

DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE SECTOR SALUD

ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN
Denuncia Fiscal 550-2023 Radicación V.U. 100029752023 del 17/11/2023

1400.19.01.24

INFORME FINAL

SANTIAGO DE CALI - D.E.
8 de mayo de 2024

PEDRO ANTONIO ORDÓÑEZ
Contralor General de Santiago de Cali

MELBA LORENA AGUAS BASTIDAS
Directora Técnica ante sector Salud –
Supervisor

EQUIPO DE TRABAJO

KELLY JOHANNA PINTO CUERO
Auditor Fiscal II - Líder de Trabajo

AMADO DE JESÚS CASTRILLÓN LAZO
Profesional Universitario

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. ANTECEDENTES	4
2. ANÁLISIS	6
2.1. Impuesto al valor agregado – IVA	6
2.2. Retención en la fuente	8
3. CONCLUSIONES Y RESULTADOS	12
4. RELACIÓN DE HALLAZGOS	16

1. ANTECEDENTES

La Contraloría General de Santiago de Cali – CGSC, en cumplimiento de la responsabilidad de vigilancia fiscal prevista en el artículo 272 de la Constitución Política, la Ley 134 de mayo 31 de 1994 y demás normas concordantes, recibió Denuncia Fiscal N°550-2023 V.U.100029752023 del 17 de noviembre de 2023, remitida por Sandra Marentes Astaiza, Gerente de la E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel – HGYASM en los siguientes términos:

Por medio del presente, me permito reiterar denuncia acerca de la presunta evasión del pago de intereses y sanciones de los años 2019, 2020, 2021 y 2022 ante la DIAN, de parte de la administración que me antecedió, con el fin de someter a consideración la presente y adoptar las acciones correspondientes. Esta situación se evidencia después de mi solicitud ante el comité financiero del Hospital para que se revisara todo lo concerniente a la presentación y pago de obligaciones tributarias de los últimos cinco años, por tal razón la contadora de la ESE, procede a ingresar al portal de la DIAN consulta de impuestos enlace "Deudas Vencidas" donde se constata que el hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel, tenía vencidos periodos desde la vigencia 2019, 2020, 2021 y 2022; inmediatamente nos comunicamos con la DIAN, y nos atiende el Dr. Alejandro Botero quien me manifiesta que debíamos tramitar la liquidación y pago para que no se nos incrementara más la deuda, por lo cual y en aras de cumplir con nuestras obligaciones tributarias nos acogimos al beneficio establecido en la ley 2277 del 2022.

Del ejercicio de la liquidación arroja un valor pendiente por pagar por concepto de sanciones e interese de CIENTO VEINTIDÓS MILLONES SEISCIENTOS VEINTICINCO MIL PESOS (\$122.625.000) discriminados de la siguiente manera:



ESE HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL				
NIT 890,303,448-6				
PAGOS REALIZADOS A LA DIAN VIGENCIAS 2019-2020-2021-2022				
2019 PERIODO 5	2023/06/29	SANCIONES	\$ 6.744.000,00	\$ 19.306.000,00
		INTERES	\$ 5.818.000,00	
		IMPUESTO	\$ 6.744.000,00	
2019 PERIODO 6	2023/06/30	SANCIONES	\$ 10.961.000,00	\$ 31.206.000,00
		INTERES	\$ 9.284.000,00	
		IMPUESTO	\$ 10.961.000,00	
2020 PERIODO 12	2023/06/30	SANCIONES	\$ 24.546.000,00	\$ 61.938.000,00
		INTERES	\$ 12.846.000,00	
		IMPUESTO	\$ 24.546.000,00	
2021 PERIODO 2	2023/06/30	SANCION	\$ 424.000,00	\$ 425.000,00
		INTERES		
		IMPUESTO	\$ 1.000,00	
2021 PERIODO 3	2023/06/30	SANCION	\$ 1.005.000,00	\$ 2.480.000,00
		INTERES	\$ 470.000,00	
		IMPUESTO	\$ 1.005.000,00	
2021 PERIODO 4	2023/06/30	SANCION	\$ 4.354.000,00	\$ 13.380.000,00
		INTERES	\$ 4.672.000,00	
		IMPUESTO	\$ 4.354.000,00	
2021 PERIODO 10	2023/06/30	SANCION	\$ 1.327.000,00	\$ 3.307.000,00
		INTERES	\$ 506.000,00	
		IMPUESTO	\$ 1.474.000,00	
2022 PERIODO 1	2023/06/30	SANCIONES	\$ 1.984.000,00	\$ 5.398.000,00
		INTERES	\$ 769.000,00	
		IMPUESTO	\$ 2.645.000,00	
2022 PERIODO 2	2023/06/30	SANCIONES	\$ 19.262.000,00	\$ 51.996.000,00
		INTERES	\$ 7.051.000,00	
		IMPUESTO	\$ 25.683.000,00	
2022 PERIODO 3	2023/06/30	SANCIONES	\$ 5.501.000,00	\$ 16.119.000,00
		INTERES	\$ 2.155.000,00	
		IMPUESTO	\$ 8.463.000,00	
2022 PERIODO 4 IVA	2023/06/30	INTERESES	\$ 93.000,00	\$ 648.000,00
		IMPUESTO	\$ 555.000,00	
2022 PERIODO 8	2023/06/30	SANCIONES	\$ 2.010.000,00	\$ 7.879.000,00
		INTERES	\$ 843.000,00	
		IMPUESTO	\$ 5.026.000,00	
TOTAL PAGADO				214.082.000

Nit 890.303.448-6
 Carrera 70 No. 2A - 04 Cali - Colombia
 PBX +57 (2) 339 0821
 gerencia@sanmiguel.gov.co
 Vigilado *superintendencia nacional de Salud*

RESUMEN PAGOS DIAN JUNIO 30 DE 2023		
SANCIONES	\$ 78.118.000,00	\$ 122.625.000,00
INTERESES	\$ 44.507.000,00	
IMPUESTO	\$ 91.457.000,00	
TOTAL	\$ 214.082.000,00	

2. ANÁLISIS

La CGSC procede a solicitar a la E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel – HGYASM, mediante oficio N° 1400.19.01.24.007 el 18 de enero de 2024, la siguiente información:

- ✓ Libro auxiliar de la cuenta contable 2445 – IVA a máximo nivel (Excel y PDF) vigencias 2019 – 2020 – 2021 – 2022.
- ✓ Libro auxiliar de la cuenta contable 2436 – Retención en la fuente a máximo nivel (Excel y PDF) vigencias 2019 – 2020 – 2021 – 2022.
- ✓ Libro auxiliar de la cuenta contable 512017 – Intereses de mora a máximo nivel (Excel y PDF) vigencias 2019 – 2020 – 2021 – 2022.
- ✓ Formularios 300 – IVA debidamente presentados ante la DIAN vigencias 2019 – 2020 – 2021 – 2022, formato PDF
- ✓ Formularios 350 – Retención en la fuente debidamente presentados ante la DIAN vigencias 2019 – 2020 – 2021 – 2022, formato PDF
- ✓ Formularios 490 – Recibo de pago debidamente presentados y pagados ante la DIAN vigencias 2019 – 2020 – 2021 – 2022, formato PDF

Información que fue remitida por la entidad el 23 de enero del 2024, mediante oficio Gerencia.1.16.1.027-2024 y ha sido analizada por parte del ente de control CGSC:

2.1. Impuesto al valor agregado – IVA

IVA – 300 vigencia 2019							
NIT 890303448-6							
Bimestre	No Formulario	Fecha Presentación	Vr a Pagar Impuesto	Vr pagado impuesto (1)	Vr a pagar Sanciones (2)	Vr a Pagar Intereses (3)	Vr Pagado (1+2+3)
Enero - Febrero	3004600256256	12/03/2019	2.101.000				
	4910339150531	13/12/2019		2.101.000	-	425.000	2.526.000
Marzo - Abril	3004602212095	13/05/2019	2.278.000				
	4910339152197	13/12/2019		2.278.000	-	356.000	2.634.000
Mayo - Junio	3004604702291	11/07/2019	3.538.000				
	4910339152577	13/12/2019		3.538.000	-	401.000	3.939.000
Julio - Agosto	3004606758766	12/09/2019	3.408.000				
	4910339578361	16/12/2019		3.408.000	-	235.000	3.643.000
Septiembre - Octubre	3004609412671	14/11/2019	2.737.000				
	4910339580020	16/12/2019		2.737.000	-	64.000	2.801.000
Noviembre - Diciembre	3004612274551	14/01/2020	1.627.000				
	4910346003963	16/02/2020		1.627.000	-	2.000	1.629.000
Sumatoria			15.689.000	15.689.000	-	1.483.000	17.172.000

Fuente: ESE HGYASM – construcción CGSC

IVA - 300 vigencia 2020								
NIT 890303448-6								
Bimestre	No Formulario	Fecha Presentación	Vr a Pagar Impuesto	Vr pagado impuesto (1)	Vr a pagar Sanciones (2)	Vr a Pagar Intereses (3)	Vr Pagado (1+2+3)	Observaciones
Enero - Febrero	3004615468631	12/03/2020	857.000					
	4910359722427	17/03/2020		857.000		3.000	860.000	
Marzo - Abril	3004617371634	14/05/2020	1.915.000					
	4910372832641	15/05/2020		1.915.000		1.000	1.916.000	
Mayo - Junio	3004619970393	9/07/2020	738.000					

IVA - 300 vigencia 2020								
NIT 890303448-6								
Bimestre	No Formulario	Fecha Presentación	Vr a Pagar Impuesto	Vr pagado impuesto (1)	Vr a pagar Sanciones (2)	Vr a Pagar Intereses (3)	Vr Pagado (1+2+3)	Observaciones
	4910387976563	10/07/2020		738.000		-	738.000	
Julio - Agosto	3004622010718	10/09/2020	1.822.000					
	4910437429728	29/12/2020		1.822.000		132.000	1.954.000	
Septiembre - Octubre	3004624551827	12/11/2020	-746.000					Saldo a favor
Noviembre - Diciembre	3004629363534	17/02/2021	41.436.000					
	4910539948569	25/01/2022		36.995.000		9.308.000	46.303.000	Se pagó por menor valor el impuesto a cargo
	4910485104998	27/07/2021		5.000.000			5.000.000	La suma del impuesto a cargo pagado en los dos recibos genera inexactitud de mayor valor pagado por \$559.000
Sumatoria			46.022.000	47.327.000	-	9.444.000	56.771.000	

Fuente: ESE HGYASM – construcción CGSC

IVA - 300 vigencia 2021								
NIT 890303448-6								
Bimestre	No Formulario	Fecha Presentación	Vr a Pagar Impuesto	Vr pagado impuesto (1)	Vr a pagar Sanciones (2)	Vr a Pagar Intereses (3)	Vr Pagado (1+2+3)	Observaciones
Enero – Febrero	3004630194446	18/03/2021	1.379.000					
	4910456868141	19/03/2021		1.379.000		1.000	1.380.000	
Marzo – Abril	3004634084406	20/05/2021	-543.000					Saldo a favor
	4910539992096	25/01/2022		543.000		91.000	634.000	Se pagó impuesto a cargo, a pesar de que el período generó saldo a favor
Mayo – Junio	3004635426208	19/07/2021	449.000					
	4910539992490	25/01/2022		449.000		57.000	506.000	
Julio – Agosto	3004639068476	17/09/2021	928.000					
	4910505030692	17/09/2021		928.000			928.000	
Septiembre – Octubre	3004640585935	19/11/2021	263.000					
	4910522161135	19/11/2021		263.000			263.000	
Noviembre - Diciembre	3004644711703	21/01/2022	303.000					
	4910539379073	24/01/2022		303.000		1.000	304.000	
Sumatoria			2.779.000	3.865.000	-	150.000	4.015.000	

Fuente: ESE HGYASM – construcción CGSC

La vigencia 2022 fue objeto de análisis en la Auditoría financiera y de gestión a la E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel, vigencia 2022, en la cual se determinó el Hallazgo administrativo N° 05 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Pago de intereses de mora en IVA y desconocimiento de saldo a favor, en el que el Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. durante la vigencia 2022 pagó los formularios 300 – IVA de la DIAN de forma inoportuna incurriendo en intereses de mora, además dejó de reconocerse un saldo a favor, incurriendo en una gestión antieconómica por \$112.000 según lo dispuesto en los artículos 3, 5 y 6 de la Ley 610 del 2000.

Del análisis realizado a las vigencias 2019, 2020 y 2021, se genera el hallazgo contenido en el presente informe.

2.2. Retención en la fuente

Retención en la Fuente -350 vigencia 2019								
NIT 890303448-6								
Periodo	No Formulario	Fecha Presentación	Vr a Pagar Impuesto	Vr pagado impuesto (1)	Vr a pagar Sanciones (2)	Vr a Pagar Intereses (3)	Vr Pagado (1+2+3)	Observaciones
Enero	3502601192338	12/02/2019	6.462.000					
	4910269733323	12/02/2019		2.432.000	-	-	2.432.000	
	4910269725927	12/02/2019		4.030.000	-	-	4.030.000	
Febrero	3502603743130	12/03/2019	4.495.000					
	4910280560291	12/04/2019		2.425.000	-	55.000	2.480.000	
	4910280570563	12/04/2019		2.070.000	-	47.000	2.117.000	
	3502623838248	13/12/2019	4.495.000					Con recibido, pero sin sello de firma electrónica
	4910339164180	13/12/2019		314.000	23.000	66.000	403.000	
	3502623854498	24/12/2019	4.495.000		343.000			
	4910341797201	30/12/2019			220.000	30.000	95.000	345.000
Marzo	3502606767953	11/04/2019	4.024.000					
	4910302536126	17/07/2019		1.024.000	-	73.000	1.097.000	
	4910301776564	15/07/2019		3.000.000	-	210.000	3.210.000	
Abril	3502623838950	18/12/2019	15.138.000		343.000			
	4910340450105	18/12/2019		11.389.000	275.000	1.800.000	13.464.000	
	3502609299269							Formulario no adjunto
Mayo	4910301125021	12/07/2019		3.831.000	-	169.000	4.000.000	La sumatoria de los dos recibos de pago indica que se pagó \$15.220.000 de impuesto a cargo, generando un mayor valor pagado de \$82.000, además de pagar sanción sin que haya lugar a ello.
	3502624328905	29/06/2023	6.744.000		6.744.000			Se presentó de forma extemporánea
	4910693109736	29/06/2023		6.744.000	6.744.000	5.818.000	19.306.000	Relacionado en la denuncia
Junio	3502624329089	29/06/2023	10.961.000		10.961.000			Se presentó de forma extemporánea

Retención en la Fuente -350 vigencia 2019								
NIT 890303448-6								
Periodo	No Formulario	Fecha Presentación	Vr a Pagar Impuesto	Vr pagado impuesto (1)	Vr a pagar Sanciones (2)	Vr a Pagar Intereses (3)	Vr Pagado (1+2+3)	Observaciones
	4910693228881	30/06/2023		10.961.000	10.961.000	9.284.000	31.206.000	Relacionado en la denuncia
Julio	3502618770343	13/08/2019	3.370.000					
	4910324161352	2/10/2019		625.000	-	23.000	648.000	
	4910323918951	1/10/2019		2.745.000	-	99.000	2.844.000	
Agosto	3502621558219	12/09/2019	8.972.000					
	4910339632691	16/12/2019		4.569.000	-	316.000	4.885.000	
	4910339631691	16/12/2019		4.403.000	-	304.000	4.707.000	
	3502623850162	20/12/2019	8.972.000		343.000			Se reconoció sanción pero no se pagó en su totalidad
	4910341799182	30/12/2019		200.000	35.000	120.000	355.000	Se pagó como mayor valor del impuesto a cargo
Septiembre	3503601739953	14/11/2019	6.615.000		343.000			
	4910338752908	12/12/2019		5.156.000	343.000	236.000	5.735.000	
	4910339640476	16/12/2019		1.459.000	343.000	71.000	1.873.000	Se pagó sanción doble
Octubre	3503603908084	14/11/2019	4.434.000					
	4910338754334	12/12/2019		906.000	-	19.000	925.000	
	4910338754176	12/12/2019		3.528.000	-	72.000	3.600.000	
Noviembre	3503607371523	12/12/2019	10.350.000					
	4910339644945	16/12/2019		6.453.000	-	19.000	6.472.000	
	4910339645929	16/12/2019		3.897.000	-	11.000	3.908.000	
Diciembre	3503610817210	14/01/2020	57.601.000					
	4910344372562	14/01/2020		22.336.000	-	-	22.336.000	
	4910344369232	14/01/2020		35.265.000	-	-	35.265.000	
Sumatorias			157.128.000	139.982.000	18.754.000	18.907.000	177.643.000	El total pagado entre sanciones e intereses de mora es \$37.661.000

Fuente: ESE HGYASM – construcción CGSC

Retención en la Fuente -350 vigencia 2020								
NIT 890303448-6								
Periodo	No Formulario	Fecha Presentación	Vr a Pagar Impuesto	Vr pagado impuesto (1)	Vr a pagar Sanciones (2)	Vr a Pagar Intereses (3)	Vr Pagado (1+2+3)	Observaciones
Enero	3503614108891	13/02/2020	6.758.000					
	4910353166900	13/02/2020		4.556.000	-	-	4.556.000	
	4910353177041	13/02/2020		2.202.000	-	-	2.202.000	
Febrero	3503617279798	12/03/2020	4.268.000					
	4910358433178	12/03/2020		405.000	-	-	405.000	
	4910358425495	12/03/2020		3.863.000	-	-	3.863.000	
Marzo	3503620269564	16/04/2020	3.602.000					
	4910372833623	15/05/2020		3.602.000	-	72.000	3.674.000	Detectado hallazgo 10 -2020
Abril	3503622578692	14/05/2020	4.304.000					
	4910372834891	15/05/2020		4.304.000	-	3.000	4.307.000	Detectado hallazgo 10 -2020
Mayo	3504600783001	11/06/2020	4.397.000					
	4910381048313	11/06/2020		4.397.000	-	-	4.397.000	
Junio	3504603512003	9/07/2020	5.183.000					
	4910387680618	9/07/2020		1.215.000	-	-	1.215.000	
	4910387678031	9/07/2020		816.000	-	-	816.000	
	4910387674440	9/07/2020		3.152.000	-	-	3.152.000	

Retención en la Fuente -350 vigencia 2020								
NIT 890303448-6								
Periodo	No Formulario	Fecha Presentación	Vr a Pagar Impuesto	Vr pagado impuesto (1)	Vr a pagar Sanciones (2)	Vr a Pagar Intereses (3)	Vr Pagado (1+2+3)	Observaciones
Julio	3504619615600	29/12/2020	19.699.000		4.925.000			
	4910437419010	29/12/2020		19.699.000	4.925.000	1.797.000	26.421.000	Detectado hallazgo 10 -2020
Agosto	3504619616078	29/12/2020	13.677.000		2.735.000			
	4910437421381	29/12/2020		13.677.000	2.735.000	994.000	17.406.000	Detectado hallazgo 10 -2020
Septiembre	3504619616118	29/12/2020	9.019.000		1.353.000			
	4910437421761	29/12/2020		9.019.000	1.353.000	489.000	10.861.000	Detectado hallazgo 10 -2020
Octubre	3504615052260	12/11/2020	8.719.000					
	4910437413043	29/12/2020		8.719.000	-	272.000	8.991.000	Detectado hallazgo 10 -2020
Noviembre	3504618174456	14/12/2020	8.598.000					
	4910434260300	14/12/2020		7.304.000	-	-	7.304.000	
	4910437414881	29/12/2020		1.294.000	-	13.000	1.307.000	Detectado hallazgo 10 -2020
Diciembre	3504623944040	30/06/2023	24.546.000		24.546.000			Presentado extemporáneamente
	4910693281027	30/06/2023		24.546.000	24.546.000	12.846.000	61.938.000	Relacionado en la denuncia
Sumatorias			112.770.000	112.770.000	33.559.000	16.486.000	162.815.000	

Fuente: ESE HGYASM – construcción CGSC

Los períodos de marzo, abril, julio, agosto, septiembre, octubre y noviembre de 2020, fueron incluidos en el análisis en la Auditoría financiera y de gestión a la E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel vigencia 2020, en la cual se determinó el Hallazgo administrativo N°10 con presunta incidencia fiscal y disciplinaria – Pago de intereses de mora en el que el Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. presentó el formulario 350 de la DIAN – Declaración de Retenciones en la fuente inoportunamente, situación que generó un pago por \$3.640.000 por concepto de intereses de mora y \$9.013.000 por sanción, durante la vigencia 2020, afectando de esta forma el patrimonio de la empresa, lo cual evidencia una gestión antieconómica y en consecuencia, un daño fiscal al patrimonio de la E.S.E., correspondiente a \$12.653.000 por concepto de pago de intereses de mora y sanciones en las declaraciones tributarias de la vigencia 2020.

Retención en la Fuente -350 vigencia 2021								
NIT 890303448-6								
Periodo	No Formulario	Fecha Presentación	Vr a Pagar Impuesto	Vr pagado impuesto (1)	Vr a pagar Sanciones (2)	Vr a Pagar Intereses (3)	Vr Pagado (1+2+3)	Observaciones
Enero	3505602276641	17/02/2021	7.975.000					
	4910456866412	19/03/2021		1.137.000	-	21.000	1.158.000	
	4910456865011	19/03/2021		6.859.000	-	131.000	6.990.000	
Febrero	3505605295551	18/03/2021	5.583.000					
	4910456867245	19/03/2021		5.105.000	-	3.000	5.108.000	
	4910456867704	19/03/2021		478.000	-	-	478.000	
	3505696514407	30/06/2023	5.583.000		424.000			
	4910693521945	30/06/2023			-	424.000	1.000	425.000
Marzo	3505608591001	21/04/2021	8.702.000					
	4910609705717	23/09/2022		2.254.000	-	1.068.000	3.322.000	
	4910609705219	23/09/2022		6.448.000	-	-	6.448.000	
	3505696516822	30/06/2023	8.702.000		1.005.000			
	4910693563996	30/06/2023		1.005.000	1.005.000	470.000	2.480.000	
Abril	3505611730579	20/05/2021	8.198.000					
	4910604373730	14/09/2022		1.064.000	-	-	1.064.000	
	4910604373241	14/09/2022		7.134.000	-	-	7.134.000	

Retención en la Fuente -350 vigencia 2021								
NIT 890303448-6								
Periodo	No Formulario	Fecha Presentación	Vr a Pagar Impuesto	Vr pagado impuesto (1)	Vr a pagar Sanciones (2)	Vr a Pagar Intereses (3)	Vr Pagado (1+2+3)	Observaciones
	3505696518954	30/06/2023	8.198.000		2.177.000			
	4910693596418	30/06/2023		2.177.000	2.177.000	980.000	5.334.000	
Mayo	3505614764834	21/06/2021	8.196.000					
	4910609705803	23/09/2022		768.000	-	-	768.000	
	4910604389458	14/09/2022		7.428.000	-	-	7.428.000	
Junio	5605617795532	19/07/2021	15.287.000					
	4910609705907	23/09/2022		12.552.000	-	-	12.552.000	
	4910609707150	23/09/2022		2.735.000	-	-	2.735.000	
Julio	3505620944759	20/08/2021	10.286.000					
	4910604405594	14/09/2022		844.000	-	-	844.000	
	4910604407118	14/09/2022		9.442.000	-	-	9.442.000	
Agosto	3505623988123	17/09/2021	9.988.000					
	4910604413972	14/09/2022		9.100.000	-	-	9.100.000	
	4910609707261	23/09/2022		888.000	-	-	888.000	
Septiembre	3505627363954	19/10/2021	9.204.000					
	4910604417911	14/09/2022		8.551.000	-	-	8.551.000	
	4910609708111	23/09/2022		653.000	-	-	653.000	
Octubre	3505630725376	19/11/2021	7.725.000					
	4910609709773	23/09/2022		2.004.000	-	-	2.004.000	
	4910522157652	19/11/2021		1.000.000	-	-	1.000.000	
	3505696522254	30/06/2023	7.725.000		1.327.000			
	4910693664782	30/06/2023		1.474.000	1.327.000	506.000	3.307.000	
Noviembre	4910609708671	23/09/2022		4.721.000	-	-	4.721.000	
	3505634107380	21/12/2021	8.690.000					
	4910604429041	14/09/2022		721.000	-	-	721.000	
Diciembre	4910604427568	14/09/2022		7.969.000	-	-	7.969.000	
	3505637525779	21/01/2022	24.624.000					
	4910539371250	24/01/2022		3.021.000	-	6.000	3.027.000	
	4910539367169	24/01/2022		21.603.000	-	43.000	21.646.000	
Sumatorias			154.666.000	129.135.000	4.933.000	3.229.000	137.297.000	El total pagado entre sanciones e intereses de mora es \$8.162.000

El año 2022 fue objeto de análisis en la Auditoría financiera y de gestión a la E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel vigencia 2022, en la cual se determinó el Hallazgo administrativo N° 06 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Pago de intereses de mora y sanciones en retención en la fuente. El Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. durante la vigencia 2022 presentó y pagó los formularios 350 – Retención en la fuente de la DIAN de forma inoportuna generando intereses de mora, incurriendo en una gestión antieconómica por \$39.575.000 según lo dispuesto en los artículos 3, 5 y 6 de la Ley 610 del 2000.

Del análisis realizado a las vigencias 2019, 2020 y 2021, se genera el hallazgo contenido en el presente informe.

3. CONCLUSIONES Y RESULTADOS

Como resultado de la acción de control fiscal se detectaron las siguientes situaciones de incumplimiento, validadas como hallazgos.

Hallazgo administrativo N° 01 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Pago de intereses de mora en IVA y desconocimiento de saldo a favor

El Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. durante las vigencias 2019, 2020 y 2021 pagó los formularios 300 – IVA de la DIAN de forma inoportuna incurriendo en sanción por extemporaneidad e intereses de mora, como se observa a continuación:

IVA – 300 vigencia 2019							
NIT 890303448-6							
Bimestre	No Formulario	Fecha Presentación	Vr a Pagar Impuesto	Vr pagado impuesto (1)	Vr a pagar Sanciones (2)	Vr a Pagar Intereses (3)	Vr Pagado (1+2+3)
Enero - Febrero	3004600256256	12/03/2019	2.101.000				
	4910339150531	13/12/2019		2.101.000	-	425.000	2.526.000
Marzo - Abril	3004602212095	13/05/2019	2.278.000				
	4910339152197	13/12/2019		2.278.000	-	356.000	2.634.000
Mayo - Junio	3004604702291	11/07/2019	3.538.000				
	4910339152577	13/12/2019		3.538.000	-	401.000	3.939.000
Julio - Agosto	3004606758766	12/09/2019	3.408.000				
	4910339578361	16/12/2019		3.408.000	-	235.000	3.643.000
Septiembre - Octubre	3004609412671	14/11/2019	2.737.000				
	4910339580020	16/12/2019		2.737.000	-	64.000	2.801.000
Noviembre - Diciembre	3004612274551	14/01/2020	1.627.000				
	4910346003963	16/02/2020		1.627.000	-	2.000	1.629.000
Sumatoria			15.689.000	15.689.000	-	1.483.000	17.172.000

IVA - 300 vigencia 2020								
NIT 890303448-6								
Bimestre	No Formulario	Fecha Presentación	Vr a Pagar Impuesto	Vr pagado impuesto (1)	Vr a pagar Sanciones (2)	Vr a Pagar Intereses (3)	Vr Pagado (1+2+3)	Observaciones
Enero - Febrero	3004615468631	12/03/2020	857.000					
	4910359722427	17/03/2020		857.000		3.000	860.000	
Marzo - Abril	3004617371634	14/05/2020	1.915.000					
	4910372832641	15/05/2020		1.915.000		1.000	1.916.000	
Mayo - Junio	3004619970393	9/07/2020	738.000					
	4910387976563	10/07/2020		738.000		-	738.000	
Julio - Agosto	3004622010718	10/09/2020	1.822.000					
	4910437429728	29/12/2020		1.822.000		132.000	1.954.000	
Septiembre - Octubre	3004624551827	12/11/2020	-746.000					Saldo a favor
	3004629363534	17/02/2021	41.436.000					
Noviembre - Diciembre	4910539948569	25/01/2022		36.995.000		9.308.000	46.303.000	Se paga por menor valor el impuesto a cargo
	4910485104998	27/07/2021		5.000.000			5.000.000	La suma del impuesto a cargo pagado en los dos recibos genera inexactitud de mayor valor pagado por \$559.000

IVA - 300 vigencia 2020								
NIT 890303448-6								
Bimestre	No Formulario	Fecha Presentación	Vr a Pagar Impuesto	Vr pagado impuesto (1)	Vr a pagar Sanciones (2)	Vr a Pagar Intereses (3)	Vr Pagado (1+2+3)	Observaciones
Sumatoria			46.022.000	47.327.000	-	9.444.000	56.771.000	

IVA - 300 vigencia 2021								
NIT 890303448-6								
Bimestre	No Formulario	Fecha Presentación	Vr a Pagar Impuesto	Vr pagado impuesto (1)	Vr a pagar Sanciones (2)	Vr a Pagar Intereses (3)	Vr Pagado (1+2+3)	Observaciones
Enero – Febrero	3004630194446	18/03/2021	1.379.000					
	4910456868141	19/03/2021		1.379.000		1.000	1.380.000	
	3004634084406	20/05/2021	-543.000					Saldo a favor
Marzo – Abril	4910539992096	25/01/2022		543.000		91.000	634.000	Se pagó impuesto a cargo, a pesar de que el período generó saldo a favor
Mayo – Junio	3004635426208	19/07/2021	449.000					
	4910539992490	25/01/2022		449.000		57.000	506.000	
Julio – Agosto	3004639068476	17/09/2021	928.000					
	4910505030692	17/09/2021		928.000			928.000	
Septiembre - Octubre	3004640585935	19/11/2021	263.000					
	4910522161135	19/11/2021		263.000			263.000	
Noviembre - Diciembre	3004644711703	21/01/2022	303.000					
	4910539379073	24/01/2022		303.000		1.000	304.000	
Sumatoria			2.779.000	3.865.000	-	150.000	4.015.000	

Año IVA	Mayor valor pagado impuesto	Valor Intereses mora	Total
2019	-	1.483.000	1.485.019
2020	559.000	9.444.000	10.005.020
2021	543.000	150.000	695.021
Total	1.102.000	11.077.000	12.185.060

Desconociendo los principios de eficacia y economía contenidos en el artículo 209 de la Constitución Política, así como la no aplicación del literal c del artículo 572 del Estatuto Tributario, que indica que: *“Deben cumplir los deberes formales de sus representados, sin perjuicio de lo dispuesto en otras normas: (...) c. Los gerentes, administradores y en general los representantes legales, por las personas jurídicas y sociedades de hecho. (...)”*.

Lo anterior se presenta por falta de control y gestión por parte del gerente, incurriendo en incumplimiento de deberes formales ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, generando una gestión antieconómica por \$12.185.000. Así como una presunta conducta disciplinable acorde a lo establecido en el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

hallazgo administrativo N°02 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Pago de intereses de mora y sanciones en retención en la fuente

El Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. durante las vigencias 2019, 2020 y 2021 presentó y pagó los formularios 350 – Retención en la fuente de la

DIAN de forma inoportuna incurriendo en sanciones e intereses de mora, como se observa a continuación:

Retención en la Fuente -350 vigencia 2019								
NIT 890303448-6								
Período	No Formulario	Fecha Presentación	Vr a Pagar Impuesto	Vr pagado impuesto (1)	Vr a pagar Sanciones (2)	Vr a Pagar Intereses (3)	Vr Pagado (1+2+3)	Observaciones
Enero	3502601192338	12/02/2019	6.462.000					
	4910269733323	12/02/2019		2.432.000	-	-	2.432.000	
	4910269725927	12/02/2019		4.030.000	-	-	4.030.000	
Febrero	3502603743130	12/03/2019	4.495.000					
	4910280560291	12/04/2019		2.425.000	-	55.000	2.480.000	
	4910280570563	12/04/2019		2.070.000	-	47.000	2.117.000	
	3502623838248	13/12/2019	4.495.000					Con recibido, pero sin sello de firma electrónica
	4910339164180	13/12/2019		314.000	23.000	66.000	403.000	
	3502623854498	24/12/2019	4.495.000		343.000			
	4910341797201	30/12/2019		220.000	30.000	95.000	345.000	La sumatoria de los cuatro recibos de pago indica que se pagó \$5.029.000 de impuesto a cargo, generando un mayor valor pagado de \$534.000
Marzo	3502606767953	11/04/2019	4.024.000					
	4910302536126	17/07/2019		1.024.000	-	73.000	1.097.000	
	4910301776564	15/07/2019		3.000.000	-	210.000	3.210.000	
Abril	3502623838950	18/12/2019	15.138.000		343.000			
	4910340450105	18/12/2019		11.389.000	275.000	1.800.000	13.464.000	
	3502609299269							Formulario no adjunto
	4910301125021	12/07/2019		3.831.000	-	169.000	4.000.000	La sumatoria de los dos recibos de pago indica que se pagó \$15.220.000 de impuesto a cargo, generando un mayor valor pagado de \$82.000, además de pagar sanción sin que haya lugar a ello.
	3502624328905	29/06/2023	6.744.000		6.744.000			Se presentó de forma extemporánea
Mayo	4910693109736	29/06/2023		6.744.000	6.744.000	5.818.000	19.306.000	Relacionado en la denuncia
	3502624329089	29/06/2023	10.961.000		10.961.000			Se presentó de forma extemporánea
Junio	4910693228881	30/06/2023		10.961.000	10.961.000	9.284.000	31.206.000	Relacionado en la denuncia
	3502618770343	13/08/2019	3.370.000					
Julio	4910324161352	2/10/2019		625.000	-	23.000	648.000	
	4910323918951	1/10/2019		2.745.000	-	99.000	2.844.000	
Agosto	3502621558219	12/09/2019	8.972.000					
	4910339632691	16/12/2019		4.569.000	-	316.000	4.885.000	
	4910339631691	16/12/2019		4.403.000	-	304.000	4.707.000	
	3502623850162	20/12/2019	8.972.000		343.000			Se reconoció sanción pero no se pagó en su totalidad
	4910341799182	30/12/2019		200.000	35.000	120.000	355.000	Se pagó como mayor valor del impuesto a cargo
Septiembre	3503601739953	14/11/2019	6.615.000		343.000			
	4910338752908	12/12/2019		5.156.000	343.000	236.000	5.735.000	
	4910339640476	16/12/2019		1.459.000	343.000	71.000	1.873.000	Se pagó sanción doble
Octubre	3503603908084	14/11/2019	4.434.000					
	4910338754334	12/12/2019		906.000	-	19.000	925.000	
	4910338754176	12/12/2019		3.528.000	-	72.000	3.600.000	
Noviembre	3503607371523	12/12/2019	10.350.000					
	4910339644945	16/12/2019		6.453.000	-	19.000	6.472.000	
	4910339645929	16/12/2019		3.897.000	-	11.000	3.908.000	
Diciembre	3503610817210	14/01/2020	57.601.000					
	4910344372562	14/01/2020		22.336.000	-	-	22.336.000	
	4910344369232	14/01/2020		35.265.000	-	-	35.265.000	
Sumatorias			157.128.000	139.982.000	18.754.000	18.907.000	177.643.000	El total pagado entre sanciones e intereses de mora es \$37.661.000

Retención en la Fuente -350 vigencia 2020								
NIT 890303448-6								
Período	No Formulario	Fecha Presentación	Vr a Pagar Impuesto	Vr pagado impuesto (1)	Vr a pagar Sanciones (2)	Vr a Pagar Intereses (3)	Vr Pagado (1+2+3)	Observaciones
Enero	3503614108891	13/02/2020	6.758.000					
	4910353166900	13/02/2020		4.556.000	-	-	4.556.000	
	4910353177041	13/02/2020		2.202.000	-	-	2.202.000	
Febrero	3503617279798	12/03/2020	4.268.000					
	4910358433178	12/03/2020		405.000	-	-	405.000	
	4910358425495	12/03/2020		3.863.000	-	-	3.863.000	
Mayo	3504600783001	11/06/2020	4.397.000					
	4910381048313	11/06/2020		4.397.000	-	-	4.397.000	
Junio	3504603512003	9/07/2020	5.183.000					
	4910387680618	9/07/2020		1.215.000	-	-	1.215.000	
	4910387678031	9/07/2020		816.000	-	-	816.000	
	4910387674440	9/07/2020		3.152.000	-	-	3.152.000	
Diciembre	3504623944040	30/06/2023	24.546.000		24.546.000			Presentado extemporáneamente
	4910693281027	30/06/2023		24.546.000	24.546.000	12.846.000	61.938.000	Relacionado en la denuncia
Sumatorias			45.152.000	45.152.000	24.546.000	12.846.000	82.544.000	El total pagado entre sanciones e intereses de mora es \$37.392.000

Retención en la Fuente -350 vigencia 2021								
NIT 890303448-6								
Periodo	No Formulario	Fecha Presentación	Vr a Pagar Impuesto	Vr pagado impuesto (1)	Vr a pagar Sanciones (2)	Vr a Pagar Intereses (3)	Vr Pagado (1+2+3)	Observaciones
Enero	3505602276641	17/02/2021	7.975.000					
	4910456866412	19/03/2021		1.137.000	-	21.000	1.158.000	
Febrero	4910456865011	19/03/2021		6.859.000	-	131.000	6.990.000	
	3505605295551	18/03/2021	5.583.000					
	4910456867245	19/03/2021		5.105.000	-	3.000	5.108.000	
	4910456867704	19/03/2021		478.000	-	-	478.000	
	3505696514407	30/06/2023	5.583.000		424.000			
	4910693521945	30/06/2023		-	424.000	1.000	425.000	
Marzo	3505608591001	21/04/2021	8.702.000					
	4910609705717	23/09/2022		2.254.000	-	1.068.000	3.322.000	
	4910609705219	23/09/2022		6.448.000	-	-	6.448.000	
	3505696516822	30/06/2023	8.702.000		1.005.000			
Abril	4910693563966	30/06/2023		1.005.000	1.005.000	470.000	2.480.000	
	3505611730579	20/05/2021	8.198.000					
	4910604373730	14/09/2022		1.064.000	-	-	1.064.000	
	4910604373241	14/09/2022		7.134.000	-	-	7.134.000	
Mayo	3505696518954	30/06/2023	8.198.000		2.177.000			
	4910693596418	30/06/2023		2.177.000	2.177.000	980.000	5.334.000	
Junio	3505614764834	21/06/2021	8.196.000					
	4910609705803	23/09/2022		768.000	-	-	768.000	
	4910604389458	14/09/2022		7.428.000	-	-	7.428.000	
Julio	5605617795532	19/07/2021	15.287.000					
	4910609705907	23/09/2022		12.552.000	-	-	12.552.000	
Agosto	4910609707150	23/09/2022		2.735.000	-	-	2.735.000	
	3505620944759	20/08/2021	10.286.000					
	4910604405594	14/09/2022		844.000	-	-	844.000	
	4910604407118	14/09/2022		9.442.000	-	-	9.442.000	
Septiembre	3505623988123	17/09/2021	9.988.000					
	4910604413972	14/09/2022		9.100.000	-	-	9.100.000	
	4910609707261	23/09/2022		888.000	-	-	888.000	
Octubre	3505627363954	19/10/2021	9.204.000					
	4910604417911	14/09/2022		8.551.000	-	-	8.551.000	
Noviembre	4910609708111	23/09/2022		653.000	-	-	653.000	
	3505630725376	19/11/2021	7.725.000					
	4910609709773	23/09/2022		2.004.000	-	-	2.004.000	
	4910522157652	19/11/2021		1.000.000	-	-	1.000.000	
	3505696522254	30/06/2023	7.725.000		1.327.000			
Diciembre	4910693664782	30/06/2023		1.474.000	1.327.000	506.000	3.307.000	
	4910609708671	23/09/2022		4.721.000	-	-	4.721.000	
Sumatorias	3505634107380	21/12/2021	8.690.000					
	4910604429041	14/09/2022		721.000	-	-	721.000	
	4910604427568	14/09/2022		7.969.000	-	-	7.969.000	
El total pagado entre sanciones e intereses de mora es \$8.162.000	3505637525779	21/01/2022	24.624.000					
	4910539371250	24/01/2022		3.021.000	-	6.000	3.027.000	
	4910539367169	24/01/2022		21.603.000	-	43.000	21.646.000	
Sumatorias			154.666.000	129.135.000	4.933.000	3.229.000	137.297.000	

Año Retención en la fuente	Valor sanciones	Valor Intereses mora	Total
2019	18.754.000	18.907.000	37.661.000
2020	24546000	12846000	37.392.000
2021	4933000	3229000	8.162.000
Total	48.233.000	34.982.000	83.215.000

Desconociendo los principios de eficacia y economía contenidos en el artículo 209 de la Constitución Política, así como la no aplicación del literal c del artículo 572 del Estatuto Tributario, que indica que: *“Deben cumplir los deberes formales de sus representados, sin perjuicio de lo dispuesto en otras normas: (...) c. Los gerentes, administradores y en general los representantes legales, por las personas jurídicas y sociedades de hecho. (...)”*.

Lo anterior se presenta por falta de control y gestión por parte del gerente, incurriendo en incumplimiento de deberes formales ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, generando una gestión antieconómica por

\$83.215.000. Así como una presunta conducta disciplinable acorde a lo establecido en el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.




4. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Tipo de hallazgo	Cantidad	Valor en Pesos
Administrativas	2	N/A
Con incidencia Disciplinaria	2	N/A
Con incidencia Penal		N/A
Con incidencia Fiscal	2	\$95.400.000

Atentamente,



MELBA LORENA AGUAS BASTIDAS
Director Técnico ante el sector Salud
Contraloría General de Santiago de Cali

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Amado de Jesús Castrillón Lazo Kelly Johanna Pinto Cuero	Profesional universitario Auditor fiscal II – Líder	
Revisó	Melba Lorena Aguas Bastidas	Director Técnico ante el sector Salud – supervisor	
Aprobó	Melba Lorena Aguas Bastidas	Director Técnico ante el sector Salud – supervisor	

Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.