 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	REGISTRO INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-020

1026

DCD- - 2018-100

Ibagué, 26 DIC 2018

Doctor

OMAR MEJIA PATIÑO

Rector Universidad del Tolima
 Ciudad

ASUNTO: Resultado Trámite Denuncia 022 de 2018


La Contraloría Departamental del Tolima, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272, en concordancia con los artículos 267 y 268 de la Constitución y la Ley 42 de 1993, practicó auditoría modalidad exprés al ente que usted representa, a través de la evaluación de los hechos denunciados por su despacho, por "**Presunto detrimento patrimonial, relacionado con el pago de intereses por el no pago de Impuesto Predial en los plazos señalados para el cumplimiento de esta obligación tributaria en vigencias anteriores**"

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Tolima, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga las conclusiones de la Auditoría.

El informe contiene la evaluación de los aspectos auditados que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, deberán ser corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva prestación de servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

1. ANTECEDENTES

El Rector de la Universidad del Tolima, a través del oficio DR-EXT -088 del 05 de abril de 2018, comunica a la Contraloría Departamental del Tolima, las presuntas irregularidades presentadas en los acuerdos de pago de la deuda "Impuesto predial municipal", en los siguientes términos:

 CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small>	INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-19

1026

"La Universidad del Tolima debió suscribir acuerdos de pago con la Dirección del Grupo de Tesorería del Impuesto Predial Unificado del Municipio de Ibagué, con el fin de poder atender la deuda generada por el no pago de dicha obligación tributaria desde varios años atrás, lo que naturalmente generó el cobro de intereses por parte de la entidad territorial, los cuales deberán ser cancelados por la Universidad en el cumplimiento de estos planes de pago, erogación que hubiera podido evitarse si el impuesto predial se hubiere pagado oportunamente, en cada vigencia fiscal.

Es preciso advertir que el Centro Universitario no puede sustraerse del cumplimiento de este tipo de obligaciones, so pena de incurrir en un proceso de cobro coactivo por parte de la entidad territorial, lo que incluso podría generar sanciones de tipo disciplinario.

La Secretaría de Hacienda, Grupo de Tesorería, emitió las siguientes resoluciones, todas de fecha 26 de diciembre de 2017, en donde liquidan los valores adeudados por concepto de impuesto predial e intereses moratorios.

- Resolución 11474 por valor total del \$34.722.000
- Resolución 11475 por valor total de \$28.440.000
- Resolución 11475 por valor total de \$56.910.000
- Resolución 11475 por valor total de \$50.118.000
- Resolución 11475 por valor total de \$889.614.000
- Resolución 11475 por valor total de \$256.896.000

La Dirección Técnica de Participación Ciudadana, eleva a denuncia los hechos presentados por el rector de la Universidad del Tolima, con el número 022 de 2018 de fecha 03 de julio de 2018 y radicado en la Dirección Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente el 05 de julio de 2018.

2- CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Advertida la Contraloría Departamental sobre los presuntos hechos irregulares, en el incumplimiento del pago de las obligaciones tributarias (pago de impuesto predial), que le han generado a la Universidad del Tolima el pago de intereses moratorios, la Comisión Auditora solicitó a la Universidad del Tolima la documentación pertinente, sobre los cuales efectuó el presente análisis:


Mediante oficio 4-305 del 20 de diciembre de 2017, el representante legal de la Institución de Educación Superior, solicitó a la Alcaldía Municipal de Ibagué, el "Acuerdo de colaboración – Pago de Impuesto Predial de los bienes que se relacionan a continuación, para las vigencias 2016 y 2017.

1026

Nº	Ficha Catastral	Matricula Inmobiliaria	Dirección Predio	Debe-Desde	Debe-Hasta	Deuda al 29 de diciembre de 2017
1	000100040683000	350-210679	Lo 1ª Cerros de Potreritos	2016	2017	\$22.690.000
2	O10200260041901	350-52617	C 10 4 42 K 5 10 20 LO1	2016	2017	\$18.568.000
3	O10200260042901	350-52618	C 10 4 46 L EDIFICIO COOPERAMOS	2016	2017	\$37.142.000
4	010101760012000	350-207008	C 20 23 A 136 S	2016	2017	\$32.493.000
5	010901160071000	350-44566	C 42 1 02	2016	2017	\$580.618.000
6	010901160110000	350-21309	ACEQUIA MIROLINDO	2016	2017	\$167.666.000
7	010901160264000	350-75854	C 43B 1 S 90 Lo 6	2016	2017	\$44.057.000
TOTAL						903.234.000

Que en virtud a la solicitud realizada por la Universidad del Tolima, la DIRECTORA DEL GRUPO DE TESORERÍA DEL MUNICIPIO DE IBAGUE, en uso de las facultades constitucionales y legales y en especial las conferidas en el Acuerdo 031 de 2004, modificado por el Acuerdo N°028 de 2009, proferidos por el Honorable Concejo Municipal de Ibagué, así como las atribuciones otorgadas en los decretos N°1.1 0131 del 13 de febrero de 2007 y el decreto 1000-0370 del 21 de junio de 2013, expedidos por la Alcaldía Municipal de Ibagué, expidió las Resoluciones detalladas a continuación, por medio de la cual la Administración Municipal otorgo facilidades de pago del Impuesto Predial a la Universidad del Tolima así:

RESOLUCION	FICHA CATASTRAL	CAPITAL	INTERESES MORATORIOS	INTERESES CORRIENTES	VALOR TOTAL
11474 Del 26-12-2017	10200260041901	\$17.948.000	\$4.742.000	\$12.032.000	\$34.722.000
11475 Del 26-12-2017	10200260041901	\$14.746.000	\$3.822.000	\$9.872.000	\$28.440.000
11476 Del 26-12-2017	10200260042901	\$29.520.000	\$7.622.000	\$19.768.000	\$56.910.000
11478 Del 26-12-2017	10401760012000	\$26.525.000	\$5.968.000	\$17.625.000	\$50.118.000
11479 Del 26-12-2017	10901160071000	\$461.469.000	\$119.149.000	\$308.996.000	\$889.614.000
11480 Del 26-12-2017	10901160110000	\$35.016.000	\$9.041.000	\$23.449.000	\$67.506.000
11481 del 26-	10901160110000	\$133.259.000	\$34.407.000	\$89.230.000	\$256.896.000

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-19	Versión: 01

1026

12-2017					
TOTALES		\$718.483.000	\$184.751.000	\$480.972.000	\$1.384.206.000

Efectuado el seguimiento al cumplimiento de los términos establecidos en los Acuerdos de Pago suscritos entre el Municipio de Ibagué y la Universidad del Tolima, se pudo establecer, que los mismos solo se comenzaron a llevar a cabo a partir del mes de abril de 2018, en razón a las inconsistencias presentadas con el NIT de la Alcaldía registrado en la plataforma.

En ese orden de ideas se tiene, que conforme a la información de pagos suministrado por la Tesorería de la Universidad, a la fecha de la aplicación de los procedimientos de control fiscal, se ha efectuado el pago de ocho (08) cuotas así:

CUOTA	FICHA CATASTRAL	MATRICULA INMOBILIARIA	IMPUESTO		CORTOLIMA	INTERES DE MORA		VALOR A PAGAR	VALOR CANCELADO INTERESES
			PREDIAL			CORTOLIMA	PREDIAL		
1	01-09-0116-0110-000	350-21309	1,959,300.00	262,000.00	262,000.00	236,699.00	1,971,959.00	4,429,958.00	2,208,658.00
2	01-09-0116-0110-000	350-21309	1,959,300.00	262,000.00	262,000.00	230,669.00	1,926,870.00	4,378,839.00	2,157,539.00
3	01-09-0116-0110-000	350-21309	1,959,300.00	262,000.00	262,000.00	225,229.00	1,886,189.00	4,332,718.00	2,111,418.00
4	01-09-0116-0110-000	350-21309	1,959,300.00	262,000.00	262,000.00	219,200.00	1,841,100.00	4,281,600.00	2,060,300.00
5	01-09-0116-0110-000	350-21309	1,959,300.00	262,000.00	262,000.00	219,200.00	1,841,100.00	4,281,600.00	2,060,300.00
6	01-09-0116-0110-000	350-21309	1,959,300.00	262,000.00	262,000.00	219,200.00	1,841,100.00	4,281,600.00	2,060,300.00
7	01-09-0116-0110-000	350-21309	1,959,300.00	262,000.00	262,000.00	219,200.00	1,841,100.00	4,281,600.00	2,060,300.00
8	01-09-0116-0110-000	350-21309	1,959,300.00	262,000.00	262,000.00	219,200.00	1,841,100.00	4,281,600.00	2,060,300.00

CUOTA	FICHA CATASTRAL	MATRICULA INMOBILIARIA	IMPUESTO		CORTOLIMA	INTERES DE MORA		VALOR A PAGAR	VALOR CANCELADO INTERESES
			PREDIAL			CORTOLIMA	PREDIAL		
1	01-09-0116-0264-000	350-75854	514,800.00	68,900.00	68,900.00	62,202.00	518,183.00	1,164,085.00	580,385.00
2	01-09-0116-0264-000	350-75854	514,800.00	68,900.00	68,900.00	60,616.00	506,336.00	1,150,652.00	566,952.00
3	01-09-0116-0264-000	350-75854	514,800.00	68,900.00	68,900.00	59,186.00	495,647.00	1,138,533.00	554,833.00
4	01-09-0116-0264-000	350-75854	514,800.00	68,900.00	68,900.00	57,600.00	483,800.00	1,125,100.00	541,400.00
5	01-09-0116-0264-000	350-75854	514,800.00	68,900.00	68,900.00	57,600.00	483,800.00	1,125,100.00	541,400.00
6	01-09-0116-0264-000	350-75854	514,800.00	68,900.00	68,900.00	57,600.00	483,800.00	1,125,100.00	541,400.00
7	01-09-0116-0264-000	350-75854	514,800.00	68,900.00	68,900.00	57,600.00	483,800.00	1,125,100.00	541,400.00
8	01-09-0116-0264-000	350-75854	514,800.00	68,900.00	68,900.00	57,600.00	483,800.00	1,125,100.00	541,400.00

CUOTA	FICHA CATASTRAL	MATRICULA INMOBILIARIA	IMPUESTO		CORTOLIMA	INTERES DE MORA		VALOR A PAGAR	VALOR CANCELADO INTERESES
			PREDIAL			CORTOLIMA	PREDIAL		
1	00-01-0004-0683-000	350-210679	239,200.00	60,000.00	60,000.00	53,507.00	245,976.00	598,683.00	289,483.00
2	00-01-0004-0683-000	350-210679	239,200.00	60,000.00	60,000.00	52,127.00	240,471.00	591,798.00	292,598.00
3	00-01-0004-0683-000	350-210679	239,200.00	60,000.00	60,000.00	50,881.00	235,505.00	585,586.00	286,386.00
4	00-01-0004-0683-000	350-210679	239,200.00	60,000.00	60,000.00	49,500.00	230,000.00	578,700.00	279,500.00
5	00-01-0004-0683-000	350-210679	239,200.00	60,000.00	60,000.00	49,500.00	230,000.00	578,700.00	279,500.00
6	00-01-0004-0683-000	350-210679	239,200.00	60,000.00	60,000.00	49,500.00	230,000.00	578,700.00	279,500.00
7	00-01-0004-0683-000	350-210679	239,200.00	60,000.00	60,000.00	49,500.00	230,000.00	578,700.00	279,500.00
8	00-01-0004-0683-000	350-210679	239,200.00	60,000.00	60,000.00	49,500.00	230,000.00	578,700.00	279,500.00



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-19

Versión: 01

1026


CUOTA	FICHA CATASTRAL	MATRICULA	IMPUESTO		CORTOLIMA	INTERES DE MORA		VALOR A PAGAR	VALOR CANCELADO INTERESES
			INMOBILIARIA	PREDIAL		CORTOLIMA	PREDIAL		
1	01-02-0026-0041-901	350-52617		213,400.00	32,300.00	29,157.00	215,553.00	490,410.00	244,710.00
2	01-02-0026-0041-901	350-52617		213,400.00	32,300.00	28,414.00	210,642.00	484,756.00	239,056.00
3	01-02-0026-0041-901	350-52617		213,400.00	32,300.00	27,743.00	206,211.00	479,654.00	233,954.00
4	01-02-0026-0041-901	350-52617		213,400.00	32,300.00	27,000.00	201,300.00	474,000.00	228,300.00
5	01-02-0026-0041-901	350-52617		213,400.00	32,300.00	27,000.00	201,300.00	474,000.00	228,300.00
6	01-02-0026-0041-901	350-52617		213,400.00	32,300.00	27,000.00	201,300.00	474,000.00	228,300.00
7	01-02-0026-0041-901	350-52617		213,400.00	32,300.00	27,000.00	201,300.00	474,000.00	228,300.00
8	01-02-0026-0041-901	350-52617		213,400.00	32,300.00	27,000.00	201,300.00	474,000.00	228,300.00

CUOTA	FICHA CATASTRAL	MATRICULA	IMPUESTO		CORTOLIMA	INTERES DE MORA		VALOR A PAGAR	VALOR CANCELADO INTERESES
			INMOBILIARIA	PREDIAL		CORTOLIMA	PREDIAL		
1	01-02-0026-0042-901	350-52618		434,000.00	58,000.00	52,474.00	436,886.00	981,360.00	489,360.00
2	01-02-0026-0042-901	350-52618		434,000.00	58,000.00	51,139.00	426,899.00	970,038.00	478,038.00
3	01-02-0026-0042-901	350-52618		434,000.00	58,000.00	49,935.00	417,888.00	959,823.00	467,823.00
4	01-02-0026-0042-901	350-52618		434,000.00	58,000.00	48,600.00	407,900.00	948,500.00	456,500.00
5	01-02-0026-0042-901	350-52618		434,000.00	58,000.00	48,600.00	407,900.00	948,500.00	456,500.00
6	01-02-0026-0042-901	350-52618		434,000.00	58,000.00	48,600.00	407,900.00	948,500.00	456,500.00
7	01-02-0026-0042-901	350-52618		434,000.00	58,000.00	48,600.00	407,900.00	948,500.00	456,500.00
8	01-02-0026-0042-901	350-52618		434,000.00	58,000.00	48,600.00	407,900.00	948,500.00	456,500.00

CUOTA	FICHA CATASTRAL	MATRICULA	IMPUESTO		CORTOLIMA	INTERES DE MORA		VALOR A PAGAR	VALOR CANCELADO INTERESES
			INMOBILIARIA	PREDIAL		CORTOLIMA	PREDIAL		
1	01-04-0176-0012-000	350-207008		384,400.00	57,600.00	55,147.00	367,674.00	864,821.00	422,821.00
2	01-04-0176-0012-000	350-207008		384,400.00	57,600.00	53,821.00	358,827.00	854,648.00	412,648.00
3	01-04-0176-0012-000	350-207008		384,400.00	57,600.00	52,626.00	350,846.00	845,472.00	403,472.00
4	01-04-0176-0012-000	350-207008		384,400.00	57,600.00	51,300.00	342,000.00	835,300.00	393,300.00
5	01-04-0176-0012-000	350-207008		384,400.00	57,600.00	51,300.00	342,000.00	835,300.00	393,300.00
6	01-04-0176-0012-000	350-207008		384,400.00	57,600.00	51,300.00	342,000.00	835,300.00	393,300.00
7	01-04-0176-0012-000	350-207008		384,400.00	57,600.00	51,300.00	342,000.00	835,300.00	393,300.00
8	01-04-0176-0012-000	350-207008		384,400.00	57,600.00	51,300.00	342,000.00	835,300.00	393,300.00

CUOTA	FICHA CATASTRAL	MATRICULA	IMPUESTO		CORTOLIMA	INTERES DE MORA		VALOR A PAGAR	VALOR CANCELADO INTERESES
			INMOBILIARIA	PREDIAL		CORTOLIMA	PREDIAL		
1	01-04-0176-0012-000	350-207008		384,400.00	57,600.00	55,147.00	367,674.00	864,821.00	422,821.00
2	01-04-0176-0012-000	350-207008		384,400.00	57,600.00	53,821.00	358,827.00	854,648.00	412,648.00
3	01-04-0176-0012-000	350-207008		384,400.00	57,600.00	52,626.00	350,846.00	845,472.00	403,472.00
4	01-04-0176-0012-000	350-207008		384,400.00	57,600.00	51,300.00	342,000.00	835,300.00	393,300.00
5	01-04-0176-0012-000	350-207008		384,400.00	57,600.00	51,300.00	342,000.00	835,300.00	393,300.00
6	01-04-0176-0012-000	350-207008		384,400.00	57,600.00	51,300.00	342,000.00	835,300.00	393,300.00
7	01-04-0176-0012-000	350-207008		384,400.00	57,600.00	51,300.00	342,000.00	835,300.00	393,300.00
8	01-04-0176-0012-000	350-207008		384,400.00	57,600.00	51,300.00	342,000.00	835,300.00	393,300.00

CUOTA	FICHA CATASTRAL	MATRICULA	IMPUESTO		CORTOLIMA	INTERES DE MORA		VALOR A PAGAR	VALOR CANCELADO INTERESES
			INMOBILIARIA	PREDIAL		CORTOLIMA	PREDIAL		
1	01-09-0116-0071-000	350-44566		6,784,800.00	907,400.00	819,704.00	6,828,748.00	15,340,652.00	7,648,452.00
2	01-09-0116-0071-000	350-44566		6,784,800.00	907,400.00	798,822.00	6,672,610.00	15,163,632.00	7,471,432.00
3	01-09-0116-0071-000	350-44566		6,784,800.00	907,400.00	779,982.00	6,531,798.00	15,003,920.00	7,311,720.00
4	01-09-0116-0071-000	350-44566		6,784,800.00	907,400.00	759,100.00	6,375,600.00	14,826,900.00	7,134,700.00
5	01-09-0116-0071-000	350-44566		6,784,800.00	907,400.00	759,100.00	6,375,600.00	14,826,900.00	7,134,700.00
6	01-09-0116-0071-000	350-44566		6,784,800.00	907,400.00	759,100.00	6,375,600.00	14,826,900.00	7,134,700.00
7	01-09-0116-0071-000	350-44566		6,784,800.00	907,400.00	759,100.00	6,375,600.00	14,826,900.00	7,134,700.00
8	01-09-0116-0071-000	350-44566		6,784,800.00	907,400.00	759,100.00	6,375,600.00	14,826,900.00	7,134,700.00

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL ESTADO	INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-19	Versión: 01

1026

Los pagos se efectuaron a través de las siguientes operaciones financieras:

Las Cuotas 1 a la 4 de cada predio se realizaron así

Fecha de la transacción	27 de abril de 2018
Valor de la transacción	\$93.880.138
Cuenta de origen:	300-86208-3
Nombre de la cuenta:	Encargo Fiduciario Municipal
Comprobante de pago:	1428
Concepto:	Abono cuenta banco del occidente
Información Adicional:	Abono 429 C XP 2016
Cuenta:	1428023
Cuenta Destino:	300824356

Pago Cuota N°5


Fecha de la transacción	31 de mayo de 2018
Valor de la transacción	\$23.070.100
Cuenta de origen:	300-86208-3
Nombre de la cuenta:	Encargo Fiduciario Municipal
Comprobante de pago:	249 y 2065

Pago cuota 6: Ilegible

Pago Cuota N°7

Fecha de la transacción	31 de julio de 2018
Valor de la transacción	\$23.070.100
Cuenta de origen:	300-86208-3
Nombre de la cuenta:	Encargo Fiduciario Municipal
Forma de pago:	Abono a producto banco del occidente
Comprobante de pago:	2907
Producto Destino:	300824356

Pago Cuota N°8

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-19	Versión: 01

Fecha de la transacción	28 de agosto de 2018	1026
Valor de la transacción	\$23.070.100	
Cuenta de origen:	300-86208-3	
Nombre de la cuenta:	Encargo Fiduciario Municipal	
Forma de pago:	Abono a producto banco del occidente	
Comprobante de pago:	3293	
Producto Destino:	300824356	

HALLAZGO ADMINISTRATIVO N°1

La Universidad del Tolima en la vigencia 2017, suscribió con la Tesorería del Municipio de Ibagué, siete (07) acuerdos de pago para la cancelación del impuesto predial de siete predios, en los que la entidad no había realizado el pago del impuesto predial de las vigencias 2016 y 2017.

En los pagos realizados por parte de la Institución educativa se evidencia, la liquidación y pago de intereses moratorios en cuantía de NOVENTA MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL SETECIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS MONEDA CORRIENTE (\$90.351.738).

En el oficio de controversia, la entidad hace referencia a la situación de iliquidez de la entidad para cancelar de manera oportuna el impuesto predial, argumentos que son de recibo por parte del ente de control, pues sí bien existe un daño generado en el pago de los intereses de mora, los mismos se han generado de la misma situación de iliquidez que afronta la entidad desde la vigencia 2015.

La entidad educativa dentro de la programación de pagos, debe considerar que el pago de este tipo de obligaciones se debe realizar de manera oportuna en aras de minimizar el riesgo de que se generen intereses de mora.

1026

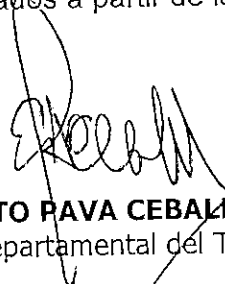
4. CUADRO DE HALLAZGOS

Nº HALLAZGOS	INCIDENCIA DE LAS OBSERVACIONES						PAGIA
	ADMINIST	BENEFICIO	SANCCIONATORIO	FISCAL	VALOR	DISCIPLINARIO	
1	X						7
TOTAL	1						

De conformidad con la **Resolución No. 351 del 22 de octubre de 2009**, por medio de la cual se reglamenta los Planes de Mejoramiento, la Entidad debe diligenciar inicialmente el Formato respectivo de acuerdo con la descripción de los Hallazgos Administrativos y su correspondiente codificación relacionados en documento anexo, que se encuentra colgada en la Página www.contraloriatolima.gov.co: así como el Formato de "Seguimiento a la Ejecución de los Planes de Mejoramiento", el cual se deberá remitir en las fechas establecidas en la referida Resolución.

El Plan debe enviarse a la ventanilla Única de la Contraloría Departamental del Tolima, Ubicada en el primer piso de la Gobernación del Tolima, calle 11 entre 2 y tercera en un término de quince (15) días hábiles contados a partir de la recepción del presente oficio.

Atentamente,



EDILBERTO PAVA CEBALLOS
 Contralor Departamental del Tolima



Aprobó: Andrea Marcela Molina Aramendiz
 Directora de Control Fiscal

Proyectó: Lida Fernanda Trujillo Acosta
 Profesional Universitario -GRI