

125-19.61

**INFORME FINAL
DENUNCIA CIUDADANA DC-76-2023**

MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE DEL CAUCA

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cali, Abril de 2024**

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralora Departamental

Ligia Stella Chaves Ortiz

Directora Operativa de Participación Ciudadana

Cindi Yolima Ortiz Gordillo

Representante Legal de la Entidad Auditada
Alcalde Municipal de El Cerrito – Valle del Cauca

Jorge Arles Tobón Girón

Auditores:

María Elva Blandón Álzate

Hernán Saldarriaga Enríquez

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN.....	4
2. ALCANCE DE LA INFORMACIÓN.....	4
3. LABORES REALIZADAS.....	5
4. ANÁLISIS JURÍDICO.....	17
5. CONCLUSIONES.....	18

1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en uso de las facultades establecidas en la Ordenanza 122 de agosto 14 de 2001, modificada por la Ordenanza N°500 del 07 de diciembre de 2018, Manual de Funciones y de Requisitos de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, procede a emitir informe final de la denuncia con radicado SADE 2023002667 - DC-76-2023, en la cual se denuncia:

(...) “Presuntas inconsistencias de estados de cuentas del impuesto predial reportados en el Software financiero SINAPV6... algunos contribuyentes habrían cancelado o realizado abonos a su deuda de impuesto predial, pero en la revisión realizada a los archivos planos del portal bancario, conciliaciones bancarias y demás actividades de control realizadas, evidenciaron que dichos pagos no ingresaron a las arcas del Municipio,”

(...) las inconsistencias señaladas se presentaron presuntamente en once (11) novedades, ocho (8) de ellas en el mes de julio y las tres (3) restantes en el mes de septiembre del año en curso, sumando aproximadamente \$100.688. 231...”

Conforme lo anterior; nos pronunciaremos sobre los temas relacionados con el alcance y competencia del Control Fiscal, ejercido por éste Ente de control el cual está delimitado por la Constitución y Leyes que regulan la materia, en las que se indica que dicha función pública de vigilancia a la gestión fiscal sobre las entidades públicas y los particulares o entidades que manejen fondos o bienes del Estado en todos los órdenes y niveles, se ejerce en forma posterior y selectiva conforme a los procedimientos, sistemas y principios establecidos por el artículo 267 de la Constitución Política Colombiana y los artículos 4- 5 del Decreto Ley 403 de 2020, teniendo en cuenta que el control concomitante y preventivo tiene carácter excepcional, y su coordinación corresponde exclusivamente al Contralor General de la República en materias específicas.

2. ALCANCE DE LA INFORMACION

La Dirección Operativa de Participación Ciudadana recibió denuncia ciudadana, radicada SADE 2023002667 - DC-76-2023 (Municipio de El Cerrito - Valle del Cauca).

Que mediante Memorando de asignación para la atención de la Denuncia Ciudadana DC-76-2023, la Directora Operativa de Participación Ciudadana, comisionó a la profesional especializada, quien en el ámbito de sus competencias

efectuó recolección de evidencias documentales, para determinar las presuntas irregularidades, referidas en los hechos antes mencionados.

Dentro de la gestión efectuada por esta última dirección, se realizó requerimiento de documentación a la Administración Municipal de El Cerrito – Valle del Cauca, con el objeto de verificar los hechos denunciados, por presuntas irregularidades en estado de cuentas del impuesto predial.

3. LABORES REALIZADAS

Se procedió a recaudar evidencia documentales y pronunciamientos de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consistentes en:

- ❖ Actuación de Fiscalización “Pronunciamiento sobre la Revisión de la Cuenta 2021”, publicado en la página WEB en noviembre de 2022.
- ❖ Informe de Actuación de Fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal - vigencia 2021, informe publicado en la Página WEB en noviembre de 2022.
- ❖ Informe Final de Auditoria Financiera y de Gestión vigencia 2022. Publicado en agosto de 2023
- ❖ Informe Final Denuncia Ciudadana DC-53-2023. Publicado en la Página Web en diciembre de 2023 (Impuesto Predial Unificado)
- ❖ Se recibe oficio radicado 80764 procedente de la Contraloría General de la República SGD 19-01 de 2024 – 2024EE0007336 y radicado interno SADE 2024000177 fechado 24 de enero de 2024,” *mediante la cual remite copia de la respuesta entregada por la Contraloría Departamental del Valle a la oficina de Control Interno de El Cerrito, donde informa la apertura de la denuncia ciudadana DC-76-2023 SADE 20230002667, de manera atenta se acusa recibo y procedente al archivo sin surtir otro trámite.”.*
- ❖ Solicitud de información a la Administración Municipal de El Cerrito, radicado SADE 2024000493 del 15 de febrero de 2024, consistente en:
 - ❖ Aportar actuaciones Administrativas
 - ❖ Informes de Seguimiento a cargo de la oficina de Control Interno del Municipio de El Cerrito Valle del Cauca
 - ❖ Correctivos realizados por la Administración Municipal, referente a las presuntas irregularidades nuevo Software Financiero SINAPV6, ha presentado desde su instalación
 - ❖ Aportar contrato del nuevo Software, suscrito por la administración en sus tres etapas contractuales
 - ❖ Aportar informe de los pagos efectuados por impuesto predial en los meses de julio y septiembre del año en curso que presentaron novedades.
 - ❖ Correctivos realizados por la empresa ejecutora del Software

Mediante documento radico 248-1-4-156 del 21 de febrero de 2024, se recibe respuesta a solicitud de información suscrita por la Jefe de la Oficina Asesora de Control Interno – del El Cerrito Valle del Cauca, manifestando lo siguiente:

“Referencia: Remisión de Información DC-76-2023 – SADE 2023002667

De manera cordial de acuerdo con el asunto de la referencia, según información solicitada, se remite.

- 1- *Información de Acciones Administrativas y Correctivas Implementadas de acuerdo a información remitida por el Gabinete Municipal saliente, vigencia 2020-2023.*
- 2- *Informe de la Oficina de Control Interno*
- 3- *Expediente Contractual – Integral V6 – Software SINAPV6 – PS 0177 – 2023*
- 4- *Informe de Recaudo Impuesto Predial meses de julio y septiembre de la vigencia 2023 emitido por la Tesorería General*
- 5- *Informe Casa Diseñadora de Software Integral V6*

La información puede ser consultada y descargada desde la carpeta One Drive denominada DC-76-2023 – SINAPV6 alojada en el link:...,”.

Oficio 248-1-4.3-049 fechado 20 de febrero de 2024, suscrito por la jefe de Control Interno- Referencia – Informe SINAPV6

“ En atención a solicitud de información Denuncia Ciudadana DC-76-2023 SADE 2023002667 del 23 de octubre de 2023, allegada vía correo electrónico el día jueves 15 de febrero de 2024, la oficina de Control Interno se permite relacionar en cuanto al requerimiento de “ Informe de seguimiento a cargo de la oficina de Control Interno del Municipio de El Cerrito Valle del Cauca” las acciones adelantadas , complementarias de la información remitida a través del sistema de Alertas Tempranas por presunto delito informático u otros, con riesgo de afectación o pérdida de recursos públicos, remitida por la oficina de Control Interno entre otros a la Contraloría General de la República y Contraloría Departamental del Valle del Cauca, concordante con el artículo 62 del Decreto 403 de 2020, se detallan a continuación:

1. *El pasado 23 de octubre de 2023 a través de oficio No. 248-1-4-3-160 (Anexo No.1) se puso en conocimiento, a través del Sistema de Alertas de Control Interno – SACI, presuntas inconsistencias de estado de cuentas del impuesto predial reportado en el Software financiero SINAP V6, que radican en que presuntamente algunos contribuyentes habrían cancelado o realizado abonos a su deuda de impuesto predial pero, en las revisiones realizadas a los archivos planos del portal bancario, conciliaciones bancarias y demás actividades de control, se evidenció que dichos pagos no ingresaron a las arcas del municipio.*

Dichas inconsistencias se presentaron presuntamente en once (11) novedades, ocho (8) de ellas en el mes de julio y las tres (3) restantes en el mes de septiembre de la presente anualidad, sumado aproximadamente CIENTO MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS TREINTA Y UN PESOS M/CTE (\$100.688.231).

2. *La oficina de Control Interno propendiendo por adelantar actividades y toda vez que se requería atención inmediata por la connotación de la situación, en su rol tercera línea de defensa en un enfoque hacia la prevención y la evaluación de la gestión del riesgo, se dispuso a realizar una serie de acciones con el objetivo de identificar y determinar las presuntas causas y factores internos y/o externos que tuvieron la*

capacidad de originar el presunto riesgo objeto de denuncia, acciones, acciones relacionadas con el oficio No.248-1-4.3-160 que se detalla en el punto anterior.

- 3- Dado que los riesgos presuntamente atentan contra la confidencialidad, la integridad y la disponibilidad de los datos y de los sistemas informáticos de la entidad, se solicitó el 25 de octubre a través de Oficio No. 248-1-4-3-168, al líder del proceso de sistemas:

Reporte de seguridad de Auditoría de Software del proceso PREDIAL – MOVIMIENTOS – CANCELACION DEUDA para cada uno de los usuarios que tiene acceso a Predial, relacionados en el oficio No. 248-11-8-856 remitido por la Secretaria de Desarrollo Institucional para las siguientes fechas:

- i. 01 de julio de 2023 a 25 de octubre de 2023
- ii. De no ser posible un rango de fechas tan amplio, general de la siguiente manera:
- iii. 01 de julio a 15 de agosto de 2023
- iv. 01 de septiembre a 15 de octubre de 2023

Informe de las fechas en las que se crearon los usuarios con acceso a Modulo Predial o en la cual se realizó la asignación de permisos para Predial a los usuarios que ya estaban creados con anterioridad.

- 4- Una vez verificada la información se identificó usuario desde el cual presuntamente se realizaron las modificaciones y se reportó a la alcaldesa municipal y en aras de salvaguardar el proceso, de acuerdo a recomendaciones dadas de convocar a reunión a la casa diseñadora del software, los líderes de los procesos (Secretario de Hacienda y Tesorera General) y demás personal que se requiera, así como con el acompañamiento del equipo jurídico para realizar situaciones y determinar acciones a tomar, se programó reunión para el 26 de octubre en el punto Vive Digital, reunión a la cual se hicieron presentes las personas que figuran en los listados de asistencia (Anexo No.2).

Dentro de las actividades más relevantes y compromisos que se establecieron en el desarrollo de la reunión:

- 1) Documentar acta de reunión. Actividad bajo la responsabilidad del grupo Asesor Jurídico.
 - 2) Programar para el 31 de octubre revisión del proceso con la Tesorera General y el Ingeniero encargado de liderar el proceso de sistemas y quien tiene funciones como “Administrador del Software” con presencia del personal de la Casa Diseñadora del Software para entre otros, establecer parámetros de seguridad, limitar accesos, permisos y demás funciones asignadas a funcionarios en cuanto al manejo del software.
 - 3) La oficina de Control Interno recomendó la creación de un nuevo usuario para el funcionario YGUZMAN para congelar el existente y que no se perdiera la trazabilidad de la información.
- 5- El 27 de octubre se recibió correo electrónico remitido a la oficina de Control Interno en el cual se informó apertura de Denuncia Ciudadana DC-76-2023 SADE 2023002667 del 23 de octubre de 2023 SIA ATC No.262023000636 por parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.
- 6- Dado que el día 30 de octubre se recibió nueva comunicación por parte de funcionaria de la Tesorería General, la cual tenía asignado el usuario en el software desde el cual se realizaron presuntamente las modificaciones (Anexo No.3), oficio en el cual ponía en conocimiento errores en la creación de usuarios y modificaciones realizadas fuera de la jornada laboral e incluso en periodo de

vacaciones de la misma, una vez revisado se realizó nueva programación para reunión en el día 9 de noviembre.

- 7- A través de Oficio No. 248-1-4.3-176 (Anexo No.4) La Oficina de Control Interno remitió el 10 de noviembre manifestación de acuerdo a la revisión y verificación de la oficina de los demás controles y emitió una serie de recomendaciones para que se considerará la pertinencia o no de implementarlas y se solicitó la suscripción de Plan de Mejoramiento con plazo máximo para el 24 de noviembre de 2023, en aras de que con el cambio de gobierno no se afectara el proceso. Plan de mejoramiento que no fue suscrito.
- 8- El día 24 de noviembre se recepcionó informe de Auditoría realizada al Software por parte de Integral V6, que comprendió revisión en el log de la base de datos de la entidad, fecha y usuarios que realizaron proceso de registro de la cancelación de la deuda de los predios indicados y se logró identificar las direcciones IP desde las cuales presuntamente se realizaron las modificaciones de deuda, informe que fue remitido a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca el 27 de noviembre de 2023, en aras de ampliar la información .(Anexo No.5).

Finalmente, es preciso recalcar que: Dada la falta de insumos y capacidad técnica y operativa de la Oficina de Control Interno al no contar con el equipo multidisciplinario que la Ley ordena, se imposibilitó obtener mayor alcance y por ello se remitió al órgano del Control competente para continuar con el trámite...”

Mediante oficio, fechado 21 de febrero de 2024, suscrito por el representante legal STATUS LEGAL, manifestando lo siguiente:

“ Mediante el presente oficio me permito informar sobre las acciones administrativas que el despacho llevó a cabo referente a un presunto delito informático sobre el software financiero SINAPV6.

Mediante oficio con fecha del 13 de octubre de 2023 y consecutivos 456 y 457 se le realizó solicitud vía correo electrónico a las secretarías de Hacienda, Desarrollo Institucional y Tesorería Municipal en el que se pidió lo siguiente y se dio un plazo para responder hasta el 18 de octubre de 2024:

Como es de su conocimiento funcionarios de la Secretaría de Hacienda adscritos a la Tesorería General de la Administración Municipal han reportado situaciones de análisis urgente para la toma de decisiones que salvaguarden a la entidad, es así como desde la Oficina de Control Interno bajo el direccionamiento del Despacho se realizó una solicitud de información la cual requiero sea atendida de manera urgente y prioritaria.

Así mismo, solicito que se remita con la información ya solicitada, lo siguiente:

1. Certificación de los funcionarios que desarrollan actividades relacionadas con el sistema de Información SINAPV6 detallando
 - a- Nombre del funcionario y/o contratista
 - b- Dependencia
 - c- Permisos Activados
2. Mapa de riesgos asociados al proceso
3. Suministrar conciliaciones bancarias y conciliaciones entre presupuesto, tesorería y contabilidad para lo corrido de la vigencia 2023.

4. Indicar:

- a) *Cuál es procedimiento establecido para registrar en el sistema de información SINAPV6 los pagos realizados, una vez estos ingresan por concepto de impuesto predial y quién es la persona o personas que realizan la tarea. Tanto por PSE como por Ventanilla en Banco y demás opciones habilitadas.*
- b) *Que punto de control fue ampliado para detectar la presunta anomalía denunciada, y la periodicidad de aplicación del mismo.*

5. *Adjuntar evidencia, de las acciones que se han tomado frente al caso para mitigar que se materialice riesgos.*

6. *Informar si se han oficiado a los propietarios de los predios con presuntas anomalías en los pagos de Impuesto Predial, para que aporten evidencias de los pagos realizados a favor de la Alcaldía Municipal. Lo anterior se requiere a los correos tanto del Despacho como de la oficina de Control Interno a más tardar el día miércoles dieciocho (18) de octubre por la premura en la atención al caso presentado. (anexo 1)*

Posterior a la solicitud mencionada en el hecho anterior, se realizó cita vía correo electrónico, para el día jueves 26 de octubre a las 8:00 a.m. en el punto Vive Digital la reunión para tratar el tema de la secretaria de Hacienda por denuncias de funcionarios de la tesorería municipal sobre el funcionamiento del SINAPV6.

El día acordado se llevó a cabo reunión en presencia de varios funcionarios, contratistas y representantes de la empresa SINAPV6 y la oficina de control interno...”

En dicha reunión se pactaron los siguientes compromisos:

- 1- *Realizar el inventario de todos los predios que se encuentran registrados como propietarios en el municipio de El Cerrito, de los predios que presentan inconsistencia, con el objetivo de identificar si existen otras anomalías.*
- 2- *Identificar y resolver las PQRSDf que a la fecha se encuentren pendientes por tramitar, por parte de la secretaria de Hacienda y Tesorería Municipal.*
- 3- *Realizar por parte de la Empresa SINAP V6, del BLOQUEO del usuario asignado a Técnica Administrativa adscrita a la Tesorería Municipal.*
- 4- *Validar la creación de 4 usuarios nuevos e inhabilitar los usuarios que ya se encuentren creados.*
- 5- *Expedir la facturación de Impuesto Predial de cada uno de los predios que presenta anomalías, de manera manual.*
- 6- *Crear la política de manejo de datos para la Secretaria de Hacienda*
- 7- *Incluir en el Mapa de riesgo de la entidad, las funciones realizadas por la Tesorería General.*
- 8- *Realizar el cambio de clave, de todos los usuarios del Sistema SINAP V6 por parte del ING. (anexo 3 y 4)*

9- Por Último, el despacho del alcalde presentó denuncia ante la fiscalía el 31 de octubre de 2023, quedando está radicada con numero de SPOA 760016000199202333701 8. (Anexo 5)

Actas de eventos y reuniones – Integrantes-alcaldesa, Secretaria de Hacienda, Tesorería, Empresa Integral SINAP V6.

❖ Acciones Administrativas que la Administración Municipal llevó a cabo frente a un presunto delito informático sobre SOFTWARE Financiero SINAPV6.

Mediante oficio con fecha del 13 de octubre de 2023 y consecutivos 456 y 457 se le realizó solicitud vía correo electrónico a las secretarías de hacienda, desarrollo institucional y tesorería municipal en el que se pidió lo siguiente y se dio un plazo para responder hasta el 18 de octubre de 2024:

Como es de su conocimiento funcionarios de la Secretaria de Hacienda adscritos a la Tesorería General de la Administración Municipal han reportado situaciones de análisis urgente para la toma de decisiones y medidas que salvaguarden a la entidad, es así como desde la oficina de Control Interno bajo el direccionamiento del Despacho se realizó una solicitud de información la cual quiero sea atendida de manera urgente y prioritaria.

Así mismo, solicito que se remita con la información ya solicitada, lo siguiente:

- 1- Certificación de los funcionarios que desarrollan actividades relacionadas con el Sistema de Información SINAPV6 detallando
 - a- Nombre del funcionario y/o contratista*
 - b- Dependencia*
 - c- Permisos Actividades**
- 2- Mapa de riesgo asociados al proceso*
- 3- Suministrar conciliaciones bancarias y conciliaciones entre presupuesto, tesorería y contabilidad para lo corrido de la vigencia 2023.*
- 4- Indica cuál es procedimiento establecido para registrar en el Sistema de información SINAP6, una vez ingresan los pagos realizados por conceptos de impuesto predial y quien es la persona que realiza la tarea.*
- 5- Informar , que punto de control fue aplicado para detectar la anomalía denunciada, y la periodicidad del mismo.*
- 6- Adjuntar evidencias, de las acciones se han tomado frente al caso.*
- 7- Informar si se ha oficiado a los propietarios de los predios con presuntas anomalías en los pagos de Impuesto Predial, para que se aporten evidencias de los pagos realizados a favor de la Alcaldía Municipal...”*

Con el fin de realizar un análisis Técnico - probatorio, se hizo necesario solicitar el apoyo técnico de profesional idóneo en la materia de ingeniería de Sistemas, requerido a la Oficina de las TIC de la entidad.

Atendiendo la Solicitud de requerimiento de apoyo técnico, se comisionó Profesional Universitario – (Ingeniero de Sistemas), para que atienda el trámite de la Denuncia Ciudadana DC-76-2023.

Para tal fin se realizó visita fiscal al municipio de El Cerrito Valle del Cauca, el 11 de marzo de 2024, a la Administración Municipal, (Secretaría de Hacienda, Tesorería, Control Interno y Oficina de Sistema), con el fin de constatar, la información documental que reposa en los archivos referente a las presuntas inconsistencias en 11 novedades, 8 de ellas en el mes de julio y 3 en el mes de septiembre de 2023, sumado aproximadamente \$100.688.231,00.

VISITA FISCAL

Se practicó visita fiscal, el día 11 de marzo de 2024, a la Administración Municipal de El Cerrito Valle, con el acompañamiento del ingeniero de sistemas, quien presta apoyo Técnico en el trámite de la DC - 76-2023, con el fin de constatar las presuntas inconsistencias de estado de cuentas del impuesto predial reportadas en el software financiero SINAP-V6, que radican en que presuntamente algunos contribuyentes habrían cancelado o realizado abonos a su deuda de impuesto predial.

LABORES REALIZADAS

Se coteja la información que reposa en la oficina de control interno con la que se aportó a la Denuncia Ciudadana DC-76-2023, con el fin de complementar el acervo probatorio que permitiera esclarecer el presunto hecho irregular narrado en la denuncia antes mencionada.

En la revisión documental, se evidenció contrato PS-0177-2023 Integral V6 cuyo objeto es: Actualización y Mantenimiento del SOFTWARE V6 implementación de los módulos de catastro, impuesto predial e industria y comercio integrado a los demás componentes del Software SINAP V6 para la vigencia 2023, siendo requerido el contrato mencionado en sus tres (3) etapas contractuales.

Se solicita a la jefe de la oficina de Control Interno, dar claridad referente a la presunta cuantía que se determina en la Denuncia por valor de \$100.688.231,00

En su respuesta manifestó que los contribuyentes no cancelaron estos recursos, y que la manera de haberse enterado fue por la denuncia de tres (3) funcionarios, en especial uno de ellos quien evidenció que una persona de la calle reiteradamente solicitó el paz y salvo

de cancelación de obligación por concepto de pago de impuesto, lo que causó sospecha y se realizó seguimiento al sistema y se identificó que se había intentado manipular el aplicativo del SOFTWARE.(Presunta irregularidad informática)

Fueron once (11) novedades que se presentaron así:

- ❖ 8 predios en el mes de julio de 2023
- ❖ 3 predios en el mes septiembre de 2023
para un total de \$100.688.231, de impuesto predial, pero se observó que en los archivos planos del portal bancario, conciliaciones bancarias y demás actividades de control a las arcas del municipio no ingresaron estos recursos y no se generaron paz y salvo.

No existen evidencias de recibos de consignaciones, que puedan demostrar pagos a la entidad bancaria autorizada (Banco de Bogotá o traslado en línea Banco de Colombia) , la situación que se presenta es por tratar de operar el sistema (SOFTWARE).Delito informático.

En la diligencia, se solicitó contrato que se suscribió en la vigencia 2023 con el Software Financiero SINAP – V6, informando que este dio inicio de vigencia hasta 31 de diciembre 2023 y en la vigencia 2024, se suscribió otro contrato con la misma empresa, aún se encuentra en ejecución .

La Administración Municipal informo a los auditores que esta empresa SINAP -V6, es quien ha detectado inconsistencia.

La funcionaria de control interno manifiesta que ante la vulnerabilidad y demás situaciones que se han podido presentar han solicitado apoyo y acompañamiento técnico y especializado para auditar el proceso y verificar el software, debido que la alcaldía de El Cerrito Valle del Cauca, no cuenta con la experticia técnica de un proceso auditor.

Documentación aportada en la diligencia de Visita Fiscal

- Se aportó Oficio con radicado 248-1-4.3-156 fechado 13 de octubre de 2023 dirigido a la Fiscalía General de la Nación Seccional Valle, solicitud de apoyo investigativo – Presunto delito informático u otros (para realizar cruce informático y verificación en campo de las bases de datos (se aportó 2 folios).
- Oficio 248-1-4-460 fechado 13 de octubre de 2023, donde la alcaldesa solicita a control interno, dar inicio a investigaciones (2 Folios)
- Oficio 248-1-4.3-158 fechado 18 de octubre de 2023, denuncia de los tres funcionarios presentada a los alcaldes (folios 5)
- Fiscalía General de la Nación Formato Único de Noticia Criminal Conocimiento – caso Noticia 760016000199202333701 del 31 de octubre de 2023 (1)
- Se aportó (5) oficios de requerimiento - solicitud de pago de impuesto a los contribuyentes presuntamente afectados, sin dar respuesta a la Tesorería.
- Oficio de la denuncia por parte de los tres funcionarios

- Informar cuáles de las IP que se usaron para realizar los movimientos en el sistema donde se administra el pago del predial - pertenecen al Municipio e informar nombre de la dependencia y persona que tiene a cargo el equipo.
- Informar sobre el trámite de migración de la información del sistema anterior al nuevo que se implementó con el Integral V6, favor informar sobre las acciones realizadas por la Alcaldía para realizar la carga histórica de la información.
- Solicitar al proveedor del sistema INTEGRAL V6 sobre la trazabilidad de las modificaciones al usuario YGUZMAN perteneciente a la funcionaria, del cual se hicieron las transacciones en los meses de Julio, septiembre y octubre.
- Certificar si a la fecha se ha realizado Apertura de Investigación Disciplinaria a los funcionarios que tienen asignado Usuario – manejo del sistema (secretaria de Hacienda -Tesorería), con ocasión a los hechos que hoy nos ocupan.
- Aportar procesos y procedimientos establecidos por la Alcaldía de El Cerrito, para el trámite de recaudo- impuestos.
- Aportar protocolos de seguridad, de no existir certificar
- Informar cuales son los bancos autorizados para el recaudo – pago de impuestos PREDIAL
- Aportar informes de seguimientos realizados a los pagos y abonos realizados por los contribuyentes, si son coherentes con el recaudo 2023 a lo transcurrido 2024, (informe de hacienda, control interno y/o tesorería).
- Aportar contrato del Sistema INTEGRAL V6 vigencia 2024
- Informar en que estado de investigación Disciplinaria se encuentra el proceso aperturado a funcionario que fue denunciado por realizar trámites en pago de impuesto.
- Aportar contrato (S) de la anterior empresa que prestaba servicio de SOFTWARE VIGENCIA 2022 en sus tres etapas contractuales
- Aportar procedimiento de Creación de usuarios, informar quien los realiza y a quien se le asigna (funcionarios de carrera, contratista, o terceros)
- Certificar que los \$100.688.231 Millones de pesos no fueron consignados al municipio

Mediante oficio radico 248-1-4.3-065 fechado 18 de marzo de 2024, suscrita por la Jefe Asesora de Control Interno, remite información que podrá ser consultada y descargada desde la carpeta ON Drive denominada Solicitud Visita Fiscal. 11 de marzo de 2024.

Se verificar el cumplimiento del objeto del contrato PS .0177-2023, suscrito entre el Municipio de El Cerrito Valle del Cauca, y el contratista Integral V6 S.A.S , cuyo

objeto se refiere: “Licenciamiento, instalación e implementación de los módulos de catastro, impuesto predial e industria y comercio , integrados a los demás componentes del software V6 y los servicios de actualización, soporte y mantenimiento de los módulos en operación en el municipio de El Cerrito Valle, valor \$180.000.000, acta de inicio fechado 20 de abril de 2023, plazo de ejecución hasta el 31 de diciembre de 2023, conto con CDP 64 del 23 de enero de 2023, con póliza de garantía.

El contrato en mención fue ejecutado con Recursos Propios, contenidos en el CDP 64 del 23 de enero de 2023 por valor de \$180.000.000.

Se evidencio el cumplimiento del objeto del contrato en cada una de sus tres (3) etapas contractuales.

Se observó que actualmente el Municipio de El Cerrito Valle del Cauca, es propietario de las licencias de uso del Software financiero y administrativo SINAP V6, conformado por módulos de Presupuesto, Tesorería (cuentas por cobrar, cuentas por pagar), contabilidad, nómina, talento humano, almacén, activos fijos y planeación, el cual se encuentra en operación y la implementación del módulo de rentas.

Resultados de estudio apoyo Técnico.

Se verifica que para la vigencia 2023, se presenta una etapa de transición por el cambio de un software el SMART a uno nuevo el INTEGRAL V6 para efectos del recaudo del impuesto predial.

Se verificar el funcionamiento del software contratado, haciendo énfasis en el cumplimiento y resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población del municipio de El Cerrito - Valle.

Se realizó entrevista al ingeniero con cargo de Técnico Administrativo, quien es el encargado de la oficina de sistemas del municipio de El Cerrito, encontrando la siguiente información sobre el software INTEGRAL V6:

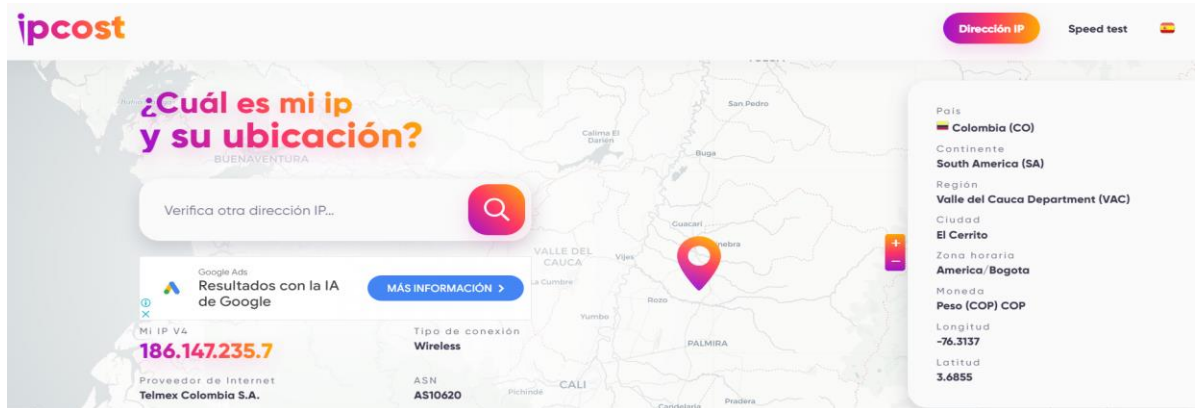
1. Este software funciona en ambiente WEB desde el link: <https://cerrito.integralV6.com>
2. Este programa reemplaza al programa SMART el cual funcionó hasta el mes de mayo de 2023.
3. La oficina de sistemas es la encargada de la administración de los usuarios del programa.
4. La operatividad del programa está totalmente a cargo de los funcionarios de la tesorería de la Alcaldía.
5. Los funcionarios de la oficina de sistemas del municipio no tienen acceso a las bases de datos, por lo tanto, no pueden manipular la información desde sus equipos.

6. Se constató que el funcionario responsable de la oficina de sistemas tiene los módulos de operatividad de tesorería (rentas) esta inactivos para ellos, solo activan los de seguridad.
7. Los requerimientos que se realizan para modificaciones de bases de datos o por problemas generales son tramitados por el área de sistemas (gestor) por medio de un programa denominado JTRAC el cual es de propiedad del proveedor del software (Integral V6) y por este medio realizan las solicitudes de ajustes.
8. Las copias de seguridad son generadas por la empresa Integral V6 los cuales mediante transferencia de archivos (FTP) son descargadas por la Alcaldía.
9. Como medida de seguridad los usuarios deben cambiar sus claves al momento de ser generadas.

Se pudo evidenciar mediante bitácoras de funcionamiento del software de los meses de julio y noviembre, en la cual se evidencian 11 procedimientos de cancelación de deudas, por un valor global de \$100.688.231.00, las cuales todas fueron realizadas por el usuario YGUZMAN perteneciente a la funcionaria de carrera administrativa (Tesorería), de la siguiente forma:

USUARIO	FECHA	PROCESO	ACCION	PARAMETROS
YGUZMAN	24/07/2023 5:03:37 p. m.	Cancelación Deuda	Procedimiento	{ pdb_tercero @ 8224 } { pdb_predio @ 622385 } { pn_modul
YGUZMAN	24/07/2023 5:07: 15 p. m.	Cancelación Deuda	Procedimiento	{ pdb_tercero @ 8224 } { pdb_predio @ 621096 } { pn_modul
YGUZMAN	25/07/2023 8:54:06 a. m.	Cancelación Deuda	Procedimiento	{ pdb_tercero @ 8224 } { pdb_predio @ 622133 } { pn_modul
YGUZMAN	25/07/2023 8:55:59 a. m.	Cancelación Deuda	Procedimiento	{ pdb_tercero @ 8224 } { pdb_predio @ 622385 } { pn_modul
YGUZMAN	25/07/2023 8:57:52 a.m.	Cancelación Deuda	Procedimiento	{ pdb_tercero @ 8224 } { pdb_predio @ 622983 } { pn_modul
YGUZMAN	25/07/2023 8:59:22 a. m.	Cancelación Deuda	Procedimiento	{ pdb_tercero @ 8224 } { pdb_predio @ 623260 } { pn_modul
YGUZMAN	25/07/2023 9:02:31 a. m.	Cancelación Deuda	Procedimiento	{ pdb_tercero @ 8224 } { pdb_predio @ 622388 } { pn_modul
YGUZMAN	25/07/2023 9:50:39 a. m.	Cancelación Deuda	Procedimiento	pdb_tercero @ 3700 } pdb_predio @ 630114 } { pn_modul
YGUZMAN	4/09/2023 2:10:46 p.m.	Cancelación Deuda	Procedimiento	{ pdb_tercero @ 14420 } { pdb_predio @ 622849 } { pn_modu
YGUZMAN	4/09/2023 2:11 :01 p. m.	Cancelación Deuda	Procedimiento	{ pdb_tercero @ 14420 } { pdb_predio @ 622849 } { pn_modu
YGUZMAN	26/09/2023 9:18:13 a. m.	Cancelación Deuda	Procedimiento	{ pdb_tercero @ 5680 } { pdb_predio @ 631850 } { pn_modul

Igualmente se solicitó información sobre las direcciones electrónicas (IP) mediante el cual se realizaron estas transacciones para lo cual la información que presentó la oficina de sistemas del municipio fue que la única dirección IP conocida es la 186.147.235.7 la cual esta asignada al Municipio de El Cerrito, pero al ser una IP principal de la Alcaldía es la que da salida a todos los equipos por lo que fue imposible determinar el equipo desde el cual se hizo esta transacción con esa información.



Igualmente se encontró que por un control interno en el software el sistema no generó los paz y salvos solicitados, lo que permitió generar las alertas por parte de los funcionarios ya que al verificar se constató que los dineros no fueron cancelados por los contribuyentes.

Así mismo informa el Jefe del área de sistemas, que funcionaria adscrita a tesorería de la administración municipal, para los días en los cuales se presentaron estas situaciones de hackeo de su clave, reportó que no podía entrar y solicito cambio de clave, se aclara que en los sucesos del mes de julio ella se encontraba en vacaciones.

RESULTADO DE LA VISITA

Se encuentra una implementación de un módulo nuevo para la administración el recaudo del impuesto predial del municipio, el cual tuvo una migración de los datos históricos con corte 25 de mayo de 2023 y termina en un mes aproximadamente.

Según información de la dueña del usuario del programa INTEGRAL V6 le hackearon la clave y con ella realizaron las cancelaciones de deudas de impuesto predial en el sistema.

El jefe de sistemas informa que vía whatsapp la funcionaria dio aviso de estos eventos.

Igualmente se observa poco interés por parte del área de sistemas para dar respuestas de fondo a los interrogantes planteados y sus respuestas son muy limitadas ya que no son administradores del programa y todo lo direccionan al proveedor.

Conclusión

De conformidad con lo encontrado en la visita realizada el día 11 de marzo de 2024 a las instalaciones de la Alcaldía del municipio de El Cerrito, se evidencia poca seguridad en el manejo de las contraseñas de los usuarios del módulo de pago de impuesto predial, igualmente se puede confirmar que la realización de al menos 1 de los procedimientos de cancelación de deuda fueron realizados en las instalaciones del Municipio, es decir que la posibilidad de hackeo externo de la cuenta es mínima y que esta situación obedece a un mal manejo de las claves por parte de los responsables de las cuentas de usuario para el ingreso a los módulos citados.

Así mismo, se concluye que este error no obedece a un problema del software, si no a un mal manejo del programa y/o manejo de claves, ya que de haber sido así, estos problemas se hubieran presentados en muchos más registros o predios del municipio.

Se evidenció que el software INTEGRAL V6 es un programa reconocido e instalado en varios municipios y entidades del Valle, igualmente maneja controles de integridad de información, por lo que se asume que este error sería provocado por mal uso de esta herramienta tecnológica, ya que es relativamente nueva en el municipio.

4. ANALISIS JURIDICO

La Administración Municipal de EL Cerrito Valle del Cauca, cuenta con un Reglamento Interno del Recaudo de Cartera – expedido mediante Decreto No.066 del 12 de mayo de 2023, que tiene como objetivo establecer e implementar el trámite de las actuaciones administrativas y procesales que deben seguirse dentro del proceso administrativos en el Municipio de El Cerrito Valle, del mismo modo establecer procedimientos y parámetros para conceder facilidades de pago, el otorgamiento de garantías y la liquidación de interés moratorios de conformidad con lo dispuesto por la Ley 1066 de 2006 y sus normas reglamentarias y/o complementarias, aplicando las disposiciones del Estatuto Tributario Nacional, Código de Procedimiento Administrativo y de lo contencioso Administrativo, Código General del Proceso y demás normas que los modifiquen o reglamenten.

La Administración Municipal tiene a cargo el recaudo de impuesto predial y con el fin de realizar fortalecimiento a las finanzas públicas, suscribió contrato PS-0177-2023 Integral V6 cuyo objeto es: Actualización y Mantenimiento del SOFTWARE V6

implementación de los módulos de catastro, impuesto predial e industria y comercio integrado a los demás componentes del Software SINAP V6 para la vigencia 2023. Actualmente el municipio de El Cerrito Valle del Cauca, es propietario de las licencias de uso del SOFTWARE financiero y administrativo SINAP V6, conformado por módulos de: Presupuesto, Tesorería, Cuentas Cobrar, Cuentas por Pagar, Contabilidad, Nómina Talento Humano, Almacén, Activos Fijos y Planeación.

El contrato en mención fue ejecutado con fuente de financiación provenientes de Recursos Propios, contenidos en el CDP 64 fechado 23 de enero de 2023, por valor de \$180.000.000, tal como lo certificó la Administración Municipal de El Cerrito Valle del Cauca.

5. CONCLUSIONES

De las pruebas documentales allegadas a la Denuncia DC-76-2023, y pronunciamientos por parte del ingeniero de sistemas adscrito a la oficina de las TIC de la entidad, comisionado para prestar apoyo técnico, se concluye de acuerdo a lo solicitado por la Denunciante del Municipio de El Cerrito - Valle del Cauca, lo siguiente:

(...) “Presuntas inconsistencias de estados de cuentas del impuesto predial reportados en el Software financiero SINAPV6... algunos contribuyentes habrían cancelado o realizado abonos a su deuda de impuesto predial, pero en la revisión realizada a los archivos planos del portal bancario, conciliaciones bancarias y demás actividades de control realizadas, evidenciaron que dichos pagos no ingresaron a las arcas del Municipio,”

(...) las inconsistencias señaladas se presentaron presuntamente en once (11) novedades, ocho (8) de ellas en el mes de julio y las tres (3) restantes en el mes de septiembre del año en curso, sumando aproximadamente \$100.688. 231...”

Expuesto lo anterior, y teniendo en cuenta que la documental proporcionada por el Municipio de El Cerrito -Valle del Cauca, y pronunciamientos por parte de la Contraloría Departamental del Valle, consultados en la página Web como son:

- ❖ Actuación de Fiscalización “Pronunciamiento sobre la Revisión de la Cuenta 2021”, publicado en la página WEB en noviembre de 2022.
- ❖ Informe de Actuación de Fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal - vigencia 2021, informe publicado en la Página WEB en noviembre de 2022.
- ❖ Informe Final de Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2022. Publicado en agosto de 2023
- ❖ Informe Final Denuncia Ciudadana DC-53-2023. Publicado en la Página Web en diciembre de 2023 (Impuesto Predial Unificado)

Siendo necesario revisar las actuaciones anteriormente referenciadas, con el fin de verificar, si se había tratado temas relacionados con el pago de impuesto predial del municipio, teniendo en cuenta presuntas irregularidades en el manejo del SOFTWARE y manejo del aplicativo al interior del ente municipal.

Se practica visita fiscal al municipio de El Cerrito - Valle del Cauca, realizando Recaudo de material probatorio y reconocimiento general de las actividades ejecutadas y verificación del funcionamiento de SINAP V6 para dar cumplimiento al ordenamiento territorial en materia presupuestal, contable y financiera.

Se evidenció que para la vigencia fiscal 2023, se presenta una etapa de transición por el cambio de un Software a uno nuevo, el Integral V6 para efectos del recaudo del impuesto predial.

El Municipio de El Cerrito Valle, suscribió contrato PS-0177-2023 Integral V6 cuyo objeto es: *“Actualización y Mantenimiento del SOFTWARE V6 implementación de los módulos de catastro, impuesto predial e industria y comercio integrado a los demás componentes del Software SINAP V6 para la vigencia 2023.”* El contrato en mención fue ejecutado con Recursos Propios, contenidos en el CDP 64 fechado 23 de enero de 2023, por valor de \$180.000.000, tal como lo certificó la Administración Municipal de El Cerrito Valle del Cauca, dando cumplimiento al objeto contractual.

Para la vigencia 2024, se firmó contrato PS 248-1-18-4-116-2024 para Licenciamiento, instalación e implementación de los módulos de catastro, impuesto predial e industria y comercio, integrados a los demás módulos de catastro, impuesto predial e industria y comercio, integrados a los demás componentes del Software V6 y los servicios de actualización, soporte y mantenimiento de los módulos en operación en el municipio de El Cerrito Valle del Cauca, contrato que se encuentra en ejecución.

Actualmente el municipio de El Cerrito - Valle del Cauca, es propietario de las licencias de uso del SOFTWARE financiero y administrativo SINAP V6, conformado por módulos de: Presupuesto, Tesorería, cuentas cobrar, cuentas por pagar, contabilidad, nómina talento humano, almacén, activos fijos y planeación.

Se constató que el software INTEGRAL V6 es un programa reconocido e instalado en varios municipios y entidades del Valle, igualmente maneja controles de integridad de información, por lo que se asume que este error sería provocado por mal uso de esta herramienta tecnológica, ya que es relativamente nueva en el municipio.

Se evidenció poca seguridad en el manejo de las contraseñas de los usuarios del módulo de pago de impuesto predial, igualmente se puede confirmar que la realización de al menos 1 de los procedimientos de cancelación de deuda fueron

realizados en las instalaciones del Municipio, es decir que la posibilidad de hackeo externo de la cuenta es mínima y que esta situación obedece a un mal manejo de las claves por parte de los responsables de las cuentas de usuario para el ingreso a los módulos citados.

Así mismo, se concluye que este error no obedece a un problema del software, si no a un mal manejo del programa y/o manejo de claves, ya que de haber sido así, estos problemas se hubieran presentados en muchos más registros o predios del municipio.

Se observó que la administración Municipal, realizó gestiones administrativas, como apertura de investigaciones disciplinarias, activación de protocolos de seguridad, puso en conocimiento ante la Fiscalía General de la Nación - Noticia Criminal No.760016000199202333701 - tipo de denuncia 027 – Hurto por medios informáticos y semejantes art. 2691 Ley 1273 de 2009, fecha denuncia 31 de octubre de 2023.

De las 11 novedades relacionadas por la denunciante, como son:

- ❖ 8 predios en el mes de julio de 2023
- ❖ 3 predios en el mes septiembre de 2023

Que suman \$100.688.231, de impuesto predial, se constató que en los archivos planos del portal bancario, conciliaciones bancarias y demás actividades de control a las arcas del municipio no ingresaron estos recursos, siendo certificado por la Tesorería Municipal.

No existen evidencias de recibos de consignaciones, que puedan demostrar pagos a la entidad bancaria autorizada (Banco de Bogotá o traslado en línea Banco de Colombia), la situación que se presenta es por tratar de operar el sistema (SOFTWARE). Delito informático, de conocimiento de la fiscalía General de la Nación, por ser de su competencia

se constató que la Secretaria de Hacienda - Tesorería no expidió paz y salvo a los contribuyentes por lo anterior de determina que no existe presunto detrimento patrimonial.