



|   |   |                          |
|---|---|--------------------------|
|  | <b>ALCALDÍA DE QUIBDÓ</b>                           | Número de Página 1 de 26 |
|   | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                   |                          |
|   | <b>PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA</b>              |                          |
|   | <b>SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO COACTIVO</b> |                          |
|   | <b>FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>        |                          |


INFORME DE AUDITORÍA INTERNA No.:

|                                     |             |    |             |    |             |      |
|-------------------------------------|-------------|----|-------------|----|-------------|------|
| <b>FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME</b> | <b>Día:</b> | 26 | <b>Mes:</b> | 09 | <b>Año:</b> | 2024 |
|-------------------------------------|-------------|----|-------------|----|-------------|------|

|  |  |
|--|--|
| <b>1. PROCESO:</b>                                   | Secretaria de Hacienda   |
| <b>2. LÍDER DE PROCESO / JEFE(S) DEPENDENCIA(S):</b> | Hilda Yajaira Rivas Aguilar<br>Aura Liliana Palacios Caicedo   |
| <b>3. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA:</b>                  | Verificar los procedimientos implementados en los procesos de la secretaria de Hacienda que inducen a la realización de Notas Créditos, Anulaciones y Precepciones para determinar la correcta aplicación de acuerdo a los parámetros establecidos por la entidad, en concordancia con la normatividad vigente aplicable.  |
| <b>4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Validación de la Emisión de Notas de Crédito</li> <li>• Revisión de Anulaciones de Transacciones</li> <li>• Evaluación del Proceso de Percepciones de Cuentas</li> </ul>  |
| <b>5. ALCANCE DE LA AUDITORÍA:</b>                   | La auditoría a las notas créditos y las Prescripciones, comprende el periodo del 01 de enero al 30 de abril del presente año.  |
| <b>6. TECNICAS DE AUDITORÍA:</b>                     | Para el desarrollo de la presente auditoria y el logro de sus objetivos se utilizarán los siguientes procedimientos y técnicas: análisis, verificación documental, verificación física, revisión documental, revisión de procedimientos, observación directa, encuesta.  |
| <b>7. CRITERIOS DE LA AUDITORÍA</b>                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Constitución Política de Colombia de 1991</li> <li>○ Código de Ética de Auditoría</li> <li>○ Guía de Auditoria basada en riesgos</li> <li>○ <b>Ley 87 de 1993.</b> "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del Control Interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones"</li> </ul> |

|   |   |                          |
|---|---|--------------------------|
|  | <b>ALCALDÍA DE QUIBDÓ</b>                               | Número de Página 2 de 26 |
|   | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                       |                          |
|   | <b>PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA</b>                  |                          |
|   | <b>SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO<br/>COACTIVO</b> |                          |
|   | <b>FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>            |                          |

|  |   |
|--|---|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Resolución 533 de 2015</b> "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones"</li> <li>○ El <b>Artículo 1.6.1.4.1.</b> del Capítulo 4 del Título 1 de la Parte 6 del Libro 1 del Decreto 1625 de 2016 Único Reglamentario en Materia Tributaria</li> <li>○ <b>Estatuto Tributario Art. 817.</b> <u>Término de prescripción de la acción de cobro</u></li> <li>○ <b>Ley 594 de 2000</b> "por medio de la cual se dicta la ley general de archivo y se dictan otras disposiciones."</li> </ul> |
|--|---|

|   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                          |
|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--------------------------|
|  | <b>ALCALDÍA DE QUIBDÓ</b>                           |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Número de Página 3 de 26 |
|   | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                          |
|   | <b>PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA</b>              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                          |
|   | <b>SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO COACTIVO</b> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                          |
|   | <b>FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>        |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                          |

| Reunión de Apertura |    |            |    |            |      | Ejecución de la Auditoría |            |               |            | Reunión de Cierre |    |            |    |            |      |
|---------------------|----|------------|----|------------|------|---------------------------|------------|---------------|------------|-------------------|----|------------|----|------------|------|
| <b>Día</b>          | 16 | <b>Mes</b> | 07 | <b>Año</b> | 2024 | <b>Desde:</b>             | 01/01/2024 | <b>Hasta:</b> | 30/06/2024 | <b>Día</b>        | 26 | <b>Mes</b> | 09 | <b>Año</b> | 2024 |
|                     |    |            |    |            |      |                           | D / M / A  |               | D / M / A  |                   |    |            |    |            |      |

## 7. HALLAZGOS Y/O OBSERVACIONES DE LA AUDITORÍA

### 7.1 OBSERVACIONES

### 7.2 OBSERVACIONES GENERALES

#### **ANTECEDENTES.**

La oficina de Control Interno, en cumplimiento al desarrollo de los roles funcionales que trata el Artículo 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015 y la ley 87 de 1993, llevó a cabo auditoria de seguimiento a las notas créditos y prescripciones desde el mes de enero a junio 30 de 2024, con el objetivo de establecer la conformidad del procedimiento para dichos procesos.

Tras la revisión realizada a la documentación suministrada por parte de la secretaria de Hacienda como: carpetas correspondientes al mes de abril, entrevistas, observaciones y reportes del aplicativo CONFIANZA, se obtuvieron los siguientes resultados:

#### **Resultados:**

Este informe presenta los resultados de la auditoría realizada a las notas de crédito emitidas por concepto de impuestos Predial, Industria y Comercio, Prescripciones en la Alcaldía de Quibdó durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio del presente año. La auditoría se llevó a cabo con el objetivo de verificar la exactitud, legalidad y conformidad de las notas de crédito y las prescripciones emitidas en este periodo.

#### **Observaciones a las notas créditos**

#### **Introducción:**

La nota de crédito en es un documento contable que emite un vendedor para corregir o anular una factura previamente emitida. Se utiliza en situaciones como devoluciones de productos, descuentos o



**ALCALDÍA DE QUIBDÓ**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA**

**SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO  
COACTIVO**

**FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Número de Página 4 de 26

**7.1 OBSERVACIONES**

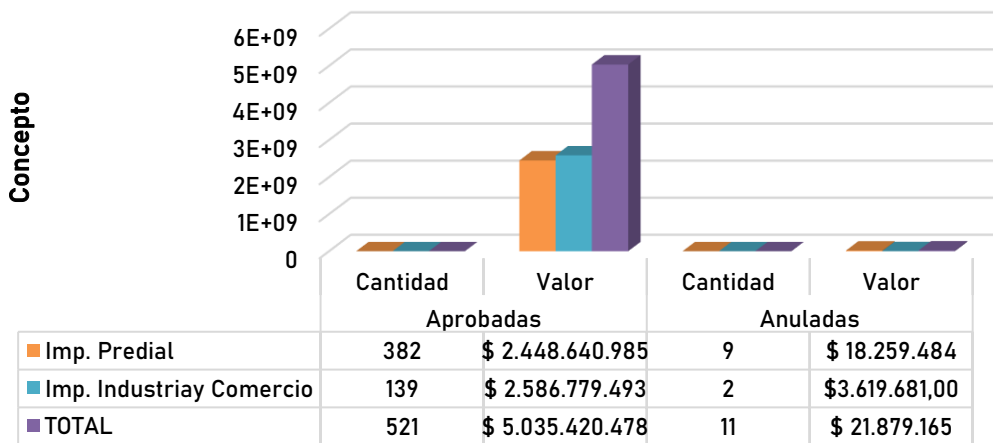
**7.2 OBSERVACIONES GENERALES**

errores en la facturación. La nota de crédito permite ajustar el monto total que debe pagar el comprador, reflejando la disminución en la obligación de pago.

Así las cosas, para el análisis de la información se tomó una muestra de 148 registros del Impuesto Predial y 60 registros del Impuesto de Industria y Comercio, tomando como criterio el monto de las notas créditos y prescripciones desde un millón de pesos (\$1.000.000) en adelante.

- Durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio del presente año, se emitieron 139 registros de notas créditos por concepto de Impuesto de Industria y Comercio correspondientes a \$2.586.779.493 (**DOS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y SEIS MILLONES SETECIENTOS STENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS MCTE**) y 382 registros de notas créditos por concepto de Impuesto predial equivalentes a un valor de \$2.448.640.985 (**DOS MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES SESICIENTOS CUARENTA MIL NOVECIENTOSOCHENTA Y CINCO PESOS MCTE**) para un total de 521 registros por valor de **\$5.035.420.478. (CINCO MIL TREINTA Y CINCO MILLONES CUATROCIENTOS VEINTE MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS MCTE).**

**NOTAS CRÉDITOS A JUNIO 30 DE 2024**





**ALCALDÍA DE QUIBDÓ**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA**

**SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO  
COACTIVO**

**FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Número de Página 5 de 26

**7.1 OBSERVACIONES**

**7.2 OBSERVACIONES GENERALES**

- Para el caso de la Alcaldía, en la mayoría de los casos, estas se aplican a las facturas pagadas por parte de los contribuyentes, las cuales pese, a que ya se realizó el pago, no se ejecuta el débito automático de este valor por parte de la entidad Bancaria, lo que permite que la deuda siga cargada al contribuyente y se refleje como que no se hubiese realizado ningún tipo pago, esto, se evidencia o se detecta en el momento que el contribuyente requiere de una factura y otro tramite, dado que al generarla le sigue apareciendo la deuda, razón a ello se debe aplicar una nota crédito que disminuya y refleje el valor pagado por parte de los contribuyentes.

**Notas créditos industria y comercio**

| ITEM | CONSECUTIVO | FECHA      | VALOR NOTA  | ITEM         | CONSECUTIVO | FECHA      | VALOR NOTA              |
|------|-------------|------------|-------------|--------------|-------------|------------|-------------------------|
| 1    | 4313        | 12/01/2024 | 280.251312  | 30           | 4587        | 4/03/2024  | 11388.827               |
| 2    | 4314        | 12/01/2024 | 12.015.828  | 31           | 4607        | 11/03/2024 | 73.954.364              |
| 3    | 4361        | 17/01/2024 | 11095.365   | 32           | 4608        | 11/03/2024 | 41784.338               |
| 4    | 4366        | 23/01/2024 | 3.715.358   | 33           | 4610        | 12/03/2024 | 2.658.151               |
| 5    | 4369        | 23/01/2024 | 4.765.612   | 34           | 4617        | 14/03/2024 | 53.667.032              |
| 6    | 4379        | 24/01/2024 | 1721300     | 35           | 4618        | 14/03/2024 | 23.320.210              |
| 7    | 4381        | 26/01/2024 | 22.366.206  | 36           | 4621        | 14/03/2024 | 18.043.372              |
| 8    | 4383        | 29/01/2024 | 2.097.329   | 37           | 4626        | 14/03/2024 | 27.312.151              |
| 9    | 4391        | 1/02/2024  | 9.208.228   | 38           | 4627        | 14/03/2024 | 140.406.437             |
| 10   | 4393        | 1/02/2024  | 1.663.888   | 39           | 4632        | 15/03/2024 | 19.827.900              |
| 11   | 4401        | 2/02/2024  | 3.932.423   | 40           | 4642        | 19/03/2024 | 7.901913                |
| 12   | 4406        | 7/02/2024  | 14.722.262  | 41           | 4648        | 19/03/2024 | 11.373.800              |
| 13   | 4416        | 12/02/2024 | 27.220.741  | 42           | 4658        | 20/03/2024 | 2.566.308               |
| 14   | 4417        | 12/02/2024 | 18.049.226  | 43           | 4663        | 21/03/2024 | 42.130.035              |
| 15   | 4418        | 12/02/2024 | 5.016.192   | 44           | 4666        | 21/03/2024 | 12.581.972              |
| 16   | 4421        | 12/02/2024 | 12.466.776  | 45           | 4673        | 21/03/2024 | 241.478.186             |
| 17   | 4428        | 14/02/2024 | 7.135.801   | 46           | 4674        | 21/03/2024 | 130.567.298             |
| 18   | 4429        | 14/02/2024 | 41503.500   | 47           | 4682        | 1/04/2024  | 37.388.562              |
| 19   | 4437        | 15/02/2024 | 35.549.550  | 48           | 4683        | 1/04/2024  | 57.179.549              |
| 20   | 4449        | 16/02/2024 | 6.937.685   | 49           | 4689        | 5/04/2024  | 21.177.277              |
| 21   | 4455        | 16/02/2024 | 3.514.696   | 50           | 4691        | 5/04/2024  | 21.435.855              |
| 22   | 4460        | 16/02/2024 | 12.457.923  | 51           | 4693        | 5/04/2024  | 3.206.489               |
| 23   | 4470        | 21/02/2024 | 2.488.416   | 52           | 4697        | 5/04/2024  | 3.267.157               |
| 24   | 4476        | 22/02/2024 | 1.603.306   | 53           | 4700        | 9/04/2024  | 8.521.685               |
| 25   | 4494        | 24/02/2024 | 144.363.698 | 54           | 4708        | 15/04/2024 | 1.105.152               |
| 26   | 4526        | 26/02/2024 | 5.641.302   | 55           | 4711        | 15/04/2024 | 21.093.041              |
| 27   | 4527        | 26/02/2024 | 1.127.629   | 56           | 4713        | 16/04/2024 | 25.758.936              |
| 28   | 4533        | 26/02/2024 | 11.404.233  | 57           | 4714        | 16/04/2024 | 10.154.898              |
| 29   | 4545        | 28/02/2024 | 25.677.612  | 58           | 4722        | 26/04/2024 | 103.371.438             |
|      |             |            |             | 59           | 4724        | 26/04/2024 | 38.074.656              |
|      |             |            |             | 60           | 4729        | 28/04/2024 | 3.041.384               |
|      |             |            |             | <b>TOTAL</b> |             |            | <b>\$ 1.227.503.251</b> |



**ALCALDÍA DE QUIBDÓ**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA**

**SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO  
COACTIVO**

**FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Número de Página 6 de 26

**7.1 OBSERVACIONES**

**7.2 OBSERVACIONES GENERALES**

**Notas créditos impuesto predial**

| ITEM | CONSECUTIVO | FECHA | VALOR NOTA       | ITEM | CONSECUTIVO | FECHA | VALOR NOTA     |
|------|-------------|-------|------------------|------|-------------|-------|----------------|
| 1    | 12/01/2024  | 4319  | 4.897.252,00     | 37   | 15/02/2024  | 4439  | 1.004.754,00   |
| 2    | 12/01/2024  | 4327  | 9.507.574,00     | 38   | 15/02/2024  | 4441  | 26.862.986,00  |
| 3    | 12/01/2024  | 4328  | 3.410.796,00     | 39   | 16/02/2024  | 4445  | 2.590.954,00   |
| 4    | 12/01/2024  | 4335  | 1.386.060,00     | 40   | 16/02/2024  | 4456  | 1.483.526,00   |
| 5    | 12/01/2024  | 4336  | 2.101.340,00     | 41   | 19/02/2024  | 4461  | 9.048.217,00   |
| 6    | 12/01/2024  | 4337  | 1.169.344,00     | 42   | 19/02/2024  | 4462  | 2.259.989,00   |
| 7    | 17/01/2024  | 4347  | 5.357.380,00     | 43   | 20/02/2024  | 4465  | 33.744.882,00  |
| 8    | 17/01/2024  | 4348  | 1.346.956,00     | 44   | 20/02/2024  | 4466  | 52.864.698,00  |
| 9    | 17/01/2024  | 4349  | 1.363.000,00     | 45   | 20/02/2024  | 4467  | 10.124.1956,00 |
| 10   | 17/01/2024  | 4362  | 1.335.164,00     | 46   | 22/02/2024  | 4477  | 1.043.866,00   |
| 11   | 17/01/2024  | 4364  | 1.273.400,00     | 47   | 22/02/2024  | 4478  | 1.393.932,00   |
| 12   | 22/01/2024  | 4365  | 9.919.220,00     | 48   | 22/02/2024  | 4479  | 7.470.190,00   |
| 13   | 24/01/2024  | 4372  | 1.305.524,00     | 49   | 22/02/2024  | 4480  | 9.336.801,00   |
| 14   | 26/01/2024  | 4380  | 1.001.019.407,00 | 50   | 22/02/2024  | 4481  | 2.616.651,00   |
| 15   | 30/01/2024  | 4384  | 2.170.994,00     | 51   | 22/02/2024  | 4482  | 3.208.326,00   |
| 16   | 30/01/2024  | 4385  | 1.375.469,00     | 52   | 23/02/2024  | 4483  | 5.394.462,00   |
| 17   | 31/01/2024  | 4389  | 1.349.438,00     | 53   | 23/02/2024  | 4484  | 1.581.999,00   |
| 18   | 1/02/2024   | 4395  | 4.498.175,00     | 54   | 23/02/2024  | 4486  | 1.606.899,00   |
| 19   | 1/02/2024   | 4397  | 1.608.423,00     | 55   | 23/02/2024  | 4487  | 2.172.096,00   |
| 20   | 2/02/2024   | 4398  | 4.016.421,00     | 56   | 23/02/2024  | 4488  | 3.457.539,00   |
| 21   | 2/02/2024   | 4399  | 3.525.488,00     | 57   | 23/02/2024  | 4489  | 1.719.887,00   |
| 22   | 2/02/2024   | 4400  | 5.030.972,00     | 58   | 23/02/2024  | 4490  | 16.050.356,00  |
| 23   | 6/02/2024   | 4404  | 22.623.284,00    | 59   | 23/02/2024  | 4491  | 10.17.757,00   |
| 24   | 8/02/2024   | 4407  | 1.484.059,00     | 60   | 23/02/2024  | 4492  | 1.376.121,00   |
| 25   | 8/02/2024   | 4408  | 4.497.573,00     | 61   | 24/02/2024  | 4493  | 11.966.098,00  |
| 26   | 12/02/2024  | 4412  | 44.654.308,00    | 62   | 24/02/2024  | 4495  | 3.158.182,00   |
| 27   | 12/02/2024  | 4413  | 2.606.802,00     | 63   | 24/02/2024  | 4496  | 28.122.195,00  |
| 28   | 12/02/2024  | 4415  | 3.922.412,00     | 64   | 24/02/2024  | 4497  | 212.806.328,00 |
| 29   | 12/02/2024  | 4419  | 3.374.295,00     | 65   | 24/02/2024  | 4498  | 18.560.778,00  |
| 30   | 12/02/2024  | 4422  | 4.404.784,00     | 66   | 24/02/2024  | 4499  | 1.234.700,00   |
| 31   | 13/02/2024  | 4423  | 1.823.825,00     | 67   | 24/02/2024  | 4500  | 1.054.833,00   |
| 32   | 13/02/2024  | 4424  | 6.223.090,00     | 68   | 24/02/2024  | 4501  | 1.981.701,00   |
| 33   | 14/02/2024  | 4425  | 4.899.448,00     | 69   | 24/02/2024  | 4502  | 1.143.405,00   |
| 34   | 14/02/2024  | 4432  | 3.131.936,00     | 70   | 24/02/2024  | 4504  | 1.905.526,00   |
| 35   | 14/02/2024  | 4435  | 25.901.208,00    | 71   | 24/02/2024  | 4507  | 1.938.062,00   |
| 36   | 14/02/2024  | 4436  | 1.793.295,00     | 72   | 24/02/2024  | 4514  | 7.355.313,00   |
|      |             |       |                  | 73   | 24/02/2024  | 4515  | 1.066.423,00   |



**ALCALDÍA DE QUIBDÓ**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**


**PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA**

**SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO  
COACTIVO**

**FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Número de Página 7 de 26

| ITEM | CONSECUTIVO | FECHA | VALOR NOTA    | ITEM | CONSECUTIVO | FECHA        | VALOR NOTA              |
|------|-------------|-------|---------------|------|-------------|--------------|-------------------------|
| 74   | 24/02/2024  | 4517  | 9.062.629,00  | 12   | 5/03/2024   | 4589         | 1591941,00              |
| 75   | 24/02/2024  | 4518  | 24.673.251,00 | 13   | 6/03/2024   | 4590         | 30.352.176,00           |
| 76   | 24/02/2024  | 4519  | 4.510.791,00  | 14   | 6/03/2024   | 4591         | 4.796.543,00            |
| 77   | 26/02/2024  | 4522  | 2.492.838,00  | 15   | 6/03/2024   | 4592         | 2.994.846,00            |
| 78   | 26/02/2024  | 4523  | 1516.078,00   | 16   | 6/03/2024   | 4593         | 1884.142,00             |
| 79   | 26/02/2024  | 4525  | 1.340.713,00  | 17   | 6/03/2024   | 4594         | 1613.417,00             |
| 80   | 26/02/2024  | 4527  | 11.561.515,00 | 18   | 6/03/2024   | 4596         | 1575.027,00             |
| 81   | 26/02/2024  | 4528  | 2.183.743,00  | 19   | 6/03/2024   | 4597         | 2.725.953,00            |
| 82   | 28/02/2024  | 4537  | 1.685.345,00  | 20   | 6/03/2024   | 4598         | 13.236.816,00           |
| 83   | 28/02/2024  | 4538  | 5.297.528,00  | 21   | 8/03/2024   | 4602         | 1.157.296,00            |
| 84   | 28/02/2024  | 4539  | 1.065.602,00  | 22   | 8/03/2024   | 4603         | 1.902.020,00            |
| 85   | 28/02/2024  | 4541  | 2.421.215,00  | 23   | 13/03/2024  | 4615         | 1.666.210,00            |
| 86   | 28/02/2024  | 4542  | 3.622.610,00  | 24   | 13/03/2024  | 4616         | 4.050.193,00            |
| 87   | 28/02/2024  | 4548  | 1.212.943,00  | 25   | 14/03/2024  | 4624         | 1.662.455,00            |
| 88   | 28/02/2024  | 4549  | 1.786.438,00  | 26   | 14/03/2024  | 4629         | 1.133.998,00            |
| 89   | 29/02/2024  | 4554  | 1.247.146,00  | 27   | 14/03/2024  | 4631         | 1.120.180,00            |
| 90   | 29/02/2024  | 4555  | 1.756.301,00  | 28   | 15/03/2024  | 4633         | 10.391.624,00           |
| 91   | 29/02/2024  | 4563  | 4.912.433,00  | 29   | 19/03/2024  | 4656         | 6.722.462,00            |
| 92   | 29/02/2024  | 4565  | 3.050.072,00  | 30   | 20/03/2024  | 4659         | 1.572.429,00            |
| 93   | 29/02/2024  | 4566  | 19.088.832,00 | 31   | 20/03/2024  | 4661         | 2.609.607,00            |
| 94   | 29/02/2024  | 4567  | 13.663.888,00 | 32   | 21/03/2024  | 4662         | 3.020.594,00            |
| 95   | 29/02/2024  | 4568  | 2.720.136,00  | 33   | 21/03/2024  | 4669         | 1.119.185,00            |
| 96   | 29/02/2024  | 4569  | 5.515.960,00  | 34   | 23/03/2024  | 4677         | 1.670.553,00            |
| 97   | 29/02/2024  | 4571  | 1.212.840,00  | 35   | 23/03/2024  | 4678         | 1.438.179,00            |
| 98   | 29/02/2024  | 4572  | 14.140.382,00 | 36   | 23/03/2024  | 4679         | 1.481.055,00            |
| 99   | 29/02/2024  | 4573  | 2.047.911,00  | 37   | 23/03/2024  | 4680         | 1.155.381,00            |
| 100  | 29/02/2024  | 4574  | 4.332.048,00  | 38   | 2/04/2024   | 4684         | 1.868.348,00            |
| 101  | 29/02/2024  | 4575  | 4.783.755,00  | 39   | 3/04/2024   | 4687         | 1.296.534,00            |
| 102  | 1/03/2024   | 4576  | 2.315.732,00  | 40   | 5/04/2024   | 4690         | 1.217.708,00            |
| 103  | 1/03/2024   | 4577  | 1.636.045,00  | 41   | 5/04/2024   | 4692         | 1.355.367,00            |
| 104  | 1/03/2024   | 4579  | 2.955.748,00  | 42   | 15/04/2024  | 4704         | 3.780.028,00            |
| 105  | 2/03/2024   | 4580  | 34.613.437,00 | 43   | 15/04/2024  | 4706         | 17.911.465,00           |
| 106  | 2/03/2024   | 4581  | 9.683.769,00  | 44   | 15/04/2024  | 4709         | 1.384.518,00            |
| 107  | 2/03/2024   | 4582  | 16.648.799,00 | 45   | 15/04/2024  | 4710         | 1.406.697,00            |
| 108  | 2/03/2024   | 4583  | 2.112.106,00  | 46   | 16/04/2024  | 4716         | 1.508.488,00            |
| 109  | 2/03/2024   | 4584  | 8.801.932,00  | 47   | 16/04/2024  | 4717         | 1.492.956,00            |
| 110  | 2/03/2024   | 4585  | 8.160.559,00  | 48   | 26/04/2024  | 4722         | 3.713.551,00            |
| 111  | 4/03/2024   | 4586  | 1.080.626,00  |      |             |              |                         |
|      |             |       |               |      |             | <b>TOTAL</b> | <b>\$ 2.165.644.142</b> |

|   |   |                          |
|---|---|--------------------------|
|  | <b>ALCALDÍA DE QUIBDÓ</b>                               | Número de Página 8 de 26 |
|   | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                       |                          |
|   | <b>PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA</b>                  |                          |
|   | <b>SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO<br/>COACTIVO</b> |                          |
|   | <b>FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>            |                          |

## 7.1 OBSERVACIONES

### 7.2 OBSERVACIONES GENERALES

Teniendo en cuenta lo anterior y lo establecido en la normatividad, se realizan las siguientes observaciones a las notas créditos emitidas:

#### Procedimientos Internos


- **Observación N° 1:** Se identificaron 139 notas créditos emitidas por concepto de impuesto Industria y Comercio y 382 por concepto de impuesto predial para un total de 521 notas créditos emitidas, por valor de \$5.035.420.478 (**CINCO MIL TREINTA Y CINCO MILLONES CUATROCIENTOS VEINTE MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS MCTE**), valor significativo que puede afectar la razonabilidad de la información financiera de la entidad, al reflejarse un aumento en las cuentas por cobrar.
- **Observación N° 2:** Se evidencio falta de control efectivo en la emisión de notas de crédito y en el seguimiento de los pagos realizados, dado a que el número de notas créditos emitidas es significativo, lo cual puede conllevar a que algunos contribuyentes se vean afectados por inconsistencias en su situación fiscal. Además, esta falta de control puede comprometer la confianza del ciudadano en la administración pública, ya que el proceso se vuelve engorroso y poco transparente.
- **Observación N° 3:** La Política contable de la entidad no contiene procedimientos ni criterios detallados para la emisión de notas de crédito, lo cual puede dar lugar a inconsistencias en el manejo de ajustes contables y a posibles problemas de cumplimiento, conforme a lo establecido en el Artículo 1.6.1.4.1. del Capítulo 4 del Título 1 de la Parte 6 del Libro 1 del Decreto 1625 de 2016, "*que establece que las notas débito y crédito son documentos electrónicos derivados de operaciones de venta de bienes y/o prestación de servicios previamente facturados*".

**Observación N° 4:** La emisión significativa de notas de créditos, sin el adecuado control conlleva a situaciones en las que se disminuya la deuda a contribuyentes que realmente deberían realizar su pago, afectando de esta manera el recaudo de la entidad

#### Problemas de Conciliación de Pagos

- **Observación N° 5:** Se evidenciaron problemas de conciliación, los cuales son una consecuencia directa de esta falta de sincronización. Si los pagos no se reflejan correctamente, la conciliación entre los registros contables y los datos de pago puede



|   |   |                          |
|---|---|--------------------------|
|  | <b>ALCALDÍA DE QUIBDÓ</b>                               | Número de Página 9 de 26 |
|   | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                       |                          |
|   | <b>PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA</b>                  |                          |
|   | <b>SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO<br/>COACTIVO</b> |                          |
|   | <b>FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>            |                          |

## 7.1 OBSERVACIONES

### 7.2 OBSERVACIONES GENERALES


presentar dificultades para identificar los pagos pendientes y, en consecuencia, para gestionar adecuadamente el presupuesto y los ingresos esperados.

- **Observación N° 6:** La falta de conciliación genera una representación incorrecta de las deudas, dado a que se sigue reflejando el valor pagado como una deuda sin pagar.

#### Comunicación con el Banco

- **Observación No 7:** Se evidencia deficiencias en la coordinación entre la alcaldía y los bancos respecto a los pagos realizados por concepto de impuestos, puesto que se debería reflejar en el sistema de la entidad el pago realizado por el contribuyente, al menos dentro de las 72 horas posterior al mismo, de tal manera que la entidad al verificar el sistema pudiera comprobar el pago y expedir el certificado de paz y salvo, en los casos que se solicite.
- **Observación N° 8: ineficiencia en reportar de manera automática los pagos por parte de los bancos.** Aunque los contribuyentes realizan sus pagos de manera oportuna, el banco no ejecuta el débito automático, causando demoras en la actualización de los registros de pago. Esta situación obliga a los contribuyentes a acercarse a la alcaldía con el recibo de pago para solicitar el correspondiente descargo, generando incomodidades y retrasos en el proceso administrativo, lo cual no solo crea una percepción negativa sobre la eficiencia administrativa de la entidad, sino que también puede llevar a conflictos innecesarios entre el contribuyente y la entidad pública.
- **Observación N° 9:** La falta de cruce de información entre los pagos realizados y los saldos reflejados, conlleva a que muchos contribuyentes creen que deben más de lo que realmente deben y esto los conlleva a realizar pagos que no debían ocasionando duplicidad en los pagos.
- **Impacto:** La falta de una comunicación efectiva puede llevar a retrasos y errores en la conciliación de pagos, además de que la entidad se vea sometida a un desgaste administrativo, desconfianza, mala reputación y demandas por parte del contribuyente que ha cumplido con el pago de sus impuestos.

#### Controles Internos

|   |   |                           |
|---|---|---------------------------|
|  | <b>ALCALDÍA DE QUIBDÓ</b>                           | Número de Página 10 de 26 |
|   | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                   |                           |
|   | <b>PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA</b>              |                           |
|   | <b>SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO COACTIVO</b> |                           |
|   | <b>FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>        |                           |

## 7.1 OBSERVACIONES

### 7.2 OBSERVACIONES GENERALES

- **Observación N°10:** Los controles internos actuales de la secretaria de hacienda no son suficientes ni eficaces, para prevenir y detectar problemas de conciliación de pagos realizados por los contribuyentes.
- **Impacto:** La falta de controles adecuados puede resultar en errores recurrentes y problemas en la gestión de pagos y cuentas, además afecta las finanzas de la Entidad.


#### Información contable

- **Observación N° 11:** El valor de las notas créditos realizadas representa para la entidad un mayor valor de la cuenta de cuentas por cobrar, dado a que, pese a que los contribuyentes realizan el pago, esta deuda sigue vigente como que no se hubiese realizado dicho pago
- **Observación N° 12:** La inadecuada gestión de notas de crédito genera inexactitudes en los informes financieros, dado a que los registros financieros pueden llevar a informes que no reflejan la realidad del flujo de caja de la entidad. Cuando los pagos no se registran a tiempo, la entidad puede sobrestimar sus cuentas por cobrar y subestimación de sus ingresos, lo que distorsiona su situación financiera. Esta discrepancia puede dificultar la planificación y la toma de decisiones estratégicas, ya que la administración podría basar sus decisiones en datos que no son precisos.
- **Impacto:** Afectación de la razonabilidad de la información financiera de la entidad y alteración de los estados financieros.

#### Soporte de notas crédito

#### **Observación N° 13: Falta de Soporte Documental para las Notas de Crédito (enero - marzo)**

Durante la auditoría interna, se identificó la **ausencia de soporte** para las **notas de crédito** correspondientes a los meses de enero, febrero y marzo, disponiéndose únicamente de documentación para los meses de abril a junio. Esta observación constituye un **incumplimiento** a lo establecido en la **Resolución 533 de 2015**, especialmente en los artículos 7, 3, 9 y 12, que exigen que todas las transacciones, incluidas las notas de crédito, estén debidamente **documentadas y registradas**

|   |   |                           |
|---|---|---------------------------|
|  | <b>ALCALDÍA DE QUIBDÓ</b>                           | Número de Página 11 de 26 |
|   | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                   |                           |
|   | <b>PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA</b>              |                           |
|   | <b>SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO COACTIVO</b> |                           |
|   | <b>FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>        |                           |

## 7.1 OBSERVACIONES

### 7.2 OBSERVACIONES GENERALES

conforme a los principios contables y los procedimientos de control interno. La falta de estos soportes compromete la **integridad contable** y dificulta una **auditoría adecuada**.

#### **Observación N° 14: Riesgo de Irregularidades por Falta de Documentación**

La **ausencia de documentación** correspondiente a las notas de crédito impide confirmar si los **contribuyentes** realizaron los pagos requeridos, lo que incrementa el **riesgo de irregularidades**. Además, esta situación podría generar **consecuencias legales y financieras** para la entidad, ya que la falta de soporte documental constituye una violación de los **procedimientos establecidos**.

#### **Observación N° 15: Incapacidad para Emitir una Opinión Fundada**

La falta de los **soportes correspondientes** impide emitir una **opinión completa y fundamentada** sobre la validez de las notas de crédito. Sin la documentación adecuada, no es posible verificar la **legalidad** ni el **cumplimiento de los procedimientos establecidos**, lo que afecta la transparencia y precisión de la auditoría.

#### **Observación N° 16: Incertidumbre en la Custodia de Archivos**

La **ausencia de soporte documental** genera **incertidumbre** sobre la **tenencia y custodia** de los archivos por parte de la entidad. Existen **plazos establecidos** para la conservación de documentos, los cuales son esenciales para garantizar la **transparencia** y la **trazabilidad** de las operaciones.

#### **Observación N° 17: Requisitos de Soporte de Pago para la Emisión de Notas de Crédito**

Para la emisión de notas de crédito, es necesario que el **contribuyente** presente, como mínimo, un **soporte de pago**. Por lo tanto, es **imperativo** que dicha información esté **disponible** en los archivos de la entidad, ya sea en formato físico o digital. Esta documentación es clave para el **registro adecuado** de las operaciones y para asegurar el cumplimiento de la **normativa tributaria**.

#### **Observación N° 18: Necesidad de Implementar Medidas Correctivas Inmediatas**

Es fundamental implementar medidas **correctivas inmediatas** para **recopilar y presentar** los documentos de soporte correspondientes a las notas de crédito de enero, febrero y marzo, conforme a lo dispuesto en la **Resolución 533 de 2015**, para asegurar el cumplimiento de la normativa contable.

### **Prescripciones de impuestos**

### **Introducción**



**ALCALDÍA DE QUIBDÓ**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA**

**SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO  
COACTIVO**

**FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Número de Página 12 de 26

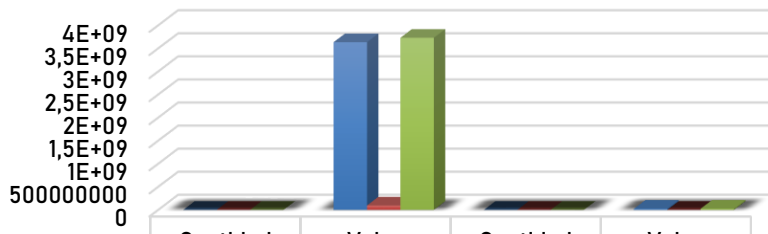
**7.1 OBSERVACIONES**

**7.2 OBSERVACIONES GENERALES**

**Prescripción:** La prescripción de una cuenta se refiere al proceso legal mediante el cual un derecho o una obligación financiera queda extinguido debido al transcurso del tiempo sin que se haya tomado acción para exigir o reclamar dicho derecho. En otras palabras, es el tiempo después del cual una deuda o una cuenta pendiente ya no puede ser legalmente reclamada o cobrada.

- El artículo 817 del Estatuto Tributario del año (E. T.) dispone que la acción de cobro de las obligaciones fiscales prescribe en el término de cinco años, contados a partir de la exigibilidad de dicha obligación.

**PRESCRIPCIONES A JUNIO 30 DE 2024**



|                            | Cantidad  | Valor           | Cantidad | Valor         |
|----------------------------|-----------|-----------------|----------|---------------|
|                            | Aprobadas |                 | Anuladas |               |
| ■ Imp. Predial             | 471       | \$ 3.633.786.00 | 9        | \$ 24.798.542 |
| ■ Imp. Industriay Comercio | 3         | \$ 95.899.632   | \$-      | \$-           |
| ■ TOTAL                    | 474       | \$ 3.729.685.63 | 9        | \$ 24.798.542 |

**Prescripciones impuesto predial**



**ALCALDÍA DE QUIBDÓ**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA**

**SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO  
COACTIVO**

**FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Número de Página 13 de 26

**7.1 OBSERVACIONES**

**7.2 OBSERVACIONES GENERALES**

| ITEM | CONSECUTIVO | FECHA      | RESOLUCION       | VALOR PRESCRIPCIÓN | ITEM | CONSECUTIVO | FECHA      | RESOLUCION       | VALOR PRESCRIPCIÓN |
|------|-------------|------------|------------------|--------------------|------|-------------|------------|------------------|--------------------|
| 1    | 17009       | 10/01/2024 | RESOLUCIÓN 17009 | 3.555.894,00       | 50   | 17082       | 7/02/2024  | RESOLUCIÓN 17082 | 10.626.923,00      |
| 2    | 17010       | 10/01/2024 | RESOLUCIÓN 17010 | 3.077.754,00       | 51   | 17083       | 7/02/2024  | RESOLUCIÓN 17083 | 2.868.315,00       |
| 3    | 17011       | 10/01/2024 | RESOLUCIÓN 17011 | 9.335.758,00       | 52   | 17084       | 8/02/2024  | RESOLUCIÓN 17084 | 8.304.222,00       |
| 4    | 17012       | 10/01/2024 | RESOLUCIÓN 17012 | 1.311.662,00       | 53   | 17085       | 8/02/2024  | RESOLUCIÓN 17085 | 6.846.981,00       |
| 5    | 17014       | 10/01/2024 | RESOLUCIÓN 17014 | 1.855.012,00       | 54   | 17087       | 12/02/2024 | RESOLUCIÓN 17087 | 2.486.874,00       |
| 6    | 17015       | 10/01/2024 | RESOLUCIÓN 17015 | 4.702.098,00       | 55   | 17088       | 12/02/2024 | RESOLUCIÓN 17088 | 7.118.344,00       |
| 7    | 17018       | 10/01/2024 | RESOLUCIÓN 17018 | 3.304.085,00       | 56   | 17089       | 12/02/2024 | RESOLUCIÓN 17089 | 3.513.551,00       |
| 8    | 17019       | 10/01/2024 | RESOLUCIÓN 17019 | 3.269.154,00       | 57   | 17090       | 12/02/2024 | RESOLUCIÓN 17090 | 2.587.428,00       |
| 9    | 17023       | 12/01/2024 | RESOLUCIÓN 17023 | 1.486.314,00       | 58   | 17091       | 12/02/2024 | RESOLUCIÓN 17091 | 1.296.787,00       |
| 10   | 17024       | 12/01/2024 | RESOLUCIÓN 17024 | 8.299.719,00       | 59   | 17092       | 12/02/2024 | RESOLUCIÓN 17092 | 4.601.703,00       |
| 11   | 17025       | 12/01/2024 | RESOLUCIÓN 17025 | 3.004.048,00       | 60   | 17093       | 12/02/2024 | RESOLUCIÓN 17093 | 4.056.121,00       |
| 12   | 17027       | 15/01/2024 | RESOLUCIÓN 17027 | 4.736.256,00       | 61   | 17094       | 12/02/2024 | RESOLUCIÓN 17094 | 2.186.875,00       |
| 13   | 17028       | 15/01/2024 | RESOLUCIÓN 17028 | 1.364.460,00       | 62   | 17095       | 12/02/2024 | RESOLUCIÓN 17095 | 2.065.746,00       |
| 14   | 17031       | 18/01/2024 | RESOLUCIÓN 17030 | 3.486.434,00       | 63   | 17097       | 13/02/2024 | RESOLUCIÓN 17097 | 35.844.589,00      |
| 15   | 17032       | 18/01/2024 | RESOLUCIÓN 17032 | 3.273.064,00       | 64   | 17100       | 13/02/2024 | RESOLUCIÓN 17100 | 1.148.594,00       |
| 16   | 17033       | 18/01/2024 | RESOLUCIÓN 17033 | 1.364.258,00       | 65   | 17101       | 13/02/2024 | RESOLUCIÓN 17101 | 5.944.153,00       |
| 17   | 17035       | 19/01/2024 | RESOLUCIÓN 17035 | 63.015.599,00      | 66   | 17102       | 14/02/2024 | RESOLUCIÓN 17102 | 4.647.405,00       |
| 18   | 17037       | 22/01/2024 | RESOLUCIÓN 17037 | 1.658.852,00       | 67   | 17109       | 14/02/2024 | RESOLUCIÓN 17109 | 4.567.193,00       |
| 19   | 17039       | 24/01/2024 | RESOLUCIÓN 17039 | 2.464.020,00       | 68   | 17110       | 14/02/2024 | RESOLUCIÓN 17110 | 3.590.341,00       |
| 20   | 17040       | 24/01/2024 | RESOLUCIÓN 17040 | 1.849.880,00       | 69   | 17115       | 15/02/2024 | RESOLUCIÓN 17115 | 4.066.427,00       |
| 21   | 17041       | 25/01/2024 | RESOLUCIÓN 17041 | 1.106.798,00       | 70   | 17116       | 16/02/2024 | RESOLUCIÓN 17116 | 2.672.991,00       |
| 22   | 17043       | 25/01/2024 | RESOLUCIÓN 17043 | 6.547.186,00       | 71   | 17117       | 16/02/2024 | RESOLUCIÓN 17117 | 3.403.260,00       |
| 23   | 17046       | 29/01/2024 | RESOLUCIÓN 17046 | 2.332.394,00       | 72   | 17119       | 19/02/2024 | RESOLUCIÓN 17119 | 3.582.158,00       |
| 24   | 17047       | 30/01/2024 | RESOLUCIÓN 17047 | 16.550.412,00      | 73   | 17121       | 19/02/2024 | RESOLUCIÓN 17121 | 5.977.134,00       |
| 25   | 17049       | 30/01/2024 | RESOLUCIÓN 17049 | 7.915.645,00       | 74   | 17122       | 20/02/2024 | RESOLUCIÓN 17122 | 1.862.459,00       |
| 26   | 17050       | 31/01/2024 | RESOLUCIÓN 17050 | 1.146.171,00       | 75   | 17123       | 20/02/2024 | RESOLUCIÓN 17123 | 47.919.076,00      |
| 27   | 17051       | 31/01/2024 | RESOLUCIÓN 17051 | 1.756.041,00       | 76   | 17124       | 20/02/2024 | RESOLUCIÓN 17124 | 3.055.417,00       |
| 28   | 17052       | 31/01/2024 | RESOLUCIÓN 17052 | 15.546.330,00      | 77   | 17125       | 20/02/2024 | RESOLUCIÓN 17125 | 12.062.815,00      |
| 29   | 17055       | 31/01/2024 | RESOLUCIÓN 17055 | 1.935.667,00       | 78   | 17126       | 20/02/2024 | RESOLUCIÓN 17126 | 33.414.946,00      |
| 30   | 17056       | 31/01/2024 | RESOLUCIÓN 17056 | 5.107.529,00       | 79   | 17130       | 21/02/2024 | RESOLUCIÓN 17129 | 1.130.179,00       |
| 31   | 17057       | 31/01/2024 | RESOLUCIÓN 17057 | 6.408.284,00       | 80   | 17131       | 21/02/2024 | RESOLUCIÓN 17131 | 48.935.972,00      |
| 32   | 17058       | 1/02/2024  | RESOLUCIÓN 17058 | 6.623.010,00       | 81   | 17134       | 21/02/2024 | RESOLUCIÓN 17134 | 3.298.793,00       |
| 33   | 17060       | 1/02/2024  | RESOLUCIÓN 17060 | 1.430.412,00       | 82   | 17135       | 22/02/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 2.137.213,00       |
| 34   | 17062       | 1/02/2024  | RESOLUCIÓN 17062 | 1.020.025,00       | 83   | 17136       | 24/02/2024 | RESOLUCIÓN 17136 | 12.242.024,00      |
| 35   | 17063       | 1/02/2024  | RESOLUCIÓN 17063 | 4.301.789,00       | 84   | 17141       | 24/02/2024 | RESOLUCIÓN 17141 | 4.597.471,00       |
| 36   | 17064       | 1/02/2024  | RESOLUCIÓN 17064 | 6.415.967,00       | 85   | 17142       | 24/02/2024 | RESOLUCIÓN 17142 | 1.465.995,00       |
| 37   | 17065       | 1/02/2024  | RESOLUCIÓN 17065 | 3.335.384,00       | 86   | 17143       | 24/02/2024 | RESOLUCIÓN 17143 | 1.665.250,00       |
| 38   | 17066       | 2/02/2024  | RESOLUCIÓN 17066 | 7.101.534,00       | 87   | 17144       | 24/02/2024 | RESOLUCIÓN 17144 | 1.110.271,00       |
| 39   | 17067       | 2/02/2024  | RESOLUCIÓN 17067 | 2.015.788,00       | 88   | 17145       | 24/02/2024 | RESOLUCIÓN 17145 | 32.483.746,00      |
| 40   | 17068       | 2/02/2024  | RESOLUCIÓN 17068 | 2.995.774,00       | 89   | 17146       | 24/02/2024 | RESOLUCIÓN 17146 | 29.400.623,00      |
| 41   | 17069       | 2/02/2024  | RESOLUCIÓN 17069 | 10.803.187,00      | 90   | 17147       | 24/02/2024 | RESOLUCIÓN 17147 | 1.745.255,00       |
| 42   | 17070       | 2/02/2024  | RESOLUCIÓN 17070 | 18.543.023,00      | 91   | 17148       | 24/02/2024 | RESOLUCIÓN 17148 | 5.364.028,00       |
| 43   | 17075       | 5/02/2024  | RESOLUCIÓN 17075 | 9.473.683,00       | 92   | 17149       | 24/02/2024 | RESOLUCIÓN 17149 | 4.040.377,00       |
| 44   | 17076       | 5/02/2024  | RESOLUCIÓN 17076 | 3.293.291,00       | 93   | 17150       | 24/02/2024 | RESOLUCIÓN 17150 | 30.997.177,00      |
| 45   | 17077       | 6/02/2024  | RESOLUCIÓN 17077 | 2.691.360,00       | 94   | 17151       | 24/02/2024 | RESOLUCIÓN 17151 | 3.530.506,00       |
| 46   | 17078       | 6/02/2024  | RESOLUCIÓN 17078 | 4.383.532,00       | 95   | 17152       | 24/02/2024 | RESOLUCIÓN 17152 | 3.137.153,00       |
| 47   | 17079       | 7/02/2024  | RESOLUCIÓN 17079 | 7.151.677,00       | 96   | 17153       | 24/02/2024 | RESOLUCIÓN 17153 | 1.069.187,00       |
| 48   | 17080       | 7/02/2024  | RESOLUCIÓN 17080 | 7.725.440,00       | 97   | 17154       | 24/02/2024 | RESOLUCIÓN 17154 | 6.055.020,00       |
| 49   | 17081       | 7/02/2024  | RESOLUCIÓN 17081 | 1.662.770,00       | 98   | 17155       | 24/02/2024 | RESOLUCIÓN 17155 | 3.485.003,00       |
|      |             |            |                  |                    | 99   | 17156       | 24/02/2024 | RESOLUCIÓN 17156 | 3.042.578,00       |
|      |             |            |                  |                    | 100  | 17157       | 24/02/2024 | RESOLUCIÓN 17157 | 3.597.614,00       |



**ALCALDÍA DE QUIBDÓ**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA**

**SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO  
COACTIVO**

**FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Número de Página 14 de  
26

| ITEM | CONSECUTIVO | FECHA      | RESOLUCION       | VALOR PRESCRIPCIÓN | ITEM | CONSECUTIVO | FECHA      | RESOLUCION       | VALOR PRESCRIPCIÓN |
|------|-------------|------------|------------------|--------------------|------|-------------|------------|------------------|--------------------|
| 101  | 17160       | 24/02/2024 | RESOLUCIÓN 17160 | 6.278.549,00       | 151  | 17234       | 6/03/2024  | RESOLUCIÓN 17234 | 2.920.579,00       |
| 102  | 17161       | 24/02/2024 | RESOLUCIÓN 17161 | 2.334.887,00       | 152  | 17235       | 6/03/2024  | RESOLUCIÓN 17235 | 12.820.187,00      |
| 103  | 17162       | 26/02/2024 | RESOLUCIÓN 17162 | 8.802.722,00       | 153  | 17236       | 7/03/2024  | RESOLUCIÓN 17236 | 4.295.438,00       |
| 104  | 17164       | 26/02/2024 | RESOLUCIÓN 17164 | 2.476.573,00       | 154  | 17237       | 8/03/2024  | RESOLUCIÓN 17237 | 1.082.032,00       |
| 105  | 17167       | 26/02/2024 | RESOLUCIÓN 17167 | 6.942.184,00       | 155  | 17238       | 8/03/2024  | RESOLUCIÓN 17238 | 1.002.952,00       |
| 106  | 17168       | 26/02/2024 | RESOLUCIÓN 17168 | 1.114.027,00       | 156  | 17239       | 8/03/2024  | RESOLUCIÓN 17239 | 1.384.359,00       |
| 107  | 17169       | 27/02/2024 | RESOLUCIÓN 17169 | 30.764.561,00      | 157  | 17240       | 8/03/2024  | RESOLUCIÓN 17240 | 2.349.800,00       |
| 108  | 17170       | 28/02/2024 | RESOLUCIÓN 17170 | 1.860.661,00       | 158  | 17243       | 8/03/2024  | RESOLUCIÓN 17243 | 17.434.070,00      |
| 109  | 17171       | 28/02/2024 | RESOLUCIÓN 17171 | 1.484.005,00       | 159  | 17244       | 8/03/2024  | RESOLUCIÓN 17244 | 9.762.247,00       |
| 110  | 17172       | 28/02/2024 | RESOLUCIÓN 17172 | 13.842.175,00      | 160  | 17245       | 8/03/2024  | RESOLUCIÓN 17245 | 4.014.940,00       |
| 111  | 17173       | 28/02/2024 | RESOLUCIÓN 17173 | 18.358.293,00      | 161  | 17246       | 8/03/2024  | RESOLUCIÓN 17246 | 2.095.719,00       |
| 112  | 17174       | 28/02/2024 | RESOLUCIÓN 17174 | 2.726.026,00       | 162  | 17249       | 11/03/2024 | RESOLUCIÓN 17249 | 13.972.892,00      |
| 113  | 17175       | 28/02/2024 | RESOLUCIÓN 17175 | 9.669.503,00       | 163  | 17250       | 11/03/2024 | RESOLUCIÓN 17250 | 52.425.869,00      |
| 114  | 17177       | 28/02/2024 | RESOLUCIÓN 17177 | 7.646.364,00       | 164  | 17251       | 12/03/2024 | RESOLUCIÓN 17251 | 4.077.788,00       |
| 115  | 17178       | 28/02/2024 | RESOLUCIÓN 17178 | 2.223.079,00       | 165  | 17254       | 12/03/2024 | RESOLUCIÓN 17254 | 8.269.163,00       |
| 116  | 17179       | 28/02/2024 | RESOLUCIÓN 17179 | 43.266.293,00      | 166  | 17257       | 13/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 25.982.734,00      |
| 117  | 17180       | 28/02/2024 | RESOLUCIÓN 17180 | 10.176.261,00      | 167  | 17258       | 13/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 8.042.744,00       |
| 118  | 17182       | 28/02/2024 | RESOLUCIÓN 17182 | 2.690.687,00       | 168  | 17259       | 13/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 2.901.675,00       |
| 119  | 17183       | 28/02/2024 | RESOLUCIÓN 17183 | 14.876.464,00      | 169  | 17260       | 13/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.185.976,00       |
| 120  | 17184       | 28/02/2024 | RESOLUCIÓN 17184 | 2.263.181,00       | 170  | 17261       | 13/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.156.286,00       |
| 121  | 17185       | 28/02/2024 | RESOLUCIÓN 17185 | 6.708.550,00       | 171  | 17263       | 13/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.314.530,00       |
| 122  | 17186       | 29/02/2024 | RESOLUCIÓN 17186 | 9.139.762,00       | 172  | 17264       | 13/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 4.302.917,00       |
| 123  | 17188       | 29/02/2024 | RESOLUCIÓN 17188 | 1.002.952,00       | 173  | 17265       | 13/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.193.342,00       |
| 124  | 17189       | 29/02/2024 | RESOLUCIÓN 17189 | 1.002.952,00       | 174  | 17266       | 13/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 10.969.531,00      |
| 125  | 17190       | 29/02/2024 | RESOLUCIÓN 17190 | 1.002.952,00       | 175  | 17267       | 13/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 6.355.887,00       |
| 126  | 17191       | 29/02/2024 | RESOLUCIÓN 17191 | 1.302.591,00       | 176  | 17268       | 13/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.641.641,00       |
| 127  | 17192       | 29/02/2024 | RESOLUCIÓN 17192 | 1.002.952,00       | 177  | 17269       | 13/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 3.104.660,00       |
| 128  | 17193       | 29/02/2024 | RESOLUCIÓN 17193 | 16.863.447,00      | 178  | 17271       | 13/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.242.351,00       |
| 129  | 17196       | 29/02/2024 | RESOLUCIÓN 17196 | 14.346.638,00      | 179  | 17273       | 13/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.005.231,00       |
| 130  | 17197       | 29/02/2024 | RESOLUCIÓN 17197 | 2.865.597,00       | 180  | 17274       | 14/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 2.874.484,00       |
| 131  | 17199       | 29/02/2024 | RESOLUCIÓN 17199 | 7.959.701,00       | 181  | 17275       | 14/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.983.268,00       |
| 132  | 17200       | 29/02/2024 | RESOLUCIÓN 17200 | 6.802.901,00       | 182  | 17276       | 14/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.021.451,00       |
| 133  | 17201       | 29/02/2024 | RESOLUCIÓN 17201 | 19.674.074,00      | 183  | 17277       | 15/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 2.245.926,00       |
| 134  | 17203       | 29/02/2024 | RESOLUCIÓN 17203 | 7.492.434,00       | 184  | 17278       | 18/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 2.761.636,00       |
| 135  | 17204       | 29/02/2024 | RESOLUCIÓN 17204 | 1.679.094,00       | 185  | 17279       | 18/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 2.221.687,00       |
| 136  | 17205       | 29/02/2024 | RESOLUCIÓN 17205 | 2.377.315,00       | 186  | 17280       | 18/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 4.590.250,00       |
| 137  | 17209       | 29/02/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 12.013.344,00      | 187  | 17283       | 19/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 2.592.043,00       |
| 138  | 17210       | 29/02/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 2.870.856,00       | 188  | 17284       | 19/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.715.182,00       |
| 139  | 17215       | 1/03/2024  | RESOLUCIÓN 17215 | 6.722.264,00       | 189  | 17287       | 19/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.677.064,00       |
| 140  | 17216       | 1/03/2024  | RESOLUCIÓN 17216 | 1.881.045,00       | 190  | 17288       | 19/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.739.918,00       |
| 141  | 17217       | 1/03/2024  | RESOLUCIÓN 1     | 3.330.722,00       | 191  | 17289       | 19/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 4.213.560,00       |
| 142  | 17218       | 1/03/2024  | RESOLUCIÓN 17218 | 2.506.977,00       | 192  | 17290       | 19/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 2.021.407,00       |
| 143  | 17219       | 4/03/2024  | RESOLUCIÓN 17219 | 8.820.758,00       | 193  | 17291       | 19/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 3.441.200,00       |
| 144  | 17219       | 4/03/2024  | RESOLUCIÓN 17219 | 8.820.758,00       | 194  | 17292       | 19/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 10.921.760,00      |
| 145  | 17221       | 4/03/2024  | RESOLUCIÓN 17220 | 3.226.156,00       | 195  | 17293       | 20/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 2.547.720,00       |
| 146  | 17223       | 4/03/2024  | RESOLUCIÓN 17223 | 1.363.732,00       | 196  | 17296       | 20/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 3.377.307,00       |
| 147  | 17226       | 5/03/2024  | RESOLUCIÓN 17226 | 2.506.949,00       | 197  | 17299       | 20/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.002.952,00       |
| 148  | 17230       | 6/03/2024  | RESOLUCIÓN 17230 | 2.304.838,00       | 198  | 17300       | 20/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.002.952,00       |
| 149  | 17231       | 6/03/2024  | RESOLUCIÓN 17231 | 1.353.467.414,00   | 199  | 17301       | 20/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.002.952,00       |
| 150  | 17233       | 6/03/2024  | RESOLUCIÓN 17233 | 1.104.057,00       | 200  | 17302       | 20/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 5.155.592,00       |

**ALCALDÍA DE QUIBDÓ****OFICINA DE CONTROL INTERNO****PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA****SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO  
COACTIVO****FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**Número de Página 15 de  
26**7.1 OBSERVACIONES****7.2 OBSERVACIONES GENERALES**

| ITEM | CONSECUTIVO | FECHA      | RESOLUCION       | VALOR PRESCRIPCIÓN | ITEM | CONSECUTIVO | FECHA      | RESOLUCION       | VALOR PRESCRIPCIÓN |
|------|-------------|------------|------------------|--------------------|------|-------------|------------|------------------|--------------------|
| 201  | 17303       | 20/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.002.952,00       | 251  | 17375       | 11/04/2024 | RESOLUCIÓN 17375 | 1.779.544,00       |
| 202  | 17304       | 20/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.002.952,00       | 252  | 17376       | 11/04/2024 | RESOLUCIÓN 17376 | 8.934.531,00       |
| 203  | 17306       | 20/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.002.952,00       | 253  | 17378       | 11/04/2024 | RESOLUCIÓN 17378 | 5.862.640,00       |
| 204  | 17307       | 21/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 4.390.736,00       | 254  | 17380       | 12/04/2024 | RESOLUCIÓN 17380 | 2.229.792,00       |
| 205  | 17308       | 21/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 2.205.903,00       | 255  | 17382       | 15/04/2024 | RESOLUCIÓN 17382 | 1.312.182,00       |
| 206  | 17309       | 21/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 2.537.556,00       | 256  | 17383       | 16/04/2024 | RESOLUCIÓN 17383 | 1.407.833,00       |
| 207  | 17311       | 22/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 4.669.825,00       | 257  | 17385       | 16/04/2024 | RESOLUCIÓN 17385 | 13.902.454,00      |
| 208  | 17312       | 22/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 5.891.070,00       | 258  | 17386       | 16/04/2024 | RESOLUCIÓN 17386 | 1.250.380,00       |
| 209  | 17313       | 22/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 31.485.161,00      | 259  | 17387       | 22/04/2024 | RESOLUCIÓN 17387 | 8.535.097,00       |
| 210  | 17314       | 22/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 8.943.878,00       | 260  | 17388       | 22/04/2024 | RESOLUCIÓN 17388 | 16.120.593,00      |
| 211  | 17317       | 22/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.119.018,00       | 261  | 17389       | 22/04/2024 | RESOLUCIÓN 17389 | 1.429.925,00       |
| 212  | 17321       | 22/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.309.515,00       | 262  | 17391       | 22/04/2024 | RESOLUCIÓN 17391 | 2.072.101,00       |
| 213  | 17323       | 22/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 5.004.483,00       | 263  | 17392       | 22/04/2024 | RESOLUCIÓN 17392 | 3.391.570,00       |
| 214  | 17324       | 22/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.869.271,00       | 264  | 17393       | 22/04/2024 | RESOLUCIÓN 17393 | 6.429.199,00       |
| 215  | 17325       | 22/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 3.015.476,00       | 265  | 17394       | 26/04/2024 | RESOLUCIÓN 17394 | 1.620.358,00       |
| 216  | 17326       | 22/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 5.824.200,00       | 266  | 17396       | 28/04/2024 | RESOLUCIÓN 17396 | 47.297.554,00      |
| 217  | 17327       | 22/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 3.940.608,00       | 267  | 17398       | 28/04/2024 | RESOLUCIÓN 17398 | 2.408.508,00       |
| 218  | 17328       | 22/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.782.388,00       | 268  | 17400       | 28/04/2024 | RESOLUCIÓN 17400 | 2.249.037,00       |
| 219  | 17329       | 22/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.112.715,00       | 269  | 17402       | 28/04/2024 | RESOLUCIÓN 17402 | 13.353.100,00      |
| 220  | 17330       | 22/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.592.470,00       | 270  | 17405       | 3/05/2024  | RESOLUCIÓN 17405 | 27.165.303,00      |
| 221  | 17331       | 22/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.005.231,00       | 271  | 17408       | 5/05/2024  | RESOLUCIÓN 17408 | 6.729.375,00       |
| 222  | 17332       | 22/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.838.093,00       | 272  | 17409       | 5/05/2024  | RESOLUCIÓN 17409 | 29.414.820,00      |
| 223  | 17333       | 22/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.159.312,00       | 273  | 17412       | 8/05/2024  | RESOLUCIÓN 17412 | 1.230.104,00       |
| 224  | 17334       | 22/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 2.693.110,00       | 274  | 17413       | 8/05/2024  | RESOLUCIÓN 17413 | 3.159.956,00       |
| 225  | 17335       | 23/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 3.775.417,00       | 275  | 17414       | 8/05/2024  | RESOLUCIÓN 17414 | 3.166.642,00       |
| 226  | 17337       | 23/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.775.853,00       | 276  | 17415       | 8/05/2024  | RESOLUCIÓN 17415 | 14.526.611,00      |
| 227  | 17338       | 23/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.492.600,00       | 277  | 17416       | 8/05/2024  | RESOLUCIÓN 17416 | 1.955.013,00       |
| 228  | 17340       | 1/04/2024  | RESOLUCIÓN 1     | 14.314.272,00      | 278  | 17417       | 14/05/2024 | RESOLUCIÓN 17417 | 11.340.365,00      |
| 229  | 17341       | 2/04/2024  | RESOLUCIÓN 17341 | 3.017.091,00       | 279  | 17418       | 14/05/2024 | RESOLUCIÓN 17418 | 8.906.811,00       |
| 230  | 17342       | 2/04/2024  | RESOLUCIÓN 17342 | 1.972.273,00       | 280  | 17419       | 14/05/2024 | RESOLUCIÓN 17419 | 1.813.650,00       |
| 231  | 17344       | 2/04/2024  | RESOLUCIÓN 1     | 1.400.980,00       | 281  | 17420       | 14/05/2024 | RESOLUCIÓN 17420 | 1.600.235,00       |
| 232  | 17345       | 2/04/2024  | RESOLUCIÓN 1     | 17.018.136,00      | 282  | 17421       | 14/05/2024 | RESOLUCIÓN 17421 | 6.474.539,00       |
| 233  | 17347       | 2/04/2024  | RESOLUCIÓN 1     | 1.614.819,00       | 283  | 17422       | 14/05/2024 | RESOLUCIÓN 17422 | 11.235.704,00      |
| 234  | 17348       | 3/04/2024  | RESOLUCIÓN 1     | 1.444.076,00       | 284  | 17425       | 14/05/2024 | RESOLUCIÓN 17425 | 6.239.155,00       |
| 235  | 17351       | 3/04/2024  | RESOLUCIÓN 1     | 6.892.378,00       | 285  | 17427       | 16/05/2024 | RESOLUCIÓN 17427 | 1.825.918,00       |
| 236  | 17353       | 3/04/2024  | RESOLUCIÓN 1     | 1.459.499,00       | 286  | 17428       | 16/05/2024 | RESOLUCIÓN 17428 | 9.149.826,00       |
| 237  | 17354       | 3/04/2024  | RESOLUCIÓN 1     | 2.896.303,00       | 287  | 17429       | 16/05/2024 | RESOLUCIÓN 17429 | 2.947.346,00       |
| 238  | 17356       | 3/04/2024  | RESOLUCIÓN 1     | 1.861.497,00       | 288  | 17435       | 22/05/2024 | RESOLUCIÓN 17435 | 2.132.767,00       |
| 239  | 17357       | 3/04/2024  | RESOLUCIÓN 1     | 1.568.343,00       | 289  | 17437       | 22/05/2024 | RESOLUCIÓN 17437 | 2.318.268,00       |
| 240  | 17358       | 3/04/2024  | RESOLUCIÓN 1     | 1.678.308,00       | 290  | 17439       | 22/05/2024 | RESOLUCIÓN 17439 | 7.685.740,00       |
| 241  | 17359       | 3/04/2024  | RESOLUCIÓN 1     | 5.356.899,00       | 291  | 17441       | 22/05/2024 | RESOLUCIÓN 17441 | 1.139.617,00       |
| 242  | 17360       | 5/04/2024  | RESOLUCIÓN 17360 | 1.318.936,00       | 292  | 17442       | 22/05/2024 | RESOLUCIÓN 17442 | 2.838.307,00       |
| 243  | 17362       | 5/04/2024  | RESOLUCIÓN 17362 | 1.238.291,00       | 293  | 17443       | 29/05/2024 | RESOLUCIÓN 17443 | 14.615.428,00      |
| 244  | 17363       | 5/04/2024  | RESOLUCIÓN 17363 | 15.322.186,00      | 294  | 17444       | 29/05/2024 | RESOLUCIÓN 17444 | 1.285.805,00       |
| 245  | 17364       | 9/04/2024  | RESOLUCIÓN 17364 | 12.622.150,00      | 295  | 17445       | 29/05/2024 | RESOLUCIÓN 17445 | 2.820.941,00       |
| 246  | 17365       | 9/04/2024  | RESOLUCIÓN 17365 | 1.350.360,00       | 296  | 17446       | 30/05/2024 | RESOLUCIÓN 17446 | 15.523.473,00      |
| 247  | 17366       | 9/04/2024  | RESOLUCIÓN 17366 | 18.291.230,00      | 297  | 17447       | 3/06/2024  | RESOLUCIÓN 17447 | 32.525.686,00      |
| 248  | 17368       | 9/04/2024  | RESOLUCIÓN 17368 | 4.481.026,00       | 298  | 17448       | 3/06/2024  | RESOLUCIÓN 17448 | 1.552.761,00       |
| 249  | 17372       | 9/04/2024  | RESOLUCIÓN 17372 | 45.257.715,00      | 299  | 17449       | 3/06/2024  | RESOLUCIÓN 17449 | 11.057.244,00      |
| 250  | 17374       | 9/04/2024  | RESOLUCIÓN 17374 | 1.613.918,00       | 300  | 17450       | 3/06/2024  | RESOLUCIÓN 17450 | 5.780.212,00       |



**ALCALDÍA DE QUIBDÓ**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA**

**SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO  
COACTIVO**

**FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Número de Página 16 de 26

**7.1 OBSERVACIONES**

**7.2 OBSERVACIONES GENERALES**


| ITEM | CONSECUTIVO | FECHA      | RESOLUCION       | VALOR PRESCRIPCIÓN      |
|------|-------------|------------|------------------|-------------------------|
| 301  | 17452       | 3/06/2024  | RESOLUCIÓN 17452 | 4.301.141,00            |
| 302  | 17453       | 3/06/2024  | RESOLUCIÓN 17453 | 4.095.867,00            |
| 303  | 17454       | 3/06/2024  | RESOLUCIÓN 17454 | 5.972.254,00            |
| 304  | 17455       | 3/06/2024  | RESOLUCIÓN 17455 | 3.168.248,00            |
| 305  | 17456       | 3/06/2024  | RESOLUCIÓN 17456 | 15.050.406,00           |
| 306  | 17457       | 3/06/2024  | RESOLUCIÓN 17457 | 29.052.381,00           |
| 307  | 17458       | 3/06/2024  | RESOLUCIÓN 17458 | 4.491.701,00            |
| 308  | 17459       | 3/06/2024  | RESOLUCIÓN 17459 | 1.507.671,00            |
| 309  | 17460       | 3/06/2024  | RESOLUCIÓN 17460 | 1.123.857,00            |
| 310  | 17461       | 3/06/2024  | RESOLUCIÓN 17461 | 4.676.627,00            |
| 311  | 17462       | 3/06/2024  | RESOLUCIÓN 17462 | 1.643.602,00            |
| 312  | 17464       | 3/06/2024  | RESOLUCIÓN 17464 | 4.361.801,00            |
| 313  | 17465       | 3/06/2024  | RESOLUCIÓN 17465 | 5.659.239,00            |
| 314  | 17466       | 3/06/2024  | RESOLUCIÓN 17466 | 6.026.808,00            |
| 315  | 17468       | 12/06/2024 | RESOLUCIÓN 17468 | 1.291.921,00            |
| 316  | 17470       | 12/06/2024 | RESOLUCIÓN 17470 | 30.133.809,00           |
| 317  | 17472       | 12/06/2024 | RESOLUCIÓN 17472 | 19.481.443,00           |
| 318  | 17473       | 12/06/2024 | RESOLUCIÓN 17473 | 5.438.434,00            |
| 319  | 17474       | 12/06/2024 | RESOLUCIÓN 17474 | 21.951.301,00           |
| 320  | 17475       | 12/06/2024 | RESOLUCIÓN 17475 | 1.802.858,00            |
| 321  | 17476       | 12/06/2024 | RESOLUCIÓN 17476 | 2.374.498,00            |
| 322  | 17479       | 24/06/2024 | RESOLUCIÓN 17479 | 4.863.851,00            |
| 323  | 17480       | 25/06/2024 | RESOLUCIÓN 17480 | 3.187.674,00            |
| 324  | 17481       | 26/06/2024 | RESOLUCIÓN 17481 | 1.305.859,00            |
| 325  | 17482       | 26/06/2024 | RESOLUCIÓN 17482 | 4.025.724,00            |
| 326  | 17484       | 26/06/2024 | RESOLUCIÓN 17484 | 6.808.902,00            |
| 327  | 17486       | 27/06/2024 | RESOLUCIÓN 17486 | 3.112.746,00            |
| 328  | 17490       | 27/06/2024 | RESOLUCIÓN 17490 | 3.556.665,00            |
| 329  | 17491       | 27/06/2024 | RESOLUCIÓN 17491 | 2.198.562,00            |
| 330  | 17492       | 27/06/2024 | RESOLUCIÓN 17492 | 1.433.272,00            |
|      |             |            | <b>TOTAL</b>     | <b>3.633.786.000,00</b> |

**Prescripciones Impuesto predial - anuladas**

| ITEM | CONSECUTIVO  | FECHA      | RESOLUCION       | VALOR PRESCRIPCIÓN   |
|------|--------------|------------|------------------|----------------------|
| 1    | 17111        | 14/02/2024 | RESOLUCIÓN 17111 | 87.093,00            |
| 2    | 17208        | 29/02/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 6.435.992,00         |
| 3    | 17227        | 6/03/2024  | RESOLUCIÓN 1     | 3.026.431,00         |
| 4    | 17228        | 6/03/2024  | RESOLUCIÓN 1     | 3.026.431,00         |
| 5    | 17336        | 23/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 1.775.853,00         |
| 6    | 17485        | 26/06/2024 | RESOLUCIÓN 17485 | 3.258.243,00         |
| 7    | 17487        | 27/06/2024 | RESOLUCIÓN 17487 | 3.556.665,00         |
| 8    | 17488        | 27/06/2024 | RESOLUCIÓN 17488 | 2.198.562,00         |
| 9    | 17489        | 27/06/2024 | RESOLUCIÓN 17489 | 1.433.272,00         |
|      | <b>TOTAL</b> |            |                  | <b>24.798.542,00</b> |

**Prescripciones Industria y Comercio**



|   |   |                           |
|---|---|---------------------------|
|  | <b>ALCALDÍA DE QUIBDÓ</b>                           | Número de Página 17 de 26 |
|   | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                   |                           |
|   | <b>PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA</b>              |                           |
|   | <b>SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO COACTIVO</b> |                           |
|   | <b>FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>        |                           |

## 7.1 OBSERVACIONES

### 7.2 OBSERVACIONES GENERALES

| ITEM | CONSECUTIVO | FECHA      | RESOLUCION       | VALOR PRESCRIPCIÓN   |
|------|-------------|------------|------------------|----------------------|
| 1    | 17030       | 17/01/2024 | RESOLUCIÓN 16994 | 26.720.167,00        |
| 2    | 17286       | 19/03/2024 | RESOLUCIÓN 1     | 60.625.723,00        |
| 3    | 17403       | 28/04/2024 | RESOLUCIÓN 17403 | 8.553.742,00         |
| 4    |             |            | <b>TOTAL</b>     | <b>95.899.632,00</b> |

Teniendo en cuenta lo anterior y lo establecido en la normatividad y la muestra revisada, se realizaron las siguientes observaciones a las prescripciones:

#### Alta Incidencia de Cuentas Prescritas

Durante el proceso de auditoría, se observó que el índice de cuentas por concepto de impuesto predial e Industria y Comercio que han sido prescriptas es ***significativamente alto***, situación alarmante, ya que esto de cierta manera afecta las finanzas de la entidad.


A continuación, se presentan algunos detalles clave:

#### Deficiencias en los Procedimientos de Cobro

- **Observación No 19. Falta de aplicabilidad de los Procedimientos Establecidos:** Se observa debilidad en la aplicabilidad del manual de cobro coactivo, dado a que, la recuperación de cuentas por cobrar es deficiente y esta situación genera una alta tasa de cuentas prescritas, lo que indica que no se está dando aplicabilidad a los lineamientos y acciones de cobro definidas en el manual.
- **Observación No 20. Procesos Ineficientes:** Los procesos actuales para el seguimiento y recuperación de cuentas impagas son ineficaces, con retrasos en la acción y falta de consistencia en las gestiones realizadas.

#### Insuficiente Seguimiento y Recordatorios

- **Observación No 21: Ausencia de Recordatorios de Pago:** No se envían recordatorios periódicos a los contribuyentes sobre el vencimiento de sus obligaciones, lo que no genera motivación al contribuyente, dado a que en algunos casos desconocen la existencia de deudas pendientes por pagar.

|   |   |                           |
|---|---|---------------------------|
|  | <b>ALCALDÍA DE QUIBDÓ</b>                           | Número de Página 18 de 26 |
|   | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                   |                           |
|   | <b>PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA</b>              |                           |
|   | <b>SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO COACTIVO</b> |                           |
|   | <b>FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>        |                           |

## 7.1 OBSERVACIONES

### 7.2 OBSERVACIONES GENERALES

- **Observación No 22: Poca Automatización en el Seguimiento:** El sistema CONFIANZA no está automatizado adecuadamente para generar alertas y recordatorios automáticos a los contribuyentes, de tal manera que estos tengan presente el pago de los impuestos y los incluyan dentro de sus obligaciones. El programa **CONFIANZA** no genera ningún tipo de alertas de las cuentas que están próximas a prescribir, tampoco permite identificar cuáles son las cuentas que están a punto de prescribir de manera en general, como tampoco genera formatos relacionados con la acción de cobro de forma general y el reporte de las cuentas por cobrar lo hace de manera general incluidas las prescripciones, es decir se debe realizar la depuración de manera manual para mirar el total de cuenta pendientes de pago.
- **Observación No 23. Notificaciones de Prescripción Inadecuadas:** Los contribuyentes no están recibiendo suficiente información o notificaciones sobre sus obligaciones, las notificaciones sobre la prescripción de cuentas pueden ser insuficientes o no llegar a los contribuyentes a tiempo, lo que conlleva a la falta de respuesta y resolución de las deudas.
- **Observación No 24. Comunicación Deficiente con los Contribuyentes:** La comunicación con los contribuyentes es deficiente, dado a que la base de datos esta desactualizada, por lo que no se cuenta con correos electrónicos y números de celular para lograr una comunicación rápida y efectiva con los contribuyentes.
- **Impacto:** La falta de una base de datos actualizada y de información de contacto (correo electrónico y números de celular) afecta de manera significativa la comunicación con los contribuyentes.
- **Observación No 25. Falta de Monitoreo Continuo:** La ausencia de un comité de cartera no permite realizar monitoreo regular y continuo de las cuentas por cobrar, como tampoco permite proponer acciones de mejora frente a la recuperación de la cartera de la entidad.
- **Observación No 26: Ausencia de controles en la oficina de Cobro coactivo:** Los principios de control interno, el autocontrol, la autogestión y la autorregulación no está siendo aplicado al proceso de cobro coactivo, se evidencia una debilidad en la gestión de cuentas por cobrar, lo que ha generado una alta tasa en las prescripciones.
- **Observación No 27. Ineficiencia en el Proceso de Recuperación de cartera:** Los procedimientos de recuperación de cuentas pendientes no son suficientemente efectivos o no



**ALCALDÍA DE QUIBDÓ**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA**

**SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO  
COACTIVO**

**FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Número de Página 19 de 26

**7.1 OBSERVACIONES**

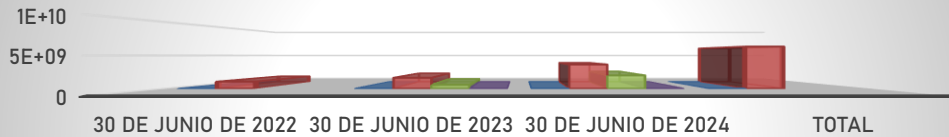
**7.2 OBSERVACIONES GENERALES**

se están aplicando de manera consistente, lo que lleva a un alto número de cuentas que finalmente prescriben, como se puede evidenciar en el cuadro comparativo siguiente:

**Variación Absoluta y Relativa de Prescripciones**

| Año                 | Cantidad de Cuentas Prescritas | Valor Total          | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|---------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| 30 de junio de 2022 | 254                            | 1.065.439.026        |                    |                    |
| 30 de junio de 2023 | 319                            | 1.638.340.156        | 572.901.130        | 54%                |
| 30 de junio de 2024 | 471                            | 3.633.786.000        | 1.995.445.844      | 122%               |
| <b>Total</b>        | <b>1044</b>                    | <b>6.337.565.182</b> |                    |                    |

**Variación Absoluta y Relativa de Prescripciones**




|                                | 30 de junio de 2022 | 30 de junio de 2023 | 30 de junio de 2024 | Total         |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Cantidad de Cuentas Prescritas | 254                 | 319                 | 471                 | 1044          |
| Valor Total                    | 1.065.439.026       | 1.638.340.156       | 3.633.786.000       | 6.337.565.182 |
| Variación Absoluta             |                     | 572.901.130         | 1.995.445.844       |               |
| Variación Relativa             |                     | 54%                 | 122%                |               |

**Análisis:**

De 2022 a 2023, se observó un aumento moderado del **25%** en cuentas y del **54%** en valor, sin embargo, de 2023 a 2024, el crecimiento se disparó, con un **47%** en cuentas y un **122%** en valor.

La tendencia al alza en la prescripción de cuentas es alarmante y debe ser abordada de inmediato para mejorar la recaudación y evitar pérdidas financieras futuras.

|   |   |                           |
|---|---|---------------------------|
|  | <b>ALCALDÍA DE QUIBDÓ</b>                           | Número de Página 20 de 26 |
|   | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                   |                           |
|   | <b>PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA</b>              |                           |
|   | <b>SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO COACTIVO</b> |                           |
|   | <b>FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>        |                           |

## 7.1 OBSERVACIONES

### 7.2 OBSERVACIONES GENERALES

#### Falta de Estrategias de Recuperación Efectivas


- **Observación N° 28. Recursos Insuficientes para Cobros:** La oficina de cobro coactivo no cuenta con los recursos suficientes (herramientas tecnológicas) para realizar un seguimiento eficaz, que le permita, realizar una mejor gestión del recaudo respecto a las cuentas pendientes por pagar de los impuestos aplicables.
- **Observación N° 29. Deficiencia en las Acciones de Recuperación de cartera:** Se evidencia que las estrategias de cobro utilizadas no son suficientes ni efectivas, no se adaptan a las necesidades de la Entidad, lo que conlleva a una tasa de recuperación insuficiente, tales como: recordatorios de pago, notificaciones o acciones legales, generando un alto índice de prescripción de las cuentas.

#### Inoportunidad en la repuesta Consultas y Reclamaciones

- **Observación No 30. Demora en la Respuesta a los Contribuyentes:** El tiempo de respuesta a consultas y reclamaciones de los contribuyentes es poco oportuno, dado a que según reporte del Sistema de Atención al Ciudadano – SAC al 30 de junio del presente año, 25 PQRS se encontraban vencidas, lo que puede resultar en frustración y falta de resolución efectiva de problemas, ya que no se le da respuesta al 100% a las solicitudes realizadas por los contribuyentes, conforme a lo establecido en el **artículo 76** de la Ley 1474 del 12 de julio de 2011, el cual indica que: *Oficina de Quejas, Sugerencias y Reclamos. En toda entidad pública, deberá existir por lo menos una dependencia encargada de recibir, tramitar y resolver las quejas, sugerencias y reclamos que los ciudadanos formulen, y que se relacionen con el cumplimiento de la misión de la entidad.*

#### Falta de Información Clara y Accesible

**Observación No 31. Inseguridad sobre la Información:** Los contribuyentes no tienen fácil acceso a la información necesaria sobre sus cuentas, plazos y procedimientos de pago, lo cual puede generar que desistan de realizar el trámite de pago, por las inconsistencias y errores en las facturas de pago y en la gestión de cuentas, como también generar una percepción negativa de la gestión de la entidad.

|   |   |                           |
|---|---|---------------------------|
|  | <b>ALCALDÍA DE QUIBDÓ</b>                           | Número de Página 21 de 26 |
|   | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                   |                           |
|   | <b>PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA</b>              |                           |
|   | <b>SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO COACTIVO</b> |                           |
|   | <b>FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>        |                           |

- **Observación No 32. Complejidad en la Comunicación (Falta de un Sistema de Mensajería Certificado):** Durante la auditoría se identificó que la entidad no cuenta con un sistema de mensajería certificado que facilite la comunicación eficaz y segura con los contribuyentes. Esto limita la capacidad de la organización para recaudar, informar, y generar cultura de pago con los contribuyentes.


### Documentación y Procedimientos

- **Observación No 33. soportes de los Registros de Prescripción:** Se solicitó información relacionada con los soportes de la prescripción de cuentas, de los meses de enero al mes de abril, pero solo se obtuvieron soportes correspondientes al mes de **abril**, lo que genera desorden al no tener la información actualizada mes a mes en las carpetas, situación preocupante ya que la información sobre las prescripciones de los contribuyentes debe reposar en medio físico y/o digital para su verificación.

### Relación de registro de prescripciones de impuesto predial que no cumplen con el plazo para ser prescritas

*Durante el análisis de las prescripciones, se tomó como base el reporte del programa "Confianza" en Excel con la relación de las prescripciones y el reporte en documento Pdf de las resoluciones de prescripción exportado del programa, con la información tomada de la plataforma, se hizo un análisis comparativo entre los dos reportes, y se identificó lo siguiente:*


- **Observación N° 34.** *El artículo 817 del Estatuto Tributario, establece que son 5 años para realizar una prescripción y en la presente auditoria, se evidencia que **7 registros de prescripción por valor de \$28.491.212 (VEINTIOCHO MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y UN MIL DOSCIENTOS DOCE PESOS MCTE)** tienen menos de 5 años, esta situación genera serias inquietudes sobre el manejo de estos recursos y plantea interrogantes sobre las razones detrás de esta irregularidad, como también deja en evidencia deficiencias en el cumplimiento de los procedimientos internos y legales, lo que podría acarrear repercusiones negativas para la entidad; notándose una errónea y equivocada interpretación de la norma citada.*
- **Observación N° 35: Probabilidad de Manipulación de Fechas,** el programa "Confianza" permite la prescripción de registros que no cumplen con el tiempo para prescribir. Esto genera un riesgo considerable, ya que permite que se pongan fechas que aparentan cumplir con los plazos de prescripción establecidos.

|   |   |                           |
|---|---|---------------------------|
|  | <b>ALCALDÍA DE QUIBDÓ</b>                           | Número de Página 22 de 26 |
|   | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                   |                           |
|   | <b>PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA</b>              |                           |
|   | <b>SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO COACTIVO</b> |                           |
|   | <b>FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>        |                           |

## 7.1 OBSERVACIONES

### 7.2 OBSERVACIONES GENERALES

- **Observación N° 36: Incongruencias en los Reportes:** Al generar un reporte de impresión de las resoluciones de las prescripciones, se realizó un comparativo entre las fechas registradas en el sistema y las fechas reales de prescripción. Este análisis reveló que varios registros no coincidían, lo que pone en evidencia la falta de integridad en los datos reportados.
- **Observación N° 37: Impacto en la Validez de las Prescripciones:** La manipulación de las fechas no solo afecta la precisión de los registros, sino que también compromete la validez de las prescripciones. Esto puede resultar en la pérdida de recursos para la entidad, ya que se pueden estar prescribiendo cuentas que no deberían serlo.
- **Observación N° 38: Riesgos de Irregularidades:** Esta situación incrementa el riesgo de irregularidades y potencial fraude, ya que la posibilidad de alterar la información en el sistema genera un ambiente propicio para prácticas inapropiadas.
- **Observación N° 39:** El incumplimiento de los plazos establecidos para la prescripción puede acarrear diversas consecuencias para la entidad pública, tales como: responsabilidad Legal ya que la entidad puede enfrentar sanciones legales por no cumplir con la normativa, lo que podría llevar a multas o acciones judiciales, esto también puede ocasionar pérdida de recursos, teniendo en cuenta que la entidad está dejando de percibir recursos por prescripciones que no debieron realizarse, lo cual es considerado detrimento patrimonial ya que afecta la situación financiera de la entidad.
- Teniendo en cuenta lo anterior es necesario establecer controles internos más rigurosos para evitar la manipulación de datos y garantizar la veracidad de la información registrada, por lo tanto, es fundamental investigar a fondo estas irregularidades en el registro de fechas y tomar las medidas correctivas necesarias para salvaguardar la integridad del proceso de prescripción y asegurar que se sigan los procedimientos establecidos.
- Con la anterior conducta se violan tanto el Artículo 817 del Estatuto Tributario como la Ley 1474 de 2011 (Estatuto Anticorrupción) y la Ley 1712 de 2014 (Ley de Transparencia). Para abordar estos problemas, es urgente reforzar los controles internos y los mecanismos de supervisión, así como implementar un programa de capacitación que promueva una cultura de ética y transparencia entre el personal. También se recomienda establecer un sistema de denuncias anónimas que permita informar sobre irregularidades sin temor a represalias, facilitando la detección y prevención de actos corruptos.

|   |   |                           |
|---|---|---------------------------|
|  | <b>ALCALDÍA DE QUIBDÓ</b>                           | Número de Página 23 de 26 |
|   | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                   |                           |
|   | <b>PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA</b>              |                           |
|   | <b>SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO COACTIVO</b> |                           |
|   | <b>FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>        |                           |

## 7.1 OBSERVACIONES

## 7.2 OBSERVACIONES GENERALES

| RELACION DE REGISTRO DE PRESCRIPCIONES DE IMPUESTO PREDIAL QUE NO CUMPLEN CON EL PLAZO |             |  |  |            |              |                    |
|--|-------------|--|--|------------|--------------|--------------------|
| ITEM   | CONSECUTIVO | DESCRIPCION REPORTE CONFIANZA                                | DESCRIPCION RESOLUCION   | FECHA      | RESOLUCION   | VALOR PRESCRIPCIÓN |
| 1  | 17292       | SE APLICA PRESCRIPCION DESDE EL AÑO 2016 AL AÑO 2019         | Prescripción del impuesto predial, correspondiente a los años 2016 a 2023  | 19/03/2024 | RESOLUCIÓN 1 | 10.921.760         |
| 2  | 17302       | SE APLICA PRESCRIPCION DESDE EL AÑO 2016 AL AÑO 2019         | Prescripción del impuesto predial, correspondiente a los años 2022 a 2023  | 20/03/2024 | RESOLUCIÓN 1 | 5.155.592          |
| 3  | 17307       | SE APLICA PRESCRIPCION POR EL AÑO 2017 AL 2019               | Prescripción del impuesto predial, correspondiente a los años 2023 a 2023  | 21/03/2024 | RESOLUCIÓN 1 | 4.390.736          |
| 4  | 17335       | SE APLICA NOTA DE PRESCRIPCIÓN DESDE EL AÑO 2016 AL AÑO 2019 | Prescripción del impuesto predial, correspondiente a los años 2021 a 2023  | 23/03/2024 | RESOLUCIÓN 1 | 3.775.417          |
| 5  | 17337       | SE APLICA NOTA DE PRESCRIPCION DEL AÑO 2018 AL AÑO 2019      | Prescripción del impuesto predial, correspondiente a los años 2022 a 2023  | 23/03/2024 | RESOLUCIÓN 1 | 1.775.853          |
| 6  | 17338       | SE APLICA NOTA DE PRESCRIPCION DEL AÑO 2015 AL AÑO 2019      | Prescripción del impuesto predial, correspondiente a los años 2019 a 2022. | 23/03/2024 | RESOLUCIÓN 1 | 1.492.600          |
| 7  | 17339       | SE APLICA NOTA DE PRESCRIPCION POR EL AÑO 2015 AL AÑO 2019   | Prescripción del impuesto predial, correspondiente a los años 2019 a 2022  | 23/03/2024 | RESOLUCIÓN 1 | 907.254            |
| <b>TOTAL</b>   |             |  |  |            |              | <b>28.419.212</b>  |

### Análisis de Causas


Se identificaron las siguientes causas que podrían estar contribuyendo al alto índice de cuentas prescritas:

- **Dificultad en la Identificación de Deudores:** La falta de una base de datos actualizada de contribuyentes dificulta la identificación de deudores, lo que limita la capacidad de la entidad para realizar las acciones de cobro efectivas. Esto se traduce en un aumento de la prescripción de cuentas y una reducción en la recaudación de ingresos, afectando directamente la sostenibilidad financiera de la entidad.

### Consecuencias de la prescripción de cuentas

#### Impacto Financiero

- **Pérdida de Ingresos:** La inadecuada gestión de cobros resulta en una mayor acumulación de cuentas por cobrar, muchas de las cuales eventualmente prescriben, lo que lleva a una pérdida significativa de ingresos.

|   |   |                           |
|---|---|---------------------------|
|  | <b>ALCALDÍA DE QUIBDÓ</b>                           | Número de Página 24 de 26 |
|   | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                   |                           |
|   | <b>PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA</b>              |                           |
|   | <b>SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO COACTIVO</b> |                           |
|   | <b>FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>        |                           |

## 7.1 OBSERVACIONES

### 7.2 OBSERVACIONES GENERALES

- **Reducción de Liquidez:** La falta de recuperación efectiva de cuentas impagas afecta la liquidez de la alcaldía, limitando los fondos disponibles para la operación y servicios que se deben prestar.

#### Impacto en la Gestión y Control

- **Debilidad en el Control Interno:** La falta de procedimientos estandarizados y documentación adecuada indica debilidades en el control interno de la oficina de cobro coactivo, comprometiendo la capacidad de la alcaldía para gestionar eficazmente las cuentas por cobrar.
- **Problemas de Cumplimiento:** La inadecuada gestión de cobros puede ocasionar problemas de cumplimiento normativo, especialmente si no se están siguiendo los procedimientos legales adecuados para la recuperación de cuentas.
- **Los problemas de conciliación** también son una consecuencia directa de esta falta de sincronización. Si los pagos no se reflejan correctamente, la conciliación entre los registros contables y los datos de pago se vuelve problemática. Los funcionarios encargados de la contabilidad podrían enfrentar dificultades para identificar los pagos pendientes y, en consecuencia, para gestionar adecuadamente el presupuesto y los ingresos esperados.

#### Efectos en la Gestión de la Entidad


##### Reputación y Confianza

- **Percepción Negativa:** La inadecuada gestión de cobros afecta la reputación de la entidad, ya que los contribuyentes pueden percibir la gestión fiscal como ineficaz, ineficiente e inefectiva.
- **Confianza Pública:** La falta de recuperación efectiva de cuentas puede disminuir la confianza pública en la capacidad de la alcaldía para administrar y utilizar los recursos fiscales de manera adecuada, generando que los contribuyentes se abstengan de cumplir con sus obligaciones con la alcaldía.

##### Efectos a Largo Plazo

- **Sostenibilidad Financiera Comprometida:** La pérdida recurrente de ingresos por cuentas prescriptas puede comprometer la sostenibilidad financiera de la alcaldía a largo plazo.
- **Incremento en el Índice de Cuentas Prescritas:** Si no se abordan las deficiencias en la gestión de cobros, el problema de la prescripción de cuentas puede continuar y empeorar,



|   |   |                           |
|---|---|---------------------------|
|  | <b>ALCALDÍA DE QUIBDÓ</b>                           | Número de Página 25 de 26 |
|   | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                   |                           |
|   | <b>PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA</b>              |                           |
|   | <b>SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO COACTIVO</b> |                           |
|   | <b>FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>        |                           |

## 7.1 OBSERVACIONES

### 7.2 OBSERVACIONES GENERALES

afectando aún más la situación financiera de la entidad, razón por la cual es necesario implementar de manera urgente, medidas que aborden y disminuyan la prescripción de cuentas.


#### Detrimento patrimonial

La prescripción excesiva de cuentas puede considerarse un detrimento patrimonial por las siguientes razones:

- **Pérdida de Recursos Financieros:**
  - **Ingresos Perdidos:** Las cuentas prescritas representan ingresos que la alcaldía no podrá recuperar, afectando negativamente su capacidad para financiar proyectos y cumplir con su objeto misional y las metas establecidas en el Plan de Desarrollo.
- **Problemas de Transparencia y Rendición de Cuentas:**
  - **Desconfianza Pública:** La falta de gestión adecuada de las cuentas puede generar desconfianza entre los ciudadanos y cuestionar la transparencia y eficacia en la administración pública, según lo establecido en la **Ley 489 de 1998 (Ley Orgánica de la Administración Pública) Artículo 2º:** *“Esta ley establece principios y normas para la administración pública en Colombia, incluyendo el principio de eficiencia en la gestión pública. La prescripción de muchas cuentas puede reflejar una falta de eficiencia en la gestión de recursos, lo que puede considerarse un detrimento patrimonial”.*

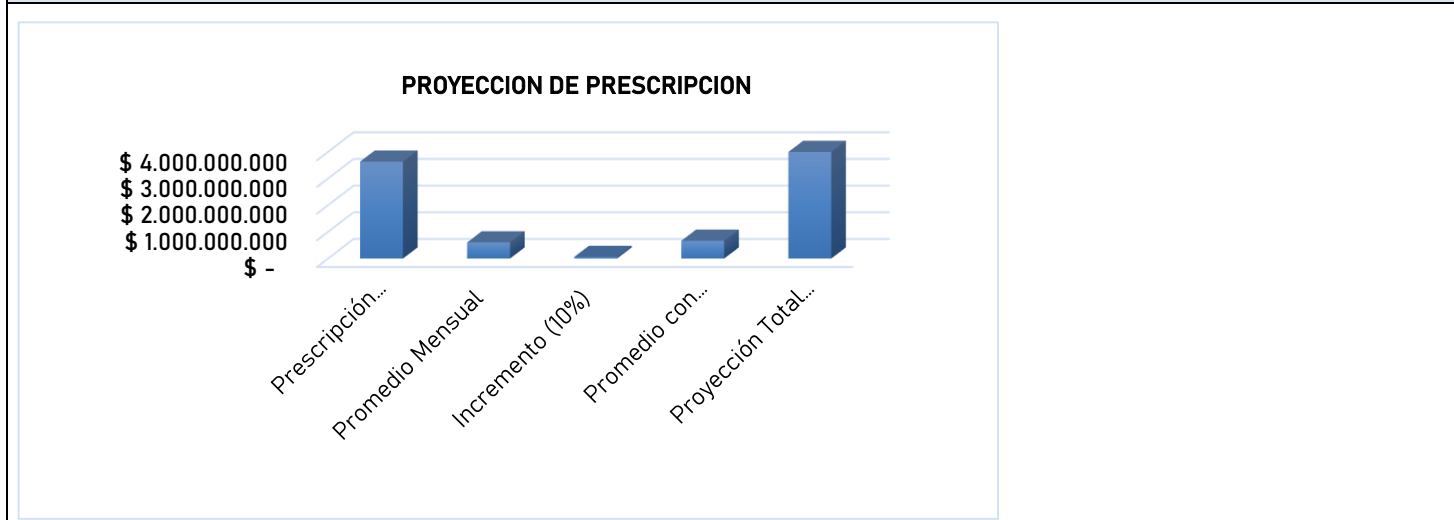
#### Proyección de prescripción

| PROYECCION DE PRESCRIPCION                       |                         |
|--|-------------------------|
| Período  | Monto                   |
| Prescripción (Enero - Junio 2024)                | \$ 3.633.786.000        |
| Promedio Mensual                                 | \$ 605.631.000          |
| Incremento (10%)                                 | \$ 60.563.100           |
| Promedio con Incremento                          | \$ 666.194.100          |
| <b>Proyección Total (Julio - Diciembre 2024)</b> | <b>\$ 3.997.164.600</b> |
| <b>Total, prescripción en el año</b>             | <b>\$ 7.630.950.600</b> |

|   |   |                           |
|---|---|---------------------------|
|  | <b>ALCALDÍA DE QUIBDÓ</b>                           | Número de Página 26 de 26 |
|   | <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>                   |                           |
|   | <b>PROCESO: SECRETARÍA DE HACIENDA</b>              |                           |
|   | <b>SUB - PROCESO: CONTABILIDAD - COBRO COACTIVO</b> |                           |
|   | <b>FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>        |                           |

## 7.1 OBSERVACIONES

## 7.2 OBSERVACIONES GENERALES



## 9. CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA

**Conclusión**

- Durante el proceso de auditoría realizada al proceso de notas créditos y prescripciones, se ha identificado un alto índice de cuentas prescritas por concepto de impuesto Predial e Industria y Comercio, lo que indica posibles deficiencias en los procedimientos de gestión y cobro. La implementación de acciones eficaces ayudará a mejorar la gestión de cuentas y reducir el riesgo de prescripción en el futuro, dado a que el alto índice de cuentas prescritas representa dificultades en la gestión, el control interno y la aplicación de las normativas fiscales. Estos problemas deben abordarse para reducir la tasa de prescripción y mejorar la recuperación de cuentas de la entidad.

Para constancia se firma en Quibdó, Choco, a los 26 días del mes de septiembre del año 2024

| <b>10. RESPONSABLES INFORME DE AUDITORÍA</b> |                                 |                  |
|--|---------------------------------|------------------|
| Nombre Completo                              | Responsabilidad                 | Firma            |
| Hanny Elisabeth Iburguen Palacios            | Líder de Auditoria              | Original firmado |
| Yeferson Emir Paz Cuesta                     | Equipo auditor                  | Original firmado |
| Sandra Patricia Duque Palacios               | Jefe Oficina de Control Interno | Original firmado |