

130-19.11

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

**ADMINISTRACION CENTRAL DEL DEPARTAMENTO
Vigencia 2018**

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

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental Del Valle Del Cauca	JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL
Director Operativo De Control Fiscal	JAIME DE JESÚS PORTILLA ROSERO
Subdirector Operativo Financiero Y Patrimonial	JULIO CESAR HOYOS MARÍN
Representante Legal Entidad Auditada	DILIAN FRANCISTA TORO TORRES
Equipo De Auditoría:	URIEL MONTOYA GARCÍA
	YANETH GARCÉS THORP
	WILMAR RAMIREZ SILDARRIAGA
	EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
	RODRIGO HERNÁN MONTOYA TRONCOSO
	CARLOS ALBERTO MARÍN BECERRA
	JOSE OSCAR MERCHAN MEDINA

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1. Ejecución Presupuestal de Ingresos	8
3.2. IMPUESTOS AUDITADOS	9
3.2.1. <i>Impuesto de Vehículo Automotor</i>	9
3.2.2. <i>Impuesto de Registro</i>	12
3.2.2. <i>Impuesto al consumo de cerveza, sifones y refajos</i>	16
4. ANEXOS	21
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	21

1. HECHOS RELEVANTES

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

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

Existen dos grandes modelos para pagar impuestos

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

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

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

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

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

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

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora
DILIAN FRANCISCA TORO TORRES
Governadora
Departamento del Valle del Cauca

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

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

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

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

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

Se evaluó el componente de control de ejecución presupuestal de ingresos en los factores de Impuesto Predial Unificado, Impuesto de Industria y Comercio Avisos y Tableros, Impuesto a la Sobretasa a la Gasolina, Impuesto de vehículos automotores, Impuesto de registro e Impuesto al consumo de cerveza, sifones y refajos al término de la vigencia 2018.

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

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

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

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

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2018, se determinó un (1) hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

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

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



C: 1015

JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2019, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó auditoría especial Análisis de la Capacidad Fiscal de los municipios sujetos de control, vigencia 2018, en lo correspondiente a la administración, fiscalización, liquidación, discusión de recursos y función de cobro administrativo coactivo, de los principales tributos (Predial y Complementario, Industria y Comercio, Impuesto a la Sobretasa a la Gasolina, Impuesto de Vehículos Automotores, Impuesto de Registro e Impuesto al Consumo de Cerveza, Sifones y Refajos) generadores de los ingresos corrientes, con los cuales se apalancan los gastos de funcionamiento, y la inversión con recursos propios de los entes territoriales.

3.1. Ejecución Presupuestal de Ingresos

De acuerdo con la información suministrada por la Unidad Administrativa Especial de Rentas y Gestión Tributaria del Departamento, se evidencia el comportamiento de los Impuestos sobre Vehículo Automotor, Registro y el Consumo de Cerveza de las vigencias 2016 - 2018, como se observa en el cuadro 1:

CUADRO 1

U.A.E. DE IMPUESTOS, RENTAS Y GESTION TRIBUTARIA													
GOBERNACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA													
EJECUCION DE INGRESOS 2016 - 2018													
(Millones de Pesos)													
	VIGENCIA 2015	VIGENCIA 2016			VAR. % 2016 vs. 2015	VIGENCIA 2017			VAR. % 2017 vs 2016	VIGENCIA 2018			VAR. % 2018 vs. 2017
	EJECUCION	DEFINITIVO	EJECUCION	% DE EJECUCIÓN		DEFINITIVO	EJECUCION	% DE EJECUCIÓN		DEFINITIVO	EJECUCION	% DE EJECUCIÓN	
Impuesto sobre Vehículo Automotor	\$ 88.350	\$ 105.868	\$ 92.829	88%	5%	\$ 103.318	\$ 112.561	109%	21%	\$ 119.386	\$ 120.640	101%	7%
Registro	\$ 76.975	\$ 82.769	\$ 90.965	110%	18%	\$ 93.749	\$ 90.199	96%	-1%	\$ 98.726	\$ 96.933	98%	7%
Consumo de Cervezas	\$ 141.331	\$ 148.484	\$ 152.704	103%	8%	\$ 170.314	\$ 155.786	91%	2%	\$ 162.683	\$ 169.891	104%	9%
* Fuente : U.A.E. DE IMPUESTOS, RENTAS Y GESTION TRIBUTARIA.													

* Fuente : U.A.E. DE IMPUESTOS, RENTAS Y GESTION TRIBUTARIA.

- **Impuesto de Vehículo Automotor**

Para la vigencia 2016, la renta sobre Vehículo Automotor recaudada por el Departamento alcanzó el 88% de lo presupuestado, creciendo un 5% frente a la ejecución de la vigencia 2015.

Se refleja en la vigencia 2017, un crecimiento del 21%, en esta renta frente a la vigencia 2016, con un recaudo del 109% sobre lo presupuestado inicialmente para esta vigencia.

El 2018, si bien la ejecución de la renta frente al presupuesto de la vigencia fue del 101%, este recaudo creció un 7% frente al recaudo de la vigencia 2017.

- **Impuesto de Registro**

La vigencia 2016, presenta en el de Impuesto de Registro, una ejecución del 110% frente a lo proyectado, con un crecimiento del 18% frente al recaudo de la vigencia anterior.

El 2017, se recaudó el 96% de lo presupuestado inicialmente por concepto de Impuesto de Registro, reflejando un decrecimiento del 1%, frente a la vigencia 2016.

La ejecución de la renta del Impuesto de Registro para la vigencia 2018, frente al presupuesto fue del 98%, creciendo un 7% frente al recaudo en el 2017.

- **Impuesto al Consumo de Cerveza, Sifones y Refajos**

La vigencia 2016, presenta una ejecución del 103% frente a lo proyectado, con un crecimiento del 8% frente al recaudo de la vigencia anterior.

Para el 2017, se recaudó el 91% de lo presupuestado inicialmente, reflejando un crecimiento del 2%, en esta renta frente a la vigencia 2016.

La ejecución de la renta del Impuesto de Consumo de Cerveza, Sifones y Refajos, frente al presupuesto de la vigencia 2018, fue del 104%, creciendo un 9% frente al recaudo en el 2017.

3.2. IMPUESTOS AUDITADOS

3.2.1. Impuesto de Vehículo Automotor

Creado por la Ley 488 de diciembre 24 de 1.998, Artículos 138 al 151; Ley 633 de 2.000, artículos 106 y 107; Ley 1630 del 27 de mayo de 2013; el Decreto Reglamentario 2654 de diciembre 29 de 1.998.

Naturaleza. El Impuesto sobre Vehículos Automotores sustituye a los Impuestos de Timbre Nacional sobre Vehículos Automotores y el de Circulación y Tránsito.

Beneficiarios de las Rentas. Son beneficiarios de las rentas recaudadas por concepto del Impuesto sobre Vehículos Automotores, incluidos los intereses y sanciones, el Departamento del Valle del Cauca por los vehículos matriculados en su jurisdicción, y los municipios a los que corresponda la dirección informada en la declaración.

Hecho Generador. El hecho generador del impuesto lo constituye la propiedad o posesión de los vehículos gravados.

Vehículos Gravados. Están gravados con el impuesto, los vehículos automotores nuevos, usados y los que se internen temporalmente al territorio nacional.

Sujeto Pasivo. El sujeto pasivo del impuesto es el propietario o poseedor de los vehículos gravados.

Base Grable. Está constituida por el valor comercial de los vehículos gravados, establecido anualmente mediante resolución expedida en el mes de noviembre del año inmediatamente anterior al grable, por el Ministerio de Transporte.

La base grable para los vehículos que entran en circulación por primera vez está constituida por el valor total registrado en la factura de venta sin incluir el IVA, o cuando son importados directamente por el usuario propietario o poseedor, por el valor total registrado en la declaración de importación.

Causación. El Impuesto se causa el 1º de enero de cada año. En el caso de los vehículos automotores nuevos, el impuesto se causa en la fecha de solicitud de la inscripción en el registro terrestre automotor, que deberá corresponder con la fecha de la factura de venta o en la fecha de solicitud de internación.

Liquidación del Impuesto sobre Vehículos Automotores. El Impuesto sobre Vehículos Automotores será de liquidación mixta. La administración departamental a través de la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria o de la dependencia que haga sus veces, liquidará mediante el sistema de facturación/liquidación oficial el impuesto de cada año. Cuando el sujeto pasivo no esté de acuerdo con la información allí consignada deberá presentar y pagar el tributo mediante el uso del formulario de declaración privada.

Durante la vigencia 2018, la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria, reportó el estado de los procesos de cobro del Impuesto de Vehículo Automotor, como se detallan en el cuadro No. 2.

CUADRO No. 2
ESTADO DE LOS PROCESOS DE COBRO

(Millones de Pesos)

IMPUESTO VEHICULO AUTOMOTOR		
ESTADO DE LOS PROCESOS DE COBRO		
2018		
ESTADO	CANTIDAD	VALOR
Procesos en tramite	267.749	\$ 19.5
Cobro persuasivo	20.338	\$ 12.1
Acuerdos de pago	200	\$ 0.7
Titulo ejecutivo		
mandamiento de pago	27.454	\$ 21.0
Secuestrados		
Terminación del proceso		
TOTAL	315.741	\$ 53.1

Fuente: Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria

La administración Departamental del Valle del Cauca durante el periodo fiscal 2018, concedió prescripciones por \$29.1 millones, sin tener en cuenta las deudas consideradas de bajo monto, argumentando razones de costo-beneficio que generan desgaste administrativo dado el bajo nivel de recaudo de las mismas, por concepto de Impuestos de Vehículo Automotor, con sus respectivas sanciones e intereses como se observa en el cuadro No. 3.

CUADRO No. 3

(Millones de Pesos)

PRESCRIPCION IMPUESTO VEHICULOS		
2018		
	CANTIDAD	VALOR
Impuesto	13	\$ 5.1
Sanciones	13	\$ 11.6
Intereses	13	\$ 12.4
TOTAL		\$ 29.1

Fuente: Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria

Mediante resoluciones Administrativas Nos. 15333 del 16 de febrero de 2018; 140223 del 12 de abril de 2018; 151963 del 10 de septiembre de 2018; 142476 del 08 de octubre de 2018; 145281 del 08 de noviembre de 2018; 603590 del 20 de diciembre de 2018; 601290 del 20 de diciembre de 2018 y 166215 del 21 de diciembre de 2018, se concedieron prescripciones que dentro del informe preliminar este órgano de control consideró como observaciones administrativas, disciplinarias y fiscales y que fueron desvirtuadas por la administración departamental en su derecho a la contradicción, bajo el argumento de que en los considerandos de las resoluciones de prescripciones otorgadas sobre las

vigencias 2001 y 2002, a pesar de haberse librado los mandamientos de pago correspondientes, en los expedientes *no se encuentra evidencia de notificación* de los mismos y que de acuerdo con el estatuto tributario y la sentencia 17460 del 25 de marzo de 2010, la falta de notificación adecuada, deja sin ejecutoria el título, siendo esto causal para la terminación del procedimiento de cobro a la luz de los consagrado en los artículos 831, 832 y 833 del Estatuto Tributario Nacional.

Como lo indica la norma tributaria la falta de aplicación de procedimientos adecuados y oportunos por parte de la administración para el cobro de los impuestos tributarios, exime al contribuyente del respectivo pago, no exonera a las administraciones de la época durante la cual sucedieron los hechos, de la responsabilidad administrativa, disciplinaria y fiscal de sus actos.

Si bien es cierto la actual administración (periodo 2016 – 2019) frente a las solicitudes de prescripción, radicadas por los contribuyentes respecto a las vigencias de 2001 y 2002, ha procedido acorde con los procedimientos establecido en el Estatuto Tributario Nacional, si se evidencia falta de gestión por parte de las administraciones de la época para el cobro y recaudo de los mismos, generándose por ende las respectivas prescripciones en los términos dictados por la norma correspondientes a cinco (5) años posteriores a la fecha de la última actuación de la administración que en la mayoría de los casos, de acuerdo con las resoluciones de prescripción aportadas a este proceso auditor, se dieron en la vigencia 2006, quedando sin efecto legal para su cobro en la vigencia 2011, lo que por ende impide a los organismos de control disciplinario y fiscal en esta vigencia 2019, adelantar los procesos respectivos frente a los hechos ocurridos, por vencimientos de términos legales al superarse de igual manera los cinco (5) años (2011 – 2016), que le da la normatividad legal para el inicio de las acciones a que hubiere lugar.

3.2.2. Impuesto de Registro

Fundamento Legal. Ley 223 del 20 de diciembre de 1995, en sus artículos 226 a 235; Decretos Reglamentarios 650 de abril 3 de 1996 y 2141 del 25 de noviembre de 1996, artículos 6, 7,8 y 16, los artículos 57 y 58 de la ley 788 del 27 de diciembre de 2002 y artículos 187 a 188 de la ley 1607 de 2012.

Hecho Generador. Está constituido por la inscripción de actos, contratos o negocios jurídicos documentales en los cuales sean parte o beneficiarios los particulares y que, de conformidad con las disposiciones legales, deban registrarse en las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos o en las Cámaras de Comercio.

Cuando un acto, contrato o negocio jurídico deba registrarse tanto en Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos como en la Cámara de Comercio, la totalidad del impuesto se generará en la instancia de inscripción en la oficina de Registro de Instrumentos Públicos, sobre el total de la base gravable definida en el Artículo 229 de la Ley 223 de 1995.

Sujeto Pasivo. Son sujetos pasivos los particulares contratantes y los particulares beneficiarios del acto o providencia sometida a registro. Los sujetos pasivos pagarán el impuesto por partes iguales, salvo manifestación expresa de los mismos en otro sentido.

Causación. El impuesto se causa en el momento de la solicitud de inscripción en el registro.

El impuesto se paga por una sola vez por cada acto, contrato o negocio jurídico sujeto a registro.

Base Gravable. Está constituida por el valor incorporado en el documento que contiene el acto, contrato o negocio jurídico. Cuando se trate de inscripción de contratos de constitución de sociedades, de reformas estatutarias o actos que impliquen el incremento del capital social o del capital suscrito, la base gravable está constituida por el valor total del respectivo aporte, incluyendo el capital social o el capital suscrito y la prima en colocación de acciones o cuotas sociales.

Tarifa. En virtud de lo dispuesto en el Artículo 230 de la Ley 223 de 1995, modificado por el artículo 188 de la Ley 1607 de 2012, se fijan las siguientes tarifas:

- a. Actos, contratos o negocios jurídicos con cuantía sujetos a registro en las oficinas de registro de instrumentos públicos, la tarifa será del uno por ciento (1%).
- b. Actos, contratos o negocios jurídicos con cuantía sujetos a registro en las Cámaras de Comercio, distintos a aquellos que impliquen la constitución con y/o el incremento de la prima en colocación de acciones o cuotas sociales de sociedades, la tarifa será del cero punto siete por ciento (0.7%).
- c. Actos, contratos o negocios jurídicos con cuantía sujetos a registro en las Cámaras de Comercio, que impliquen la constitución con y/o el incremento de la prima en colocación de acciones o cuotas sociales de sociedades, la tarifa será del cero punto tres por ciento (0.3%),

d. Actos, contratos o negocios jurídicos sin cuantía sujetos a registro en las oficinas de registro de instrumentos públicos o en las cámaras de comercio, tales como el nombramiento de representantes legales, revisor fiscal, reformas estatutarias que no impliquen cesión de derechos ni aumentos del capital, escrituras aclaratorias, la tarifa será de cuatro (4) salarios mínimos diarios legales.

La dependencia de rentas realiza revisión de la información de manera periódica a las diferentes cámaras de comercio de la región, las cuales tienen autorización para el recaudo del tributo correspondiente, amparados en la normatividad existente:

SOPORTE JURIDICO

- Ley 223 de 1995 artículos 226 al 235.
- Ley 488 de 1998 artículos 153
- Ley 788 de 2002 artículos 57 y 58
- Ley 1607 de 2012 artículos 187, 188
- Decreto reglamentario 0650 de 1996
- Decreto reglamentario 2141 de 1996 artículos 6,7,8 y 16
- Ordenanza 474 de 2017 Artículos 98 al 123
- Artículo 684 del E.T.N. Facultades de fiscalización e investigación
- Artículo 688 del E.T.N. competencia para la actuación fiscalizadora.

Presenta un alto grado de confiabilidad debido a que la muestra analizada es bastante representativa, se acerca al 100%, la revisión realizada se ampara en los documentos aportados por dichas cámaras, los cuales son:

DOCUMENTOS E INFORMACION REVISADA

- Declaración tributaria periodo gravable 2019-07
- Declaraciones Impuesto de Registro
- Fotocopias consignaciones o transferencias bancarias
- Anexo explicativo Impuesto de Registro.
- Libro auxiliar Contable del Impuesto de Registro
- Detalle Impuesto de Registro con cuantía.
- Detalle Impuesto de Registro sin Cuantía.
- Documentos de devolución.
- Confrontación información medios magnéticos

El peso del recaudo proveniente de las cámaras de comercio en los ingresos por concepto de boleta fiscal está representado en el cuadro No. 4 así:

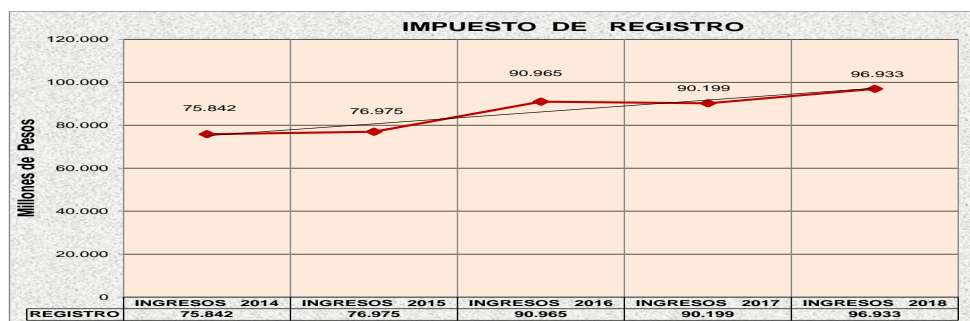
CUADRO No. 4

(Millones de Pesos)

	Recaudo Boleta	Recaudo C.Cio.	Total	% Cámara de Cio.
2014	\$ 66.963	\$ 8.880	\$ 75.843	11.71%
2015	\$ 65.538	\$ 11.437	\$ 76.975	14.86%
2016	\$ 79.863	\$ 11.102	\$ 90.965	12.20%
2017	\$ 79.517	\$ 10.682	\$ 90.199	11.84%
2018	\$ 85.122	\$ 11.813	\$ 96.935	12.19%
A sept. 2019	\$ 70.728	\$ 14.103	\$ 84.831	16.62%

Fuente: Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria

GRAFICA No. 1



Fuente: Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria

De acuerdo con la información presentada por la Coordinación de la Mesa VUR, se pudo constatar que pesar de que se está cumpliendo en cierta forma con los procedimientos para el proceso de liquidación de las boletas fiscales correspondientes a los diferentes actos notariales que deban pagar impuesto de registro, al proceder a verificar la información de las liquidaciones presentadas para el respectivo registro, un promedio de 40 liquidaciones diarias, (7%), son devueltas por los funcionarios validadores internos en segunda instancia, como medida de control, por contar con inconsistencias de forma o de fondo en la liquidación realizada de la Subgerencia de Liquidación y Devoluciones, como se ilustra en el cuadro No- 5

CUADRO No. 5

	Total liquidadas en el mes	Total rechazadas por ORIP en el mes	% de rechazo por ORIP	Promedio Diario
Dic. 2017	11.526	590	5%	30
Enero 2018	13.240	827	6%	41
Junio 2018	10.622	521	5%	26
Dic. 2018	11.011	808	7%	40

Enero 2019	13.782	1258	9%	63
TOTAL			7%	40

Fuente: Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria

Si bien es cierto el número de liquidaciones rechazadas, obedece a aquellos “rechazos” que efectúan los validadores internos de la Subgerencia de Liquidaciones y Devoluciones de la Unidad de Rentas, estas se efectúan antes de ser entregada al usuario externo para que adelante el trámite ante la oficina de Registro de Instrumentos públicos de acuerdo con lo establecido en el procedimiento PR-M4-P3-20 PROCEDIMIENTO PARA LA LIQUIDACION Y CONTROL IMPUESTO DE REGISTRO. Como igualmente se pudo evidenciar que en la dependencia se están adelantando planes de mejoramiento interno con los funcionarios liquidadores de forma que permita ir disminuyendo los errores presentados en sus liquidaciones.

3.2.2. Impuesto al consumo de cerveza, sifones y refajos

Fundamento Legal. Ley 223 de 1995 Artículos 185 a 201 y Artículos 224 y 225, Ley 788 de 2002 Artículo 62, Ley 1393 de 2010 Artículo 1, Decretos Reglamentarios 1640 de 1996, 3071 de 1997, 2141 de 1996 y 1150 de 2003.

La Ordenanza No. 474 de 2017, por medio de la cual se estableció el Estatuto Tributario y de Rentas del Departamento del Valle del Cauca, estableció como disposición general, que el **Hecho Generador** de este impuesto, está constituido por el **consumo** de cervezas, sifones y refajos, licores, vinos, aperitivos y similares, cigarrillos y tabaco elaborado en la jurisdicción del Departamento del Valle del Cauca, indicando igualmente que no generan este impuesto las exportaciones de cervezas, sifones y refajos, licores, vinos, aperitivos y similares, cigarrillos y tabaco elaborado.

Se determinó como **Sujetos Pasivo** o responsables del impuesto al consumo y/o la participación de licores, los productores, los importadores y, solidariamente con ellos, los distribuidores. Además, son responsables directos los transportadores y expendedores al detal, cuando no puedan justificar debidamente la procedencia de los productos que transportan o expenden.

La **Causación**. En el caso de productos nacionales, el impuesto y/o la participación se causa en el momento en que el productor los entrega en fábrica o en planta para su distribución, venta o permuta en el país, o para publicidad, promoción, donación, comisión o los destina a autoconsumo.

En el caso de productos extranjeros, el impuesto al consumo se causa en el momento en que los mismos se introducen al país, salvo cuando se trate de productos en tránsito hacia otro país.

Para efectos del impuesto al consumo y/o participación, los licores, vinos, aperitivos y similares importados a granel para ser envasados en el país recibirán el tratamiento de productos nacionales. Al momento de su importación al territorio aduanero nacional, estos productos sólo pagarán los impuestos o derechos nacionales a que haya lugar.

Propiedad del impuesto. El Impuesto al Consumo de Cervezas, Sifones, Refajos y mezclas de bebidas fermentadas con bebidas no alcohólicas es de propiedad de la Nación y su producto se encuentra cedido al Departamento, en proporción al consumo de los productos gravados en su jurisdicción.

Base gravable. La base gravable de este Impuesto está constituida por el precio de venta al detallista.

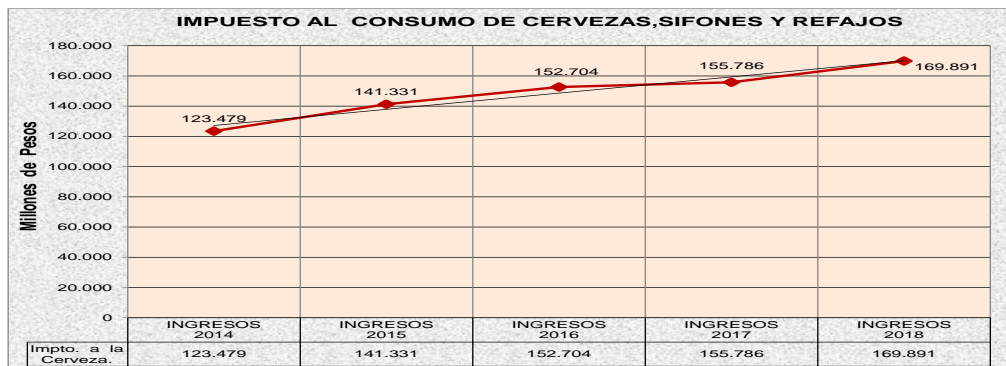
PARÁGRAFO 1.- No formará parte de la base gravable el valor de los empaques y envases, sean retornables o no retornables.

PARÁGRAFO 2.- En ningún caso el impuesto pagado por los productos extranjeros será inferior al promedio del impuesto que se cause por el consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas de bebidas fermentadas con bebidas no alcohólicas, según el caso, producidos en Colombia.

DECLARANTES DE CERVEZA NACIONAL:

- ARTESANOS DE CERVEZAS S.A.S
- BAVARIA Y CIA S.C.A
- CENTRAL CERVECERA DE COLOMBIA S.A.S.
- CERVECERIA BBC S.A.S
- CERVECERIA DEL VALLE S.A.
- CERVECERIA UNION S.A.
- COMPAÑIA COLOMBIANA C&A S.A.S
- VALLEJO TORRES ALEX FERNANDO
- ZX VENTURES COLOMBIA S.A.S

GRAFICA No. 2



Fuente: Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria

El régimen tributario en el Departamento del Valle del Cauca le es aplicables a todos los tributos del orden departamental, administrados por la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria, adscrita a la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas; y las entidades descentralizadas, cuando fuere el caso, de acuerdo a las competencias dadas por la Ley y las Ordenanzas.

Dentro de las y funciones de la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria, establecidas en el Decreto 1138 de 2016, se encuentra para el caso que nos ocupa:

3. Formular, dirigir, ejecutar y evaluar los planes, programas, proyectos y procesos relacionados con la inspección y fiscalización, que tiendan a minimizar los índices de evasión y elusión por parte de los sujetos pasivos de fiscalización referente a los impuestos, tasas y contribuciones departamentales.
4. Dirigir y administrar la gestión tributaria, incluyendo la aprehensión, decomiso o declaración de mercancías a favor del Departamento y su administración y disposición.
5. Administrar los impuestos, contribuciones, tasas y sobretasas departamentales en lo correspondiente a su fiscalización, control, represión, liquidación, discusión, cobro, devolución y sanción, así como expedir los actos administrativos pertinentes.
6. Ordenar la incautación y/o aprehensión, decomiso, desnaturalización o destrucción de licores, cigarrillos, cervezas y alcohol potable nacional o extranjero, así como disponer para su destrucción las mercancías en situación de abandono.

9. Ejercer las funciones de policía judicial, de conformidad con las normas legales vigentes, y los convenios que se suscriben con las autoridades del orden nacional.
15. Ordenar la aprehensión de mercancías por defraudación a las rentas del Departamento.

Teniendo en cuenta las funciones asignadas, la Sub Gerencia de Gestión de Fiscalización ha organizado a su vez por grupos de trabajo, con el fin de facilitar la labor de fiscalización, de esta manera y con el fin de dar cumplimiento específico a la función de “Ordenar la incautación y/o aprehensión, decomiso, desnaturalización o destrucción de licores, cigarrillos, cervezas y alcohol potable nacional o extranjero, así como disponer para su destrucción las mercancías en situación de abandono, conformó un grupo de trabajo específico denominado Grupo Operativo Anti Contrabando (GOA).

Desde el año 2013, la Federación Nacional de Departamentos, en conjunto con la Philip Morris, dispuso unos recursos con el fin de coadyuvar a los Departamentos en la lucha contra el contrabando de licores y cigarrillos, en el cual se establece la necesidad de creación de un grupo elite especializada para encargarse específicamente de estos temas.

La Gobernación del Valle del Cauca suscribió el convenio interadministrativo No. PM 029 de 2019, con la Federación Nacional de Departamentos para aunar esfuerzos para apoyar la lucha del Departamento del Valle del Cauca, contra la introducción ilegal de cigarrillos, licores, vinos, aperitivos y cervezas, tanto auténticos como falsificados, el diseño y puesta en marcha de los planes operativos contra el comercio de estos ilegales y de mecanismos preventivos para evitar la evasión fiscal y el contrabando, en procura de fortalecer el Departamento en el cumplimiento de las funciones y competencias asignadas por la Constitución y la Ley.

Para el cumplimiento del objeto del convenio se deben desarrollar las siguientes líneas del programa anti-contrabando: a) Capacitación y Participación Ciudadana, b) Comunicaciones, c) Fortalecimiento de Grupos Operativos, y d) Análisis de información.

Todo lo anterior, con el fin de establecer que, dentro de las facultades para inspección de los tributos y rentas departamentales, ejercidas a través de la Subgerencia de Gestión de Fiscalización, todo el personal adscrito a él y

comisionados por esta Subgerencia, queda facultado para realizar estas actividades, que históricamente se han llamado “GRUPO OPERATIVO”.

El grupo operativo es un grupo de trabajo que da apoyo en las actividades de fiscalización. Es una forma de organización interna sin que medie un acto de creación oficial.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 1

La Gobernación del Valle del Cauca desde hace varios años, viene suscribiendo convenios interadministrativos con la Federación Nacional de Departamentos para aunar esfuerzos en favor de la lucha del Departamento del Valle del Cauca, contra la introducción ilegal de cigarrillos, licores, vinos, aperitivos y cervezas, tanto auténticos como falsificados, el diseño y puesta en marcha de los planes operativos contra el comercio de estos ilegales y de mecanismos preventivos para evitar la evasión fiscal y el contrabando, en procura de fortalecer el Departamento en el cumplimiento de las funciones y competencias asignadas por la Constitución y la Ley. La Subgerencia de Gestión de Fiscalización ha creado internamente un grupo de trabajo y apoyo en las actividades de fiscalización, ejercidas a través de todo el personal adscrito a ella, históricamente llamado “GRUPO OPERATIVO”, sin que medie un acto administrativo de creación oficial que permita establecer las bases legales para el ejercicio de sus funciones y las facultades para adelantar inspección de los tributos y rentas departamentales, omitiendo presuntamente los ordenamientos del Decreto 1138 de 2016 por medio del cual se establecen las y funciones de la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria, y el capítulo III de la ordenanza 474 de 2017 (Diciembre 22) “ESTATUTO TRIBUTARIO Y DE RENTAS DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA”. Donde se determina el procedimiento común para la imposición de sanciones aplicable al impuesto al consumo de cerveza, sifones y refajos, vinos aperitivos y similares, aprehensiones, decomisos y destino de mercancías decomisadas o declaradas en abandono, al no establecer oficialmente mediante acto administrativo, las funciones específicas y legales para este grupo operativo, situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de control administrativos, generando riesgo legal en los procedimientos de vigilancia y control aplicados por los funcionarios adscritos, que puede afectar la toma de decisiones, el cumplimiento de metas de la unidad operativa.

4. ANEXOS

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