

125-19.61

Santiago de Cali, 04 de febrero de 2019

CACCI 474

**PUBLICACION EN CARTELERA INTERNA Y/O NOTIFICACIONES  
PAGINA WEB POR DIRECCION DESCONOCIDA**

Fecha de Fijación Febrero 1 de 2019

Desfijación Febrero 15 de 2019

**ASUNTO:** Informe Final Respuesta a Denuncia Ciudadana CACCI 6353 DC-90-2018

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca informa los resultados finales de lo actuado con respecto a la denuncia ciudadana del asunto, relacionada con las presuntas irregularidades administrativas en el cobro de estampillas Departamentales por parte de INFITULUA expuestas en audio entrevista radial RCN al Gerente de INFITULUA Rodolfo Ramírez del 7 de septiembre de 2018.

La Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación procedió a dar trámite a la denuncia ciudadana inicialmente solicitando apoyo a la Dirección Operativa de Control Fiscal, posteriormente solicitando información a la Entidad y realizando una revisión documental a las denuncias tramitadas durante la vigencia 2018 por la Dirección, para verificar si este tema se había tratado en alguna denuncia y efectivamente se confirmó que si fue objeto de trámite en la Denuncia CACCI 3962 DC-49-2018.

De la revisión documental realizada se obtuvo el siguiente resultado:

## **1. INTRODUCCION**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en cumplimiento de su función Constitucional, la misión Institucional y en desarrollo de las actividades descritas en los manuales de procesos y procedimientos, ha fortalecido la atención a las denuncias y peticiones allegadas a este Ente de Control Fiscal.

En ese orden dando trámite a la denuncia ciudadana No. DC-90-2018, se encargó a un Profesional, adscrito a la Dirección, quien para el desarrollo del informe, manifestó que ya se habían efectuado las pruebas sustantivas y aplicado las técnicas de auditoría pertinentes a fin de verificar la veracidad de las cifras retenidas y giradas por concepto de Estampillas Departamentales correspondientes a las vigencias 2014 al 30 de mayo de 2018, dando cumplimiento a la normatividad legal vigente, los procesos y procedimientos de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y toda la documentación e información recopilada para dicho análisis y conclusiones.

El resultado final de la revisión es consolidado en el presente informe, con el fin de dar a conocer a la comunidad en general los hechos evidenciados y responder satisfactoriamente a los requerimientos del denunciante.

## **2. ALCANCE DE LA REVISION**

Se procedió a dar trámite a la Denuncia radicada según CACCI No. 6353 del 13 de Septiembre de 2018, en la cual se requiere Revisar el cobro de estampillas por parte de “INFITULUA E.I.C.E, porque se presentan irregularidades que ponen en riesgo las finanzas del Departamento del Valle del Cauca en lo relacionado con el recaudo de distintas estampilla.

De acuerdo a lo anterior y revisando lo actuado en la denuncia DC-49-2018 se tiene que el proceso de verificación se efectuó sobre el universo de la contratación correspondiente a las vigencias del 2014 al 30 de mayo de 2018, en la entidad referida.

## **3. LABORES REALIZADAS**

Iniciado el trámite de la denuncia y revisado el informe final de la Denuncia DC-49-2018 ya tramitada, se procede al análisis de los hechos referidos en esta Denuncia, donde el audio pone en conocimiento de este ente de control hechos que afectan las finanzas del Departamento del Valle del Cauca, que tienen que ver con la retención y/o recaudo de las estampillas Pro-Universidad del Valle, sobre los actos y contratos celebrados de conformidad a la Ordenanza No. 397 de 2014 a cargo de los agentes de retención del orden municipal de Tuluá entre ellos INFITULUA E.I.C.E

En los documentos referidos se evidenció en la denuncia DC-49-2018, la copia del oficio Nro. 0194-35-42-312836 del 6 de diciembre de 2017, suscrito por la Jefe de la Oficina Asesora Jurídica de la Gobernación del Valle del Cauca, dirigido a la Contralora Municipal de Tuluá, en el cual se solicita concepto sobre la deducción de las estampillas departamentales; en este se observa que se precisa en lo concerniente ha dicho tributo referido en los artículos 280 y 282 de la Ordenanza No. 397 de 2014, concluyendo que los entes descentralizados del orden municipal por su naturaleza jurídica, se constituyen agentes retenedores de las estampillas.

Igualmente se observó en el oficio anexo No. 0192-52-07 - 310478 del 22 de noviembre de 2017, dirigido a la Gerente (E), de INFITULUA E.I.C.E., en el cual la gerente de la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria, se pronuncia frente a la respuesta dada por dicha entidad al requerimiento ordinario para declarar. Deduce que los elementos regulados por la Ordenanza 397 de 2014, son los que se deben aplicar en todos los casos y aclara que el Acuerdo N., 016 de 1991 de Tuluá, refiriéndose a la obligatoriedad del uso de la estampilla Pro-Universidad del Valle del Cauca en dicha jurisdicción y precisa que “INFITULUA”, tiene el deber de actuar como Agente Retenedor de la estampilla Pro-Universidad del Valle del Cauca entre agosto de 2016 a 2017.

Una vez analizada la Denuncia y documentos anexos, se procede en virtud del anteriormente expuesto a dar respuesta a la presente denuncia, en los siguientes términos:

#### **4. RESULTADOS DE LA REVISION**

Como resultado de la revisión documental, desarrollada con fundamento en la evaluación de las pruebas documentales aportadas a la Denuncia Ciudadana y realizada a INFITULUA E.I.C.E, verificadas con la Unidad Administrativa Especial de Impuestos y Rentas del Departamento del Valle del Cauca; se estableció la conformación de un (01) Hallazgo Administrativo con presunta connotación Disciplinaria y Fiscal por valor de \$1.090 millones los cuales ya fueron enviados a las instancias respectivas como producto de la atención de la mencionada denuncia DC-49-2018 como se transcribe a continuación:

*“La información se analizó con los cálculos efectuados sobre el universo de la contratación de cada vigencia (2014-2017 y a 30 de mayo de 2018), por parte de los agentes de retención del nivel municipal de Tuluá Valle del Cauca, y esta a su vez cruzada con los formularios de declaración de estampillas departamentales, cheques y libros auxiliares puestos a disposición, de donde se evidencia las diferencias entre la liquidación total sobre la contratación en las vigencias en estudio, contra las retenciones declaradas y pagadas, y estas a su vez comparadas con los giros certificados por la Gobernación del Valle del Cauca.*

*En relación a INFITULUA E.I.C.E, realizó las retenciones por concepto de estampillas departamentales y consignó lo recaudado a la Gobernación del Valle del Cauca, excepto por diferencias encontradas y los periodos no declarados certificados por la misma entidad (septiembre a diciembre de 2016, enero a diciembre de 2017 y de enero a mayo de 2018, los cuales se describen en los siguientes cuadros de este informe, situación que deberá subsanar la entidad, dada la calidad atribuida como agente de retención referido en el artículo 279 y 281 de la Ordenanza 474 del 22 de diciembre de 2017, artículo 4 de la ley 26 de 1990 y artículo 4 literal d, del Acuerdo municipal de Tuluá Nro. 016 de febrero de 1.991.*

*Además de lo anterior se evidenció que “INFITULUA E.I.C.E” se transformó de naturaleza jurídica de Establecimiento Público, a Empresa Industrial y Comercial del Estado, mediante decreto municipal de Tuluá Nro. 280-018-0531.*

*Según comunicación con referencia No. 428 del 01/03/2018 un (01) folio, emanado de la Contraloría Municipal de Tuluá, refiriere “Una presunta omisión por parte del Instituto en el recaudo de las Estampillas del orden Departamental, a partir del segundo semestre del año 2016, fecha en la que se produjo el cambio de naturaleza jurídica de la entidad”.*

#### **Resumen liquidación sobre la contratación**

**Cuadro No. 06**

INFITULUA E.I.C.E		LIQUIDACION SOBRE LA CONTRATACION		
CONTRATACION 2014-2018 A MAYO		PROUNIVALLE 1%	PROHOSPITALES 1%	PROUCEVA 0,5%
A 30 MAYO DE 2018	25.457.655.603,00	254.576.556	254.576.556	127.288.278
A 31 DICIEMBRE 2017	19.333.237.596,00	193.332.376	193.332.376	96.666.188
A 31 DICIEMBRE 2016	7.532.622.905,00	75.326.229	75.326.229	37.663.115
A 31 DICIEMBRE 2015	3.191.157.249,15	31.911.572	31.911.572	15.955.786
A 31 DICIEMBRE 2014	2.243.780.724,26	22.437.807	22.437.807	11.218.904
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>57.758.454.077,41</b>	<b>577.584.541</b>	<b>577.584.541</b>	<b>288.792.270</b>

Fuente: informe contratación entidad

### Resumen declaraciones y pagos

**Cuadro No. 07**

INFITULUA E.I.C.E		DECLARADO Y PAGADO		
CONTRATACION 2014-2018 A MAYO		PROUNIVALLE 1%	PROHOSPITALES 1%	PROUCEVA 0,5%
A 30 MAYO DE 2018	25.457.655.603,00	0	-	-
A 31 DICIEMBRE 2017	19.333.237.596,00	0	-	-
A 31 DICIEMBRE 2016	7.532.622.905,00	26.860.000	26.860.000	13.430.000
A 31 DICIEMBRE 2015	3.191.157.249,15	104766000	104.766.000	52.342.000
A 31 DICIEMBRE 2014	2.243.780.724,26	9.759.000	9.759.000	4.880.173
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>57.758.454.077,41</b>	<b>141.385.000</b>	<b>141.385.000</b>	<b>70.652.173</b>
INFORMACION CRUZADA SEGÚN CERTIFICACION GOBERNACION VALLE		140.424.000	140.410.000	70.172.173
DIFERENCIA CRUZADA SUJETO ACTIVO vs SUJETO PASIVO		961.000	975.000	480.000
DIFERENCIA		436.199.541	436.199.541	218.140.097
<b>TOTAL</b>				<b>1.090.539.179</b>

Fuente: informe formularios oficiales de declaración

Para el estudio de "INFITULUA", se evidencia en los cuadros anteriores, de la muestra auditada la diferencia presuntamente omitida y no declarada por \$1.090.539.179, cifra que se obtiene de restar al valor liquidado de acuerdo a la contratación los valores declarados y pagados según fuente de soportes aportados por la entidad respectivamente.

Por consiguiente la liquidación de la estampilla Pro-Univalle sobre la contratación entre el periodo 2014 a 30 de mayo de 2018, generó \$577.584.541, y según lo declarado y pagado fue de \$141.385.000, generando una diferencia de (\$436.199.541).

Igualmente la liquidación de la estampilla Pro-Hospitales sobre la contratación entre el periodo 2014 a 30 de mayo de 2018, generó \$577.584.541, y según lo declarado y pagado fue de \$141.385.000, generando una diferencia de \$436.199.541.

Igualmente la liquidación de la estampilla Pro-Uceva sobre la contratación entre el periodo 2014 a 30 de mayo de 2018, generó \$288.792.270, y según lo declarado y pagado fue de \$70.172.173, generando una diferencia de \$218.140.097.

En los siguientes cuadros se relaciona de manera detallada los valores declarados y pagados con cada formulario y por cada mes, siendo esta la fuente de la información sobre la cual se deduce las diferencias así:


**Cuadro No. 08**

RETENCIONES Y PAGOS DE ESTAMPILLAS PROUNIVERSIDAD S/SOPORTE FISICO						PAGADO SEGÚN DECLARACIONES	CERTIFICADO S/Oficio 100-28-1-109 del 14 junio/2018 y anexos	VALOR CONTRATACION ANUAL SUMINISTRADA X LA ENTIDAD	TARIFA
97681-0	09/02/2016	UNIVALLE	76010002027711	2016	1	242.000			1%
41823-4	08/03/2016	UNIVALLE	76010002028117	2016	2	475.000			1%
41860-0	11/04/2016	UNIVALLE	76010002028601	2016	3	1.141.000			1%
41883-5	10/05/2016	UNIVALLE	76010002028943	2016	4	4.619.000			1%
41912-6	09/06/2016	UNIVALLE	76010002029426	2016	5	9.031.000			1%
06128-2	08/07/2016	UNIVALLE	76010002029829	2016	6	4.330.000			1%
06172-1	05/08/2016	UNIVALLE	76010002030205	2016	7	494.000	20.332.000	26.860.000	7.532.622.905
6036	08/01/2014	UNIVALLE	76010002017914	2013	12	975.000			
6079	07/02/2014	UNIVALLE	76010002018490	2014	1	882.000			1%
6141	10/03/2014	UNIVALLE	76010002019221	2014	2	699.000			1%
6188	05/04/2014	UNIVALLE	76010002019509	2014	3	694.000			1%
6236	09/05/2014	UNIVALLE	76010002020201	2014	4	547.000			1%
6278	05/06/2014	UNIVALLE	76010002020536	2014	5	919.000			1%
6308	08/07/2014	UNIVALLE	76010002021174	2014	6	576.000			1%
08858-3	08/08/2014	UNIVALLE	76010002021647	2014	7	748.000			1%
08897-7	08/09/2014	UNIVALLE	8341009142	2014	8	822.000			1%
47239-7	07/10/2014	UNIVALLE	86808	2014	9	868.000			1%
47283-4	06/11/2014	UNIVALLE	72289	2014	10	1.397.000			1%
88237-9	09/12/2014	UNIVALLE	72601	2014	11	632.000			1%
15681-0	08/01/2015	UNIVALLE	50154	2014	12	1.426.000	10.210.000	9.759.000	2.243.780.724
15698-8	06/02/2015	UNIVALLE	94250	2015	1	2.792.000			1%
15731-9	06/03/2015	UNIVALLE	76010002022577	2015	2	5.663.000			1%
15774-7	08/04/2015	UNIVALLE	76010002023002	2015	3	1.103.000			1%
32879-7	07/05/2015	UNIVALLE	76010002023495	2015	4	5.120.000			1%
32931-8	05/06/2015	UNIVALLE	76010002023885	2015	5	2.407.000			1%
59943-3	06/07/2015	UNIVALLE	76010002024463	2015	6	8.865.000			1%
09531-0	10/08/2015	UNIVALLE	76010002025126	2015	7	2.204.000			1%
09590-8	08/09/2015	UNIVALLE	76010002025502	2015	8	34.458.000			1%
27467-4	08/10/2015	UNIVALLE	76010002025970	2015	9	3.257.000			1%
45020-1	06/11/2015	UNIVALLE	76010002026301	2015	10	4.360.000			1%
45076-2	09/12/2015	UNIVALLE	76010002026766	2015	11	33.111.000			1%
97668-2	08/01/2016	UNIVALLE	76010002027325	2015	12	6.528.000	109.868.000	104.766.000	3.191.157.249
									1%
		PROUNIVERSIDAD		2017			0	0	19.333.237.596
		PROUNIVERSIDAD		2018 A MAYO 31			0	0	25.457.655.603
Fuente: Declaraciones según formularios oficiales									
						<b>TOTAL</b>	<b>140.410.000</b>	<b>141.385.000</b>	<b>57.758.454.077</b>
									<b>577.584.541</b>

**Cuadro No.09**

RETENCIONES Y PAGOS DE ESTAMPILLAS PROHOSPITALES S/SOPORTE RSICO						PAGADO SEGÚN DECLARACIONES		CERTIFICADO S/Oficio 100-28-1-109 del 14 junio/2018 y anexos	VALOR CONTRATACIO N ANUAL SUMINISTRAD A X LA	TARIFA
97680-7	09/02/2016	HOSPITALES	76010003038272	2016	1	242.000				1%
41822-0	08/03/2016	HOSPITALES	76010003038885	2016	2	475.000				1%
41859-1	11/04/2016	HOSPITALES	76010003039585	2016	3	1.141.000				1%
41884-9	10/05/2016	HOSPITALES	76010003040075	2016	4	4.619.000				1%
41911-2	09/06/2016	HOSPITALES	76010003040795	2016	5	9.031.000				1%
06129-6	08/07/2016	HOSPITALES	76010003041327	2016	6	4.330.000				1%
06171-6	05/08/2016	HOSPITALES	76010003041898	2016	7	494.000	20.332.000	26.860.000	7.532.622.905	1%
6035	08/01/2014	HOSPITALES	76010003024166	2013	12	975.000				
6074	07/02/2014	HOSPITALES	76010003024933	2014	1	882.000				1%
6140	10/03/2014	HOSPITALES	76010003025831	2014	2	699.000				1%
6187	05/04/2014	HOSPITALES	76010003026234	2014	3	694.000				1%
6235	09/05/2014	HOSPITALES	76010003027291	2014	4	547.000				1%
6276	05/06/2014	HOSPITALES	76010003027795	2014	5	919.000				1%
6307	08/07/2014	HOSPITALES	76010003028678	2014	6	576.000				1%
08867-1	08/08/2014	HOSPITALES	76010003029343	2014	7	748.000				1%
08898-0	08/09/2014	HOSPITALES	83410091426	2014	8	822.000				1%
47236-6	07/10/2014	HOSPITALES	73524	2014	9	868.000				1%
47282-0	06/11/2014	HOSPITALES	73525	2014	10	1.397.000				1%
88236-5	09/12/2014	HOSPITALES	73530	2014	11	632.000				1%
15682-4	08/01/2015	HOSPITALES	73526	2014	12	1.426.000	10.210.000	9.759.000	2.243.780.724	1%
15697-4	06/02/2015	HOSPITALES	108625	2015	1	2.792.000				1%
15730-5	06/03/2015	HOSPITALES	76010003030627	2015	2	5.663.000				1%
15773-3	08/04/2015	HOSPITALES	76010003031216	2015	3	1.103.000				1%
32878-3	07/05/2015	HOSPITALES	76010003031809	2015	4	5.120.000				1%
32930-4	05/06/2015	HOSPITALES	76010003032657	2015	5	2.407.000				1%
59942-1	06/07/2015	HOSPITALES	76010003033470	2015	6	8.865.000				1%
09530-7	10/08/2015	HOSPITALES	76010003034485	2015	7	2.204.000				1%
09592-5	08/09/2015	HOSPITALES	76010003035071	2015	8	34.458.000				1%
27466-0	08/10/2015	HOSPITALES	76010003035759	2015	9	3.257.000				1%
45019-2	06/11/2015	HOSPITALES	76010003036266	2015	10	4.360.000				1%
45077-6	09/12/2015	HOSPITALES	76010003036896	2015	11	33.111.000				1%
97667-9	08/01/2016	HOSPITALES	76010003037670	2015	12	6.528.000	109.868.000	104.766.000	3.191.157.249	1%
		PROUNIVERSIDAD		2017			0	0	19.333.237.596	1%
		PROUNIVERSIDAD		2018 A MAYO 31			0	0	25.457.655.603	1%
Fuente: Declaraciones según formularios oficiales						TOTAL	140.410.000	141.385.000	57.758.454.077	577.584.541

**Cuadro No.10**

RETENCIONES Y PAGOS DE ESTAMPILLAS PRO UCEVA S/SOPORTE FISICO						PAGADO SEGÚN DECLARACIONES	CERTIFICADO S/Oficio 100-28-1-109 del 14 junio/2018 y anexos	VALOR CONTRATACION ANUAL SUMINISTRADA X LA ENTIDAD	TARIFA	
										
97682-4	09/02/2016	UCEVA	76010760004243	2016	1	121.000			0,5%	
41824-8	08/03/2016	UCEVA	76010760004418	2016	2	237.000			0,5%	
41861-4	11/04/2016	UCEVA	76010760004644	2016	3	571.000			0,5%	
41885-2	10/05/2016	UCEVA	76010760004826	2016	4	2.306.000			0,5%	
41913-1	09/06/2016	UCEVA	76010760005068	2016	5	4.519.000			0,5%	
06130-5	08/07/2016	UCEVA	76010760005255	2016	6	2.165.000			0,5%	
06173-3	05/08/2016	UCEVA	76010760005452	2016	7	247.000	10.166.000	13.430.000	7.532.622.905	0,5%
6037	08/01/2014	UCEVA	7602537	2013	12	487.000			0,5%	
6076	07/02/2014	UCEVA	7602538	2014	1	441.000			0,5%	
6142	10/03/2014	UCEVA	7602539	2014	2	350.000			0,5%	
6189	05/04/2014	UCEVA	76010760000630	2014	3	347.000			0,5%	
6237	09/05/2014	UCEVA	76010760000913	2014	4	274.000			0,5%	
6277	05/06/2014	UCEVA	76010760001053	2014	5	459.000			0,5%	
6309	08/07/2014	UCEVA	76010760001334	2014	6	288.000			0,5%	
08859-7	08/08/2014	UCEVA	76010760001540	2014	7	374.000			0,5%	
08899-4	08/09/2014	UCEVA	83410091424	2014	8	411.000			0,5%	
47238-3	07/10/2014	UCEVA	7604221	2014	9	434.173			0,5%	
47284-8	06/11/2014	UCEVA	7604218	2014	10	699.000			0,5%	
88235-1	09/12/2014	UCEVA	7604219	2014	11	316.000			0,5%	
15683-8	08/01/2015	UCEVA	7604220	2014	12	673.000	5.066.173	4.880.173	2.243.780.724	0,5%
15699-1	06/02/2015	UCEVA	76010760001788	2015	1	1.396.000			0,5%	
15732-2	06/03/2015	UCEVA	76010760001957	2015	2	2.831.000			0,5%	
15775-0	08/04/2015	UCEVA	76010760002105	2015	3	552.000			0,5%	
32880-6	07/05/2015	UCEVA	76010760002288	2015	4	2.560.000			0,5%	
59556-4	05/06/2015	UCEVA	76010760002492	2015	5	1.204.000			0,5%	
59944-7	06/07/2015	UCEVA	76010760002731	2015	6	4.432.000			0,5%	
09535-5	10/08/2015	UCEVA	76010760003037	2015	7	1.102.000			0,5%	
09591-1	08/09/2015	UCEVA	76010760003188	2015	8	17.229.000			0,5%	
27468-8	08/10/2015	UCEVA	76010760003410	2015	9	1.628.000			0,5%	
45021-5	06/11/2015	UCEVA	76010760003577	2015	10	2.180.000			0,5%	
45078-1	09/12/2015	UCEVA	76010760003772	2015	11	16.555.000			0,5%	
97669-6	08/01/2016	UCEVA	76010760004055	2015	12	3.264.000	54.933.000	52.342.000	3.191.157.249	0,5%
		PROUNIVERSIDAD		2017		-	0	0	19.333.237.596	0,5%
		PROUNIVERSIDAD		2018 A MAYO 31		-	0	0	25.457.655.603	0,5%
Fuente: Declaraciones según formularios oficiales						TOTAL	70.165.173	70.652.173	57.758.454.077	288.792.270

### Unidad Administrativa Especial de Rentas y Gestión de Impuesto U.A.E.

De acuerdo a la visita realizada a Unidad Administrativa Especial de Rentas y Gestión de Impuesto U.A.E. y una vez analizada la documentación aportada por esta, se evidenció que la Gobernación del Valle de Cauca adelanta en curso actividades de fiscalización tributaria a INFITULUA, soportadas mediante los autos de inspección tributaria SADE No.364432 de abril 5 de 2018, a los periodos agosto y diciembre de 2016, vigencia 2017 y enero y febrero de 2018.

A la fecha de la visita fiscal no existe un informe definitivo como resultado de la inspección tributaria que adelanta la Unidad Administrativa Especial, por encontrarse en curso, con lo cual se estaría previendo los riesgos de prescripción y materialización de la pérdida de los recursos y configuración de un presunto daño patrimonial.

En los siguientes cuadros se evidencia los recaudos declarados por concepto, agente retenedor y por cada estampilla, certificados por la Gobernación del Valle del Cauca, que servirán de base para cotejar con lo declarado por los agentes de retención así:



## Recaudos de Infitulua E.I.C.E.

**Cuadro No. 14**

RECAUDO DECLARADO POR CONCEPTO POR AGENTE RETENEDOR - ESTAMPILLA UNIVALLE							
NIT 900061680-4 INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCION Y DESARROLLO DE TULUA - AINFITULUA							
PERIODO: 2014-01-01 de 2018-03-31							
PERIODO GRAVABLE	NUM. DOC. DECLARACIÓN	FECHA PRESENTACIÓN	VALOR DECLARADO	FECHA PAGO	VALOR PAGADO	OBLIGACION CONTRACTUAL	TARIFA RETENCIONES A OBLIG CONTRACTUALES
1-enero-2014	2018490	10-febrero-2014	882.000	10-febrero-2014	882.000	882.000	1% valor antes de IVA
1-febrero-2014	2019221	10-marzo-2014	699.000	10-marzo-2014	699.000	699.000	1% valor antes de IVA
1-marzo-2014	2019509	9-abril-2014	694.000	9-abril-2014	694.000	694.000	1% valor antes de IVA
1-abril-2014	2020201	12-mayo-2014	547.000	12-mayo-2014	547.000	547.000	1% valor antes de IVA
1-mayo-2014	2020536	9-junio-2014	919.000	9-junio-2014	919.000	919.000	1% valor antes de IVA
1-junio-2014	2021174	10-julio-2014	576.000	10-julio-2014	576.000	576.000	1% valor antes de IVA
1-julio-2014	2021647	8-agosto-2014	748.000	8-agosto-2014	748.000	748.000	1% valor antes de IVA
1-agosto-2014	82103	10-septiembre-2014	822.000	10-septiembre-2014	822.000	822.000	1% valor antes de IVA
1-septiembre-2014	86808	8-octubre-2014	868.000	8-octubre-2014	868.000	868.000	1% valor antes de IVA
1-octubre-2014	72289	7-noviembre-2014	1.397.000	7-noviembre-2014	1.397.000	1.397.000	1% valor antes de IVA
1-noviembre-2014	72601	9-diciembre-2014	632.000	9-diciembre-2014	632.000	632.000	1% valor antes de IVA
1-diciembre-2014	50154	9-enero-2015	1.426.000	9-enero-2015	1.426.000	1.426.000	1% valor antes de IVA
1-enero-2015	94250	9-febrero-2015	2.792.000	9-febrero-2015	2.792.000	2.792.000	1% valor antes de IVA
1-febrero-2015	2022577	9-marzo-2015	5.663.000	9-marzo-2015	5.663.000	5.663.000	1% valor antes de IVA
1-marzo-2015	2023002	9-abril-2015	1.103.000	9-abril-2015	1.103.000	1.103.000	1% valor antes de IVA
1-abril-2015	2023495	11-mayo-2015	5.120.000	11-mayo-2015	5.120.000	5.120.000	1% valor antes de IVA
1-mayo-2015	2023885	5-junio-2015	2.407.000	5-junio-2015	2.407.000	2.407.000	1% valor antes de IVA
1-junio-2015	2024463	7-julio-2015	8.865.000	7-julio-2015	8.865.000	8.865.000	1% valor antes de IVA
1-julio-2015	2025126	10-agosto-2015	2.204.000	10-agosto-2015	2.204.000	2.204.000	1% valor antes de IVA
1-agosto-2015	2025502	9-septiembre-2015	34.458.000	9-septiembre-2015	34.458.000	34.458.000	1% valor antes de IVA
1-septiembre-2015	2025970	9-octubre-2015	3.257.000	9-octubre-2015	3.257.000	3.257.000	1% valor antes de IVA
1-octubre-2015	2026301	10-noviembre-2015	4.360.000	10-noviembre-2015	4.360.000	4.360.000	1% valor antes de IVA
1-noviembre-2015	2026766	10-diciembre-2015	33.111.000	10-diciembre-2015	33.111.000	33.111.000	1% valor antes de IVA
1-diciembre-2015	2027325	12-enero-2016	6.528.000	12-enero-2016	6.528.000	6.528.000	1% valor antes de IVA
1-enero-2016	2027711	10-febrero-2016	242.000	10-febrero-2016	242.000	242.000	1% valor antes de IVA
1-febrero-2016	2028117	9-marzo-2016	475.000	9-marzo-2016	475.000	475.000	1% valor antes de IVA
1-marzo-2016	2028602	11-abril-2016	1.141.000	11-abril-2016	1.141.000	1.141.000	1% valor antes de IVA
1-abril-2016	2028943	10-mayo-2016	4.619.000	10-mayo-2016	4.619.000	4.619.000	1% valor antes de IVA
1-mayo-2016	2029426	10-junio-2016	9.031.000	10-junio-2016	9.031.000	9.031.000	1% valor antes de IVA
1-junio-2016	2029829	8-julio-2016	4.330.000	8-julio-2016	4.330.000	4.330.000	1% valor antes de IVA
1-julio-2016	2030205	8-agosto-2016	494.000	8-agosto-2016	494.000	494.000	1% valor antes de IVA
1-noviembre-2016	2032055	12-diciembre-2016	14.000	12-diciembre-2016	14.000	14.000	1% valor antes de IVA
<b>TOTAL</b>			<b>140.424.000</b>		<b>140.424.000</b>	<b>140.424.000</b>	

Fuente: Informe Gobernación del Valle del Cauca



**Cuadro No. 15**

AUXILIAR DE RECAUDO DECLARADO POR CONCEPTO POR AGENTE RETENEDOR - PERIODO DECLARADO							
NIT INITULUA 900061680-4- TULUA							
PERIODO: 2014-01-01 de 2018-03-31							
		ESTAMPILLA PROHOSPITALES					
PERIODO GRAVABLE	NUM. DOC. DECLARACIÓN	FECHA PRESENTACIÓN	VALOR DECLARADO	FECHA PAGO	VALOR PAGADO	DCTO A OBLIG CONTRACT	TARIFA RETENCIONES A OBLIG CONTRACTUALES
1-enero-2014	PH4933	10-febrero-2014	882.000	10-febrero-2014	882.000	882.000	1% valor antes de IVA
1-febrero-2014	PH5831	10-marzo-2014	699.000	10-marzo-2014	699.000	699.000	1% valor antes de IVA
1-marzo-2014	PH6234	9-abril-2014	694.000	9-abril-2014	694.000	694.000	1% valor antes de IVA
1-abril-2014	PH7291	12-mayo-2014	547.000	12-mayo-2014	547.000	547.000	1% valor antes de IVA
1-mayo-2014	PH7795	9-junio-2014	919.000	9-junio-2014	919.000	919.000	1% valor antes de IVA
1-junio-2014	PH8678	10-julio-2014	576.000	10-julio-2014	576.000	576.000	1% valor antes de IVA
1-julio-2014	PH29343	8-agosto-2014	748000	8-agosto-2014	748.000	748.000	1% valor antes de IVA
1-agosto-2014	PH030067	10-septiembre-2014	822.000	10-septiembre-2014	822.000	822.000	1% valor antes de IVA
1-septiembre-2014	PH73524	8-octubre-2014	868.000	8-octubre-2014	868.000	868.000	1% valor antes de IVA
1-octubre-2014	PH73525	7-noviembre-2014	1.397.000	7-noviembre-2014	1.397.000	1.397.000	1% valor antes de IVA
1-noviembre-2014	PH73525	9-diciembre-2014	632.000	9-diciembre-2014	632.000	632.000	1% valor antes de IVA
1-diciembre-2014	PH73526	9-enero-2015	1.426.000	9-enero-2015	1.426.000	1.426.000	1% valor antes de IVA
1-enero-2015	PH08625	9-febrero-2015	2.792.000	9-febrero-2015	2.792.000	2.792.000	1% valor antes de IVA
1-febrero-2015	PH032397	9-marzo-2015	5.663.000	9-marzo-2015	5.663.000	5.663.000	1% valor antes de IVA
1-marzo-2015	PH032722	9-abril-2015	1.103.000	9-abril-2015	1.103.000	1.103.000	1% valor antes de IVA
1-abril-2015	PH031809	11-mayo-2015	5.120.000	11-mayo-2015	5.120.000	5.120.000	1% valor antes de IVA
1-mayo-2015	PH032657	5-junio-2015	2.407.000	5-junio-2015	2.407.000	2.407.000	1% valor antes de IVA
1-junio-2015	PH033470	7-julio-2015	8.865.000	7-julio-2015	8.865.000	8.865.000	1% valor antes de IVA
1-julio-2015	PH034485	10-agosto-2015	2.204.000	10-agosto-2015	2.204.000	2.204.000	1% valor antes de IVA
1-agosto-2015	PH035071	9-septiembre-2015	34.458.000	9-septiembre-2015	34.458.000	34.458.000	1% valor antes de IVA
1-septiembre-2015	PH035759	9-octubre-2015	3.257.000	9-octubre-2015	3.257.000	3.257.000	1% valor antes de IVA
1-octubre-2015	PH036266	10-noviembre-2015	4.360.000	10-noviembre-2015	4.360.000	4.360.000	1% valor antes de IVA
1-noviembre-2015	PH036896	10-diciembre-2015	33.111.000	10-diciembre-2015	33.111.000	33.111.000	1% valor antes de IVA
1-diciembre-2015	PH037670	12-enero-2016	6.528.000	12-enero-2016	6.528.000	6.528.000	1% valor antes de IVA
1-enero-2016	PH038272	10-febrero-2016	242.000	10-febrero-2016	242.000	242.000	1% valor antes de IVA
1-febrero-2016	PH034087	9-marzo-2016	475.000	9-marzo-2016	475.000	475.000	1% valor antes de IVA
1-marzo-2016	PH039585	11-abril-2016	1.141.000	11-abril-2016	1.141.000	1.141.000	1% valor antes de IVA
1-abril-2016	PH040075	10-mayo-2016	4.619.000	10-mayo-2016	4.619.000	4.619.000	1% valor antes de IVA
1-mayo-2016	PH040795	10-junio-2016	9.031.000	10-junio-2016	9.031.000	9.031.000	1% valor antes de IVA
1-junio-2016	PH041327	8-julio-2016	4.330.000	8-julio-2016	4.330.000	4.330.000	1% valor antes de IVA
1-julio-2016	PH041898	8-agosto-2016	494.000	8-agosto-2016	494.000	494.000	1% valor antes de IVA
1-agosto-2016	OMISO		OMISO		OMISO	OMISO	
1-septiembre-2016	OMISO		OMISO		OMISO	OMISO	
1-octubre-2016	OMISO		OMISO		OMISO	OMISO	
1-noviembre-2016	OMISO		OMISO		OMISO	OMISO	
1-diciembre-2016	OMISO		OMISO		OMISO	OMISO	
1-enero-2017	OMISO		OMISO		OMISO	OMISO	
1-febrero-2017	OMISO		OMISO		OMISO	OMISO	
1-marzo-2017	OMISO		OMISO		OMISO	OMISO	
1-abril-2017	OMISO		OMISO		OMISO	OMISO	
1-mayo-2017	OMISO		OMISO		OMISO	OMISO	
1-junio-2017	OMISO		OMISO		OMISO	OMISO	
1-julio-2017	OMISO		OMISO		OMISO	OMISO	
1-agosto-2017	OMISO		OMISO		OMISO	OMISO	
1-septiembre-2017	OMISO		OMISO		OMISO	OMISO	
1-octubre-2017	OMISO		OMISO		OMISO	OMISO	
1-noviembre-2017	OMISO		OMISO		OMISO	OMISO	
1-diciembre-2017	OMISO		OMISO		OMISO	OMISO	
1-enero-2018	OMISO		OMISO		OMISO	OMISO	
1-febrero-2018	OMISO		OMISO		OMISO	OMISO	
1-marzo-2018	OMISO		OMISO		OMISO	OMISO	
1-abril-2018	OMISO		OMISO		OMISO	OMISO	
OMISO		<b>TOTAL</b>	<b>140.410.000</b>		<b>140.410.000</b>	<b>140.410.000</b>	

Fuente: Informe Gobernación del Valle del Cauca

**Cuadro No.16**

ESTAMPILLA PRODESARROLLO UNIDAD CENTRAL DEL VALLE - UCEVA							
RECAUDO DECLARADO POR CONCEPTO POR AGENTE RETENEDOR - PERIODO DECLARADO							
NIT 900061680-4 INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCION Y DESARROLLO DE TULUA - INFITULUA							
PERIODO: 2014-01-01 de 2018-03-31							
PERIODO GRAVABLE	NUM. DOC. DECLARACIÓN	FECHA PRESENTACIÓN	VALOR DECLARADO	FECHA PAGO	VALOR PAGADO	DCTO A OBLIG CONTRACT	TARIFA RETENCIONES A OBLIG CONTRACTUALES
1-enero-2014	UC02538	10-febrero-2014	441.000	10-febrero-2014	441.000	441.000	0,5% valor antes de IVA
1-febrero-2014	UC02539	10-marzo-2014	350.000	10-marzo-2014	350.000	350.000	0,5% valor antes de IVA
1-marzo-2014	UC00630	9-abril-2014	347.000	9-abril-2014	347.000	347.000	0,5% valor antes de IVA
1-abril-2014	UC00913	12-mayo-2014	274.000	12-mayo-2014	274.000	274.000	0,5% valor antes de IVA
1-mayo-2014	UC01053	9-junio-2014	459.000	9-junio-2014	459.000	459.000	0,5% valor antes de IVA
1-junio-2014	UC01334	10-julio-2014	288.000	10-julio-2014	288.000	288.000	0,5% valor antes de IVA
1-julio-2014	UC01540	8-agosto-2014	374.000	8-agosto-2014	374.000	374.000	0,5% valor antes de IVA
1-agosto-2014	UC080132	10-septiembre-2014	411.000	10-septiembre-2014	411.000	411.000	0,5% valor antes de IVA
1-septiembre-2014	UC090178	8-octubre-2014	434.173	8-octubre-2014	434.173	434.173	0,5% valor antes de IVA
1-octubre-2014	UC100159	7-noviembre-2014	699.000	7-noviembre-2014	699.000	699.000	0,5% valor antes de IVA
1-noviembre-2014	UC110169	9-diciembre-2014	316.000	9-diciembre-2014	316.000	316.000	0,5% valor antes de IVA
1-diciembre-2014	UC604220	9-enero-2015	673.000	9-enero-2015	673.000	673.000	0,5% valor antes de IVA
1-enero-2015	UC001788	9-febrero-2015	1.396.000	9-febrero-2015	1.396.000	1.396.000	0,5% valor antes de IVA
1-febrero-2015	UC001957	9-marzo-2015	2.831.000	9-marzo-2015	2.831.000	2.831.000	0,5% valor antes de IVA
1-marzo-2015	UC002105	9-abril-2015	552.000	9-abril-2015	552.000	552.000	0,5% valor antes de IVA
1-abril-2015	UC002288	11-mayo-2015	2.560.000	11-mayo-2015	2.560.000	2.560.000	0,5% valor antes de IVA
1-mayo-2015	UC002492	5-junio-2015	1.204.000	5-junio-2015	1.204.000	1.204.000	0,5% valor antes de IVA
1-junio-2015	UC002731	7-julio-2015	4.432.000	7-julio-2015	4.432.000	4.432.000	0,5% valor antes de IVA
1-julio-2015	UC003037	10-agosto-2015	1.102.000	10-agosto-2015	1.102.000	1.102.000	0,5% valor antes de IVA
1-agosto-2015	UC003188	9-septiembre-2015	17.229.000	9-septiembre-2015	17.229.000	17.229.000	0,5% valor antes de IVA
1-septiembre-2015	UC003410	9-octubre-2015	1.628.000	9-octubre-2015	1.628.000	1.628.000	0,5% valor antes de IVA
1-octubre-2015	UC003577	10-noviembre-2015	2.180.000	10-noviembre-2015	2.180.000	2.180.000	0,5% valor antes de IVA
1-noviembre-2015	UC003772	10-diciembre-2015	16.555.000	10-diciembre-2015	16.555.000	16.555.000	0,5% valor antes de IVA
1-diciembre-2015	UC004055	12-enero-2016	3.264.000	12-enero-2016	3.264.000	3.264.000	0,5% valor antes de IVA
1-enero-2016	UC004243	10-febrero-2016	121.000	10-febrero-2016	121.000	121.000	0,5% valor antes de IVA
1-febrero-2016	UC004418	9-marzo-2016	237.000	9-marzo-2016	237.000	237.000	0,5% valor antes de IVA
1-marzo-2016	UC004644	11-abril-2016	571.000	11-abril-2016	571.000	571.000	0,5% valor antes de IVA
1-abril-2016	UC004826	10-mayo-2016	2.306.000	10-mayo-2016	2.306.000	2.306.000	0,5% valor antes de IVA
1-mayo-2016	UC005068	10-junio-2016	4.519.000	10-junio-2016	4.519.000	4.519.000	0,5% valor antes de IVA
1-junio-2016	60005255	8-julio-2016	2.165.000	8-julio-2016	2.165.000	2.165.000	0,5% valor antes de IVA
1-julio-2016	UC005452	8-agosto-2016	247.000	8-agosto-2016	247.000	247.000	0,5% valor antes de IVA
1-noviembre-2016	60007370	12-diciembre-2016	7.000	12-diciembre-2016	7.000	7.000	0,5% valor antes de IVA
<b>TOTAL</b>			<b>70.172.173</b>		<b>70.172.173</b>	<b>70.172.173</b>	

Fuente: Informe Gobernación del Valle del Cauca

### Periodos presuntamente omisos

De acuerdo a la información suministrada por la Gobernación del Valle del Cauca, se evidenció que los periodos omitidos por el **Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo "INFITULUA E.I.C.E"**, corresponden a los periodos:

Enero a diciembre de 2016  
Enero a diciembre de 2017  
Enero a abril de 2018

Una vez cruzada la información, se estableció que los periodos no declarados certificados por la misma entidad efectivamente corresponden (septiembre a diciembre de 2016, enero a diciembre de 2017 y de enero a mayo de 2018).

Esta misma información de los periodos omitidos se verifica y confirma con las declaraciones según los formularios aportados, cheques de pago y los auxiliares correspondientes, donde se evidencia que la entidad solo declaro hasta el mes de agosto de 2016.

En el siguiente cuadro se evidencia los periodos omitidos certificados por la Gobernación del Valle del Cauca:

**Cuadro No.17**

ESTAMPILLA PRODESARROLLO UNIDAD CENTRAL DEL VALLE - UCEVA					
LISTADO PERIODOS OMISION INFTULUA					
PERIODO: 2014-01-01 A 2018-03-31					
CÓDIGO BD	NIT	AGENTE RETENEDOR	MUNICIPIO	PERIODO GRAVABLE	DCTO NO ENTREGADO
1.10.04.05.004	900061680-4	INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCION Y DESARROLLO DE TULUA	TULUA	AGOSTO-2016	DECLARACION
				SEPTIEMBRE-2016	DECLARACION
				OCTUBRE-2016	DECLARACION
				DICIEMBRE-2016	DECLARACION
				ENERO-2017	DECLARACION
				FEBRERO-2017	DECLARACION
				MARZO-2017	DECLARACION
				ABRIL-2017	DECLARACION
				MAYO-2017	DECLARACION
				JUNIO-2017	DECLARACION
				JULIO-2017	DECLARACION
				AGOSTO-2017	DECLARACION
				SEPTIEMBRE-2017	DECLARACION
				OCTUBRE-2017	DECLARACION
				NOVIEMBRE-2017	DECLARACION
				DICIEMBRE-2017	DECLARACION
				ENERO-2018	DECLARACION
				FEBRERO-2018	DECLARACION
				MARZO-2018	DECLARACION
				ABRIL-2018	DECLARACION
				TOTAL PERIODOS OMISOS	20

Fuente: Informe Gobernación del Valle del Cauca

**Saldos bancarios a 31 de diciembre de las vigencias auditadas y que fueron certificados Gobernación del Valle del Cauca.**

**Cuadro No.18**

ENTIDAD BANCARIA	NOMBRE	TIPO DE CUENTA	No. DE CUENTA BANCARIA	SALDOS A 31 DICIEMBRE 2014	SALDOS A 31 DICIEMBRE 2015	SALDOS A 31 DICIEMBRE 2016	SALDOS A 31 DICIEMBRE 2017	SALDOS A 31 MAYO DE 2018
AGRARIO	ESTAMPILLA PRO-HOSPITALES	CUENTA DE AHORROS	6925-702827-5	102.021.680	235.918.260	195.374.871	366.433.657	692.686.671
AV VILLAS	ESTAMPILLA PRO-HOSPITALES	CUENTA DE AHORROS	165-00278-3	3.703.094.873	9.418.390.006	3.214.145.211	157.830.545	674.407.062
DAVIVIENDA	ESTAMPILLA PRO-HOSPITALES	CUENTA DE AHORROS	0160-0100-0617	1.596.096.658	959.430.157	191.453.684	224.387.020	846.495.120
BOGOTA	ESTAMPILLA PRO-HOSPITALES	CUENTA DE AHORROS	484-62537-1	1.078.431.280	2.331.012.116	485.178.567	457.580.948	1.520.414.947
OCCIDENTE	ESTAMPILLA PRO-HOSPITALES	CUENTA DE AHORROS	010-93163-2	2.293.274.477	4.792.886.523	2.329.609.126	195.702.381	6.735.413.502
BANCO PICHINCHA	ESTAMPILLA PRO-HOSPITALES	CUENTA DE AHORROS	410-241658	3.792.799.645	971.506.526	0	0	0
BOGOTA	ESTAMPILLA PRO-UCEVA	CUENTA DE AHORROS	484312327	879.768.616	1.639.817.489	487.167.536	141.632.182	248.078.990
DAVIVIENDA	ESTAMPILLA PRO-UCEVA	CUENTA DE AHORROS	16001001201	62.966.273	11.833.284	82.952.804	203.756.488	61.119.688
AV VILLAS	ESTAMPILLA PRO-UCEVA	CUENTA DE AHORROS	165005026	42.023.874	53.543.825	46.966.896	125.596.875	167.649.533
OCCIDENTE	ESTAMPILLA PRO-UCEVA	CUENTA DE AHORROS	10941961	292.612.485	218.107.873	396.590.539	228.374.166	1.123.915.913
AGRARIO	ESTAMPILLA PRO-UNIVALLE	CUENTA DE AHORROS	6925-702792-9	54.731.998	161.746.475	114.467.254	215.542.698	266.297.698
AV VILLAS	ESTAMPILLA PRO-UNIVALLE	CUENTA DE AHORROS	103-00870-2	762.319.320	749.023.564	1.613.891.625	2.564.153.152	1.429.696.311
BOGOTA	ESTAMPILLA PRO-UNIVALLE	CUENTA DE AHORROS	484-62534-8	1.424.380.019	361.557.634	434.770.268	668.073.465	545.912.267
OCCIDENTE	ESTAMPILLA PRO-UNIVALLE	CUENTA DE AHORROS	010-93162-4	3.417.112.121	273.912.904	4.453.541.258	2.465.718.570	862.988.769
BANCO PICHINCHA	ESTAMPILLA PRO-UNIVALLE	CUENTA DE AHORROS	410-24162-6	4.874.032.559	487.942.898	0	0	0
DAVIVIENDA	ESTAMPILLA PRO-UNIVALLE	CUENTA DE AHORROS	17070172139	3.049.394.180	90.222.977	303.471.206	980.952.207	1.330.922.085
INFIVALLE	ESTAMPILLA PRO-UNIVALLE	CUENTA DE AHORROS	100-114-3078	6.800.931	5.977.295.632	0	0	0

fuente: Informacion Gobernacion del Valle del Cauca

Se realiza la visita fiscal, para determinar desde el punto de vista jurídico la legalidad de la actuación desplegada por parte de la entidad INFITULUÁ E.I.C.E., respecto de los procedimientos realizados al interior de la misma con el fin de realizar el recaudo de las estampillas departamentales, para tales efectos se determinó la necesidad de obtener información a través de declaraciones que fueron recepcionadas en las instalaciones de la entidad y que se llevaron a cabo el 12 de Julio de 2018.

*En el transcurso de las mismas se entrevistó a varios funcionarios de la entidad, quienes manifestaron para conocimiento de esta entidad fiscalizadora superior, las circunstancias de tiempo, modo y lugar, de su entero y directo conocimiento. Aunado lo anterior a la información recabada por el equipo auditor, se obtiene como resultado el siguiente Hallazgo:*

## **5. CONCLUSIONES**

*Con fundamento en la evaluación de las pruebas documentales aportadas a la Denuncia Ciudadana, así como las que se recaudaron en la visita adelantada por el equipo auditor, se connota presunto hallazgo, en relación a los recursos específicos de las retenciones y consignaciones de las estampillas del orden Departamental del Valle del Cauca, por lo cual es de competencia de este ente de control su vigilancia y control.*

### **2. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal.**

*Se evidencio en la información reportada por el Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo “INFITULUA E.I.C.E, respecto a las estampillas departamentales retenidas y declaradas a favor del Departamento del Valle del Cauca, una diferencia presuntamente omitida y no pagada, de \$1.090.539.179, como se evidencia en el cuadro No.07 del cuerpo del informe incumpliendo presuntamente, lo establecido en el Acuerdo 016 de 1991 del Municipio de Tuluá, en los Artículos 275 a 283 de la Ordenanza No. 397 de 2014 y 474 de 2017.*

*Esta diferencia se genera al comparar la liquidación sobre la contratación reportada entre la vigencia 2014 al 30 de mayo de 2018, y esta a su vez cruzada contra los valores declarados de la estampilla Pro-Univalle, Pro-hospitales y Prouceva según los formularios oficiales colocados a disposición y que se relacionan y adjuntan en el cuerpo de este informe.*

*Igualmente se evidenció diferencias por conciliar, generadas entre los valores declarados y pagados según los formularios oficiales de declaración de las estampillas departamentales y esta a su vez comparadas con los valores certificados por la Unidad Administrativa Especial de Impuestos Rentas y Gestión Tributaria U.A.E, del Departamento del Valle del Cauca.*

*Lo anterior, pudo haberse presentado por deficiencias en los Procedimientos internos, falta de seguimiento y control que conllevó a que se omitiera las retenciones de las estampillas Departamentales del Valle del Cauca, generando un alto riesgo en el manejo de los recursos públicos, e Incurriendo presuntamente, en conductas disciplinarias al no “Vigilar y salvaguardar los bienes y valores que le han sido encomendados y cuidar que sean utilizados debida y racionalmente, de conformidad con los fines a que han sido destinados”, de igual manera los deberes que deben tener todos los servidores públicos con ocasión a sus funciones., que son deberes y prohibiciones contenidos en los numerales 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.*

*Por lo expuesto anteriormente, se habría generado presuntamente una gestión inadecuada que podría dar origen a que se presenten los elementos de la responsabilidad fiscal descritos en el artículo 5 de la Ley 610 de 2000, generando un presunto detrimento patrimonial de **\$1.090.539.179***

### **3. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria y Penal**

*Se pudo evidenciar que en la contratación adelantada por el Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo “INFITULUÁ E.I.C.E.” no se recaudaron los rubros correspondientes a las estampillas departamentales, a pesar de que los Artículos 275 a 283 de la Ordenanza No. 397 de 2014 se encontraban en vigencia hasta el 23 de Diciembre de 2017 (La Ordenanza No. 474 del 22 de Diciembre de 2017, es la que tiene vigencia en la actualidad), por tanto eran de obligatorio cumplimiento para todos los agentes retenedores de tal rubro (como la E.I.C.E.), no solo por las características de la contribución, sino porque además se tornan en requisito obligatorio para todos los contratos en que constaran obligaciones (parágrafo 1 del artículo 278 de la Ordenanza en cita).*

*La decisión de no cobrar las estampillas departamentales, fue tomada por el Representante Legal, el Director Jurídico, la Subdirectora Administrativa, la Tesorera y Contadora en el mes de Julio del año 2016, según manifestaciones hechas por este en acta de visita fiscal de fecha 12 de julio de 2018.*

*En este orden de ideas y pese a que se argumentan motivos de índole interpretativo por parte de los gestores del no cobro de la contribución departamental, se consolidan actuaciones que derivan en una presunta extralimitación de las funciones, y que afectaron de manera directa a la contratación, misma que consecuentemente, no cumple con los requisitos de ley (las contribuciones que por Ordenanza corresponden dentro de las vigencias 2016 y 2017).*

*Adicionalmente, y pese a tener confirmación por parte de la Unidad de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria, se persiste en la determinación de no cobrar las contribuciones departamentales por concepto de estampillas.*

*Así las cosas, se incumplieron presuntamente, los artículos 275 a 283 de la Ordenanza No. 397 de 2014 (durante las vigencias 2016 y 2017 estuvo vigente), artículos 362 y 363 de la Constitución Nacional.*

*Lo anterior tiene ocurrencia debido presuntamente, al desconocimiento de la normatividad en materia de contribuciones y determinación de los alcances de actuar como agente retenedor, la falta de controles a nivel interno, la desarticulación entre los procesos que afecta consecuentemente la parte contractual.*

*Las circunstancias descritas constituyen una presunta falta disciplinaria pues se apartan los funcionarios de la obligación de “Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales...” en igual sentido en “Incumplir los deberes o abusar de los derechos o extralimitar las funciones contenidas en la Constitución, los tratados internacionales ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas...”, al tenor de lo descrito en el numeral 1 del artículo 34, y numerales 1 y 13 del artículo 35.*

*Tales procedimientos, derivan al interior de la E.I.C.E. en que durante la vigencia auditada, se procediera presuntamente a “Participar en la etapa precontractual o en la actividad contractual, en detrimento del patrimonio público, o con desconocimiento de los principios que regulan la contratación estatal y la función administrativa contemplados en la Constitución y en la ley...”, según las voces del numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.*

*Así las cosas, con las omisiones realizadas por el gestor fiscal de la E.I.C.E., se incide en presuntas conductas punibles, tales como las descritas en el Código Penal Colombiano: “El servidor público que omite, retarde, rehúse o deniegue un acto propio de sus funciones...”, incluso afectando la normalidad de la contratación, por cuanto no se realizó el reconocimiento y pago de las estampillas que la ordenanza señalaba, lo que hace incurrir presuntamente, también en este tipo penal: “El servidor público que por razón del ejercicio de sus funciones tramite contrato sin observancia de los requisitos legales esenciales o lo celebre o liquide sin verificar el cumplimiento de los mismos...”, circunstancias descritas en los artículos 410 y 414 de la Ley 599 de 2000. “*

De esta manera queda debidamente tramitada y diligenciada la Denuncia Ciudadana DC-90-2018.

En espera de que con la presente se de claridad sobre las causales de la denuncia y atentos a cualquier aclaración.

No se remite copia de este informe a INFITULUA EICE para que suscriba Plan de Mejoramiento toda vez que sobre estos hallazgos ya se suscribió Plan de Mejoramiento.

Así mismo no se envía el Informe a la Dirección Operativa de Control Fiscal para evaluación al Plan de Mejoramiento, porque no hay necesidad de suscribir otro plan por parte de INFITULUA toda vez que ya estaba suscrito con la atención a la denuncia DC-49-2018.

En cumplimiento de los procedimientos establecidos por la Contraloría Departamental del Valle, anexo la encuesta de Percepción de la oportunidad en la respuesta en un (1) folio para ser remitida a esta dependencia una vez diligenciada a la Carrera 6 entre Calles 9 y 10 Edificio Gobernación del Valle del Cauca Piso 6 en Cali, así mismo puede ser enviada a través del correo electrónico [participacionciudadana@contralariavalledelcauca.gov.co](mailto:participacionciudadana@contralariavalledelcauca.gov.co) o directamente al link <https://goo.gl/forms/86ptHQXNISQgYCXk1>

Cordialmente,

(Original firmado)

ALEXANDER SALGUERO ROJAS  
Director Operativo de Comunicaciones y Participación Ciudadana

Copia: CACCI 6353 DC-90-2018

*Transcribió: Amparo Collazos Polo- Profesional Especializada*