ANDRADE	01-04-0113-0027-000	0.083	5/06/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 23.000
23	MARI ENY	ARANGO HERRERA	01-08-0022-0315-000	0.084	5/06/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 30.000
24	LUZ STELLA	GARZON BUSTOS	01-01-0048-0020-000	0.084	27/06/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 15.000
25	ANYELA	GRANJA MORALES	01-09-0805-0017-000	0.095	27/06/2017	1994-2 A 1994-4	\$ 1.000
26	MARIA TERESA	OLAYA	01-08-0482-0046-000	0.098	27/06/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 18.000
27	VIRGINIA	RIVAS	00-02-0022-0797-001	0.117	28/07/2017	2000-1 A 2010-4	\$ 697.000
28	ANGELICA MARIA	AGUILAR ORTIZ	01-08-0114-0062-903	0.120	3/08/2017	1994-2 A 1994-4	\$ 102.000
29	EDGAR HERNANDO	ACOSTA	01-08-0539-0011-000	0.124	9/08/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 10.000
30	JUDITH	HERNANDEZ DE TRUJILLO	01-01-0074-0019-000	0.125	23/08/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 17.500
31	LUZ DARY	MEJIA SOLER	01-06-0023-0008-000	0.136	18/09/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 35.000
32	MIGUEL EDUARDO	CABRERA G.	00-04-0019 0005 000	0.146	29/09/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 4.000
33	ANA FDI	CHITIVA RAMIREZ	01-05-0022-0329-901	0.168	11/10/2017	1998-1 A 2001-4	\$ 382.000
34	BLANCA EDILMA	ZARALA GUTIERREZ	01-05-0052-0024-000	0.178	26/10/2017	1997-1 A 2012-4	\$ 8.293.000
35	OSCAR ALFREDO	LASTRA	01-08-1038-0024-000	0.179	26/10/2017	1998-1 A 1999-4	\$ 121.000
36	MICHEL ANTONIO	AYALA	01-01-0127-0019-001	0.181	26/10/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 19.000
37	NATIVIDAD	CARMONA ZULUAGA	01-03-0185-0017-001	0.182	26/10/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 5.000
38	JOSE ALIRIO	OCAMPO	01-04-0177-0011-000	0.183	26/10/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 6.000
39	MARIA ELINER	BARRERO VARGAS	01-03-0178-0013-000	0.187	31/10/2017	1991-1 A 1992-4	\$ 6.000
40	JORGE EDUARDO	BORGOGNO ARANGO	01-01-0076-0034-935	0.192	7/11/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 39.000
TOTAL							\$ 13.006.000

RELACION DE RESOLUCIONES DE PRESCRIPCION POR CONCEPTO DE IMPUESTO PREDIAL QUE NO ENVIARON DE RENTAS							
ITEM	NOMBRES	APELLIDOS	FICHA CATASTRAL	RESOLUCIO	FECHA	VIGENCIA	VALOR
1	LUZ DARY	AGUIRRE GONZALEZ	01-09-1274-0006-000	0.063	15/05/2017	2012-1 A 2012-4	\$ 110.000
2	ARCES O	OSPINA VALENIA	01-08-0676-0021-000	0.085	16/05/2017	2012-1 A 2012-4	\$ 181.000
3	VIRGILIO	QUINTERO GIRALDO	01-07-0041-0035-901	0.086	16/05/2017	2012-1 A 2012-4	\$ 392.000
4	NORALBA	CRUZ CABRERA	01-04-0044-0014-000	0.087	16/05/2017	2012-1 A 2012-4	\$ 375.000
5	JOSE NEIGER	CAICEDO MORA	01-08-0731-0038-000	0.070	16/05/2017	2012-1 A 2012-4	\$ 109.000
6	MARTHA CECILIA	OSPINA ALVAREZ	01-07-0094-0047-001	0.131	6/09/2017	1997-1 A 1997-3	\$ 66.000
7	CARLOS ANDRES	MANCHOI A PRADA	01-07-0025-0107-902	0.132	6/09/2017	2010-1 A 2011-4	\$ 590.000
8	ROBERTO CARLOS	PEREZ MORALES	01-08-0177-0010-001	0.149	4/10/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 35.000
9	ANGELICA MARIA	CORAL BASTOS	01-04-0129-0068-000	0.151	4/10/2017	2011-1 A 2012-4	\$ 655.000

"Hacer del control fiscal, un asunto de tod@s"

Calle 9 N. 2-59 Edificio Municipal Piso 3 PBX: (8) 2611244, Teléfono: (8) 2618974, Ibagué Tolima
www.contraloriaibague.gov.co - cmibague@contraloriaibague.gov.co

10	RIGOBERTO	CUARAN REYES	01-09-1219-0013-000	0.152	4/10/2017	2011-2 A 2012-4	\$ 145.000
11	NORMA LUCIA	SIERRA DIAZ	01-07-0132-0017-000	0.180	26/10/2017	1997-1 A 2011-4	\$ 1.946.000
12	BEATRIZ	REINOSO DE LOPEZ	00-03-0020-0038-000	0.222	29/11/2017	2004-1 A 2005-4	\$ 1.070.000
13	EDNA JULIET	MELO CASTAÑEDA	01-08-0127-0048-902	0.227	12/12/2017	1994-3 A 1994-3	\$ 30.000
14	EDUARDO	MONTELLA C.	01-09-0952-0002-901	0.0241	20/12/2017	1994-1 A 1994-4	\$ 9.000
15	RIGOBERTO	CUARAN REYES	01-09-1219-0013-000	0.0242	20/12/2017	2011-2 A 2012-4	\$ 145.000
16	JULIO CESAR	SANTOS ANZOLA	01-02-0039-0048-901	0.0284	29/12/2017	2003-1 A 2004-4	\$ 1.178.000
TOTAL							\$ 6.824.000
TOTAL PRESCRIPCIONES 2017							\$ 19.929.000

CONCLUSIONES	FIRMA DE LOS RESPONSABLES
De acuerdo al proceso auditor contemplado dentro de la auditoría especial a la Dirección de Rentas del Municipio de Ibagué, uno de los objetivos específicos es evaluar las prescripciones tributarias por falta de gestión de la Dirección de Rentas del Municipio, por lo anterior y una vez teniendo alcance a las resoluciones de prescripción emitidas en el año 2017, concisamente por esta Dirección, se pudo establecer un total de 56 resoluciones de prescripción, que ascienden a un monto total de \$19.929.000, generando un presunto deterioro patrimonial en contra de los intereses del municipio de Ibagué. Con esto se puede evidenciar que la misma no ha gestionado el procedimiento de la recuperación de la cartera de una forma eficiente, oportuna y continua, evidenciándose una falta de gestión fiscal por parte de los encargados de dicha labor.	

PAPELES DE TRABAJO	
IDENTIFICACION:	Auditoría Especial
FECHA ELABORACION PT:	15/11/2019
NOMBRE DE CONTRALORIA:	Municipal de Ibagué
NOMBRE ENTIDAD A AUDITAR:	Dirección de Rentas del Municipio de Ibagué
NOMBRE COMPONENTE O FACTOR EVALUADO:	FINANCIERO
REFERENCIA INDICE QUE IDENTIFICA EL COMPONENTE DE AUDITORIA:	A/CE-8
AUDITOR RESPONSABLE:	Mario Alejandro Cabezas P.
AUDITOR QUE ELABORO PT:	Mario Alejandro Cabezas P.
MARCAS DE AUDITORIA	

RELACION DE RESOLUCIONES DE PRESCRIPCION POR CONCEPTO DE IMPUESTO PREDIAL (2018)							
ITEM	NOMBRES	APELLIDOS	FICHA CATASTRAL	NUMERO DE RESOLUCION	FECHA	VIGENCIA	VALOR
1	JOSE REINEL	ORTIZ	01-04-0023-0023-000	0.016	12/02/2018	2001-1 A 2001-4	\$ 108.000
2	JUAN CARLOS	NOVOA GONZALEZ	01-07-0201-0023-901	0.017	12/02/2018	2003-1 A 2006-4	\$ 5.192.000
3	RAMON ELIAS	FRANCO RODAS	01-03-0060-0009-000	0.021	26/02/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 7.000
4	BLANCA FANNY	SANCHEZ BARRAGAN	01-09-0605-0023-000	0.022	26/02/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 1.000
5	FRANCISCO JAVIER	GUERRERO	01-13-0462-0004-000	0.024	26/02/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 119.000
6	OMAR	CARUENAS LOPEZ	01-02-0032-0312-001	0.029	4/04/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 41.000
7	OLGA LUCIA	TRONCOSO ESTRADA	01-02-0038-0321-907	0.037	24/04/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 22.000
8	ANA LUCIA	VERGARA LATORRE	01-05-0168-0044-000	0.067	10/05/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 72.000
9	JORGE ARTURO	MORALES CAMARGO	01-06-0079-0009-000	0.069	11/05/2018	1997-2 A 2000-4	\$ 1.014.000
10	WILSON OSWALDO	MOSQUERA G.	01-08-0720-0019-801	0.082	6/06/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 2.000
11	JOSE JAVIER	TRUJILLO CASTAÑO	01-04-0190-0033-000	0.091	13/06/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 9.000
12	MARIO ALBERTO	SUAREZ CARVAJAL	01-01-0040-0045-901	0.105	22/08/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 33.000
13	FRANCIA HELENA	DETANCOURTH	01-08-0674-0030-801	0.106	22/08/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 196.000
14	MARIA FERNANDA	CARDONA GUZMAN	01-10-0036-0007-300	0.107	22/08/2018	2012-3 A 2012-4	\$ 101.000
15	OSCAR	CAicedo LUGO	01-10-0396-0021-000	0.118	4/07/2018	1999-1 A 2009-4	\$ 341.000
16	PEDRO DAVID	CHAPARRO VEGA	01-03-0063-0001-000	0.119	4/07/2018	2009-1 A 2012-4	\$ 1.634.000
17	LAURA NATALIA	GALINDO	01-08-0615-0003-000	0.120	4/07/2018	2010-1 A 2012-4	\$ 2.793.000
18	JOSE EFRAIN	DEL RIO OLIVERA	01-02-0048-0043-902	0.139	18/07/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 7.000
19	ROSALBA	ROCHA DELGADO	01-02-0054-0002-905	0.171	30/07/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 888.000
20	FRANCIA HELENA	DETANCOURTH	01-08-0674-0030-801	0.173	31/07/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 271.000
21	PABLO EMILIO	ARTUNDUAGA REYES	01-02-0081-0023-000	0.178	2/08/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 136.000
22	MARIA VICTORIA	BONILLA RAMIREZ	01-05-0031-0004-000	0.184	8/08/2018	1997-1 A 2012-4	\$ 16.330.000
23	FANNY	RAMIREZ DE TORRES	01-05-0004-0034-000	0.188	9/08/2018	1993-1 A 1994-4	\$ 574.000
24	LUZ ELENA	PIMENTA	01-10-0181-0004-000	0.194	22/08/2018	1993-1 A 1994-4	\$ 15.000
25	AIDEE	GUZMAN OSPINA	01-07-0097-0038-901	0.202	23/08/2018	1997-1 A 2012-4	\$ 3.138.000
26	PABLO EMILIO	ARTUNDUAGA	01-02-0086-0008-904	0.203	23/08/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 210.000
27	MARIA YASMIN	SOTO ALVARADO	01-07-0080-0011-000	0.204	23/08/2018	2010-1 A 2012-4	\$ 943.000
28	VIVIANA DEL PILAR	GONZALEZ	01-04-0440-0021-000	0.205	23/08/2018	1998-1 A 2002-4	\$ 205.000
29	FERNANDO	ALCANTARA SANCHEZ	01-12-0016-0035-000	0.206	23/08/2018	2010-1 A 2012-4	\$ 54.000
30	JUAN GUILLERMO	CARVAJAL H.	01-02-0018-0127-902	0.207	23/08/2018	2001-2 A 2001-4	\$ 767.000
31	JESUS EDUARDO	BARRERA SANIN	01-02-0049-0002-901	0.208	23/08/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 346.000
32	VIDAL	MFO DUQUE	01-08-0542-0062-802	0.254	30/08/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 299.000
33	ANTENOR VICENTE	URBILUS CORREA	01-04-0231-0011-000	0.256	5/09/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 15.000
34	ANTENOR VICENTE	UBILLUS CORREA	01-04-0231-0011-000	0.256	5/09/2018	1995-1 A 1999-2	\$ 217.000
35	ABEL ENRIQUE	GARCIA DIAZ	00-02-0022-0320-000	0.280	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 19.000
36	CLAUDIA	GARCIA OVIEDO	01-08-0205-0021-000	0.281	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 97.000
37	ESTANISLAO	SILVA	01-10-0045-0013-000	0.282	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 86.000
38	HEYDI	VEGA RAMIREZ	01-08-0438-0027-000	0.283	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 209.000
39	JANDRY KAROLD	ALIXA PEÑA SOTO	01-01-0080-0001-800	0.284	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 21.000
40	JANDRY KAROLD	ALIXA PEÑA SOTO	01-01-0080-0151-808	0.285	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 19.000
41	JANDRY KAROLD	ALIXA PEÑA SOTO	01-01-0080-0283-808	0.286	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 272.000
42	HERMOGENES ASCENCIO	TAPIERO	00-02-0011-0018-000	0.287	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 89.000
43	LUIS ORLANDO	VANEGAS VIRQUEZ	01-08-0010-0139-901	0.288	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 176.000
44	LEONOR	MURILLO SICACHA	01-10-0090-0001-000	0.289	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 36.000
45	LUZ NOELIA	ACEVEDO AVENDAÑO	01-10-0238-0017-000	0.290	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 281.000
46	AMANDA LUCIA	MARTINEZ BARREHO	01-04-0473-0017-000	0.291	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 339.000
47	LUIS FERNANDO	RAMIREZ SANCHEZ	01-09-0102-0320-000	0.292	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 344.000
48	LUZ MARY	YEPES RODRIGUEZ	01-01-0018-0039-001	0.293	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 57.000
49	YENNY FREY	MARTINEZ	01-07-0017-0322-000	0.294	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 326.000
50	WILLIAM RODOLFO	GOMEZ ROJAS	01-04-0304-0007-000	0.295	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 237.000
51	CARLOS EDGAR	RODRIGUEZ V.	01-01-0022-0023-000	0.296	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 853.000
52	FREDY	MENDOZA ORJIBIA	00-02-0013-0001-000	0.297	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 21.000
53	MARIA CELINA	CARCIA SAAVEDRA	01-10-0283-0031-000	0.298	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 137.000
54	ANTONIO	ENCISO LOZANO	01-07-0248-0188-001	0.299	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 465.000

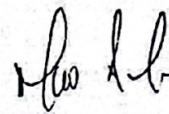
"Hacer del control fiscal, un asunto de tod@s"

55	JESUS EDUARDO	TRIANA SALCEDO	01-03-0011-3006-000	0.300	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 1.949.000
56	ENELIA	RAMIREZ DE QUINTERO	01-13-0979-0016-802	0.301	11/09/2018	1994-1 A 2006-4	\$ 5.034.000
57	MARIA WALDA	PUENTES TORRES	01-08-0424-0008-000	0.302	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 183.000
58	YOLANDA	VANEGAS DE MESA	01-03-0051-0061-000	0.303	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 45.000
59	GENARO	RODRIGUEZ	00-04-0036-0038-000	0.304	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 319.000
60	ANARIDA	GARCIA MORENO	01-02-0041-0043-903	0.305	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 503.000
61	ALVARO	CHAVEZ OCHOA	01-04-0018-0006-000	0.306	11/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 171.000
62	ARCELIA	VELANDIA SANCHEZ	01-03-0029-0018-001	0.311	17/09/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 4.000
63	PLACIDA	SANCHEZ MAS	01-10-0079-0009-001	0.323	19/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 80.000
64	DILIA MARGARITA	FLOREZ G.	01-08-0069-0027-901	0.324	18/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 172.000
65	FERNANDA CRISTINA	VELEZ ORTIZ	01-07-0123-0105-901	0.325	19/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 208.000
66	CARLOS ARTURO	DAZ ORTIZ	01-08-0733-0014-000	0.338	21/09/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 282.000
67	EULALIA	FAJARDO	01-09-0308-0009-000	0.352	17/10/2018	2009-1 A 2012-4	\$ 692.000
68	MARIA CRISTINA	SIERRA ROMERO	01-05-0118-0032-000	0.353	17/10/2018	1999-1 A 1999-4	\$ 203.000
69	JADER ALBERTO	ZULETA CALDERON	01-08-0542-0083-802	0.354	17/10/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 235.000
70	ORLANDO	OROZCO MILLAN	01-04-0430-0003-000	0.355	17/10/2018	2003-1 A 2000-4	\$ 38.000
71	JOSE MARIA	GUZMAN FLOREZ	01-08-0036-0024-000	0.356	17/10/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 8.000
72	EDGAR	VARGAS RODRIGUEZ	01-03-0081-0030-001	0.357	17/10/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 2.000
73	ELIZABETH CONSTANZA	HUERTAS	01-08-0393-0031-000	0.358	17/10/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 10.000
74	MARIA TERESA	GODOY OSPINA	01-05-0001-0006-000	0.384	30/10/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 413.000
75	MYRIAM CONSUELO	DIAZ ANGEL	01-07-0249-0003-000	0.386	30/10/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 146.000
76	EDER	OYOLA TAPIERO	01-10-0903-0006-000	0.386	30/10/2018	2006-1 A 2012-4	\$ 262.000
77	URIEL EMILIO	RODRIGUEZ	01-04-0082-0032-000	0.393	31/10/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 12.000
78	JOSE GUSTAVO	BAREÑO FONTECHA	01-04-0082-0032-000	0.400	7/11/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 12.000
79	MARIA VICTORIA	BONILLA RAMIREZ	01-05-0031-0004-000	0.434	17/11/2018	1997-1 A 2012-4	\$ 2.830.000
80	MARIA TERESA	GODOY DE OSPINA	01-05-0091-0006-000	0.440	21/11/2018	1994-1 A 1994-4	\$ 413.000
81	PEDRO DAVID	CHAPARRO VEGA	01-03-0063-0001-000	0.441	21/11/2018	2009-1 A 2012-4	\$ 1.534.000
82	ANDRES RECIO	BEJARANO	15-00-0007-0009-000	0.443	21/11/2018	2012-1 A 2012-4	\$ 108.000
83	MARIA DE LOS ANGELES	VANEGAS	01-06-0054-0005-000	0.444	22/11/2018	1997-1 A 2012-4	\$ 5.238.000
84	ROSMIRA	VANEGAS DE CAPERA	01-09-1033-0002-000	0.445	22/11/2018	1997-1 A 2010-4	\$ 429.000
85	DARIO	AVILA SOSA	01-10-0427-0001-000	0.475	1/12/2018	2000-2 A 2000-4	\$ 27.000
TOTAL							\$ 61.366.000

CONCLUSIONES

De acuerdo al proceso auditor contemplado dentro de la auditoría especial a la Dirección de Rentas del Municipio de Ibagué, uno de los objetivos específicos es evaluar las prescripciones tributarias por falta de gestión de la Dirección de Rentas del Municipio, por lo anterior y una vez teniendo alcance a las resoluciones de prescripción emitidas en el año 2018, concretamente por esta Dirección, se pudo establecer un total de 85 resoluciones de prescripción, que ascenderán a un monto total de \$61.366.000, generando un presunto detrimento patrimonial en contra de los intereses del municipio de Ibagué. Con esto se puede evidenciar que la misma no ha gestionado el procedimiento de la recuperación de la cartera de una forma eficiente, oportuna y continua, evidenciándose una falta de gestión fiscal por parte de los encargados de dicha labor.

FIRMA DE LOS RESPONSABLES



VIVIAN ANDREA GIRALDO RUBIO
Directora Técnica de Responsabilidad Fiscal

Proyectó: Kelly J. Gutiérrez T.

"Hacer del control fiscal, un asunto de tod@s"

Calle 9 N. 2-59 Edificio Municipal Piso 3 PBX: (8) 2611244, Teléfono: (8) 2618974, Ibagué Tolima
www.contraloriaibague.gov.co - cmibague@contraloriaibague.gov.co