

# INFORME DE GESTIÓN

## SUBDIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES

PAULA ANDREA LOAIZA GIRALDO

ENERO A JUNIO DE 2016

---

SEGUIMIENTO AL PLAN ANUAL DEL PROCESO  
DE GESTIÓN TRIBUTARIA

---

## TABLA DE CONTENIDO

### SEGUIMIENTO AL PLAN ANUAL DEL PROCESO DE GESTIÓN TRIBUTARIA

#### 1. SUBPROCESO DE CUENTA CORRIENTE Y ATENCIÓN AL CONTRIBUYENTE

- 1.1 Facturación de Impuesto Predial Unificado (IPU)
- 1.2 Atención, Revisión y Ajuste de la Cuenta Corriente de los Diferentes Impuestos y Rentas Municipales
- 1.3 Aplicación Actos Administrativos
- 1.4 Atención al Contribuyente
- 1.5 Procesos Especiales
- 1.6 Preparación del Acto Administrativo para Ajustar el Estado de Cuenta Predios Propiedad del Municipio
- 1.7 Nivel de Satisfacción del Usuario Durante el Periodo

#### 2. SUBPROCESO DE FISCALIZACIÓN

- 2.1 Fiscalización Inexactos de Industria y Comercio
- 2.2 Fiscalización de Omisos Industria y Comercio
- 2.3 Fiscalización a la Solicitud de Cancelación de la Actividad Comercial de los Establecimientos de Comercio de Santiago de Cali
- 2.4 Fiscalización de Otros Tributos

#### 3 SUBPROCESO DE DETERMINACIÓN

- 3.1 Liquidación del Impuesto
- 3.2 Imposición de Sanciones
- 3.3 Resoluciones y Certificaciones para el Impuesto de Industria y Comercio
- 3.4 Devolución, Compensación y Traslados

3.5 Liquidación de otros tributos

3.6 Traslado de Títulos Ejecutivos

4. GRUPOS DE APOYO

4.1 GRUPO DE ANÁLISIS FINANCIERO

4.1.1 Planeación, seguimiento y Control

4.1.2 Implementación, Operatividad, Ajuste y Mejora Continua en los Sistemas Integrados de Gestión de la Calidad (MECI-SGC-SISTEDA)

4.1.3 Análisis e Informes del Comportamiento del Recaudo de Impuestos y Rentas Municipales

4.1.4 Programa de Cultura Tributaria

4.1.4.1 Componente Educativo

4.1.4.2 Componente de Comunicación

4.2 GRUPO DE RECURSOS TRIBUTARIOS

## SEGUIMIENTO AL PLAN ANUAL DEL PROCESO DE GESTIÓN TRIBUTARIA

La Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales, ejerció la administración tributaria a través de la ejecución de un Plan Anual de Gestión Tributaria el cual se ha desarrollado mediante el Proceso de Gestión tributaria cuyo objetivo es Fiscalizar, determinar, facturar, atender, actualizar la cuenta corriente de los contribuyentes permanentemente, a fin de obtener la presentación y pago de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes en el Municipio de Santiago de Cali.

El Proceso de Gestión Tributaria está conformado por tres subprocesos y dos Grupos de Apoyo:

- Subproceso de Cuenta Corriente y Atención al Contribuyente
- Subproceso de Fiscalización
- Subproceso de Determinación
- Grupo de Análisis Financiero
- Grupo de Recursos Tributarios

Para atender la administración tributaria en el Municipio de Santiago de Cali, la Subdirección de Impuestos y Rentas atiende 23 trámites y servicios, los cuales se describen en el cuadro 2S el cual es reportado al Departamento Administrativo de Planeación Municipal y están relacionados con los tres subprocesos enunciados.

### **1. SUBPROCESO DE CUENTA CORRIENTE Y ATENCIÓN AL CONTRIBUYENTE**

La Gestión de este subproceso se encuentra enmarcada en la ejecución de los procedimientos que se detallan a continuación:

- Facturación Masiva Impuesto Predial Unificado (IPU).
- Atención, revisión y ajuste de la cuenta corriente de los diferentes impuestos y rentas municipales.
- Aplicación Actos Administrativos.
- Atención al Contribuyente
- Procesos Especiales
- Preparación del Acto Administrativo para ajustar el estado de cuenta predios propiedad del Municipio y sus entes descentralizados

## 1.1 FACTURACIÓN DE IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO (IPU)

En el proceso de facturación masiva con corte al primer semestre del año 2016 se entregaron oportuna y efectivamente el 97.58% de las facturas emitidas, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 1. Facturación Masiva Impuesto Predial unificado (IPU)- Primer Semestre Vigencia 2016

Fuente: Informe de Gestión Subproceso de Cuenta Corriente y Atención al Contribuyente

| Período           | Número total de facturas IPU entregadas oportunamente en la vigencia actual | Número total de facturas emitidas en la vigencia actual | % AVANCE ACUMULADO |
|-------------------|---|---|--------------------|
| Primer Trimestre  | 555.476   | 565.083   | 98,30%             |
| Segundo Trimestre | 327.676   | 339.983   | 96,38%             |
| <b>TOTAL</b>      | <b>883.152</b>  | <b>905.066</b>  | <b>97,58%</b>      |

Adicionalmente, en los centros de atención de la ciudad se han entregado 305.916 facturas de Impuesto Predial a los contribuyentes que la solicitaron de manera personalizada.

Por lo anterior, durante el primer semestre de la vigencia 2016 han sido emitidas un total de 1.210.982 facturas, como se muestra a continuación:

Tabla 2. Facturas emitidas masivas y en centros de atención – Primer Semestre Vigencia 2016.

| Periodo (2016)    | Número de facturación IPU masiva emitidas | Número de facturación IPU emitidas en los centros de atención | Total facturación IPU en la vigencia (masiva+centros de atención) |
|-------------------|---|---|---|
| Primer Trimestre  | 565.083                                   | 200.498   | 765.581   |
| Segundo Trimestre | 339.983                                   | 105.418   | 445.401   |
| Total             | 905.066                                   | 305.916   | 1.210.982   |

Fuente: Informe de Gestión Subproceso de Cuenta Corriente y Atención al Contribuyente

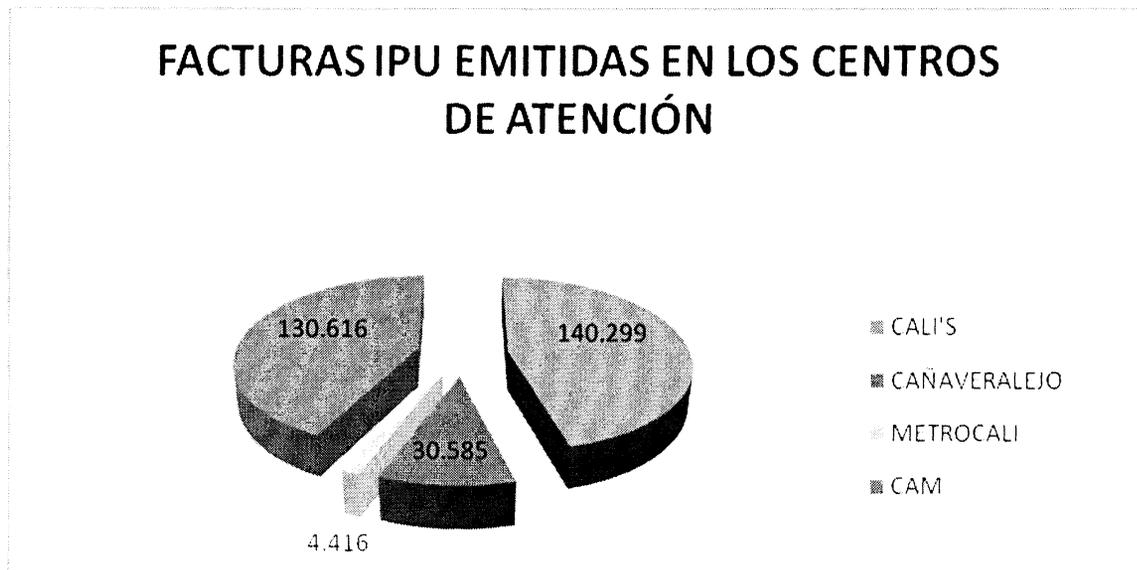
En el cuadro siguiente se muestra el total de facturas entregadas discriminadas en cada uno de los centros de atención:

Tabla 3. Facturas IPU generadas en los centros de atención primer semestre- Primer Semestre Vigencia 2016.

| CENTRO DE ATENCION | FACTURAS IPU GENERADAS |
|--------------------|------------------------|
| CALI'S             | 140.299                |
| CAÑAVERALEJO       | 30.585                 |
| METROCALI          | 4.416                  |
| CAM                | 130.616                |
| <b>TOTAL</b>       | <b>305.916</b>         |

Fuente: Informe de Gestión Subproceso de Cuenta Corriente y Atención al Contribuyente

Gráfico No. 1 Facturación Emitida en los centros de atención primer semestre – Primer Semestre Vigencia 2016.



Fuente: Informe de Gestión Subproceso de Cuenta Corriente y Atención al Contribuyente

3

## 1.2 ATENCIÓN, REVISIÓN Y AJUSTE DE LA CUENTA CORRIENTE DE LOS DIFERENTES IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES

En el primer semestre del 2016, se han realizado un total de 223.971 ajustes a la cuenta corriente de los contribuyentes como se muestra en la siguiente tabla

Tabla 4. Cantidad de ajustes realizados en el Sistema SAP –Primer Semestre Vigencia 2016.

| Mes            | Cantidad de ajustes realizados en el Sistema SAP en el periodo objeto de análisis |
|----------------|---|
| <b>ENERO</b>   | 97.739  |
| <b>FEBRERO</b> | 63.727  |
| <b>MARZO</b>   | 27.546  |
| <b>ABRIL</b>   | 9.954   |
| <b>MAYO</b>    | 10.150  |
| <b>JUNIO</b>   | 14.855  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>223.971</b>  |

Fuente: Informe de Gestión Subproceso de Cuenta Corriente y Atención al Contribuyente

## 1.3 APLICACIÓN ACTOS ADMINISTRATIVOS

A Junio 30 de 2016 se han aplicado un total de 10.456 Resoluciones de acto administrativo a la cuenta corriente de los contribuyentes de la siguiente manera:

Tabla 5. Actos Administrativos aplicados a la cuenta corriente del contribuyente- Primer Semestre Vigencia 2016

| Mes            | Número de actos administrativos aplicados en la cuenta corriente del contribuyente en el periodo objeto de análisis | Total de actos administrativos recibidos en el subproceso de cuenta corriente para su aplicación. | % Avance acumulado |
|----------------|---|---|--------------------|
| <b>ENERO</b>   | 2.721   | 7.296   | 37,29%             |
| <b>FEBRERO</b> | 6.229   | 8.740   | 71,27%             |
| <b>MARZO</b>   | 6.619   | 9.692   | 68,29%             |
| <b>ABRIL</b>   | 8.037   | 10.986  | 73,16%             |
| <b>MAYO</b>    | 9.985   | 13.147  | 75,95%             |
| <b>JUNIO</b>   | 10.456  | 14.061  | 74,36%             |
| <b>TOTAL</b>   | <b>10.456</b>   | <b>14.061</b>   | <b>74,36%</b>      |

Fuente: Informe de Gestión Subproceso de Cuenta Corriente y Atención al Contribuyente

#### 1.4. ATENCION AL CONTRIBUYENTE

A junio de 2016 se atendieron oportunamente al 100% de los contribuyentes que solicitaron el servicio de atención personalizada, para un total de 95.141 discriminados así:

Tabla 6. Contribuyentes Atendidos en forma personalizada – Pimer Semestre Vigencia 2016

| Mes            | Total de contribuyentes atendidos de manera personalizada en el periodo objeto de análisis |
|----------------|--|
| <b>ENERO</b>   | 14.308   |
| <b>FEBRERO</b> | 18.357   |
| <b>MARZO</b>   | 20.402   |
| <b>ABRIL</b>   | 17.149   |
| <b>MAYO</b>    | 10.705   |
| <b>JUNIO</b>   | 14.220   |
| <b>TOTAL</b>   | <b>95.141</b>  |

Fuente: Informe de Gestión Subproceso de Cuenta Corriente

#### 1.5 PROCESOS ESPECIALES

En el primer semestre de 2016 se ha efectuado la siguiente gestión en cuanto a cantidad de certificaciones emitidas y cantidad de facturas, como se muestra a continuación:

Tabla 7. Procesos Especiales Atendidos- Primer Semestre Vigencia 2016  
**INDICADORES PROCESOS ESPECIALES**

| Mes            | Cantidad de certificaciones emitidas por Procesos Especiales en el periodo objeto de análisis | Cantidad de facturas emitidas por Procesos Especiales en el periodo objeto de análisis |
|----------------|---|--|
| <b>ENERO</b>   | 127   | 58   |
| <b>FEBRERO</b> | 562   | 22.756   |
| <b>MARZO</b>   | 644   | 4.781  |
| <b>ABRIL</b>   | 562   | 4  |
| <b>MAYO</b>    | 886   | 134  |
| <b>JUNIO</b>   | 777   | 729  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>3.558</b>  | <b>28.462</b>  |

3

Fuente: Informe de Gestión Subproceso de Cuenta Corriente

### 1.6. PREPARACIÓN DEL ACTO ADMINISTRATIVO PARA AJUSTAR EL ESTADO DE CUENTA PREDIOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO

En el primer semestre de 2016, para este procedimiento se ha cumplido la meta del total de los 3000 predios proyectados para la vigencia, se han saneado un total de 1.748 por un valor de \$ 21.677.787.077 como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 8. Ajuste a la base de datos de predios del Municipio – Primer Semestre -Vigencia 2016

| Mes          | Cantidad de predios ajustados en la cuenta corriente propiedad del municipio | Cantidad de predios de la Base de datos de predios propiedad del municipio a ajustar. | % Avance     | Cantidad de certificaciones emitidas por Procesos Especiales en el periodo objeto de análisis |
|--------------|--|---|--------------|---|
| ENERO        | 43   | 250   | 17%          | 914.619.419   |
| FEBRERO      | 503  | 500   | 101%         | 7.838.624.739   |
| MARZO        | 610  | 750   | 81%          | 210.713.513   |
| ABRIL        | 1.089  | 1.000   | 109%         | 8.187.180.347   |
| MAYO         | 1.436  | 1.250   | 115%         | 1.874.405.454   |
| JUNIO        | 1.748  | 1.500   | 117%         | 2.652.243.605   |
| JULIO        |  | 1.750   |              |   |
| AGOSTO       |  | 2.000   |              |   |
| SEPTIEMBRE   |  | 2.250   |              |   |
| OCTUBRE      |  | 2.500   |              |   |
| NOVIEMBRE    |  | 2.750   |              |   |
| DICIEMBRE    |  | 3.000   |              |   |
| <b>TOTAL</b> | <b>1.748</b>   | <b>3.000</b>  | <b>58,3%</b> | <b>21.677.787.077</b>   |

## 1.7 NIVEL DE SATISFACCIÓN DEL USUARIO DURANTE EL PERÍODO

Tabla 9. Nivel de satisfacción del usuario durante el primer semestre de la vigencia 2016

| <b>NIVEL DE SATISFACCIÓN DEL CONTRIBUYENTE</b> |  |   |                           |
|--|--|---|---------------------------|
| <b>Mes</b>                                     | <b>Número de contribuyentes cuya satisfacción se ubica en las categorías excelente y Buena</b> | <b>Total de contribuyentes que diligencian el instrumento de medición en el período</b> | <b>% Avance acumulado</b> |
| <b>ENERO</b>                                   | 190  | 217   | 87,56%                    |
| <b>FEBRERO</b>                                 | 508  | 577   | 88,04%                    |
| <b>MARZO</b>                                   | 890  | 998   | 89,18%                    |
| <b>ABRIL</b>                                   | 1.285  | 1.424   | 90,24%                    |
| <b>MAYO</b>                                    | 2.037  | 2.212   | 92,09%                    |
| <b>JUNIO</b>                                   | 2.692  | 2.881   | 93,44%                    |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>2.692</b>   | <b>2.881</b>  | <b>93,44%</b>             |

El nivel de satisfacción que muestra la medición es de 93,44% de usuarios satisfechos.

## 2. SUBPROCESO DE FISCALIZACIÓN

El objetivo del subproceso de fiscalización, consiste en fiscalizar y verificar permanentemente el cumplimiento de las obligaciones Tributarias de los contribuyentes responsables de los impuestos y rentas en el municipio de Santiago de Cali, con el objetivo de disminuir los niveles de inexactitud, evasión, elusión y Omisión, en los tributos administrados por la Subdirección de Impuestos y rentas Municipales, a través de:

- Fiscalización a Inexactos de Industria y Comercio
- Fiscalización a Omisos de Industria y Comercio
- Fiscalización Inexactos RETEICA y Sobretasa a la gasolina
- Fiscalización a la Solicitud de Cancelación de la Actividad Comercial de los Establecimientos de Comercio de Santiago de Cali.
- Fiscalización de otros tributos: Publicidad Exterior, Artes no escénicas, Rifas Locales, Sistema De Clubes, Contribución Especial, Estampillas, Delineación Urbana, Telefonía Urbana, Alumbrado Público, Vehículos.

## 2.1 FISCALIZACIÓN INEXACTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Su objetivo es verificar de una manera integral el cumplimiento de las obligaciones sustanciales de los contribuyentes por medio de visitas de investigación tributaria, para obtener la corrección de las inconsistencias que presentan los montos declarados. Tienen origen a partir de cruces de información y el análisis del comportamiento. Clasificación de los diferentes programas de fiscalización:

- Ingresos Fuera de Municipio: Contribuyentes del sector Comercial, Industrial o de Servicios, que reporten los ingresos fuera del municipio más altos en su Declaración de ICA y algunos casos especiales que presenten presuntas irregularidades tributarias.
- Deducciones: Contribuyentes del sector Comercial, Industrial o de Servicios, que reporten las deducciones más altas en su Declaración de ICA y algunos casos especiales que presenten presuntas irregularidades.
- Saldos a favor: Contribuyentes del sector Comercial, Industrial o de Servicios, que reporten los saldos a favor más altos en su Declaración de ICA y algunos casos especiales que presenten presuntas irregularidades.
- Tarifas: Contribuyentes que reporten diferencias en las tarifas declaradas ICA con respecto a su actividad registrada ante la DIAN.

Tabla 1. Gestión Fiscalización Inexactos de Industria y Comercio Primer Semestre Vigencia 2016

| Procedimiento | META ANUAL A FISCALIZAR | META AL PRIMER SEMESTRE | CUMPLIMIENTO | VALOR ESTIMADO DE GESTIÓN |
|---------------|-------------------------|-------------------------|--------------|---------------------------|
| INEXACTOS     | 2.000                   | 644/644                 | 100%         | 169.455.431               |

Fuente: Informe de Gestión Subproceso de Fiscalización.

Tabla 2. Gestión Fiscalización Inexactos de Industria y Comercio Primer Semestre con base a la meta anual de la Vigencia 2016

| Procedimiento | META ANUAL A FISCALIZAR | EJECUTADO AL PRIMER SEMESTRE | CUMPLIMIENTO |
|---------------|-------------------------|------------------------------|--------------|
| INEXACTOS     | 2.000                   | 644/2000                     | 32,2%        |

Fuente: Informe de Gestión Subproceso de Fiscalización.

## 2.2 FISCALIZACIÓN DE OMISOS INDUSTRIA Y COMERCIO

En el Municipio de Santiago de Cali aún se encuentran un gran número de personas naturales, jurídicas y sociedades de hecho que no han cumplido la obligación formal de presentar la Declaración Privada del Impuesto de Industria y Comercio. La labor de Fiscalización consiste en obtener de los contribuyentes, la presentación y pago de la declaración de Industria y Comercio. Clasificación de los diferentes programas de fiscalización:

- **DIAN Jurídicos:** Contribuyentes del sector Comercial, Industrial o de Servicios, que ejercen una actividad Comercial, Industrial o de Servicios y no cumplen con la obligación tributaria de declarar y pagar el ICA.
- **DIAN Naturales:** Contribuyentes del sector Comercial, Industrial o de Servicios, que ejercen una actividad Comercial, Industrial o de Servicios y no cumplen con la obligación tributaria de declarar y pagar el ICA.
- **Endógenos:** Contribuyentes que se encuentran registrados en la base de datos de ICA pero para el año fiscalizado no cumplieron con la obligación tributaria de declarar y pagar el ICA.
- **Omisos CAE:** Contribuyentes que están registrados ante la Cámara de Comercio de Cali y no en nuestra base de datos.
- **Medios Magnéticos:** Contribuyentes reportados por terceros a los cuales la realizaron pagos por actividades industriales, comerciales y de servicios.

Tabla 3. Gestión Fiscalización Omisos de Industria y Comercio –Primer Semestre Vigencia 2016.

| Procedimiento | META ANUAL A FISCALIZAR | AVANCE DE LA META | CUMPLIMIENTO | VALOR ESTIMADO DE GESTIÓN |
|---------------|-------------------------|-------------------|--------------|---------------------------|
| OMISOS        | 1.496                   | 414/414           | 100%         | 404.183.000               |

Fuente: Informe de Gestión Subproceso de Fiscalización.

Tabla 4. Gestión Fiscalización Omisos de Industria y Comercio Primer Semestre con base a la meta anual de la Vigencia 2016

| Procedimiento | META ANUAL A FISCALIZAR | EJECUTADO AL PRIMER SEMESTRE | CUMPLIMIENTO |
|---------------|-------------------------|------------------------------|--------------|
| INEXACTOS     | 1.496                   | 414/1496                     | 20,7%        |

Fuente: Informe de Gestión Subproceso de Fiscalización.

### 2.3. FISCALIZACIÓN A LA SOLICITUD DE CANCELACIÓN DE LA ACTIVIDAD COMERCIAL DE LOS ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO DE SANTIAGO DE CALI Y ESPECTÁCULOS PÚBLICOS (PROGRAMAS DE REVISIÓN)

Tabla 5. Gestión Cancelaciones y Espectáculos Públicos – Primer Semestre Vigencia 2016.

| Procedimiento                  | META ANUAL A FISCALIZAR | AVANCE DE LA META | CUMPLIMIENTO | VALOR ESTIMADO DE GESTIÓN |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------|--------------|---------------------------|
| CANCELACIONES                  | 100%                    | 85/582            | 15%          | N/A                       |
| ESPECTACULOS PÚBLICOS AÑO 2016 | 100%                    | 27/27             | 100%         | 98.023.468                |

Fuente: Informe de Gestión Subproceso de Fiscalización.

### 2.4 FISCALIZACIÓN DE OTROS TRIBUTOS

Corresponde a las investigaciones tributarias realizadas por el Subproceso de fiscalización a otros tributos por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales.

En el primer semestre del año 2016 se han realizado fiscalización a los siguientes tributos:

Tabla 4. Gestión Fiscalización Otros Tributos-Primer Semestre Vigencia 2016

| OTROS TRIBUTOS   | META ANUAL DE GESTION             | AVANCE DE LA META | CUMPLIMIENTO | VR. ESTIMADO DE GESTIÓN |
|--|-----------------------------------|-------------------|--------------|-------------------------|
| IMPUESTO DELINEACION URBANA AÑO 2014   | 300 contribuyentes                | 92/92             | 100%         | 0                       |
| PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL (VERIFICACION DE PERMISOS EXPEDIDOS POR PLANEACIÓN) | 80% de los permisos otorgados     | 24/24             | 100%         | 132.727.765             |
| ESTAMPILLA PROCULTURA (ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS) AÑO 2015                   | 273 Entidades Educativas          | 85/85             | 100%         | 5.423.000               |
| VERIFICACIONES VARIAS  | 100% de las solicitudes recibidas | 68/68             | 100%         | 37.848.387              |

Fuente: Informe de Gestión Subproceso de Fiscalización.

### 3. SUBPROCESO DE DETERMINACIÓN

El subproceso de Determinación tiene como objetivo establecer mediante liquidaciones oficiales los valores a pagar por conceptos de impuestos y sanciones municipales de los diferentes sujetos pasivos; trasladar los actos administrativos de determinación y demás títulos debidamente ejecutoriados para su cobro con el objetivo de disminuir los niveles de elusión, evasión y omisión; gestionar las devoluciones y compensaciones de los diferentes tributos administrados por la subdirección de impuestos y rentas municipales.

Para este subproceso se evidencia la gestión de siete (7) procedimientos:

- Liquidación De Impuestos
- Imposición De Sanciones
- Resoluciones Y Certificaciones Para El Impuesto De Industria Y Comercio
- Devolución, Compensación y Traslados
- Liquidación De Otros Tributos.
- Traslado Títulos Ejecutivos

#### 3.1 LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO

Tabla 1. Ejecución del Procedimiento Liquidación del Impuesto primer semestre Vigencia 2016

| IMPUESTO  | EJECUCIÓN | VALOR ESTIMADO DE GESTIÓN<br>(Actos administrativos) | CUMPLIMIENTO |
|---|-----------|--|--------------|
| ICA<br>(Omisiones Años Gravables 2010-2011-2012)      | 869/1174  | \$ 4.684.152.000                                     | 74%          |
| ICA<br>(Inexactos Años Gravables 2011-2012-2013)      | 37/37     | \$ 211.821.000                                       | 100%         |
| ICA<br>(Proyectos de Corrección)                      | 51/82     | \$ 654.676.000                                       | 62%          |
| ICA<br>(Liquidación Oficial de corrección aritmética) | 40/121    | \$ 92.336.000  | 33%          |

Fuente: Informe de Gestión Subproceso de Determinación

### 3.2 IMPOSICIÓN DE SANCIONES

Los resultados para el primer semestre de la vigencia 2016 en cuanto a la imposición de sanciones, se muestran en la siguiente tabla:

Tabla 2. Imposición de Sanciones - Primer Semestre Vigencia 2016

| IMPUESTO  | EJECUCIÓN | VALOR ESTIMADO DE GESTIÓN<br>(Actos administrativos) | CUMPLIMIENTO |
|---|-----------|--|--------------|
| INDUSTRIA Y COMERCIO<br>RESOLUCIÓN SANCIÓN POR NO DECLARAR<br>(OMISOS AÑOS GRAVABLES 2010-2011-2012-2013) | 230/855   | \$ 28.255.300.000                                    | 27%          |
| OTROS TRIBUTOS<br>RESOLUCIÓN SANCIÓN POR NO DECLARAR ESPECTACULOS PÚBLICOS.                               | 7/15      | \$ 168.423.000                                       | 47%          |

Fuente. Informe de Gestión Subproceso de Determinación

### 3.3 RESOLUCIONES Y CERTIFICACIONES PARA EL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

A Junio de 2016 el cumplimiento de este procedimiento se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 3. Resoluciones y Certificaciones para ICA - Primer Semestre Vigencia 2016.

| IMPUESTO                              | RESOLUCIONES PROYECTADAS | CUMPLIMIENTO |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------|
| ICA<br>(Cancelaciones de registro)    | 336/1041                 | 32%          |
| ICA<br>(Solicitudes de AutoretenCIÓN) | 6/9                      | 67%          |

Fuente. Informe de Gestión Subproceso de Determinación

De las 1.041 solicitudes de cancelaciones de registro de Industria y Comercio, se han proyectado 336 respuestas a solicitud de cancelación, para un cumplimiento del 32%.

A la fecha se han proyectado 6 actos administrativos de las solicitudes radicadas de autorretenedores, para un cumplimiento 67%.

### 3.4 DEVOLUCIÓN COMPENSACIÓN Y TRASLADOS

Tabla 4. Devoluciones y compensaciones gestionadas - Primer Semestre Vigencia 2016.

| IMPUESTO      | EJECUCIÓN | VALOR ESTIMADO DE GESTIÓN<br>(Actos administrativos) | CUMPLIMIENTO     |
|---------------|-----------|--|------------------|
| ICA           | 17/183    | 9%   | \$ 1.272.721.332 |
| IPU           | 124/1043  | 12%  | \$ 375.821.164   |
| RENTAS VARIAS | 14/74     | 19%  | \$ 35.561.923    |

Fuente: Informe de Gestión Subproceso de Determinación

### 3.5 LIQUIDACIÓN DE OTROS TRIBUTOS

Las liquidaciones oficiales de Aforo de Otros Tributos se proyectan con base en los emplazamientos trasladados por el Subproceso de Fiscalización. En el primer semestre de 2016 se realizaron las siguientes liquidaciones por tributo:

Tabla 4. Liquidaciones Oficiales Otros Tributos- Primer Semestre Vigencia 2016.

| IMPUESTO   | EJECUCIÓN A LA FECHA | VALOR ACTOS ADMINISTRATIVOS | CUMPLIMIENTO |
|--|----------------------|-----------------------------|--------------|
| SOBRETASA A LA GASOLINA, ESTAMPILLA PROCULTURA, ESTAMPILLA PRODESARROLLO, CONTRIBUCIÓN ESPECIAL, TASA PRODEPORTE, DELINEACIÓN URBANA, IMPUESTO SOBRE EL ALUMBRADO PÚBLICO, DEGUELLO DE GANADO MENOR, DERECHO DE EXPLOTACIÓN SOBRE JUEGO DE RIFAS LOCALES, SISTEMA DE CLUBES, IMPUESTO A VEHICULOS Y ESPECTACULOS PÚBLICOS. | 23/56                | \$ 262.482.588              | 41%          |

Fuente: Informe de Gestión Subproceso de Determinación

### 3.6 TRASLADO DE TITULOS EJECUTIVOS

Tabla 5. Liquidación Oficial Impuesto Predial unificado IPU- Primer Semestre Vigencia 2016

| IMPUESTO  | EJECUCIÓN A LA FECHA | VALOR TITULOS EJECUTIVOS |
|---|----------------------|--------------------------|
| TRASLADO LIQUIDACIONES OFICIALES PREDIAL 2008-2009  | 142.662              | \$ 230.739.009.899       |
| TRASLADO DE RESOLUCIONES SANCION POR NO DECLARAR LIQUIDACIONES OFICIALES DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO Y DEMAS ACTOS ADMINISTRATIVOS QUE PRESTAN MERITO EJECUTIVO. 2009-2010 | 393                  | \$ 53.355.006.000        |

Fuente: Informe de Gestión Subproceso de Determinación

Mediante acta 4131.3.9.5.027 del 24 de mayo de 2016 se trasladaron 142.662 liquidaciones oficiales de predial de las vigencias 2010 al 2013 - estos traslados corresponden a las liquidaciones proferidas en el año 2015. Respecto a los traslados de industria y comercio se remitieron a cobro 393 sanciones del año gravable 2011, realizadas mediante oficio 2016413110021054 del 29 de Febrero de 2016.

#### **4. GRUPOS DE APOYO**

##### **4.1. GRUPO DE ANALISIS FINANCIERO DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES**

###### **4.1.1 PLANEACIÓN, SEGUIMIENTO Y CONTROL**

➤ Seguimiento al Plan Anual de Gestión Tributaria

Seguimiento y consolidación trimestral al Plan Anual de Gestión Tributaria de cada subproceso para el respectivo análisis y control del avance o retraso del cumplimiento de los indicadores.

Formulación de informes trimestrales del proceso de gestión tributaria conforme al seguimiento realizado a los diferentes subprocesos.

Consolidación de Informes de Gestión, donde se evidencian los logros de la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales frente a las metas proyectadas.

Preparación para las auditorías (Control interno) a los Sistemas integrados de gestión del proceso de Gestión Tributaria.

###### **4.1.2 IMPLEMENTACIÓN, OPERATIVIDAD, AJUSTE Y MEJORA CONTINUA EN LOS SISTEMAS INTEGRADOS DE GESTIÓN DE LA CALIDAD (MECI, SGC, SISTEDA)**

A la fecha se han enviado para validación al Departamento de Planeación Municipal la documentación de los tres subprocesos. Con los siguientes avances:

- El subproceso de Fiscalización junto con sus formatos e instructivo fueron validados el 18 de febrero de 2016 con radicado No. 2016413110007364.
- Los subprocesos de Administración de la Cuenta Corriente y Determinación fueron enviados a Planeación y están pendientes de validación.
- 

Se realizó la divulgación y seguimiento al Mapa de riesgos de corrupción respectivo.

Se enviaron las 18 hojas de vida del Proceso de Gestión Tributaria en los nuevos formatos establecidos por el Departamento Administrativo de Planeación Municipal para su validación.

Participación en el proceso de validación de los formatos de Inventario, encadenamiento y Matriz de Valoración y Priorización de Trámites y Servicios, así mismo validación el Plan de Acción de Racionalización Proceso de Gestión Tributaria.

#### 4.1.3 ANÁLISIS E INFORMES DEL COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES

Seguimiento y análisis del comportamiento de los ingresos por concepto de Impuestos y Rentas Municipales, atendiendo solicitudes por parte de la Subdirección y Dirección de Hacienda.

Informe de Recaudo de Impuestos y Rentas Municipales con corte a Junio 30 de 2016.

Formulación de doce (6) informes estadísticos mensuales del recaudo de sobretasa a la gasolina motor extra y corriente, discriminado por distribuidor mayorista y tipo de combustible los cuales se presentaron mensualmente a la Subdirección de Finanzas.

Se realizó junto con la Subdirección de Tesorería y Finanzas Públicas cinco (2) actas de conciliación bimensual de los valores de recaudo reportados por cada Subdirección.

Se ejecutó el manejo documental (clasificación y archivo) de las declaraciones y demás soportes presentados por los responsables del impuesto de la sobretasa a la gasolina aplicando las normas de gestión documental.

#### 4.1.4. PROGRAMA DE CULTURA TRIBUTARIA

##### 4.1.4.1 COMPONENTE EDUCATIVO

- Capacitaciones

A junio de 2016 se realizaron las siguientes capacitaciones:

Tabla 1. Capacitaciones realizadas – Primer Semestre Vigencia 2016

| Temas                 | Asistentes  | No. de Personas Capacitadas |
|-----------------------|---|-----------------------------|
| Impuestos Municipales | Estudiantes de 8° grado de la Institución Educativa Villa del Sur                                       | 54                          |
| Medios Magnéticos     | Contadores y responsables de la Presentación de Medios Magnéticos ante el Municipio de Santiago de Cali | 27                          |
|                       |   | 40                          |
|                       |   | 46                          |
|                       |   | 48                          |
|                       |   | 55                          |
| Total                 |   | <b>270</b>                  |

Fuente: Informe de Gestión Grupo de Análisis Financiero

- Jornadas Móviles

Se han realizado 1.895 asesorías en las comunas y corregimientos en el primer semestre del año 2016

Tabla 2. Jornadas Móviles realizadas – Primer Semestre Vigencia 2016

| No. | Comuna / Corregimiento | Personas Atendidas y Asesoradas |
|-----|------------------------|---------------------------------|
| 1   | Montebello             | 48                              |
| 2   | La Paz                 | 21                              |
| 3   | El Saladito            | 49                              |
| 4   | La Elvira              | 16                              |
| 5   | Golondrinas            | 34                              |
| 6   | Pichindé               | 34                              |
| 7   | La Leonera             | 30                              |
| 8   | Buitrera Eje Sur       | 47                              |
| 9   | Andes Bajo             | 23                              |
| 10  | Felidia                | 88                              |
| 11  | La Castilla            | 32                              |
| 12  | El Hormiguero          | 65                              |
| 13  | Pance                  | 30                              |
| 14  | Navarro                | 23                              |
| 15  | Buitrera Alto Rosario  | 38                              |
| 16  | Hormiguero - Cascajal  | 42                              |
| 17  | Buitrera Sirena        | 78                              |
| 18  | Buitrera Eje Centro    | 90                              |
| 19  | Montebello Cabecera    | 19                              |
| 20  | Comuna 21              | 112                             |
| 21  | Villacarmelo           | 15                              |
| 22  | Comuna 14              | 110                             |
| 23  | La Paz                 | 22                              |
| 24  | Comuna 7               | 10                              |
| 25  | El Saladito            | 13                              |
| 26  | Los Andes-Ventideros   | 11                              |
| 27  | Los Andes-Altos        | 19                              |
| 28  | La Elvira              | 3                               |
| 29  | Golondrinas            | 6                               |
| 30  | Pichindé               | 14                              |
| 31  | Comuna 3               | 7                               |

|  |                       |              |
|--|-----------------------|--------------|
| 32   | La Leonera            | 10           |
| 33   | Comuna 8              | 10           |
| 34   | Buitrera Cabecera     | 11           |
| 35   | Comuna 9              | 9            |
| 36   | Andes Bajo            | 5            |
| 37   | Comuna 13             | 10           |
| 38   | de Felidia            | 35           |
| 39   | Comuna 14             | 43           |
| 40   | de La Castilla        | 7            |
| 41   | Comuna 21             | 45           |
| 42   | Hormiguero - Cascajal | 14           |
| 43   | Comuna 7              | 6            |
| 44   | Pance                 | 34           |
| 45   | Buitrera Eje Norte    | 17           |
| 46   | Hormiguero - Cascajal | 27           |
| 47   | Buitrera Eje Centro   | 20           |
| 48   | Comuna 8              | 21           |
| 49   | Comuna 21             | 44           |
| 50   | Comuna 14             | 32           |
| 51   | Comunas 14 Y 15       | 16           |
| 52   | Comuna 13             | 29           |
| 53   | Comuna 18             | 26           |
| 54   | Comuna 7              | 14           |
| 55   | Comuna 3              | 4            |
| 56   | Comuna 9              | 12           |
| 57   | Comuna 12             | 6            |
| 58   | Comuna 6              | 38           |
| 59   | Comuna 10             | 15           |
| 60   | Comuna 5              | 48           |
| 61   | Comuna 1              | 16           |
| 62   | Comuna 20             | 8            |
| 63   | Comuna 16             | 32           |
| 64   | Comuna 8              | 14           |
| 65   | Comuna 2              | 11           |
| 66   | Comuna 17             | 47           |
| 67   | Comuna 19             | 10           |
| <b>TOTAL PERSONAS ASESORADAS Y ATENDIDAS EN JORNADAS MÓVILES</b> |                       | <b>1.895</b> |

Fuente: Informe de Gestión Grupo de Análisis Financiero

- Creación De Piezas Educativas

Durante el primer semestre de la vigencia 2016, se han realizado piezas sobre:

- ✓ Como diligenciar el formulario de ICA
- ✓ Lo que debes saber sobre el régimen simplificado
- ✓ Medios Magnéticos
- ✓ Requisitos de Cancelación
- ✓ Folleto Impuesto Predial

#### 4.1.4.2 COMPONENTE DE COMUNICACIÓN

- Plan De Medios 2016

El Plan de Medios correspondiente a la vigencia 2016 se ha cumplido en un 55% de la meta establecida en este año.

Tabla 3. Ejecución Plan de Medios- Radio- Primer Semestre de 2016

| Emisora             | Programa                                     | Cantidad<br>Cuñas |
|---------------------|--|-------------------|
| Caracol             | Q'hubo Radio ( Noticiero Como Amanecio Cali) | 100               |
|                     | Básica ( Noticiero 6:00 am)                  | 100               |
| RCN                 | Noticias de Calidad Matinal<br>Radio Calidad | 100               |
|                     | Básica                                       | 100               |
|                     | Súper Combo del Deporte                      | 104               |
| Todelar             | Noticiero Relampago                          | 120               |
| Red Sonora          | Noticiero Como está Cali                     | 88                |
|                     | Boom Fm: Pop y Rock en Español               | 64                |
| La X                | Mario Fdo Prado Oye Cali                     | 120               |
| Olimpica<br>Estéreo | Musical                                      | 100               |
| Univalle Estéreo    | Medio día Noticias                           | 160               |
| La Máxima           | El Corrillo de Mao                           | 100               |
| <b>Total</b>        |  | <b>1256</b>       |

Tabla 4. Ejecución Plan de Medios- TV

| Canal               | Programa        | Cantidad Menciones |
|---------------------|-----------------|--------------------|
| Telepacífico        | Noti 5          | 46                 |
|                     | Noti + Pacífico | 54                 |
|                     | 90 Minutos      | 45                 |
| Canal Universitario | Debates         | 144                |
| <b>TOTAL</b>        |                 | <b>289</b>         |

Fuente: Informe de Gestión Grupo de Análisis Financiero

Tabla 5. Ejecución Plan de Medios- Prensa

| Periódico    | Mes   | Referencia | Avisos Publicados |
|--------------|-------|------------|-------------------|
| El País      | Abril | ICA        | 5                 |
|              | Junio | Predial    | 2                 |
| Q'hubo       | Abril | ICA        | 3                 |
|              | Junio | Predial    | 3                 |
| ADN          | Abril | ICA        | 3                 |
|              | Junio | Predial    | 3                 |
| Occidente    | Abril | ICA        | 3                 |
|              | Junio | Predial    | 3                 |
| <b>Total</b> |       |            | <b>25</b>         |

Fuente: Informe de Gestión Grupo de Análisis Financiero

- **Actividades Alternas de Comunicación**
- ✓ **Perifoneo en comunas y corregimientos:** se emitieron mensajes institucionales que motivaban al pago de Impuesto Predial, fechas límite y aspectos importantes relacionados con el Pago de Impuestos

En total se ha realizado uso de 236 horas de perifoneo en el área urbana como se puede observar en el siguiente cuadro:

Tabla 6. Perifoneo primer semestre vigencia 2016

| COMUNA                        | FECHA       | HORAS DE PERIFONEO/COMUNA |
|-------------------------------|-------------|---------------------------|
| 8                             | 01 DE JUNIO | 12                        |
| 21                            | 02 DE JUNIO | 12                        |
| 14                            | 03 DE JUNIO | 12                        |
| 14 Y 15                       | 7 DE JUNIO  | 12                        |
| 13                            | 8 DE JUNIO  | 12                        |
| 18                            | 9 DE JUNIO  | 12                        |
| 7                             | 10 DE JUNIO | 12                        |
| 3                             | 13 DE JUNIO | 12                        |
| 9                             | 14 DE JUNIO | 12                        |
| 12                            | 15 DE JUNIO | 12                        |
| 6                             | 16 DE JUNIO | 12                        |
| 10                            | 17 DE JUNIO | 12                        |
| 5                             | 20 DE JUNIO | 12                        |
| 1                             | 21 DE JUNIO | 12                        |
| 20                            | 22 DE JUNIO | 12                        |
| 16                            | 23 DE JUNIO | 12                        |
| 8                             | 24 DE JUNIO | 8                         |
| 2                             | 27 DE JUNIO | 12                        |
| 17                            | 28 DE JUNIO | 12                        |
| 19                            | 29 DE JUNIO | 12                        |
| <b>TOTAL CONSUMO EN HORAS</b> |             | <b>236</b>                |

Fuente: Informe de Gestión Grupo de Análisis Financiero

- ✓ Impresos (volantes, afiches): Se realizaron piezas informativas que fueron distribuidas en todos los puntos de Atención al Contribuyente, los CALI, CAM, Centros Comerciales, y a través de los vehículos que prestan el servicio de Perifoneo

Tabla 7. Impresos Primer Semestre Vigencia 2016

| Tema                  | Pieza                             | Cantidad  |
|-----------------------|-----------------------------------|-----------|
| Predial 1er trimestre | Volantes 1/2 carta                | \$ 5.000  |
|                       | Afiches 1/4 pliego                | \$ 30     |
| Predial 2do trimestre | Volantes 1/2 carta                | \$ 10.000 |
|                       | Afiches 1/4 pliego                | \$ 100    |
| Predial               | Folleto tamaño carta plegado al 3 | \$ 5.000  |
| Medios Magnéticos     | Volantes 1/2 carta                | \$ 5.000  |
| ICA-RETEICA           | Volantes 1/2 carta                | \$ 5.000  |

Fuente: Informe de Gestión Grupo de Análisis Financiero

Tabla 8. Publicaciones en Web Primer Semestre Vigencia 2016

| Publicaciones en la Pagina Web  |
|---------------------------------|
| Gaceta No. 10                   |
| Gaceta No. 11                   |
| Gaceta No. 29                   |
| Calendario Tributario           |
| Régimen Simplificado            |
| Como diligenciar Formulario ICA |
| Predial Unificado               |

Fuente: Informe de Gestión Grupo de Análisis Financiero

- Gaceta Tributaria

Con Corte al mes de junio de 2016 se compiló y estructuró, la información de la edición No. 30 de la Gaceta Tributaria, la cual se encuentra en diseño en la oficina de comunicaciones Alcaldía. Adicionalmente se recibió y consolidó información enviada por algunos de los grupos responsables, relacionada con la Edición No 31, también se construyó la sección C.

## 4.2. GRUPO DE RECURSOS TRIBUTARIOS

La gestión de este grupo se encuentra enmarcada principalmente en las siguientes responsabilidades:

- Resolver los recursos interpuestos contra los actos administrativos expedidos por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales.
- Determinar y mantener la unidad doctrinal en la interpretación de las normas que regulan los tributos administrados por el Municipio.
- Ejercer control de legalidad de los actos administrativos expedidos por la Subdirección, cuando el contribuyente hace uso de los recursos por vía gubernativa.

En la siguiente tabla se muestra la gestión realizada en el primer semestre de 2016:

Tabla 1. Ejecución Recursos Tributarios- Primer Semestre Vigencia 2016

| PROGRAMA   | META | INDICADOR  | EJECUCIÓN ACUMULADA | CUMPLIMIENTO |
|--|------|--|---------------------|--------------|
| Solicitudes: Pólizas                                     | 100% | No. de Solicitudes de Aprobación Garantías Resueltas / No. Pólizas Radicadas | 6/6                 | 100%         |
| Solicitudes Varias: Tutelas                              | 100% | No. de Tutelas resueltas / No. Tutelas Radicadas                             | 61/61               | 100%         |
| Solicitudes Varias: Aplicación Sentencia                 | 100% | No. de Aplicaciones resueltas / No. Aplicaciones radicadas                   | 25/31               | 81%          |
| Solicitudes Varias: Recursos de Reposición y/o apelación | 100% | No. Recursos Resueltos / No. Recursos Radiados 2015 y Anteriores             | 4/5                 | 80%          |
| Solicitudes Varias /Saneamiento                          | 100% | No. Saneamientos Resueltos / No. Saneamientos Radicados                      | 14/16               | 88%          |

*Informe de gestión  
Primer Semestre Año 2016*

|   |      |   |          |      |
|---|------|---|----------|------|
| Exoneración:<br>Reducción de tarifa   | 100% | No. Solicitudes de reducción resueltas/No. De solicitudes reducciones 2016 y anteriores radicadas                         | 27/30    | 90%  |
| Exoneración:<br>Reducción de tarifa   | 100% | No. Solicitudes de patrimonio resueltas/No. De solicitudes patrimonio 2016 y anteriores radicadas                         | 54/54    | 100% |
| Derechos de Petición  | 100% | No. Derechos de Petición Resueltos / Total Derechos de Petición Radicados 2015 y Anteriores                               | 65/77    | 84%  |
| Derechos de Petición:<br>solicitud Antecedentes y otras Peticiones                  | 80%  | No. Solicitudes Antecedentes Resueltos - varias/ Total Solicitudes de Antecedentes - varios Radicados                     | 88/97    | 91%  |
| Derecho de Petición:<br>Caducidad y/o Prescripción                                  | 90%  | No. Solicitudes Caducidad y Prescripción Resuelta / No. Solicitudes de Caducidad Prescripción radicadas 2015 y anteriores | 815/1070 | 76%  |
| Recursos de Reconsideración:<br>Aforo, Revisión, Devoluciones, Aritmética y Predial | 70%  | No. Recursos Resueltos / No. Recursos Radicados 2015 y años anteriores  | 91/255   | 36%  |
| Revocatorias  | 70%  | No. Revocatorias Resueltos / No. Revocatorias Radicados 2015 y Años anteriores  | 27/49    | 55%  |
| Silencios Administrativos   | 100% | No. silencios Resueltos / silencios Radicados   | 4/10     | 40%  |

Fuente: Informe de Gestión Recursos Tributarios a Junio de 2016.