

CONTRALORÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS ANÁLISIS RESPUESTA ENTIDAD AL INFORME PRELIMINAR			
DIRECCIÓN TÉCNICA DE AUDITORÍA FISCAL			
SECTOR: SIMA			
COMISIÓN AUDITORA: YADIRA RODRIGUEZ – Coordinador ROBERTO MORALES ROMERO – Líder GUSTAVO A. DE LA ROSA CASTRO – Apoyo técnico			
ENTIDAD AUDITADA:		Curaduría 1	
VIGENCIA:		2015	
MODALIDAD DE AUDITORÍA:		AUDITORÍA INTEGRAL	
No.	HALLAZGOS CDC	RESPUESTA ENTIDAD	CONCLUSIÓN
1	<p>Las trece (13) licencias listadas a continuación, presentan errores en el presupuesto, tales como, carencia de firmas, duplicidad de valores, etc,</p> <p>LICENCIA 201- MAYO 12 El impuesto aparece mal liquidado por debajo de lo que debe ser, el presupuesto presentado fue \$12.390.324.724, si se le liquida con el 1%, el impuesto a pagar sería \$123.903.247,24 y se liquidó \$50.887.210. (Ver anexo 2- C1)</p> <p>LICENCIA 228 – MAYO 27. El presupuesto no fue firmado por ninguno de los responsables de la obra.</p> <p>LICENCIA 234 – JUNIO 2. La firma del presupuesto no tiene nombre ni cargo que ocupa dentro del proyecto.</p> <p>LICENCIA 241 – JUNIO 4. El presupuesto presentado fue de \$550.920.300, ¿Por qué se liquida con \$80.063.059? Si es</p>	<p>Resolución N° 201 de Mayo 12 de 2015: El impuesto de delineación fue liquidado dentro del trámite previo al otorgamiento de la licencia de construcción contenida en las resoluciones 201 y 228.</p> <p>El presupuesto final de 12.390.324.724 corresponde a la sumatoria del presupuesto de la resolución N° 201 de mayo de 2012- obra nueva, y la 0195 de 2013, que es una modificación y ampliación, con la cual se estaría cancelando la diferencia de este total que es de \$ 50.887.210.</p> <p>Resolución 228 de Mayo 27 de 2014: Es cierto el presupuesto no fue firmado por el responsable de la ejecución de la obra, resaltando que es en el único proyecto que se liquidó el impuesto con un presupuesto sin firma y se tomaran los correctivos, para que no vuelva a ocurrir.</p> <p>Resolución 234 de Junio 02: El presupuesto fue firmado por el ingeniero civil Jorge Tadeo Murra, que firmo el formulario diligenciado en lo pertinente a constructor responsable.</p> <p>Resolución 241 de Junio 4: El proyecto aprobado mediante esta resolución comprende uso residencial –VIS y de comercio, sobre este último uso se liquidó el impuesto de delineación urbana.</p>	<p>Resolución N° 201 de Mayo 12 de 2015 La observación se da, porque no aparece en el expediente revisado, ningún otro presupuesto que avale el valor del impuesto liquidado. Por lo tanto se mantiene.</p> <p>Resolución 228 de Mayo 27 de 2014 De las muestras auditadas es el único, esperamos que del total lo sea también; además, como el documento es apócrifo, no tiene validez, es conveniente oficiar a las secretarías de planeación (of. Control urbano) y hacienda (of. De fiscalización) Distrital para la reliquidación que halla del caso – Acuerdo 041/2006, artículos 136 y 138-, por lo tanto se mantiene.</p> <p>Resolución 234 de Junio 02, se acoge la aclaración.</p> <p>Resolución 241 de Junio 4, se acoge la aclaración.</p> <p>Resolución 266 de Junio 12, se acoge la aclaración.</p> <p>Resolución 336 –Agosto 3, se acoge la aclaración.</p> <p>Resolución 406 de Septiembre 08, se acoge la aclaración.</p> <p>Resolución 419 de Septiembre 23, No es pertinente la aclaración, porque no se puede presumir un valor que no tenga un documento o un ítem en el presupuesto que lo respalde, el ítem preliminares lo componen varias actividades cuyos costos parciales de cada una de ellas pueden ser manejados por el constructor pero para la generación de un impuesto o</p>

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

<p>proyecto VIS no se debió cobrar el impuesto.</p> <p>LICENCIA 266 – JUNIO 12. El presupuesto presentado es \$601.498.170, sin embargo no fue liquidado el impuesto ni aparece exoneración alguna.</p> <p>LICENCIA 336 – AGOSTO 3. La casa está clasificada como restauración monumental y tipológica con características tipológicas de casa villa V1, V2, V3 (Art. 493 del decreto 0977 de 2001) este inmueble se encuentra clasificado en el Art. 522 del Decreto 0977 de 2001, TIPOLOGIA: A1 = casa alta, categoría de intervención: Restauración tipológica. ¿SI SE CONSERVAN LOS ELEMENTOS ARQUITECTONICOS Y ESTRUCTURALES QUE MENCIONA LA NORMA EN ESTE PROYECTO?</p> <p>LICENCIA 406 – SEPTIEMBRE 8. El presupuesto presentado fue \$19.843.492.474,60 y el impuesto liquidado fue \$198.434.924,75, estos valores son diferentes al de la relación de licencias expedidas.</p> <p>LICENCIA 419 – SEPTIEMBRE 23. El presupuesto presentado \$8.076.523.063 no incluye el ítem de demolición \$26.575.000 por lo tanto debió liquidarse por separado con un presupuesto diferente y</p>	<p>La exoneración es para las viviendas de interés social, de conformidad a lo dispuesto en el literal h del artículo 140 del Acuerdo 041 de 2006 –Estatuto de Rentas Distrital.</p> <p>Resolución 266 de Junio 12: Mediante esta resolución se concedió licencia para adelantar restauración tipológica, que esta exonerado de pagar al Distrito el impuesto de delineación urbana – literal a del artículo 140 del Acuerdo 041 de 2006.</p> <p>Resolución 336 –Agosto 3: La categoría de restauración tipológica, permite obras de mantenimiento, consolidación, acondicionamiento, ampliación y subdivisión, de conformidad a lo dispuesto en el artículo 435 del Decreto 0977 de 2001. Estos proyectos se autorizan con los planos revisados y aprobados por el comité técnico del IPCC, que fue creado para velar por la conservación del patrimonio cultural del Distrito(Acuerdo 001 de 2003) .</p> <p>Resolución 406 de Septiembre 08: El valor del impuesto liquidado corresponde al presupuesto presentado anexo copia de la relación de las licencias otorgadas en el mes de septiembre de 2015, en el cual resalto a folio 8 lo pertinente a la liquidación del impuesto de delineación.</p> <p>Resolución 419 de Septiembre 23: El presupuesto total de 8.076.527.063 incluye el de demolición que hace parte del ítem de actividades preliminares.</p> <p>Resolución 477 de Octubre de 2015: El valor descontado obedece a información verbal del propietario que omitió la curaduría requerirla por escrito.</p> <p>Resolución 498 de octubre 29: La propuesta fue denominada de restauración por la categoría de intervención que tiene señalado el inmueble en el artículo 522 del</p>	<p>un gravamen cualquiera, el valor debe ser demostrable.</p> <p>Resolución 477 de Octubre de 2015, La misma razón de la resolución 419, no es pertinente la aclaración.</p> <p>Resolución 498 de octubre 29, se acoge la aclaración.</p> <p>Resolución 527 de Noviembre 23, se acoge la aclaración.</p> <p>Resolución 547 de Diciembre 03, se mantiene, además, Es necesario oficiar a las secretarías de planeación y hacienda distrital, para que actúen conforme a lo dispuesto en los artículos 135, 136 y 138 del Acuerdo 041 de 2006, debido a que la diferencia entre el valor liquidado y el valor a liquidar es grande.</p> <p>Resolución 584 de Diciembre 22 de 2015, se mantiene, debido a que, la base gravable del impuesto de delineación conforme al Artículo 135 del acuerdo 041 de 2006, es el “monto total del presupuesto” no habla de costos directos ni parciales.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

<p>no restarlo del entregado. (Ver anexo 3- C1).</p> <p>LICENCIA 477 – OCTUBRE 20. En el presupuesto \$13.365.821.951,51 no aparece el ítem de demolición \$23.862.500,70, sin embargo lo descuentan de este sin razón alguna. (Ver anexo 4- C1).</p> <p>LICENCIA 498 – OCTUBRE 29. La propuesta presentada es de restauración de fachadas pero en la realidad y el proyecto presentado corresponde a una obra de tres pisos y de modificación general.</p> <p>LICENCIA 527 – NOVIEMBRE 23. Hay dos presupuestos y diferencia grande entre ellos, el presentado es \$3.942.767.216 y el liquidado \$91.990.680, es construcción nueva VIS consta de 13 pisos.</p> <p>LICENCIA 547 – DICIEMBRE 3 - El presupuesto presentado por "Laguna del cabrero" es \$24.308.011.896 y el de la "Torre 1" del mismo proyecto, es de \$21.468.707.046 y el liquidado \$1.413.631.835, corresponde al ítem: Gastos generales del presupuesto de la " Torre 1".</p> <p>LICENCIA 584 – DICIEMBRE 22. Presentó un presupuesto de \$28.214.373.000 y liquidado con uno de</p>	<p>Decreto 0977 de 2001, restauración de fachada y adecuación. La descripción corresponde a los planos aprobados por el comité técnico del IPCC.</p> <p>Resolución 527 de Noviembre 23: Se liquidó sobre el área comercial por un valor de \$ 91.990.680, ya que la vivienda de interés social esta exonerada de pagar al Distrito el impuesto de delineación urbana.</p> <p>Resolución 547 de Diciembre 03: Realmente el impuesto de delineación urbana fue liquidado sin considerar el monto total del presupuesto, por lo cual se hará la reliquidación correspondiente.</p> <p>Resolución 584 de Diciembre 22 de 2015: El costo directo del proyecto es de \$ 25.705.220, el de \$ 28.214.373.000 corresponde al presupuesto con el AUI</p>	
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

	\$25.705.220.000, es construcción nueva de 15 pisos.		
2	Realizada la revisión de los formatos H02, se evidenció que el formato H02_F3CUD, solo se reportó una cuenta, de un total de ocho (8) cuentas bancarias con que cuenta la entidad, analizadas en la conciliación, incumpliendo su deber de reportar todas las cuentas bancarias registradas en la contabilidad.	Los formatos HO2 reportan inconsistencias, ya que no se relacionan todas las cuentas bancarias de la Curaduría, para el informe de 2016, ya está corregido este error.	La entidad acepta la observación, por lo tanto, la observación queda en firme y debe ser incluida en el plan de mejoramiento.
3	Al realizar el análisis a las conciliaciones bancarias, se pudo determinar que el saldo a 31 de diciembre presenta diferencias respecto al revelado en el balance	DIFERENCIAS EN CONCILIACIONES CORREGIDO	La entidad acepta la observación, además no aporta información que demuestre su afirmación. Por lo tanto, la observación queda en firme y debe ser incluida en el plan de mejoramiento.
4	la clase del Patrimonio, presenta incertidumbre por valor de \$268.039.728,00, debido a diferencias entre el libro Mayor y Balance y El Balance General, denotandose errores en el software contable y/o manipulación de los reportes entregados a la Contraloría Distrital de Cartagena, en todo caso entrañando riesgos en el manejo de la información financiera.	La diferencia se debe que aún no se subió utilidad en el 2012	La entidad acepta la observación, por lo tanto, la observación queda en firme y debe ser incluida en el plan de mejoramiento
5	Se pudo determinar que los Ingresos Operacionales, no reflejan los porcentajes de que trata el artículo 116 del decreto 1469 de 2010.	Un software: Este no existe, pero se está implementando.	La respuesta no es clara, no obstante, la entidad acepta la observación, por lo tanto, la observación queda en firme y debe ser incluida en el plan de mejoramiento

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

