

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

INFORME VISITA FISCAL

DIRECCION SECTOR HACIENDA
SECRETARIA DISTRITAL DE HACIENDA – SDH

Período Auditado 2010 - 2013

Elaboró:

Jorge Eliecer Molina Segura
Carlos Enrique Rojas Cortes
Luis Néstor Toquica Cordero

Aprobó:

Jairo Hernán Zambrano Ortega

DICIEMBRE 2014

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

TABLA DE CONTENIDO

1. CARTA DE CONCLUSIONES
2. RESULTADOS OBTENIDOS.
3. ANEXOS.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

CARTA DE CONCLUSIONES

Bogotá D. C. Diciembre de 2014.

Doctor
RICARDO BONILLA GONZALEZ
Secretario Distrital de Hacienda
Ciudad.

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría de Bogotá, con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política y el Decreto 1421 de 1993, practicó visita fiscal o auditoría especial a la Secretaria Distrital de Hacienda vigencia 2010-2013, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría de Bogotá D.C. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un Informe de visita fiscal ó auditoría especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría de Bogotá D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría de Bogotá D.C. como resultado de la visita fiscal adelantada al predio ubicado en la carrera 8D 191 15, conceptúa que si bien las observaciones presentadas no tienen relación directa con la Secretaria Distrital de Hacienda, en su función de cabeza del sector hacienda si tienen relación con lo descrito en el acuerdo 257 de 2006 puntualmente los artículos 3 al 13, 36, 37, 62, 63.

“La secretaría cabeza de sector orienta y lidera la formulación de las políticas, estrategias, planes y programas del sector, con la participación de los organismos y las entidades descentralizadas, funcionalmente o por servicios, que le estén adscritas o vinculadas, así mismo coordina, supervisa y hace el seguimiento de la implementación y ejecución de las políticas, planes y programas.”

Se verificaron las mutaciones (englobes y desenglobes) que se han realizado a los predios ubicados en la carrera 8D 191 15, se realizó análisis a las escrituras que dieron origen a estas mutaciones y como resultado de estas dieron origen a 5 predios nuevos, encontrándose 767 unidades prediales nuevas que no han sido incorporadas en el censo catastral, de las cuales el 47.78% presentan pago del impuesto predial unificado y de estos valores no se pudo verificar en la SDH si era el valor correcto a pagar para cada predio.

Igualmente se constató que los predios existentes antes del englobe presentan pagos por contribución de plusvalía, los cuales no fueron verificados con las liquidaciones emitidas por la entidad correspondiente.

De otra parte, se verifico en la SDH el estado de cuenta detallado de los predios que poseen CHIP, encontrándose que existen predios que aparecen como inactivos y presentan deuda, asimismo existen predios que no presentan declaración del impuesto predial en algunas vigencias.

Cordialmente,



JAIRO HERNAN ZAMBRANO ORTEGA
Director Fiscalización Sector Hacienda

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

2. RESULTADOS DE LA VISITA

De la visita realizada al conjunto residencial camino del norte ubicado en la carrera 8D 191 15, se presentan los resultados obtenidos después de realizar revisión a la información existente en la UAECD, Superintendencia de Notariado y Registro, Notaria 40 y la SDH,

La visita se orientó a evaluar el aspecto físico, jurídico y económico del predio identificado con el folio de matrícula Inmobiliaria 20578155, y los que de este se hayan derivado.

Así mismo, se pretende la verificación de la liquidación y pago de impuesto predial y de plusvalía con el objeto de verificar el posible riesgo que se genera al erario distrital por la evasión de estos tributos.

2.1 EVALUACION AL ASPECTO FISICO Y JURIDICO DEL PREDIO

De acuerdo al plano de la manzana catastral de la UAECD del predio objeto de la visita, la escritura pública Número 0841 del 27 de marzo de 2009 del circulo de la misma ciudad y la visita ocular del predio se realizó, se pudo establecer que se trata de la urbanización caminos del norte, cuyo predio está conformado por once (11) lotes con una área total de 10.221.08 metros cuadrados, los cuales se englobaron en la matrícula 20578150 que luego se desenglobó en cinco predios como se muestra en el siguiente cuadro:

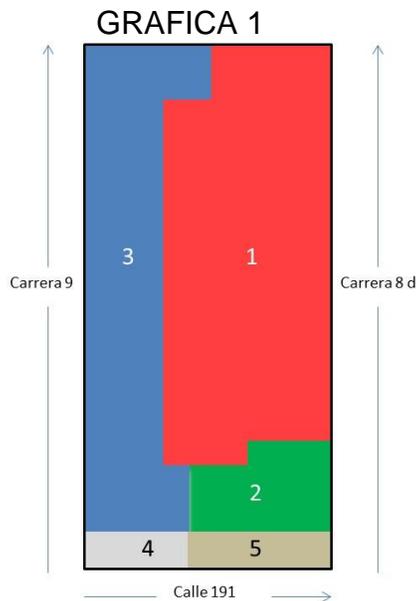
**CUADRO 1
PREDIOS DESENGLOBADOS MATRICULA 20578150**

| Nº | MATRICULA MATRIZ | MATRICULAS DERIVADAS | CHIP | AREA DE TERRENO | UNIDADES PEDIALES | |
|--------------------------------|------------------|----------------------|-------------|------------------------------------|-----------------------------------|--|
| 1 | 50N-20578150 | 50N-20578151 | PH | 5.115,40 | 454 | |
| 2 | | 50N-20578152 | AAA0222UWOE | 1.100,11 | 181 | |
| 3 | | 50N-20578155 | AAA0222UWNN | 3.798,54 | 586 | |
| TOTAL UNIDADES PEDIALES | | | | | 1221 | |
| 4 | | 50N-20578153 | AAA0222UWRU | 108,92 | IDU Regularización vial calle 191 | |
| 5 | 50N-20578154 | AAA0222UWPP | 98,04 | IDU Regularización vial carrera 8D | | |
| AREA TOTAL | | | | 10.221,01 | | |

Fuente: Superintendencia de Notariado y Registro VUR.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

La distribución de los predios enumerados en el cuadro se refleja en el polígono que se muestra en la siguiente gráfica.



Fuente: equipo auditor.

De las consultas realizadas a través de la Ventanilla Única de Registro-VUR de la Superintendencia de Notariado y Registro, se estableció que los predios 1, 2 y 3 registran desenglobes en el número de unidades prediales que se muestran en el cuadro anterior, a los cuales les ha sido asignada la matrícula inmobiliaria correspondiente a cada de las nuevas unidades prediales y los predios 4 y 5 corresponden a desarrollo vial.

2.2 INCLUSION DE LA OBRA NUEVA EN EL CENSO INMOBILIARIO CATASTRAL.

En cumplimiento a la Resolución 5386 de 14 de agosto de 2007 emitida por la Superintendencia de Notariado y Registro – SNR, toda obra nueva debe incluirse en el censo catastral, asignársele un código homologado de información predial – CHIP – desde la fecha en cual se realice el desenglobe y se le asigne folio de matrícula inmobiliaria correspondiente a cada unidad predial derivada las cuales deben ser es incluidas en el censo inmobiliario catastral; sin embargo consultado el Sistema Integrado de información catastral SIIC de la Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital, se evidencio lo siguiente:

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

- El Predio número 1 en el cuadro, con matrícula inmobiliaria 50N-20578151 cuenta con desenglobe y las matrículas derivadas (454 unidades prediales) de este se encuentran registradas en la base catastral con su correspondiente CHIP.
- Predio número 2 con matrícula inmobiliaria 50N-20578152 con CHIP AAA0222UWOE, aparece en el SIIC con un área de terreno de 1.100,11 y área construida de 6.568,5 metros cuadrados, lo que indica que los nuevos predios no han sido registrados en la base catastral, ni se les ha asignado el CHIP correspondiente, no obstante, en el folio de matrícula inmobiliaria mencionada, en la anotación N° 2 se registra el desenglobe del predio en 181 unidades prediales nuevas desde el 27 de marzo de 2009.
- Predio número 3 con matrícula inmobiliaria 50N-20578155 e identificado con el chip AAA0222UWNN, aparece en el SIIC con un área de terreno 3.798,54 metros cuadrados y un área construida de 21.594,4 metros cuadrados igual que el anterior caso no se encuentran registrados los nuevos (586) predios producto del desenglobe de la matrícula mencionada; en el folio de matrícula en la anotación N° 5, se observa el desenglobe se encuentra registrado mediante escritura 2567 de 15 de septiembre de 2011 y radicada el 23 del mismo mes y año.
- Los predios números 4 y 5 corresponden a regularización vial.

2.3 LIQUIDACION Y PAGO DEL IMPUESTO PREDIAL DE LAS UNIDADES DESARROLLADAS EN EL PROYECTO.

Se evidencio, que no es posible constatar el cumplimiento de esta obligación tributaria a cargo del propietario de cada inmueble, a través del sistema información tributaria SIT, ante la carencia del Código de Homologación de Identificación Predial (CHIP).

En desarrollo de la visita fiscal se estableció que existen 586 matrículas inmobiliarias que no poseen CHIP asignado por la Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital UAECD y por lo tanto no se encuentran incorporados en el censo catastral, que anualmente es remitido a la SDH para la liquidación del Impuesto Predial Unificado y generación del formulario sugerido, estas matrículas inmobiliarias nacieron jurídicamente el día 2 de abril de 2009, de la matrícula matriz 20578150 (resultado del englobe de los 11 predios), de la cual se deriva la matrícula 50N-20578155.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Existen 280 matrículas inmobiliarias que representan el 47.78% del total, que presentan pagos por valor de \$98.475.000 para las vigencias 2012 y 2013. Para realizar el pago el contribuyente tiene que acercarse a una ventanilla de la SDH donde le realiza una declaración presuntiva con la cual procede a realizar el pago del impuesto predial. Es importante mencionar que este pago no se encuentra registrado en el RIT de la SDH, posteriormente cuando el predio tenga CHIP asignado se procede a realizar cruces de información para establecer que pagos ha realizado el contribuyente con los consecuentes reprocesos, información inexacta, posible pérdida de información.

De las 280 matrículas inmobiliarias que pagaron, 57 matrículas inmobiliarias pagaron las vigencias 2012 y 2013, 223 matrículas inmobiliarias pagaron solamente una vigencia 2012 o 2013. No se puede consultar el estado de cuenta detallado de estas matrículas inmobiliarias.

Igualmente existen 306 matrículas inmobiliarias que representan el 52.21% de la 586 unidades prediales, que no presentan pagos por concepto de impuesto predial para las vigencias 2012 y 2013, estando obligados a presentar la declaración del impuesto predial, acorde con el artículo 16 del decreto 352 de 2002, lo que ocasiona un menor ingreso por concepto del impuesto predial. De otra parte, no fue posible cuantificar el valor del impuesto, intereses y sanciones adeudados toda vez que la opción del sitio Web de la SDH para liquidar el impuesto predial requiere el CHIP del predio y estos predios no tienen.

CUADRO 2
MATRICULAS INMOBILIARIAS DE PREDIOS QUE NO PRESENTAN PAGOS
POR CONCEPTO DE IMPUESTO PREDIAL VIGENCIAS 2012 Y 2013

| No | Matricula Inmobiliaria |
|----|------------------------|----|------------------------|----|------------------------|----|------------------------|----|------------------------|
| 1 | 20636688 | 12 | 20636758 | 23 | 20657052 | 34 | 20657151 | 45 | 20697044 |
| 2 | 20636694 | 13 | 20636760 | 24 | 20657071 | 35 | 20657152 | 46 | 20697045 |
| 3 | 20636697 | 14 | 20636778 | 25 | 20657092 | 36 | 20657153 | 47 | 20697046 |
| 4 | 20636712 | 15 | 20636785 | 26 | 20657101 | 37 | 20657157 | 48 | 20697047 |
| 5 | 20636721 | 16 | 20636801 | 27 | 20657102 | 38 | 20657158 | 49 | 20697048 |
| 6 | 20636725 | 17 | 20636808 | 28 | 20657108 | 39 | 20657159 | 50 | 20697049 |
| 7 | 20636727 | 18 | 20636811 | 29 | 20657115 | 40 | 20657170 | 51 | 20697050 |
| 8 | 20636738 | 19 | 20657023 | 30 | 20657126 | 41 | 20657187 | 52 | 20697051 |
| 9 | 20636739 | 20 | 20657038 | 31 | 20657131 | 42 | 20697041 | 53 | 20697052 |
| 10 | 20636745 | 21 | 20657044 | 32 | 20657135 | 43 | 20697042 | 54 | 20697053 |
| 11 | 20636756 | 22 | 20657045 | 33 | 20657146 | 44 | 20697043 | 55 | 20697054 |

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

| No | Matricula Inmobiliaria | No | Matricula Inmobiliaria | No | Matricula Inmobiliaria | No | Matricula Inmobiliaria | No | Matricula Inmobiliaria |
|----|------------------------|-----|------------------------|-----|------------------------|-----|------------------------|-----|------------------------|
| 56 | 20697055 | 90 | 20697089 | 124 | 20697123 | 158 | 20697157 | 192 | 20697191 |
| 57 | 20697056 | 91 | 20697090 | 125 | 20697124 | 159 | 20697158 | 193 | 20697192 |
| 58 | 20697057 | 92 | 20697091 | 126 | 20697125 | 160 | 20697159 | 194 | 20697193 |
| 59 | 20697058 | 93 | 20697092 | 127 | 20697126 | 161 | 20697160 | 195 | 20697194 |
| 60 | 20697059 | 94 | 20697093 | 128 | 20697127 | 162 | 20697161 | 196 | 20697195 |
| 61 | 20697060 | 95 | 20697094 | 129 | 20697128 | 163 | 20697162 | 197 | 20697196 |
| 62 | 20697061 | 96 | 20697095 | 130 | 20697129 | 164 | 20697163 | 198 | 20697197 |
| 63 | 20697062 | 97 | 20697096 | 131 | 20697130 | 165 | 20697164 | 199 | 20697198 |
| 64 | 20697063 | 98 | 20697097 | 132 | 20697131 | 166 | 20697165 | 200 | 20697199 |
| 65 | 20697064 | 99 | 20697098 | 133 | 20697132 | 167 | 20697166 | 201 | 20697200 |
| 66 | 20697065 | 100 | 20697099 | 134 | 20697133 | 168 | 20697167 | 202 | 20697201 |
| 67 | 20697066 | 101 | 20697100 | 135 | 20697134 | 169 | 20697168 | 203 | 20697202 |
| 68 | 20697067 | 102 | 20697101 | 136 | 20697135 | 170 | 20697169 | 204 | 20697203 |
| 69 | 20697068 | 103 | 20697102 | 137 | 20697136 | 171 | 20697170 | 205 | 20697204 |
| 70 | 20697069 | 104 | 20697103 | 138 | 20697137 | 172 | 20697171 | 206 | 20697205 |
| 71 | 20697070 | 105 | 20697104 | 139 | 20697138 | 173 | 20697172 | 207 | 20736422 |
| 72 | 20697071 | 106 | 20697105 | 140 | 20697139 | 174 | 20697173 | 208 | 20736423 |
| 73 | 20697072 | 107 | 20697106 | 141 | 20697140 | 175 | 20697174 | 209 | 20736424 |
| 74 | 20697073 | 108 | 20697107 | 142 | 20697141 | 176 | 20697175 | 210 | 20736425 |
| 75 | 20697074 | 109 | 20697108 | 143 | 20697142 | 177 | 20697176 | 211 | 20736426 |
| 76 | 20697075 | 110 | 20697109 | 144 | 20697143 | 178 | 20697177 | 212 | 20736427 |
| 77 | 20697076 | 111 | 20697110 | 145 | 20697144 | 179 | 20697178 | 213 | 20736428 |
| 78 | 20697077 | 112 | 20697111 | 146 | 20697145 | 180 | 20697179 | 214 | 20736429 |
| 79 | 20697078 | 113 | 20697112 | 147 | 20697146 | 181 | 20697180 | 215 | 20736430 |
| 80 | 20697079 | 114 | 20697113 | 148 | 20697147 | 182 | 20697181 | 216 | 20736431 |
| 81 | 20697080 | 115 | 20697114 | 149 | 20697148 | 183 | 20697182 | 217 | 20736432 |
| 82 | 20697081 | 116 | 20697115 | 150 | 20697149 | 184 | 20697183 | 218 | 20736433 |
| 83 | 20697082 | 117 | 20697116 | 151 | 20697150 | 185 | 20697184 | 219 | 20736434 |
| 84 | 20697083 | 118 | 20697117 | 152 | 20697151 | 186 | 20697185 | 220 | 20736435 |
| 85 | 20697084 | 119 | 20697118 | 153 | 20697152 | 187 | 20697186 | 221 | 20736436 |
| 86 | 20697085 | 120 | 20697119 | 154 | 20697153 | 188 | 20697187 | 222 | 20736437 |
| 87 | 20697086 | 121 | 20697120 | 155 | 20697154 | 189 | 20697188 | 223 | 20736438 |
| 88 | 20697087 | 122 | 20697121 | 156 | 20697155 | 190 | 20697189 | 224 | 20736439 |
| 89 | 20697088 | 123 | 20697122 | 157 | 20697156 | 191 | 20697190 | 225 | 20736440 |

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

| No | Matricula Inmobiliaria |
|-----|------------------------|-----|------------------------|-----|------------------------|-----|------------------------|-----|------------------------|
| 226 | 20736441 | 243 | 20736458 | 260 | 20736475 | 277 | 20736492 | | |
| 227 | 20736442 | 244 | 20736459 | 261 | 20736476 | 278 | 20736493 | 291 | 20736506 |
| 228 | 20736443 | 245 | 20736460 | 262 | 20736477 | 279 | 20736494 | 292 | 20736507 |
| 229 | 20736444 | 246 | 20736461 | 263 | 20736478 | 280 | 20736495 | 293 | 20736508 |
| 230 | 20736445 | 247 | 20736462 | 264 | 20736479 | 281 | 20736496 | 294 | 20736509 |
| 231 | 20736446 | 248 | 20736463 | 265 | 20736480 | 282 | 20736497 | 295 | 20736510 |
| 232 | 20736447 | 249 | 20736464 | 266 | 20736481 | 283 | 20736498 | 296 | 20736511 |
| 233 | 20736448 | 250 | 20736465 | 267 | 20736482 | 284 | 20736499 | 297 | 20736512 |
| 234 | 20736449 | 251 | 20736466 | 268 | 20736483 | 285 | 20736500 | 298 | 20736513 |
| 235 | 20736450 | 252 | 20736467 | 269 | 20736484 | 286 | 20736501 | 299 | 20736514 |
| 236 | 20736451 | 253 | 20736468 | 270 | 20736485 | 287 | 20736502 | 300 | 20736515 |
| 237 | 20736452 | 254 | 20736469 | 271 | 20736486 | 288 | 20736503 | 301 | 20736516 |
| 238 | 20736453 | 255 | 20736470 | 272 | 20736487 | | | 302 | 20736517 |
| 239 | 20736454 | 256 | 20736471 | 273 | 20736488 | | | 303 | 20736518 |
| 240 | 20736455 | 257 | 20736472 | 274 | 20736489 | | | 304 | 20736519 |
| 241 | 20736456 | 258 | 20736473 | 275 | 20736490 | 289 | 20736504 | 305 | 20736520 |
| 242 | 20736457 | 259 | 20736474 | 276 | 20736491 | 290 | 20736505 | 306 | 20736521 |

Fuente: Papeles de trabajo equipo auditor

Por otro lado, al consultar en el SIT (Sistema de Información Tributaria) de la SDH el estado de cuenta detallado por predio de los 11 predios englobados, se presentaron las siguientes situaciones:

a) Existen 6 Liquidaciones Oficiales de Revisión (LOR) expedidas por la DDI el 28 de abril de 2011, para las cuales tiene la administración 5 años para la expedición del mandamiento de pago, a la fecha han transcurrido 42 meses y no se ha expedido el mandamiento de pago, el valor adeudado a 15 de diciembre de 2014 es de 231.626.000 como se presenta en el siguiente cuadro:

CUADRO 3
LIQUIDACIONES OFICIALES DE REVISIÓN (LOR) DE LOS 11 PREDIOS ENGLOBADOS

| CHIP | MTS2 | MATRICULA INMOBILIARIA | DIRECCION | STICKER LOR | SANCION | INTERESES | IMPUESTO | TOTAL DEUDA 15 DICIEMBRE |
|-------------|----------|------------------------|-------------|-------------|------------|-----------|-----------|--------------------------|
| AAA0115MTKL | 1.304,70 | 20267300 | AK 9 191 80 | DDI110264 | 10.987.000 | 8.978.000 | 6.401.000 | 26.366.000 |

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

| | | | | | | | | |
|-------------|----------|----------|--------------|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| AAA0194SLXS | 1.285,00 | 20206264 | KR 8D 192 17 | DDI110265 | 15.779.000 | 12.895.000 | 9.194.000 | 37.868.000 |
| AAA0194SLUH | 1.285,00 | 20206265 | KR 8D 191 91 | DDI110263 | 15.779.000 | 12.895.000 | 9.194.000 | 37.868.000 |
| AAA0194SLWW | 1.263,54 | 20206257 | KR 8D 191 15 | DDI110260 | 15.289.000 | 12.494.000 | 8.908.000 | 36.691.000 |
| AAA0194SLTD | 1.865,76 | 20206266 | AK 9 192 60 | DDI110261 | 22.903.000 | 18.717.000 | 13.345.000 | 54.965.000 |
| AAA0194SLSY | 1.285,00 | 20206267 | AK 9 192 18 | DDI110262 | 15.779.000 | 12.895.000 | 9.194.000 | 37.868.000 |
| | | | | | 96.516.000 | 78.874.000 | 56.236.000 | 231.626.000 |

Fuente: Papeles de trabajo equipo auditor

b) Los predios identificados con los CHIPS AAA0115MTLW, AAA0115MTJH, AAA0115MTHY, AAA0194SLXS, AAA0194SLUH no presentaron declaración del impuesto predial en los años 2010 y 2011.

c) Los predios con CHIPS AAA0194SLTD, AAA0194SLSY, no presentaron declaración del impuesto predial en los años 2010 y 2012,

d) El CHIP AAA0194SLWW no presentó declaración en el año 2010.

d) No fue posible realizar la liquidación del impuesto predial porque los predios aparecen inactivos en el SIT y el aplicativo no permite realizar la liquidación.

2.4 PAGO CONTRIBUCION DE PLUSVALIA

Se realizó la verificación del pago de plusvalía de los once (11) predios englobados según registro de matrícula 50N-20578150, los valores recaudados por concepto de esta contribución se realizaron de acuerdo como se muestra en la siguiente tabla:

**CUADRO 4
RELACIÓN DE PAGOS DE PLUSVALIA**

| Nº | CHIP | MATRICULA INMOBILIARIA | DIRECCION | Nº RECIBO DE PAGO | VALOR |
|----|-------------|------------------------|--------------|-----------------------------|------------|
| 1 | AAA0115MTLW | 50N-194209 | AK 9 191 84 | 265880- 273091-351187 | 8.629.222 |
| 2 | AAA0115MTMS | 50N-209216 | AK 9 191 96 | 265884-273089-351188-351189 | 8.629.222 |
| 4 | AAA0115MTHY | 50N-346724 | AK 9 191 40 | 265892-273088-276277-278797 | 17.994.506 |
| 5 | AAA0194SLYN | 50N-20206256 | KR 8D 191 47 | 265886-281278-351205 | 19.341.000 |
| 6 | AAA0194SLWW | 50N-20206257 | KR 8D 191 15 | 265888-296730-351192 | 18.470.000 |
| 7 | AAA0194SLXS | 50N-20206264 | KR 8D 192 17 | 265885-276276-278796-281279 | 54.708.598 |
| 8 | AAA0194SLUH | 50N-20206265 | KR 8D 191 91 | 265887-281276-281277-351190 | 39.975.000 |
| 9 | AAA0194SLRJ | 50N-406223 | AK 9 191 16 | 265891-319984-351197 | 48.141.136 |
| 10 | AAA0194SLSY | 50N-20206257 | AK 9 192 18 | 265890-319983-351196 | 48.642.655 |

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

| | | | | | |
|----|-------------|--------------|-------------|-----------------------------|------------|
| 11 | AAA0115MTKL | 50N-20267300 | AK 9 191 80 | 265881-269893-273090-351186 | 37.625.688 |
|----|-------------|--------------|-------------|-----------------------------|------------|

Fuente: SDH/Equipo Auditor

Los pagos del efecto plusvalía no fueron confrontados con la liquidación de Plusvalía realizada por el ente correspondiente, por lo tanto no se puede establecer si estos son los valores correctos.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

ANEXO

3.1 CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

| TIPO DE HALLAZGO | CANTIDAD | VALOR (En pesos) | REFERENCIACIÓN |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------------|
| 1. ADMINISTRATIVOS | | N.A. | |
| 2. DISCIPLINARIOS | | N.A. | |
| 3. PENALES | | N.A. | |
| 4. FISCALES | | | |
| ➤ Contratación - Obra Pública | | | |
| ➤ Contratación - | | | |
| ➤ Prestación de Servicio | | | |
| ➤ Suministros | | | |
| ➤ Consultoría y otros | | | |
| ➤ Gestión Ambiental | | | |
| ➤ Estados Financieros | | | |
| TOTAL | | N.A. | |

NA.: No aplica.

Los hallazgos administrativos representan el total de hallazgos de la auditoría; es decir, incluye fiscales, disciplinarios, penales y los netamente administrativos.