

## FORMATO UNICO ACTA DE INFORME DE GESTIÓN

(Ley 951 de marzo 31 de 2005)

### 1. DATOS GENERALES

- A. **NOMBRE DEL FUNCIONARIO RESPONSABLE:** Omar Alirio Molina Rubiano
- B. **CARGO:** Secretario de Hacienda
- C. **ENTIDAD (RAZON SOCIAL):** Alcaldía Municipal de Sopo
- D. **CIUDAD Y FECHA:** 30 de diciembre de 2023
- E. **FECHA DE INICIO DE LA GESTION:** enero 02 de 2020
- F. **CONDICION DE LA PRESENTACION:** Presentación informe de gestión vigencias 2020 a 2023

### 2. INFORME RESUMIDO O EJECUTIVO DE LA GESTION

La Secretaría de Hacienda es una dependencia de la Administración Municipal que cumple funciones de apoyo a las demás secretarías y dependencias misionales, por consiguiente su ejercicio básicamente se centra en garantizar los recursos financieros que se requieren para el normal funcionamiento de las diferentes dependencias municipales y apropiar en el presupuesto los fondos públicos destinados a financiar las inversiones que demanda el cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo "Sopo es nuestro tiempo 2020 – 2023".

En este orden de ideas se presenta a continuación el informe ejecutivo de la gestión adelantada por esta secretaria en el año 2022, haciendo énfasis en el cumplimiento de la única meta establecida en el plan de desarrollo, la cual consiste en: "Incrementar en cinco (5) puntos anuales el porcentaje de recaudo de los ingresos corrientes del municipio", para ello en el año 2022, se desarrollaron actividades como:

- 1) Actualización catastral de cerca de 1.200 predios rurales, que han tenido un desarrollo constructivo en los últimos años y que se encuentra ubicados en las parcelaciones del Municipio.
- 2) Adoptar temporalmente beneficios tributarios a deudores morosos, a fin de garantizar la normalización de la cartera
- 3) Fortalecer las acciones de fiscalización y cobro de las dos principales rentas del municipio, con son el impuesto predial unificado e industria y comercio.
- 4) Mejorar el sistema de información financiera para lograr mayor precisión y rapidez en la ejecución de los procesos de recaudo y pago de la Secretaria de Hacienda.

Como resultado de estas acciones, tenemos que los ingresos corrientes recaudados efectivamente en la vigencia 2022, muestran un crecimiento 14.9%, con relación al recaudo obtenido en el año 2021, así:

CONCEPTO DE INGRESO	AÑO 2021	AÑO 2022	CREC %
INGRESOS TRIBUTARIOS	37.689.919.746	47.521.055.683	26,1%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	11.088.729.871	8.528.796.487	23,1%
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>48.778.649.617</b>	<b>56.049.852.171</b>	<b>14,9%</b>

Es decir, se supera la meta de producto establecida que era tener un crecimiento del cinco puntos porcentuales.

Ahora bien, si realizamos el análisis del comportamiento del recaudo de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación - ICLD, es decir, aquellos ingresos tributarios y no tributarios, excluidos las rentas que por Ley u acto administrativo propio del municipio no tienen destinación específica; es decir, su recaudo se destina a financiar cualquier gasto, incluyendo el funcionamiento, encontramos que el Municipio de Sopo se mantiene por debajo del 34% del indicador ley 617, por ejemplo si se analizan los primeros tres años de la vigencia, tenemos lo siguiente:

Ejecución (Miles de Pesos)	Año 2019	Año 2020	Crec %	Año 2021	Crec %	Año 2022	Crec %
TOTAL ICLD	32.311.839,00	29.504.534,00	-8,7%	36.780.661,00	24,7%	42.113.762,00	14,5%
Total Gastos Funcionamiento Neto	10.331.375,00	10.234.061,00	-0,9%	12.333.076,00	20,5%	14.118.556,00	14,5%
<b>Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)</b>	<b>31,97%</b>	<b>34,69%</b>		<b>33,53%</b>		<b>33,52%</b>	

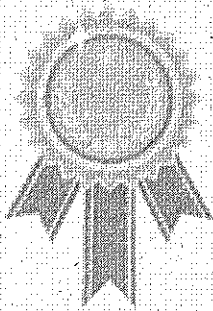
Como se observa en la tabla anterior, el recaudo de los ICLD en el año 2020, cuando surge la Pandemia del COVID 19, lo que afectó enormemente la actividad económica, por las restricciones de movilidad de los residentes del país tomadas por el Gobierno Nacional, se presenta un decrecimiento en el recaudo del 8,7%, porcentaje que es inferior a las previsiones moderadas del Ministerio de Hacienda y Crédito Público que previó una reducción en los ingresos de los entes territoriales, entre el 10 y 25%. Es importante resaltar que Sopo tiene como su principal renta de carácter tributario el impuesto de industria y comercio y este indudablemente se contrajo por las medidas de confinamiento de toda la población desde marzo y hasta

septiembre de 2020, igual sucede con la sobretasa a la gasolina, puesto que el consumo de combustibles fue bastante menor, por las mismas circunstancias, algo parecido sucedió con el impuesto de delineación urbana, puesto que la construcción estuvo casi paralizada por seis meses del este mismo año.

Sin embargo, a partir del año 2021, se retoma con una senda de crecimiento, la cual arroja para esta anualidad un 24.7% de incremento y para el año 2022, este igualmente es positivo, con un indicador de crecimiento del 14,5%. Es decir, se han cumplido con las metas establecidas en el Plan de Desarrollo 2020 – 2023.

También es importante señalar que acorde con la tabla anterior, los gastos de funcionamiento del municipio, se han mantenido constantes, es decir, estos no han sido superior al 35% de los recaudos de los ICLD, en las tres ultimas vigencias, se observa que en el año 2020, estos representaron el 34.69% del los ICLD, pero en esta año, los ingresos tuvieron un decrecimiento, es decir, su recaudo se redujo con relación al año 2019, pero en los años 2021 y 2022, los gastos de funcionamiento, son casi iguales, puesto que representan el 33.53% y 33.52% respectivamente.

Dentro de los principales logros tenemos los siguientes:



**¡Ocupamos el primer lugar entre los 116 municipios de Cundinamarca!**

**Logramos el reconocimiento de la Contraloría General de la República por la correcta y oportuna ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones 2021.**

Los ingresos corrientes de libre destinación del  
municipio en 2019 fueron de

**\$32 mil millones**

y en 2023 pasaron a

**\$43 mil millones**

Este gran resultado, a pesar del impacto que generó la  
pandemia del COVID-19.

**Sistemas de información inteligentes para un mejor servicio consolidamos el sistema de  
seguimiento y control 7P**



Realizamos la consolidación de los  
módulos de información financiera  
con el objetivo de mejorar la  
eficiencia administrativa y tener los  
datos y las estadísticas adecuadas  
para mejores inversiones.



Con el objetivo de optimizar la  
gestión pública, enlazamos la  
ejecución presupuestal a cada meta  
del Plan de Desarrollo y a las  
Políticas Públicas, generando  
control y gestión de los recursos  
invertidos.

**A través del cual se hace  
control a:**



Indicadores de prospectiva: gestión  
administrativa y principios del Sistema  
de Gestión de Calidad (SGC).



Políticas Públicas.



Plan de Desarrollo, programas y  
proyectos, Sistema General de Regalías  
(SGR) y presupuesto con la totalidad de  
módulos administrativos y financieros.



La evolución de los ingresos propios ha permitido el crecimiento de los distintos sectores del gasto, a continuación, se presenta un resumen con la evolución de los presupuestos iniciales desde la vigencia 2015 hasta la vigencia 2024 con su presupuesto inicial aprobado por el Concejo, así:

Conformación Presupuesto Iniciales Municipio de Sopó		
Vigencia	Valor en millones de \$	Variación %
2015	30,871	
2016	31,887	3%
2017	33,158	4%
2018	30,075	-9%
2019	38,359	28%
2020	41,172	7%
2021	43,186	5%
2022	47,395	10%
2023	56,248	19%
2024	67,600	20%

Así los ingresos, permiten una adecuada evolución de los presupuestos de gastos:

Presupuestos Iniciales de Gastos Municipio de Sopó										
Descripción	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Gastos de Funcionamiento Alcaldía	7,571	7,868	9,450	10,300	10,918	11,706	12,057	14,346	16,760	18,590
Personería	225	236	259	272	286	304	320	331	385	447
Concejo	564	597	635	691	736	756	761	821	977	1,144
Servicio de la deuda	100	872	932	862	1,119	1,431	2,574	2,041	6,022	10,011
Inversión	22,411	22,314	21,882	17,950	25,300	26,975	27,474	29,855	32,104	37,408
<b>Total</b>	<b>30,871</b>	<b>31,887</b>	<b>33,158</b>	<b>30,075</b>	<b>38,359</b>	<b>41,172</b>	<b>43,186</b>	<b>47,394</b>	<b>56,248</b>	<b>67,600</b>

Los principales ingresos han venido presentando un repunte, aunque por supuesto las condiciones sociales y de proyección del Municipio requieren que Sopó tenga un incremento aún mayor en sus ingresos para continuar con la financiación de los importantes programas sociales que destacan a este Municipio:

Presupuestos Iniciales de Gastos Municipio de Sopó										
Descripción	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Gastos de Funcionamiento Alcaldía	7,571	7,868	9,450	10,300	10,918	11,706	12,057	14,346	16,760	18,590
Personería	225	236	259	272	286	304	320	331	385	447
Concejo	564	597	635	691	736	756	761	821	977	1,144
Servicio de la deuda	100	872	932	862	1,119	1,431	2,574	2,041	6,022	10,011
Inversión	22,411	22,314	21,882	17,950	25,300	26,975	27,474	29,855	32,104	37,408
<b>Total</b>	<b>30,871</b>	<b>31,887</b>	<b>33,158</b>	<b>30,075</b>	<b>38,359</b>	<b>41,172</b>	<b>43,186</b>	<b>47,394</b>	<b>56,248</b>	<b>67,600</b>

Principales Ingresos del Municipio de Sopó:

Ejecución Presupuestos Ingresos Sopó (Princip. Ingresos)									
Concepto	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023 *
Predial	5,736	5,399	6,105	6,084	6,167	6,618	9,136	9,793	11,206
Industria y comercio	12,175	12,352	16,794	16,950	17,827	16,955	18,603	23,940	21,076
Licencias Urbanísticas	1,419	636	236	320	3,102	303	1,173	3,239	2,129
Sobretasa a la gasolina	1,689	1,738	1,670	2,014	2,000	1,668	2,356	2,710	2,290
Estampilla Procultura	299	211	171	162	272	306	500	643	578
SGP	2,413	2,377	2,742	2,619	2,848	3,112	4,840	4,753	3,749

Con una ejecución de ingresos superior a los 210 mil millones de pesos en el cuatrienio 2020 a 2023, se presenta un balance positivo de la gestión de la Secretaría de Hacienda para financiar el plan de desarrollo "Sopó es Nuestro Tiempo"

En el año 2021, el Municipio de Sopó celebró un contrato interadministrativo con el Municipio de Zipaquirá, para llevar a cabo la Gestoría Catastral de Sopó, contrato con el que además de actualizaciones de propietarios y depuración de la información catastral, se adelantó la actualización catastral de 2.146 predios, impactando positivamente el recaudo del impuesto predial.

A partir de la jurisprudencia del Consejo de estado, el Municipio de Sopo, adelantó el estudio del cobro de la Plusvalía sobre el efecto causado por la actualización del PBOT año 2007, mediante contrato con la Empresa Inmobiliaria de Cundinamarca, se determinaron los predios objeto de Plusvalía así como el precio 1 y precio 2 para determinar el mencionado cobro, al cierre de la vigencia se encuentra en proceso de notificación de 56 resoluciones por un monto aproximado de 16 mil millones de pesos, que se prevén recaudar en un horizonte cercano a los 5 años siguientes.

## SERVICIO DE LA DEUDA

Al inicio del periodo de gobierno, se recibe un saldo del servicio de la deuda por valor de 13 mil millones de pesos por concepto de las inversiones realizadas en la construcción del nuevo Colegio Pablo VI, crédito contratado con Bancolombia y que fue mejorado su perfil de duda a una tasa de DTF + 1.85 con un plazo de 5 años más un año de gracia, de cual queda un saldo al final este periodo, de 8.2 miles de millones de pesos.

Mediante los acuerdos 020 y 21 de 2022 se contrataron operaciones de crédito por valor de 28 mil millones de pesos a un plazo de 6 años contando un año de gracia, con tasa de IBR + 5 para el monto de 23 mil millones y de IBR - 0.5 para un monto de 5 mil millones de pesos por tratarse de proyectos financiados con FINAGRO (intervención de vías rurales en la vereda San Gabriel). Se cierra el periodo con un saldo total de 36.735 millones de pesos como saldo de la deuda, con lo cual se calcula un endeudamiento del 86.3% al cierre de la vigencia, así:

CONCEPTOS	2023
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	
INGRESOS TRIBUTARIOS	36,187,058,754
IMPUESTOS DIRECTOS	9,976,478,954
IMPUESTOS INDIRECTOS	26,210,579,800
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4,708,063,505
CONTRIBUCIONES	528,534,494
MULTAS, SANCIONES E INTERESES	478,562,000
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	435,872,191
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,994,222,754
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	270,871,166
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>40,895,122,259</b>
GASTOS FUNCIONAMIENTO	16,137,713,693
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>	<b>16,137,713,693</b>
<b>TOTAL AHORRO OPERACIONAL</b>	<b>24,757,408,567</b>
<b>TOTAL INTERESES DEUDA</b>	<b>3,137,928,542</b>
<b>INDICE DE CAPACIDAD ENDEUDAMIENTO SOLVENCIA</b>	<b>12.67%</b>
LIMITE LEGAL LEY 358 DE 2007 Y 819 DE 2003	60.00%
SALDO DE LA DEUDA ACTUAL	30,735,190,132
SALDO DEUDA NUEVA \$8,000 MILLONES	8,000,000,000
<b>TOTAL SALDO DE LA DEUDA</b>	<b>38,735,190,132</b>
<b>INDICE CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO SOSTENIBILIDAD</b>	<b>86.30%</b>
LIMITE LEGAL LEY 358 DE 2007 Y 819 DE 2003	100.00%
<b>CAPACIDAD TOTAL DE ENDEUDAMIENTO</b>	<b>40,895,122,259</b>
<b>CAPACIDAD RESIDUAL DE ENDEUDAMIENTO</b>	<b>2,159,932,128</b>

## DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES ESENCIALES

### PLAN DE DESARROLLO “Sopó es Nuestro Tiempo 2020-2023”

En el Plan de Desarrollo, en el Título III Marco Fiscal, Proyecciones Financieras y Plan Plurianual de Inversiones, en el artículo 35 se determinó:

**ARTÍCULO 35. PROYECCIONES FINANCIERAS.** Es necesario identificar los recursos que la Administración Municipal tiene estimados para el periodo de ejecución del Plan de Desarrollo y que serán la base para la ejecución de los programas priorizados. Teniendo en cuenta lo anterior, e incorporado las acciones de gestión y mejoramiento incluidas en el Marco Fiscal de Mediano Plazo 2020 – 2030, se estima que el Municipio de Sopó durante los próximos cuatro años tendrá recaudos por concepto de sus rentas y recursos de capital.

En el Mapa Estratégico - Perspectiva financiera, indica que corresponde a la Secretaria de Hacienda, Alinear las asignaciones de recursos sectoriales con las prioridades identificadas.

PLAN DE DESARROLLO MUNICIPAL 2020 - 2023		
MAPA ESTRATÉGICO		
PERSPECTIVA	OBJETIVOS ESTRATÉGICOS	INDICADORES DE IMPACTO
Financiera	Incrementar el porcentaje de recaudo de los porcentajes corrientes del municipio	Porcentaje de recaudo de ingresos corrientes
	Dar cumplimiento a los compromisos pactados con la comunidad	Porcentaje de cumplimiento de los compromisos pactados
	Optimizar el proceso de atención al ciudadano	Proceso de atención al ciudadano
	Dar cumplimiento a los compromisos pactados con la comunidad	Medios desarrollados

### FUNCIONES DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA.

Ahora bien, dentro de las funciones de la Secretaria de Hacienda – Acuerdo No. 023 de 2020 “Por el cual se adopta la actualización, rediseño y modernización administrativa de la Alcaldía municipal...”, en el artículo 31 se asignan las siguientes funciones

**ARTICULO 31. SECRETARÍA DE HACIENDA.** Son funciones de la Secretaria de Hacienda las siguientes:

1. Formular y orientar la política en materia fiscal y de crédito público de conformidad con el marco fiscal de mediano plazo y los niveles de desarrollo social, territorial y económico del municipio.
2. Ejecutar las políticas y estrategias para garantizar el desarrollo y equilibrio de las finanzas municipales y la gestión presupuestal, contable y de Tesorería, de acuerdo con las metas de los planes de desarrollo municipal, del Plan Básico de Ordenamiento Territorial (PBOT) y los demás planes de desarrollo, aprobados por el Concejo Municipal o el Alcalde, así como los compromisos legales adquiridos por el municipio.



3. Administrar el portafolio de inversiones financieras del municipio, en un marco de eficiencia que permita determinar alternativas seguras y óptimas para los ingresos, la inversión y los pagos con los recursos fiscales de la alcaldía municipal.
4. Promover, junto con las demás dependencias del municipio, la gestión para mejorar los recursos propios y aquello de origen departamental y nacional, además de los recursos de crédito, regalías, donaciones, cooperación y aportes voluntarios que garanticen los ingresos para financiar el presupuesto municipal.
5. Evaluar de manera permanente la estructura de ingresos y de endeudamiento, con el fin de proveer a la alcaldía municipal de información que soporte la toma de decisiones fiscales en materia tributaria de presupuesto, deuda de corto y mediano plazo.
6. Diseñar y aplicar componentes de sistematización y procesos en línea, para facilitar a los ciudadanos y demás usuarios los tramites tributarios a la administración, desarrollo y control de los recursos fiscales.
7. Coordinar con la Oficina Asesora de Planeación y las demás dependencias de la alcaldía, la elaboración y aprobación, ante las instancias correspondientes, del plan financiero, el desarrollo del presupuesto para cumplir las metas del plan de desarrollo municipal, así como el plan financiero plurianual y el marco fiscal de mediano plazo.
8. Determinar los indicadores financieros y el funcionamiento del sistema de información financiera y presupuestal para realizar el registro y seguimiento permanente de los ingresos y gastos de la alcaldía municipal, para garantizar la elaboración y entrega oportuna de los informes y reportes contables y presupuestales a entes de control, usuarios internos y externos.
9. Apoyar el funcionamiento del Concejo Municipal de Política Fiscal "COMFIS", en el desarrollo de las funciones de coordinación del sistema presupuestal, de acuerdo con el plan financiero, contenido en el marco fiscal de mediano plazo, el Plan Operativo Anual de Inversiones, POAI y el presupuesto anual.
10. Preparar y ejecutar el programa anual mensualizado de caja, así como los registros de los pagos de las obligaciones del municipio y sus entidades.
11. Establecer los lineamientos y ejecutar las etapas pertinentes de la jurisdicción coactiva para el efectivo cobro de los recursos fiscales del municipio, de acuerdo con las normas, los procesos de gestión y los indicadores de metas de seguimiento.
12. Integrar los comités que le correspondan y desempeñar las funciones de Secretaria técnica de los distintos comités relacionados con su competencia, designados por la ley o delegados por el Alcalde, elaborando las citaciones, seguimiento, verificación y convocando al comité del acuerdo con lo reglamentado para su funcionamiento.

13. Las demás que le asigne la Ley o que correspondan a la naturaleza de la dependencia.

### DE LA PLANTA DE PERSONAL ASIGNADA A LA SECRETARÍA DE HACIENDA

Secretario de Hacienda

Un profesional Universitario encargado de la Contabilidad (Provisionalidad)

Un profesional Universitario de Carrera Administrativa encargado del Presupuesto (Encargo)

Un técnico de carrera administrativa con funciones administrativas del impuesto de Industria y comercio (Provisionalidad)

### DEL PERSONAL DE APOYO A LA GESTION DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA – VINCULACION A TRAVÉS DE CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES.

Dos profesionales de apoyo a proceso contable

Un profesional Especializado brinda asesoría financiera

Dos Profesionales en derecho, para apoyar los procesos de cobro coactivo

Un profesional en Arquitectura, apoyo a los procesos de liquidación, discusión y cobro de plusvalía, cesiones, entre otras

Dos técnicos contables, apoyo en contabilidad, conciliaciones bancarias, atención al contribuyente

Un auxiliar administrativo, de apoyo en liquidación de impuesto y notificación de procesos de cobro coactivo

### LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS POR CALIDAD SON:

1. Elaboración del Presupuesto Municipal para cada vigencia.
2. Elaboración de PAC, en base a la liquidación del Presupuesto
3. Recibos de pago, es decir la liquidación del Impuesto o tasa y posteriormente el recibo de ingreso.
4. Facturación del Impuesto Predial
5. Pagos
6. Expedición de Disponibilidades y Registros Presupuestales
7. Cobros, el cual queda pendiente para su implantación

En la red se encuentra el árbol de calidad, donde se evidencia cada uno de los procedimientos y formatos utilizados en esta Dependencia

### ÁREAS DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA.

- a) **AREA DE IMPUESTOS:** En esta área se establecen las tarifas determinadas para la liquidación, recaudo y fiscalización de los impuestos, gravámenes contribuciones, derechos, multas, sanciones

y tasas, igualmente se ejerce la vigilancia y control para contrarrestar la elusión y evasión garantizando así el recaudo efectivo. De otra parte se adelanta cobranzas administrativas y cobro coactivo de la cartera morosa.

- b) **AREA DE PRESUPUESTO:** Esta área analiza el comportamiento de los recaudos para distribuir de conformidad a las diferentes fuentes de financiación en proyectos de inversión pública que permitan dar cumplimiento al Programa de Gobierno del Mandatario 2016-2019. Dentro de las funciones se deben analizar, evaluar y proyectar las modificaciones del presupuesto y presentar los proyectos de traslados y adiciones presupuestales.
- c) **AREA DE CONTABILIDAD:** Esta área se encarga de consolidar toda la información generada en la entidad pública la cual se ve reflejada en los Estados Financieros; así mismo es la responsable de efectuar la liquidación de los descuentos y estampillas del orden Nacional, Departamental y Municipal.
- d) **DIVISION DE TESORERIA:** Esta división busca administrar y controlar los recursos que conforman los fondos cuenta y las fiducias, velando por el oportuno recaudo de los dineros y el ágil cumplimiento de las obligaciones, llevar el registro y control del crédito público, garantizar la inclusión del servicio de la deuda en el presupuesto y adelantar los trámites necesarios para el pago oportuno de estas obligaciones, a su vez velar por el eficiente manejo de los recursos públicos, atendiendo oportunamente las obligaciones contraídas por el Municipio.
- e) **ALCANCE** Garantizar la sostenibilidad de las Finanzas del Municipio y dar cumplimiento a las metas propuestas en el Marco Fiscal de Mediano Plazo entre otras:
  - Realizar las acciones legales como cobro coactivo, persuasivo y procesos de fiscalización, con el propósito de disminuir la cartera morosa existente en el Municipio y evitar conceder prescripciones y que las declaraciones del impuesto de Industria y Comercio queden en firme, perdiendo en derecho a su fiscalización.
  - Garantizar el cumplimiento de los límites de la Ley 617 de 2000
  - Garantizar el pago de la Deuda Pública del Municipio en los plazos establecidos por las entidades bancarias.
  - Tener a disposición del usuario interno y externo las ejecuciones presupuestales, la cual sirve de insumo para la toma de decisiones.
  - Preparar permanentemente mediante auditoria las cuentas de rentas por cobrar, su contrapartida en los ingresos. Lo anterior si se tiene en cuenta que es la principal fuente de financiación del Municipio.

## EJECUCIONES PRESUPUESTALES:

Publicadas en la página web del Municipio.

## CONTRATACIÓN:

Los contratos de los cuales se ejerció la Supervisión fueron liquidados excepto el contrato con el Municipio de Zipaquirá, para la Gestoría Catastral del Sopo, el cual se deja en cuentas por pagar y pendiente de liquidación. Para este contrato se obtuvo autorización para vigencias futuras ordinarias, ejecutados hasta el día 19 de diciembre de 2023.

## REGLAMENTOS Y MANUALES:

- **Norma Orgánica de Presupuesto**, con el Acuerdo No. 05 de 2019 y modificada por el acuerdo 05 de 2020, norma que contiene todas las disposiciones en materia presupuestal aplicables a las distintas etapas del presupuesto: programación, elaboración, presentación, aprobación, modificaciones, ejecución y control del presupuesto.
- **El Manual de Cobro Coactivo**
- **Instructivo de Depuración Contable**
- **Estatuto Tributario**, Acuerdo 020 de 2020
- Las demás normas que le aplican al área se encuentran en la Matriz de Normatividad en el Proceso de Calidad.

## CONCEPTO GENERAL

### ANÁLISIS DOFA

**FORTALEZAS:** El equipo, aunque muy limitado en cantidad, es excelente en cuanto a su perfil, técnico y profesional y además con gran compromiso con la entidad.

Se cuenta con herramientas tecnológicas integradas para la liquidación y pago de los impuestos de Industria y Comercio y Predial, lo mismo que para el manejo de Contabilidad, Presupuesto y Tesorería.

### DEBILIDADES:

La limitada cantidad de personal de conforma la Secretaría, limita las acciones de mejora en los procesos de fiscalización y cobro.

En cuanto a personal profesional, se recomienda la posibilidad de incluir más profesionales en la planta, teniendo en cuenta la deficiencia para realizar auditorías externas y para el hacer seguimiento y control en el proceso de Cobro Coactivo.

**OPORTUNIDADES:** Incorporar cada vez mayor grado de tecnología a los procesos administrativos, tributarios y financieros, garantiza calidad y oportunidad en la información, herramientas de fiscalización adecuadas para incrementar el recaudo, así como mejores indicadores de servicio al cliente.

**AMENAZAS:** Riesgos de pérdida de recursos por los continuos ataques a distintos municipios a los que han sido víctimas de cibercriminales.

**RECOMENDACIONES PRINCIPALES:**

- Elegir y contratar un Gestor Catastral con las capacidades técnicas y de experiencia para ofrecer cada vez un mejor servicio a los clientes internos y en general a toda la comunidad.
- Fortalecer el recaudo del impuesto predial mediante la implementación de actualizaciones catastrales ya sea total o parcial, especialmente del sector rural que se encuentra sin actualizar desde el año 2008.
- Continuar con el proceso de formalización de la liquidación de plusvalía, por el hecho generador de la actualización del PBOT año 2007, generando los espacios para recaudo oportuno a través de exenciones justificadas con estudios de conveniencia.
- Adelantar el proceso de mejoramiento del perfil de la deuda, para los empréstitos que se terminaron de desembolsar en 2023, para tener mejores indicadores y ahorros vía disminución de tasa.
- Continuar con el proceso de consolidación de las herramientas tecnológicas tributarias a fin de no solo mejorar el recaudo y disminuir la carga administrativa, sino ofrecer cada vez un mejor servicio al ciudadano.

**FIRMAS**



**OMAR ALIRIO MOLINA RUBIANO**  
Secretario de Hacienda



**JOSÉ OCTAVIO BANOY RÍOS**  
Jefe de Control Interno

