

TRD.130-19.11

**INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y  
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARÍ E.S.E.**

**VIGENCIA 2022**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**

**Santiago de Cali, noviembre de 2023**

**CDVC-SOFP – 57**

**INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y  
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARÍ E.S.E.  
2022**

CONTRALORA DEPARTAMENTAL DEL  
VALLE DEL CAUCA

LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ

DIRECTOR OPERATIVO DE CONTROL  
FISCAL

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

SUBDIRECTOR OPERATIVO FINANCIERO Y  
PATRIMONIAL

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

AUDITORA

WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>6</b>
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	9
<b>3.1.1. Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior</b>	<b>9</b>
3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL	9
3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL	11
<b>3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia</b>	<b>11</b>
<b>3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro</b>	<b>11</b>
<b>3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería</b>	<b>11</b>
<b>3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar</b>	<b>14</b>
3.4. GESTIÓN FINANCIERA	14
<b>3.4.1. Estados contables</b>	<b>14</b>
<i>3.4.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros</i>	<i>15</i>
<b>3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)</b>	<b>15</b>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>15</b>
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	15
4.2 ANALISIS DE CONTRADICCIÓN	18

## **1. HECHOS RELEVANTES**

El presupuesto como herramienta de planificación financiera, le permite al sector público la asignación eficiente de recursos para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de desarrollo, materializando resultados esperados en bienes y servicios concretos que deben satisfacer las necesidades sociales de la población en el área de influencia de las administraciones públicas.

En atención al principio de anualidad, el Sistema Presupuestal Colombiano exige a las administraciones públicas el cierre fiscal de sus actividades, al término de cada vigencia fiscal, para que éstas puedan hacer seguimiento al resultado fiscal individual, tomar decisiones sobre su gestión administrativa y financiera acorde a los preceptos establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto - Decreto Ley 111 de 1996, en el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, igualmente la Ordenanza 408 de enero 5 de 2016 Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle del Cauca y los estatutos vigentes en las entidades territoriales.

En el ciclo presupuestal, el seguimiento y la evaluación del presupuesto permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, verificando si los resultados se están logrando de manera oportuna por los responsables de su ejecución, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, produciendo información verídica sobre el estado de las finanzas públicas.

La presente auditoría está concebida para agregar valor y mejorar las operaciones del proceso fiscal y en general de la gestión misional de la entidad, procurando el cumplimiento de los objetivos, en la disminución de los riesgos y el mejoramiento en la eficacia, de los planes, metas previstas, verificando los controles definidos para los procesos y actividades de la entidad auditada, velando por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos y metas de la organización, estableciendo las deficiencias de los procesos en mención, que requieran de aplicar los correctivos que sean necesarios, acatando los principios de eficacia y economía de que trata la Ley 1437 de 2011, bajo el entendido que las autoridades busquen que los procedimientos logren su finalidad y eviten decisiones inhibitorias, dilaciones o retardos, procediendo con austeridad y eficiencia, optimizando el uso del tiempo y de los demás recursos, procurando el más alto nivel de calidad en sus actuaciones.

Un resultado fiscal presupuestal positivo o negativo; la confrontación de la ejecución presupuestal de ingresos en efectivo, con el saldo de la tesorería que evidencie diferencia y que ésta genere superávit o déficit al cierre de la vigencia fiscal, son indicadores que permiten medir la capacidad administrativa de quienes gestionan los recursos públicos, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados esperados, acordes a las expectativas o demandas de bienes y servicios de los ciudadanos, ajustadas a la normatividad legal vigente.

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos para y evitar la pérdida de recursos públicos, de allí su importancia y el enfoque del presente proceso auditor.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

**ARLEX NAPOLEÓN IDROBO HURTADO**

Gerente Hospital San Roque de Guacarí E.S.E.

Señores

**JUNTA DIRECTIVA y**

**CONCEJO MUNICIPAL**

Ciudad

Respetado Dr. Idrobo, señores Junta Directiva y Concejo Municipal:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del **PVCF 2023**, practicó auditoría de cumplimiento al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del **Hospital San Roque de Guacarí E.S.E.** Valle del Cauca a través de la evaluación de los principios de, eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal y del control fiscal interno. La actuación de fiscalización incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después del análisis, producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la- GAT Versión 3.0, adoptada mediante Resolución Reglamentaria No. 014 de diciembre 29 de 2022, en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI, en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el 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 subdirección operativa financiera y patrimonial.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se evaluaron atendiendo el principio de selectividad los macroprocesos, presupuestal y financiero, se revisó rendición de la cuenta en lo referente al cierre fiscal, el plan de mejoramiento y el control fiscal interno, la legalidad presupuestal - financiera en lo aplicable en la ejecución, estados contables - efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal, financiero y presupuestal al término de la vigencia 2022.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad con el fin de garantizar el debido proceso. Las respuestas de la administración fueron analizadas por el equipo auditor y se incorporaron en el informe final.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

El concepto sobre el análisis efectuado, se fundamente en los conceptos que se citan a continuación, los cuales están directamente relacionados con el asunto evaluado *“Cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal.”* a saber:

## **CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO**

La calidad y el nivel de confianza del sistema de control fiscal interno en relación con el cierre fiscal para el sujeto de control, es **con deficiencia** de acuerdo con la calificación obtenida de **1.6**

## **CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO**

Se determinó que, en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad genero déficit fiscal por \$82.477.146 al adquirir obligaciones sin recursos en tesorería para su apalancamiento, se registran ingresos recibidos por anticipado que no se registran en el estado de tesoro como recursos de terceros.

Sobre la base del trabajo de auditoria efectuado, consideramos que la información acerca de la materia controlada de la entidad auditada- Proceso de Cierre Fiscal, resulta **no conforme**, en todos los aspectos significativos, Se determinó que, en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad genero déficit fiscal por \$82.477.146 al adquirir obligaciones sin recursos en tesorería para su apalancamiento, se registran ingresos recibidos por anticipado que no se registran en el estado de tesoro como recursos de terceros, el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal, fue **con deficiencias**, dada la

calificación de **1.6**, y **cumple parcialmente** con los principios evaluados (eficiencia, eficacia) el concepto es de **INCUMPLIMIENTO MATERIAL, ADVERSO**.

La evaluación y el concepto de los resultados obtenidos para cada uno de los objetivos planteados, se desagregan en el punto 3 del informe.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2022, se determinaron 4 hallazgos administrativos 2 con incidencia disciplinaria

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 009 de junio 8 de 2021, el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



**LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ**  
**Contralora Departamental Valle del Cauca**

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios, Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF- 2023, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó auditoria de cumplimiento al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2022.

Para el ejercicio de cierre fiscal, los recursos provenientes de la nación, fueron tenidos en cuenta para determinar la ejecución total del presupuesto y los saldos reales en tesorería al 31 de diciembre (Decreto 403 de marzo 16 de 2020).

La evaluación del control interno fiscal se orientó a determinar la calidad y el nivel de confianza del sistema de control interno en relación al cierre fiscal para determinar su eficacia en el cumplimiento de los objetivos en el proceso de cierre fiscal

De acuerdo con la información reportada la entidad, se presentan los resultados del ejercicio:

#### 3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL

El Hospital San Roque de Guacarí, rindió la información del cierre fiscal de la vigencia 2022, en el Sistema Integral de Auditorías (SIA) Contralorías, analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad rindió los documentos exigidos con la suficiencia y calidad requerida.

##### 3.1.1. Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior

La entidad constituyó plan de mejoramiento con respecto al cierre fiscal de la vigencia 2021, a dos hallazgos administrativos determinados en el proceso auditor, en el momento de la visita a las instalaciones de la entidad el plan de mejoramiento estaba en proceso de ejecución.

#### 3.2 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL

En cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la constitución política de Colombia sobre la atribución del contralor general de la república y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos para **el sujeto de control**, conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoria territorial, en el marco de las normas internacionales de auditoria ISSAI.

En el desarrollo de la auditoria se verificaron las acciones realizadas por la oficina de Control Interno al proceso de cierre fiscal, el cumplimiento de las actividades del proceso documentado de cierre y de la identificación de los riesgos y controles, aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, y conceptúa que la calidad y eficiencia del control interno con relación al proceso de cierre fiscal de la vigencia 2022 es con deficiencia. (Ver cuadro 1)

**CUADRO 1**

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente* Diseño del control)		VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	2.36	BAJO	CON DEFICIENCIAS	<b>1.6</b>
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	1.70	BAJO	CON DEFICIENCIAS	
<b>Total General</b>	<b>PARCIALMENTE ADECUADO</b>	<b>2.23</b>	<b>BAJO</b>	<b>CON DEFICIENCIAS</b>	<b>CON DEFICIENCIAS</b>

Elaboró: Equipo auditor

## 1. Hallazgo administrativo

### Debilidades del sistema de control interno

#### Condición (situación detectada de incumplimiento)

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal del Hospital San Roque de Guacarí se determinó **con deficiencias**, al obtener una calificación de **1.6** sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando la no realización de una evaluación periódica que apunte a la identificación y aplicación eficiente de los controles al proceso de cierre fiscal y desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

#### Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de: Constitución Política de Colombia, Art.269 Ley 87 de 1993, Artículo 1º. Decreto 648 de 2017, Art,8 y 17 que modifican el artículo 2.2.21.3.1 del Decreto 1083 de 2015

#### Causa

Deficiencias en la interiorización de conceptos de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo)

#### Efecto

Incurrir en inobservancias que afecten el resultado en el cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de objetivos y metas de la vigencia en atención a la misión

### 3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

#### 3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia

El Hospital San Roque de Guacarí, ejecutó ingresos por \$6.494.174.448 y comprometió gastos por \$6.576.651.594, generando un resultado fiscal negativo de- \$82.477.146, como resultado de cuentas por pagar sin fuente de financiación al cierre de la vigencia en recursos propios. (Ver cuadros 2 y 4).

**CUADRO 2**

Sujeto de control HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARI Análisis resultado fiscal Vigencia 2022										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos				Total Gastos 9=5+6+7+8	Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8		
TOTALES	5.993.545.541	500.628.907		6.494.174.448	6.042.253.740	534.397.854	0		6.576.651.594	-82.477.146

Fuente: Oficina

Hospital San Roque de Guacarí- área financiera

Elaboró: Equipo Auditor

#### 3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

los ingresos ejecutados por la entidad en el 2022 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance \$6.494.174.448, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$6.042.253.740, generando un saldo de \$451.920.708, que al compararse con el saldo en tesorería después de restarle los recursos de terceros \$451.920.708, no se determinó diferencia en tesorería. (Ver cuadro 3)

**CUADRO 3**

Sujeto de control HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARI Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2022									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
6.494.174.448		6.042.253.740		451.920.708	486.153.069	34.232.361		451.920.708	0

Fuente: Oficina Financiera

Hospital San Roque de Guacarí- área financiera

Elaboró: Equipo Auditor

#### 3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería

Al evaluarse las cuentas por pagar, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó que se generaron cuentas por pagar sin fuente de financiación al cierre de la vigencia en: Recursos propios \$82.477.146 (Ver cuadro 4)

**CUADRO 4**

Sujeto de control HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARI Análisis recursos a incorporar Vigencia 2022						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit de la Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit Fiscal de la Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	486.153.069		534.397.854	34.232.361	-82.477.146	
Fondos Especiales						
TOTAL S.G.P						
Regalías						
Recursos con Dest. Especif						
Otras Destinaciones especif						
Recaudos a Favor de Terceros						
<b>Totales</b>	<b>486.153.069</b>	<b>0</b>	<b>534.397.854</b>	<b>34.232.361</b>	<b>-82.477.146</b>	<b>0</b>

Fuente: Sría de Financiera

Hospital San Roque de Guacarí- área financiera.

Elaboró: Equipo Auditor

## 2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

### Déficit fiscal en la fuente recursos propios

#### Condición (situación detectada de incumplimiento)

El Hospital al cierre de la vigencia fiscal 2022, la entidad constituyo cuentas por pagar \$534.397.854 y obligaciones con terceros \$34.232.361, la entidad contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de estas obligaciones de \$486.153.069 generando déficit fiscal en la fuente de recursos propios por \$82.477.146, toda vez, que se adquieren obligaciones en la vigencia sin contar con recursos suficientes en tesorería para su apalancamiento.

#### Fuente de criterio y criterio

Incumplimiento de:

Acuerdo NO. 004 de 2014(Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipio de Guacarí) Artículos 16 y 93

#### Causa

Ausencia de mecanismos de seguimiento, evaluación y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna.

#### Efecto

Problemas de liquidez (flujos de caja) que no permiten el cumplimiento de los pagos a los proveedores en las fechas pactadas, y problemas jurídicos e intereses moratorios.

Las conductas descritas generan un presunto hallazgo de índole administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, por vulneración de la Ley 1952 de 2019, en su artículo 38

## **2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria**

### **Ingresos Recibidos por Anticipado**

#### **Condición (situación detectada de incumplimiento)**

Con información contable suministrada por el hospital a la Contaduría General de la Nación, a través del Chip, en el estado de situación financieros al 31 de diciembre de 2022, en la cuenta 2910 (Ingresos Recibido por Anticipado) presenta saldo de \$357.254.686, los cuales deben registrarse en el estado de tesorería como recursos de pertenecientes a terceros, hasta tanto no se reclasifiquen y se ejecuten presupuestalmente, consultado el estado de tesorería no se registran en esta fuente.

#### **Fuente de criterio y criterio**

Incumplimiento de:

Constitución Nacional artículos 345 y 347

Acuerdo N0. 004 de 2014(Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipio de Guacarí) Artículos 15 y 16

#### **Causa**

Deficiencias en los mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación de las diferentes dependencias que conforman el área financiera y la oficina jurídica de la entidad.

#### **Efecto**

Incertidumbre frente a la situación financiera de la entidad, afectando la toma de decisiones, toda vez, que no se pueden ejecutar recursos si previamente no se han incorporado al presupuesto.

Las conductas descritas generan un presunto hallazgo de índole administrativa con incidencia disciplinaria, por vulneración de la Ley 1952 de 2019, en su artículo 38.

## **4. Hallazgo Administrativo**

## **Recaudo estampilla Pro-pacífico**

### **Condición.**

El hospital en la vigencia de 2022 no fungió como agente recaudador de la estampilla pro – pacífico (Omar Barona Murillo), al no realizar las retenciones sobre los contratos, que están obligados al descuento de la estampilla, los contratistas son considerados como los sujetos pasivos de esta obligación

### **Fuente de criterio y criterio.**

Aplicación parcial de:

Ordenanza 473 del 21 de diciembre de 2017, Ordenanza 549 del 30 de noviembre de 2020.

### **Causa.**

Falta de seguimiento y control a la aplicación de los descuentos de las estampillas departamentales como agente de retenedor.

### **Efecto.**

Pérdida de recursos de la estampilla Pro-pacífico Omar Barona Murillo, cuya destinación es la financiación del mejoramiento de la calidad educativa, ampliación de cobertura y mejoramiento de la planta física en beneficio de la comunidad educativa.

## **3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar**

- **Reservas de apropiación excepcionales**

Se evidenció presupuestalmente que el hospital no constituyó reservas de apropiación presupuestal excepcionales al cierre de la vigencia 2022.

- **Cuentas por pagar**

El Hospital al cierre de la vigencia 2022, constituyo cuentas por pagar por \$534.397.854 no contaba con los recursos suficientes en tesorería para su apalancamiento.

## **3.4. GESTIÓN FINANCIERA**

### **3.4.1. Estados contables**

#### 3.4.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2022, se evidenciaron valores registrados acordes con la normatividad contable vigente.

#### 3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determinó que cumple parcialmente los preceptos que debe observar en el marco de la Ley y los estatutos que le rigen.

### 4. ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME FINAL DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARÍ VIGENCIA 2022 PVCF- 2023							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de Control	Daño Patrimonial (\$)
4	4	2	-		-		

## 4.2 ANALISIS DE CONTRADICCIÓN

### **OBSERVACIÓN NO. 1 Administrativa**

#### **Debilidades del sistema de control interno**

#### **Condición (situación detectada de incumplimiento)**

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal del Hospital San Roque de Guacarí se determinó con deficiencias, al obtener una calificación de 1.8 sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando la no realización de una evaluación periódica que apunte a la identificación y aplicación eficiente de los controles al proceso de cierre fiscal y desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

#### **Fuente de criterio y criterio**

Aplicabilidad parcial a los preceptos de: Constitución Política de Colombia, Art.269 Ley 87 de 1993, Artículo 1º. Decreto 648 de 2017, Art,8 y 17 que modifican el artículo 2.2.21.3.1 del Decreto 1083 de 2015

#### **Causa**

Deficiencias en la interiorización de conceptos de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo)

#### **Efecto**

Incurrir en inobservancias que afecten el resultado en el cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de objetivos y metas de la vigencia en atención a la misión

### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

En este sentido se evidencia el folio 11 del pronunciado informe en el cuadro No. 1 donde se detalla calificación sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, dicho criterio refleja 1.8, con deficiencias.

Al tener presente que cada vez que se constituya un hallazgo de esta naturaleza, se debe de enunciar la metodología utilizada para la construcción del mismo, se

habla de una matriz que arroja un resultado negativo de la gestión del sistema de control interno fiscal; la cual indudablemente debe de tener incorporados los conceptos a los cuales arriba el auditor utiliza para enunciar dicha calificación.

Si en líneas abajo se habla de forma aislada que en el punto 3.3.1 denominado resultado de la vigencia fiscal con un valor de \$82.477.146, este no fue analizado de forma sistémica, es decir si bien es cierto la cifra por sí sola indica un resultado deficitario en la gestión de la entidad, también es cierto que el equipo auditor, no analiza el comportamiento y el compromiso de la entidad en la disminución del déficit, al comparar los tres últimos años, o cuatro que indican un compromiso de la entidad hospitalaria. Cabe anotar que al corte de 31 de diciembre de 2022, el Hospital San Roque E.S.E. del Municipio de Guacarí – Valle, cerró con unas cuentas por cobrar de prestación de servicio de salud por valor de \$3.366.021.344 de los cuales \$1.574.508.565 corresponden a la vigencia 2022 \$1.791.512.779 de las vigencias anteriores que a pesar de la gestión de recaudo de cartera por parte de la Oficina de Facturación y cartera ha sido difícil por la situación financiera que afrontan las diferentes EPS con quienes se tienen contratado la prestación de servicios de salud.

Bajo los postulados de los criterios de proporcionalidad, razonabilidad y necesidad del hallazgo, no fue bien fundamentado en un verdadero fundamento del hallazgo de tipo administrativo. Adicionalmente la calificación es susceptible de mejorar, una vez se analicen las contradicciones generales del presente documento contradictorio.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

El Equipo Auditor, de acuerdo con la respuesta de la entidad, se permite manifestar que la evaluación de control interno realizados en la auditoría de cumplimiento del cierre fiscal, solamente se valoran las actividades del procedimiento del cierre fiscal de la vigencia 2022, el ente de control pretende con el seguimiento, evitar que los riesgos del proceso se materialicen, cuando al final del ejercicio se determinan hallazgos, muestra que se vienen presentando inconsistencias que deben ser subsanadas en los ejercicios de las vigencias siguientes, por tal razón el equipo auditor confirma el hallazgo administrativo para el respectivo plan de mejoramiento, pretendiendo que se propongan acciones correctivas, que permitan solucionar las inconsistencias evidenciadas en el

proceso de cierre fiscal vigencia 2022.

## **OBSERVACIÓN N° 2 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria**

### **Déficit fiscal en la fuente recursos propios**

#### **Condición (situación detectada de incumplimiento)**

El Hospital al cierre de la vigencia fiscal 2022, la entidad constituyo cuentas por pagar \$534.397.854 y obligaciones con terceros \$34.232.361, la entidad contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de estas obligaciones de \$486.153.069 generando déficit fiscal en la fuente de recursos propios por \$82.477.146, toda vez, que se adquieren obligaciones en la vigencia sin contar con recursos suficientes en tesorería para su apalancamiento.

#### **Fuente de criterio y criterio**

Incumplimiento de :

Acuerdo N0. 004 de 2014(Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipio de Guacarí) Artículos 16 y 93

#### **Causa**

Ausencia de mecanismos de seguimiento, evaluación y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna.

#### **Efecto**

Problemas de liquidez (flujos de caja) que no permiten el cumplimiento de los pagos a los proveedores en las fechas pactadas, y problemas jurídicos e intereses moratorios, que esta situación puede generar. constituyéndose como una observación administrativa con incidencia disciplinaria.

Las conductas descritas generan una presunta observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, por vulneración de la Ley 1952 de 2019, en su artículo 38

## **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

El análisis del estado del arte de esta observación, permite mostrar que el ente de

control generalmente lo atribuye como hallazgo administrativo y así lo ha realizado a las Eses en los cierres respectivos, hallazgo que todas las empresas sociales del Estado hemos rechazado puesto que él mismo desconoce la crisis del sector, la forma de pago de las EPS, la cartera actual de todo el sistema, la que ha motivado entre otras cosas una reforma a la salud. Más si se analiza la mejoría evidente que ha tenido el Hospital San Roque E.S.E. del Municipio de Guacarí. Por ello si se rechaza la observación administrativa, con más vehemencia rechazamos también la disciplinaria que ni por antecedentes del mismo órgano de control podría atribuirse y adicionalmente por los aspectos que a continuación referimos:

Nuevamente nos permitimos cuestionar los fundamentos de la construcción del hallazgo de tipo administrativo, constituido, debido a que se desconocen los cimientos, las bases de la construcción del mismo, el resultado por sí sólo, refleja una cifra que a todas luces pareciera que no hay planificación, ni gestión, le solicitamos al ente de control se debe evaluar el comportamiento en los tres o cuatro últimos años y concluya que se viene en reducción del déficit que no es fiscal sino por el contrario de tesorería y lo mismo ocurre con las cuentas por pagar; al analizar de forma sistémica, se puede arribar a una conclusión de procura de equilibrar de forma objetiva.

Dado lo anterior no se acepta la observación, ya que el hospital San Roque E.S.E. de Guacarí se rige por el decreto 115 de 1996 “por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen y aquellas, dedicadas a actividades no financieras y en artículo 13. Modificado por el art. 10, decreto nacional 4836 de 2011. el presupuesto de gastos comprende las apropiaciones para gastos de funcionamiento, gastos de operación comercial, servicio de la deuda y gastos de inversión que se causen durante la vigencia fiscal respectiva. las cuentas por pagar de las vigencias de años anteriores se apalancaron en el presupuesto de 2023, las cuales también fueron reportadas en SIA OBSERVA. La causación del gasto debe contar con la apropiación presupuestal correspondiente, así su pago se efectúe en la siguiente vigencia fiscal. El pago deberá incluirse en el presupuesto del año siguiente como una cuenta por pagar.

El hospital al cierre de la vigencia 2022, constituyó cuentas por pagar por \$534.397.854 y una obligación con terceros por \$34.232.361 (138490 Otras Cuentas por Cobrar- Embargos judiciales, cuenta que fue reclasificada a la cuenta 1909- Depósitos Entregados en Garantía- 190903 – Embargos. Modificación que se reflejó en la rendición de informes correspondientes al II Trimestre 2023), contando con recursos para su apalancamiento por \$486.153.069, generando un déficit operacional y/o de tesorería en la fuente de recursos propios por \$82.477.146. Se hace énfasis en que al corte 31 de diciembre de 2022, solo quedaron pendientes cuentas por pagar de las vigencias 2021 y 2022 las siguientes:

En respuesta a lo anterior, el Hospital San Roque de Guacarí, por ser empresa social del estado de rige por el decreto 111 de 1996 art. 5 “las empresas sociales del Estado del orden nacional que constituyan una categoría especial de entidad pública descentralizada, se sujetarán al régimen de las empresas industriales y comerciales del Estado. (L. 225/95, art. 11)” y la ley 115 de 1996; por tal razón no estamos obligados a regirnos por el acuerdo 004 de 2014 estatuto orgánico de presupuesto municipio de Guacarí art. 16 y 93.

### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

El Equipo Auditor de acuerdo con la respuesta presentada por el sujeto de control en el derecho de contradicción, se permite se realizar las siguientes precisiones; el Decreto 111 de 1996 ( Estatuto Orgánico de Presupuesto) reglamentario del artículo 352 de la Constitución Nacional y el Decreto 115 de 1996 ( EICE, Economía Mixta y Asimiladas), son normas que aplican a las entidades de orden Nacional y aquellos Entes Territoriales donde no se haya implementado su Estatuto Orgánico de Presupuesto, pero este NO es el caso de municipio de Guacarí, toda vez, que se tiene su propio Estatuto (Acuerdo NO. 004 de 2014 Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipio de Guacarí y sus Entidades Descentralizadas) y en los Artículos 5, 15 y 16 se encuentra reglado todo lo correspondiente a las EICE y las asimiladas para efectos presupuestales que en este caso específico sería el Hospital, además, en la administración pública los recursos públicos se manejan, a través de los presupuestos, los cuales se rigen por unos criterios y principios que aplican a todas las entidades públicas, inclusive las que tienen autonomía presupuestal (Estatutos orgánicos de presupuesto Nacional y el de Entidades Territoriales - Doctrina Presupuestal Min Hacienda) entre los principios presupuestales se encuentra el de Unidad de Caja, el cual establece “Con el recaudo de todas las rentas y recursos de capital se atenderá el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el presupuesto”, cuando al cierre presupuestal de la vigencia anterior se generan cuentas por pagar de orden presupuestal (con fuente de financiación y sin fuente) se incorporan al presupuesto de la vigencia siguiente, y pasan hacer parte del presupuesto actual y deben cumplir con la normatividad que rige la materia, por tal razón, si al cierre de la vigencia los recursos en tesorería ( disponible) son menores a las obligaciones constituidas , no se cumple con el principio de unidad de caja y se generan déficit fiscales, las entidades no deben tratar de desnaturalizar los presupuestos de ingresos (caja) al tratar de justificar esta situación con el apalancamiento de las obligaciones con las cuentas por cobrar en contabilidad ( causación), las obligaciones se cancelan con disponible en tesorería y no con derechos causados.

Con la situación presentada al cierre de la vigencia (déficit fiscal) el grupo auditor colige que el hospital no cuenta con herramienta financiera que le permita adquirir

compromisos y obligaciones con los correspondientes flujos de caja. por las razones expuestas el equipo auditor considera que la respuesta no es pertinente y no desvirtúa la observación, por lo tanto, se confirma en el informe final como hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.

### **OBSERVACIÓN N0.3 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria**

#### **Condición (situación detectada de incumplimiento)**

##### **Ingresos Recibidos por Anticipado.**

Con información contable suministrada por el hospital a la Contaduría General de la Nación, a través del Chip, en el estado de situación financieros al 31 de diciembre de 2022, en la cuenta 2910 (Ingresos Recibido por Anticipado) presenta saldo de \$357.254.686, los cuales deben registrarse en el estado de tesorería como recursos de pertenecientes a terceros, hasta tanto no se reclasifiquen y se ejecuten presupuestalmente, consultado el estado de tesorería no se registran en esta fuente.

##### **Fuente de criterio y criterio**

Incumplimiento de :

Constitución Nacional artículos 345 y 347

Acuerdo N0. 004 de 2014(Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipio de Guacarí) Artículos 15 y 16

##### **Causa**

Deficiencias en los mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación de las diferentes dependencias que conforman el área financiera y la oficina jurídica de la entidad.

##### **Efecto**

Incertidumbre frente a la situación financiera de la entidad, afectando la toma de decisiones, toda vez, que no se pueden ejecutar recursos si previamente no se han incorporado al presupuesto.

Las conductas descritas generan una presunta observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria, por vulneración de la Ley 1952 de 2019, en su artículo 38.

### RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Los ingresos recibidos por anticipado fueron ingresos enviados por el Gobierno Nacional para el pago por la aplicación de vacunas COVID, son dineros provenientes del Fome para atender la emergencia en salud y recursos frescos para ejecutar en plena pandemia, así lo hicieron centenares de Instituciones publicas que recibieron y gastaron estos recursos, no tendría lógica que en plena emergencia los hospitales no pudieran hacer uso de recursos teniendo obligaciones, revisado el panorama de muchas de las Eses que ejecutaron el gasto no han tenido inconveniente con el ente de control, más aún el Hospital San Roque E.S.E. del Municipio de Guacarí, que aún tiene en bancos el recurso y dado el buen comportamiento solo lo uso para respaldar obligaciones, mas no ejecutó el gasto. Por ello se le dio a conocer al equipo auditor toda esta información que se reitera para que sea reconsiderado. Adicionalmente se reitera que la Ese ha concurrido a las actas, reuniones y obligaciones sobre esta legalización, son los demás actores que no han cumplido los actos administrativos del Gobierno Nacional, hechos que se le comunicaron al ente de control con los soportes normativos, pero no han sido considerados y a la fecha debemos rechazar estas connotaciones del hallazgo. Para nutrir la sustentación debemos referir que estos dineros corresponden a un servicio efectivamente prestado dado que el Hospital San Roque E.S.E. ya aplicó las vacunas dentro del Plan Nacional de Vacunación contra el Covid 19, los servicios y los recursos fueron adicionados en el presupuesto de rentas y gastos para su ejecución, los cuales sirvieron para apalancar cuentas por pagar y contablemente se ajustó en el reporte del chip de la información del segundo trimestre 2023 a la cuenta 290101- anticipos y avances. Adicionalmente frente al riesgo de devolución de dineros, en acta con la Secretaría Departamental de Salud, se notificó y cruzó la información, incluso de saldo a favor del hospital, puesto también que lo que se ha cancelado es tan solo una parte de lo que le corresponde al hospital, contrario a ello se estima que deben ingresar aun por concepto de vacunas un valor superior a los 500 millones de pesos. valor que se La cuenta 2910 (Ingresos Recibidos por anticipado) al corte del 31 de diciembre de 2022 presentó un saldo de \$357.254.686 correspondiente a:

317.254.686 Fondo Nacional de Riesgos y Desastres por concepto de Vacunas COVID, de los cuales \$178.125.206 corresponden al año 2021 y \$139.129.480.00 al año 2022, los cuales fueron adicionados presupuestalmente en cada vigencia, como "Otras Ventas por servicios de salud"- Con el propósito de ajustarse a la doctrina Contable Pública, se reclasificó dicha cuenta, a la cuenta 290101- Anticipos y Avances, cambio que se reflejó en el reporte del II Trimestre 2023 de CHIP. No ha sido legalizado en el Estado de Actividad Individual de los Estados Financieros porque hasta la fecha el Gobierno Nacional y las entidades relacionadas no han cumplido con la legalización final para facturar electrónicamente estos valores a pesar de la solicitud por parte del área de Facturación y Cartera y los actos administrativo expedidos para tal efecto.

Anticipos y Avances, (Anterior Ingresos Recibidos por Anticipado). Se ajustó en esta cuenta los valores recibidos en cumplimiento del artículo 6 de la resolución 166 de febrero de 2021 que reguló el pago del anticipo por el proceso de vacunación, proceso que debía culminar con la facturación electrónica, sin embargo, esta resolución fue modificada por la resolución 508 de 2021 que en su numeral 6.4 reglamenta el proceso de facturación y que finalmente no se cumplió por parte de los actores encargados. En agosto de 2021 se expide la resolución 1324 que modifica la 166 y nuevamente establece la cuenta de cobro como requisito para el giro previo.

En este mismo acto administrativo se dispone del tiempo que se da a los actores relacionados para el reconocimiento del valor total y regula la facturación electrónica.

En lo referente a la facturación electrónica del Plan Nacional de Vacunación no ha sido posible en Colombia incluso hasta la vigencia actual, nuevamente el ministerio modifica el proceso con la expedición de 531 de marzo de 2023.

A estas fechas y estas disposiciones nuestra entidad ha concurrido y cumplido con lo respectivo, pero finalmente el Ministerio no ha cumplido con las fechas de publicación inicial de los datos que debió hacerse el 28 de abril y los demás procesos que son ajenos a nuestra competencia tampoco se han realizado.

Así las cosas, nuestra entidad ha cumplido con lo reglamentado frente al Plan Nacional de Vacunación mejorando cada proceso a efectos de realizarlo del modo correcto, los valores recibidos surgen de la presión del país para efectos de flujo de caja para cancelar las obligaciones de las E.S.E. y más en periodo de pandemia, servicios efectivamente prestados y que los mismos actos administrativos reglan que no están sujetos a retenciones ni a impuestos bancarios y no estaría limitado su uso. La legalización final no depende de nosotros y esperamos nuevos actos administrativos puesto que como es evidente a la fecha otras entidades no han cumplido, para hacer los ajustes contables correspondientes.

Por ello los valores recibidos se soportan en cuentas de cobro, como lo ordenan los actos administrativos y así se presentaron en el cierre fiscal del 2021 sin observaciones del ente de control y así mismo en el cierre del 2022. Los recursos se llevaron al recaudo porque efectivamente ingresaron, los procesos adicionales dependen de la facturación electrónica que no ha sido posible a la fecha. Estos recursos vienen del FOME (Fondo de Mitigación de Emergencias), creado mediante Decreto 444 de 2020 que en su artículo 4º. Reglamenta que estos recursos se podrán usar para conjurar la crisis o impedir la extensión de sus efectos en el territorio nacional.

En la vigencia 2022 el Hospital San Roque E.S.E. del Municipio de Guacarí, aplicó 15.586 dosis de vacuna existiendo coincidencia entre lo reportado por la IPS, por el Municipio y por el Departamento al Ministerio de Salud y Protección Social, según

consta en acta número 01 del 27 de junio del 2023, con el Objetivo de brindar asistencia técnica y seguimiento en la jornada de conciliación de pagos con el fin de revisar y ajustar los registros con hallazgos en la calidad del dato del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, con el fin de agilizar y conciliar el proceso de pago total de la vacunación realizada en el desarrollo del Plan Nacional de vacunación contra COVID 19 (PNV) para el departamento del Valle del Cauca. (Se anexa acta del Ministerio de Salud y Protección Social).

\$40.000.000 corresponden a un Convenio Interadministrativo número 0816 del 2008 suscrito entre el Departamento el Valle del Cauca y el Hospital San Roque E.S.E. del Municipio de Guacarí, por concepto de descuento de Estampillas Pro Hospitales Públicos de Valle, que fueron descontados por la Gobernación del Valle al realizar el giro al Hospital. Funcionarios de la Gobernación en varias ocasiones manifestaron en forma verbal que esos dineros descontados deberían ser reinvertidos en la obra y que ellos darían las directrices en cuanto a la inversión, desafortunadamente el representante legal de la entidad encargada de su ejecución falleció. El contrato está sin liquidar.

Por todo lo anterior reiteramos el rechazo del hallazgo, más aún en el componente disciplinario porque como se vió hemos actuado conforme a lo reglamentado y son ajenos los procesos que no se han realizado. Más aún que centenares de ESES ya gastaron el recurso, muchas de ellas sin hallazgo por parte de este ente de control y resaltando que nuestra institución aún conserva ese recaudo. Por ello nos resulta no solo desproporcionado sino injusto. Todo esto, dado a conocer al equipo auditor.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

El Equipo Auditor, no encuentra pertinente, que el sujeto de control manifieste; estos hechos irregulares se vienen presentando en otras entidades y el Ente de Control no se ha pronunciado, esto no es aval para cometer las mismas irregularidades y no es cierto, que los recursos estaban en la tesorería de la entidad, toda vez, que los \$486.153.069 registrados en el estado de tesorería se encontraban comprometidos apalancando obligaciones causadas y ejecutadas presupuestalmente y descuentos pertenecientes a terceros de la vigencia 2022. para la entidad certificar que los \$357.254.686 se encontraban en la tesorería debieron estar registrado como un recurso de terceros sin ningún tipo de compromiso u obligación, toda vez, que estos recursos técnicamente no pertenecían a la Entidad, y no debió utilizado, hasta tanto se autorizara la facturación y se pudieran ejecutar presupuestalmente, esta autorización solo se dio en la vigencia 2023, cuando los recursos se habían ejecutado previamente (Legalización de hechos causados).

por las razones expuestas el equipo auditor considera que la respuesta no es

pertinente y no desvirtúa la observación, por lo tanto, se confirma en el informe final como hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria

#### **OBSERVACIÓN N0.4 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria**

##### **Condición.**

El hospital en la vigencia de 2022 no fungió como agente recaudador de la estampilla pro – pacífico (Omar Barona Murillo), al no realizar las retenciones sobre los contratos, que están obligados al descuento de la estampilla, los contratistas son considerados como los sujetos pasivos de esta obligación

##### **Fuente de criterio y criterio.**

Incumplimiento de:

Ordenanza 473 del 21 de diciembre de 2017, Ordenanza 549 del 30 de noviembre de 2020.

##### **Causa.**

Falta de seguimiento y control a la aplicación de los descuentos de las estampillas departamentales como agente de retenedor.

##### **Efecto.**

Pérdida de recursos de la estampilla Pro-pacífico Omar Barona Murillo, cuya destinación es la financiación del mejoramiento de la calidad educativa, ampliación de cobertura y mejoramiento de la planta física en beneficio de la comunidad educativa.

Se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con la Ley 1952 de 2019 en su artículo 38 y 39

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

No se acepta el hallazgo de acuerdo a los siguientes análisis:

Sea lo primero señalar que los argumentos que sustentan la respuesta a esta observación se basan en cuatro aspectos a saber: i) El primero de ellos tiene que ver con los SUJETOS PASIVOS CONTRIBUYENTES y la interpretación dada al término "... donde haya sede de la Universidad del Pacífico", contenido en la Ordenanza No. 473 del 21 de diciembre de 2017. El segundo: El decreto No. 1-3-0631 del 25 de mayo de 2018 y la circular normativa del 5 de junio de 2019 en

donde se define el criterio oficial en relación con la interpretación de la Ordenanza No. 473 del 21 de diciembre de 2017. El tercero: El cálculo de la sanción surgida en virtud a la referencia sobre la Estampilla Pro Hospitales con la cual se establece la liquidación de la misma en el acto objeto de recurso. EL cuarto. La imposibilidad de destinar recursos de las instituciones de la seguridad social para fines diferentes a ella. Criterios jurisprudenciales. Veamos 1.- LOS SUJETOS PASIVOS CONTRIBUYENTES Y LA INTERPRETACION DADA AL TÉRMINO "... DONDE HAYA SEDE DE LA UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO"., CONTENIDO EN LA ORDENANZA No. 473 DEL 21 DE DICIEMBRE DE 2017.

Efectivamente la Ordenanza No. 473 del 21 de diciembre de 2017, adoptó en el Departamento del Valle del Cauca la Estampilla Pro Universidad del Pacífico Omar Barona Murillo, en los términos de la autorización otorgada por la Ley 1685 del 29 de noviembre de 2013.

En el artículo segundo de la mentada Ordenanza, se indicó:

ARTICULO SEGUNDO: Emisión, Distribución y Recaudo. Ordénese la Emisión y Cobro de la Estampilla Pro Universidad del Pacífico Omar Barona Murillo en el Departamento del Valle del Cauca y los Municipios donde haya sede de la Universidad del Pacífico. (resalte fuera de texto).

Nótese que el texto de la ordenanza establece dos escenarios dentro de los cuales se debe hacer el cobro: i) En el Departamento del Valle del Cauca y, ii) En los Municipios donde haya sede de la Universidad del Pacífico.

Más adelante, en el artículo sexto, se indicó:

"ARTICULO SEXTO. - Sujeto Pasivo: Son Sujetos Pasivos de la Estampilla Pro Universidad del Pacífico Omar Barona Murillo, las Personas Naturales o Jurídicas que soliciten, suscriban o se beneficien de los actos gravados con la Estampilla.----

-----

Como se observa, de este artículo 27 se desprenden al menos dos reglas. La primera indica que la forma básica de acercarse al sentido de una norma es a través del lenguaje o las palabras que ella utiliza, de modo que si su sentido es claro no debe desatenderse su tenor literal para consultar su espíritu; como ha señalado la jurisprudencia, el lenguaje es un instrumento para el intercambio de pensamientos entre los seres humanos y la construcción de la cultura jurídica, de modo que el contenido literal de las normas debe ser suficiente para su comprensión fácil y lógica por parte de sus destinatarios.

Consecuencia de lo anterior, la segunda regla indica que solo frente a expresiones "oscuras" que realmente dificulten el entendimiento de la ley, el intérprete puede acudir a su intención o espíritu, pero siempre que estén "claramente manifestados" en ella misma o en la historia fidedigna de su establecimiento.

Dicho de otra manera, la búsqueda de un sentido distinto al que se desprende prima facie del tenor literal de las normas, es subsidiaria, en la medida que solamente procede cuando el lenguaje del legislador no ha sido claro y existen

expresiones oscuras que generan incertidumbre sobre su verdadero alcance. Lo anterior es importante para la seguridad jurídica pues evita que el sentido de la ley esté sujeto a la interpretación subjetiva de diferentes operadores jurídicos. De allí que la claridad y sencillez de las normas y de su aplicación, sea una pretensión de todo ordenamiento jurídico, especialmente cuando se trata de regulaciones dirigidas a la sociedad en general y no a sectores especializados que funcionan con lenguajes técnicos y complejos.-----

Por lo expuesto, en consideración nuestra institución acudió de acuerdo a directrices del comité de defensa judicial a los trámites legales y a los recursos normativos y una vez se agotaron, hicimos las retenciones de la estampilla por ello no es cierto que en el 2022 no fuimos agentes de retención porque como se puede evidenciar si se realizó la retención una vez se agotó las vías jurídicas y administrativas. Adicionalmente no se realizaron retenciones a contratos de prestación de servicios de personas naturales puesto que ninguna cuota pactada en los mismos superó los 6 salarios mínimos legales mensuales vigentes.

Por ello en el objeto de análisis e interpretación jurídica la observación no está llamada a prosperar, por lo que no se acepta la observación en ninguna de sus connotaciones. (se anexan las mentadas resoluciones).

### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

El equipo auditor en vista de la confusión, que origino inicialmente el concepto de la DAF contenido en el oficio N0. 1-2021-072573 del 20 de agosto de 2021 a solicitud de la señora tesorera del municipio de Cartago, “en el cual se manifestaba que las entidades sólo tendrán la calidad de sujeto pasivo de la estampilla si ha realizado actividades o hechos económicos calificados como generadores de la estampilla en un Municipio en el que exista una sede de la Universidad del Pacífico. Esto implica que, si las actuaciones de la entidad territorial sólo se realizan en su jurisdicción y allí no existe sede de la Universidad, no habrá lugar al nacimiento de las obligaciones relacionadas con la estampilla, ni en calidad de sujeto pasivo ni en calidad de agente retenedor, pues a juicio de este Despacho solo hay lugar a efectuar las retenciones cuando concurren todos los elementos necesarios para la existencia de la obligación tributaria.”

A partir de este análisis y conclusiones, muchas de las entidades que fueron expresamente designadas por la ordenanza 473 de 2017 y 549 de 2020 como agentes retenedores de la estampilla – pro universidad del pacifico en el valle del cauca han optado por dejar de practicar la retención “amparados” en lo que han

denominado “DOCTRINA DE LA DAF”, estas entidades vienen haciendo caso omiso a la reconsideración del concepto proferido por la DAF a solicitud de la Oficina Asesora Jurídica De La Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria Departamento del Valle del Cauca, el cual indica:

“Una vez analizada su consulta, en concordancia con las Ordenanzas a las que se hace referencia en la misma, consideramos que la lectura efectuada por la entidad territorial y reflejada en las Ordenanzas expedidas por la Asamblea Departamental, quien es el organismo competente para desarrollar e interpretar la ley de autorización, resulta válida desde la perspectiva de la interpretación ortográfica y es compatible con las reglas de utilización del punto y coma señaladas en el Diccionario Panhispánico de Dudas de la Real Academia Española.

En ese sentido se modifica la posición asumida por esta Dirección en el Oficio 2-2021-044229 del 27 de agosto de 2021, no sin antes reiterarle que los pronunciamientos emitidos por la Dirección General de Apoyo Fiscal se efectúan de manera general y abstracta en los términos y con los alcances del artículo 28 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, y en esa medida no son obligatorios ni vinculantes.”

En vista de la confusión creada por este concepto y las diferentes interpretaciones que le han dado las oficinas de asesoría jurídica de las entidades, El Equipo Auditor resuelve archivar la incidencia disciplinaria y dejar el hallazgo administrativo, con el fin de hacerle seguimiento a esta situación, en espera que sea resuelto a la mayor brevedad posible, pero se deja constancia, que en el evento que **RENTAS DEPARTAMENTALES** como **AUTORIDAD TRIBUTARIA** inicie procesos cobros coactivos y liquide sanciones por extemporaneidad e intereses moratorios se dará traslado a la entidad para que inicie los procesos de acción de repetición, en el término señalado por la Ley, de no hacerlo se dará a traslado Responsabilidad Fiscal, con el fin de iniciar el respectivo proceso.