



Medellín, 17/12/2024

INFORME DE AUDITORÍA

SUBSECRETARÍA DE INGRESOS - SECRETARÍA DE HACIENDA
GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA

INFORME

AMPLIACIÓN INFORME

1	DATOS DEL CONTRIBUYENTE O RESPONSABLE	
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: E.S.P.G EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GRANADA	No. DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA: 811.016.501	
NOMBRE REPRESENTANTE LEGAL: DILSON JULIAN LONDOÑO MUNERA	C.C. REPRESENTANTE LEGAL: 1.037.368.305	
DIRECCIÓN: CALLE 20 NO 21-55	CORREO ELECTRÓNICO: espgranada@yahoo.es	
TELÉFONOS: (604) 8320939		

2	DATOS DE LA AUDITORÍA	
TRIBUTO(S): Estampillas Pro-hospitales Públicos	PERIODO GRAVABLE: Enero 01 de 2021 a diciembre 31 de 2023	
RADICADO AUTO DE INSPECCIÓN: 2024080373787	FECHA AUTO DE INSPECCIÓN: 07/11/2024	





Medellín, 17/12/2024

INFORMACIÓN SOLICITADA:

1. Certificado de existencia y representación legal.
2. Órdenes de pago, en medio magnético, Excel básico mensualizado, a favor de personas naturales y/o jurídicas provenientes de actos como: contratos, pedidos o facturas y las adiciones a los mismos realizados por la E.S.P. EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS con NIT. 811.016.501, durante el periodo determinado para la inspección tributaria. (Periodo enero 1° de 2021 al 31 de diciembre de 2023).
3. Comprobantes de Egreso, en medio magnético, Excel básico mensualizado, a favor de personas naturales y/o jurídicas provenientes de actos como: contratos, pedidos o facturas y las adiciones a los mismos realizados por la E.S.P. EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS con NIT. 811.016.501, durante el periodo determinado para la inspección tributaria. (Periodo enero 1° de 2021 al 31 de diciembre de 2023).
4. Auxiliares contables, en medio magnético, Excel básico mensualizado, de las cuentas donde se registraron las deducciones a la estampilla Pro Hospitales Públicos. (Periodo enero 1° de 2021 al 31 de diciembre de 2023); para el tributo enunciado.
5. Copia de las declaraciones y los comprobantes de consignaciones por concepto de la estampilla Pro Hospitales Públicos, realizadas al departamento de Antioquia en el periodo auditado. (Periodo enero 1° de 2021 al 31 de diciembre de 2023), para el tributo enunciado

3.2 INFORMACIÓN SOLICITADA U OBTENIDA EN FUENTES EXTERNAS

RADICADO SOLICITUD DE INFORMACIÓN: N/A	FECHA SOLICITUD DE INFORMACIÓN:
FECHA DE NOTIFICACIÓN DE LA SOLICITUD: N/A	
INFORMACIÓN SOLICITADA U OBTENIDA: N/A	





Medellín, 17/12/2024

3.3	INFORMACIÓN OBTENIDA EN FUENTES INTERNAS	
SISTEMAS O BASES DE DATOS CONSULTADOS:		
Base de datos de la subsecretaría de Ingresos. Sistema Mercurio de la Gobernación		
INFORMACIÓN OBTENIDA:		
Declaraciones y soportes pagos		
OBSERVACIONES:		
Objetivo de la Auditoria:		
Efectuar Inspección Tributaria y Contable al agente retenedor E.S.P.G EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS con Nit: 811.016.501 en lo concerniente al recaudo, declaración y traslado de los recursos de las Estampillas Pro Hospitales Públicos, para el período gravable comprendido entre el 01 enero de 2021 a diciembre 31 de 2023.		
4	RECEPCIÓN DE LA INFORMACIÓN	
4.1	INFORMACIÓN APORTADA POR EL CONTRIBUYENTE	
RADICADO RESPUESTA SOLICITUD DE INFORMACIÓN:		FECHA RESPUESTA SOLICITUD DE INFORMACIÓN:
		02/12/2024
INFORMACIÓN APORTADA:		
<ul style="list-style-type: none"> - Auxiliares de la cuenta contable. - Copia de las declaraciones y consignaciones realizadas al Departamento de Antioquia - Copia de comprobantes de egreso que soporta la estampilla pro-hospitales - Hoja en Excel de la relación de las retenciones pagadas estampilla pro-hospitales - Hoja en Excel relación contratos de administración y convenios 		





Medellín, 17/12/2024

RADICADO RESPUESTA SOLICITUD DE INFORMACIÓN: N/A	FECHA RESPUESTA SOLICITUD DE INFORMACIÓN: N/A
INFORMACIÓN APORTADA U OBTENIDA: N/A	
OBSERVACIONES:	

5	VISITA DE AUDITORÍA
FECHA INICIO DE VISITA: 02 de diciembre de 2024	FECHA FIN DE VISITA: 13 de diciembre de 2024
NOMBRE Y CARGO PERSONA QUE ATIENDE LA VISITA: Claudia Yaneth Cuervo Martínez	C.C. PERSONA QUE ATIENDE LA VISITA: 43.449.813
CORREO ELECTRÓNICO PERSONA QUE ATIENDE LA VISITA: espgranada@yahoo.es	TELÉFONO PERSONA QUE ATIENDE LA VISITA: (604) 8320939 604) 8320939
INFORMACIÓN SOLICITADA EN LA VISITA: - Auxiliares de la cuenta contable. - Copia de las declaraciones y consignaciones realizadas al Departamento de Antioquia - Copia de comprobantes de egreso que soporta la estampilla pro-hospitales - Hoja en Excel de la relación de las retenciones pagadas estampilla pro-hospitales - Hoja en Excel relación contratos de administración y convenios	
INFORMACIÓN APORTADA POR EL CONTRIBUYENTE EN LA VISITA: - Auxiliares de la cuenta contable. - Copia de las declaraciones y consignaciones realizadas al Departamento de Antioquia - Copia de comprobantes de egreso que soporta la estampilla pro-hospitales - Hoja en Excel de la relación de las retenciones pagadas estampilla pro-hospitales - Hoja en Excel relación contratos de administración y convenios	
SOLICITUD DE ACCESO A SISTEMAS O UBICACIONES FÍSICAS: Se realizó visita presencial a las instalaciones de la E.S.P.G EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS el día 4,5 y 11de diciembre de 2024.	





Medellín, 17/12/2024

INFORMACIÓN HALLADA EN LOS SISTEMAS O UBICACIONES FÍSICAS:

Verificación de comprobantes de egresos, pagos y auxiliares enviados, además de aclarar inquietudes sobre las consignaciones realizadas de los recursos retenidos y verificación de los meses donde no se evidenció transferencia de los recursos.

OBSERVACIONES:

LA **E.S.P.G EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS**, transfiere los recursos al Departamento en la cuenta asignada para el efecto.

6		ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN					
6.1.		ANÁLISIS DE DECLARACIONES Y VALORES TRANSFERIDOS O PAGADOS					
		ESTAMPILLA PROHOSPITAL					
PERIODO GRAVABLE		RADICADO DECLARACIÓN	FECHA DECLARACIÓN	FECHA PAGO	FECHA LÍMITE DECLARACIÓN Y PAGO	VALOR POR DECLARAR	VALOR PAGADO
MES	AÑO		(DD/MM/AAAA)	(DD/MM/AAAA)	(DD/MM/AAAA)	(\$)	(\$)
ENERO	2021	0	N/A	0/01/1900	3/01/1900		-
FEBRERO	2021	0	N/A	6/03/2021	10/03/2021	138.000	138.000
MARZO	2021	0	N/A	9/04/2021	12/04/2021	268.911	268.911
ABRIL	2021	0	N/A	6/03/2021	10/05/2021	280.602	280.602
MAYO	2021	0	N/A	10/06/2021	10/06/2021	407.384	407.384
JUNIO	2021	0	N/A	6/07/2021	12/07/2021	676.993	676.993
JULIO	2021	0	N/A	5/08/2021	10/08/2021	216.604	216.604
AGOSTO	2021	0	N/A	3/09/2021	10/09/2021	227.061	227.061
SEPTIEMBRE	2021	N/A	N/A	4/10/2021	11/10/2021	558.471	558.471
OCTUBRE	2021	SIN	SIN	8/11/2021	10/11/2021	276.611	276.611
NOVIEMBRE	2021	2021010480345	4/12/2021	3/12/2021	10/12/2021	3.890.157	3.890.157
DICIEMBRE	2021	2022010009282	11/01/2022	6/01/2022	11/01/2022	4.617.704	4.617.704
TOTAL						11.558.498	11.558.498





Medellín, 17/12/2024

6 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN							
6.1. ANÁLISIS DE DECLARACIONES Y VALORES TRANSFERIDOS O PAGADOS							
ESTAMPILLA PROHOSPITAL							
PERIODO GRAVABLE		RADICADO DECLARACIÓN	FECHA DECLARACIÓN	FECHA PAGO	FECHA LÍMITE DECLARACIÓN Y PAGO	VALOR POR DECLARAR	VALOR PAGADO
MES	AÑO		(DD/MM/AAAA)	(DD/MM/AAAA)	(DD/MM/AAAA)	(\$)	(\$)
ENERO	2022	2022010061401	10/02/2022	10/02/2022	10/02/2022	30.084	30.084
FEBRERO	2022	2022010101505	8/03/2022	8/03/2022	10/03/2022	613.020	613.020
MARZO	2022	2022010144299	5/04/2022	5/04/2022	11/04/2022	424.259	424.259
ABRIL	2022	2022010196667	10/05/2022	10/05/2022	10/05/2022	71.051	71.051
MAYO	2022	2022010238052	6/06/2022	6/06/2022	10/06/2022	2.405.955	2.405.955
JUNIO	2022	2022010331637	5/08/2022	7/07/2022	11/07/2022	196.075	196.075
JULIO	2022	2022010331637	5/08/2022	5/08/2022	10/08/2022	1.201.566	1.201.566
AGOSTO	2022	2022010384596	6/09/2022	6/09/2022	12/09/2022	201.089	201.089
SEPTIEMBRE	2022	2022010427816	5/10/2022	4/10/2022	10/10/2022	557.617	557.617
OCTUBRE	2022	2022010479058	8/11/2022	4/11/2022	10/11/2022	269.581	269.581
NOVIEMBRE	2022	2022010534887	12/12/2022	12/12/2022	12/12/2022	492.452	492.452
DICEMBRE	2022	2023010006206	10/01/2023	10/01/2023	10/01/2023	2.316.597	2.316.597
TOTAL						8.779.346	8.779.346

DETALLE DE INCONSISTENCIAS EN LAS DECLARACIONES					
PERIODO GRAVABLE		RADICADO DECLARACIÓN	FECHA DECLARACIÓN	FECHA LÍMITE DECLARACIÓN Y PAGO	EXTEMPORANEA
MES	AÑO		(DD/MM/AAAA)	(DD/MM/AAAA)	SI/NO
ENERO	2022	2022010061401	10/02/2022	10/02/2022	NO
FEBRERO	2022	2022010101505	8/03/2022	10/03/2022	NO
MARZO	2022	2022010144299	5/04/2022	11/04/2022	NO
ABRIL	2022	2022010196667	10/05/2022	10/05/2022	NO
MAYO	2022	2022010238052	6/06/2022	10/06/2022	NO
JUNIO	2022	2022010331637	5/08/2022	11/07/2022	SI
JULIO	2022	2022010331637	5/08/2022	10/08/2022	NO
AGOSTO	2022	2022010384596	6/09/2022	12/09/2022	NO
SEPTIEMBRE	2022	2022010427816	5/10/2022	10/10/2022	NO
OCTUBRE	2022	2022010479058	8/11/2022	10/11/2022	NO
NOVIEMBRE	2022	2022010534887	12/12/2022	12/12/2022	NO
DICEMBRE	2022	2023010006206	10/01/2023	10/01/2023	NO





Medellín, 17/12/2024

6 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN							
6.1. ANÁLISIS DE DECLARACIONES Y VALORES TRANSFERIDOS O PAGADOS							
ESTAMPILLA PROHOSPITAL							
PERIODO GRAVABLE		RADICADO DECLARACIÓN	FECHA DECLARACIÓN	FECHA PAGO	FECHA LÍMITE DECLARACIÓN Y PAGO	VALOR POR DECLARAR	VALOR PAGADO
MES	AÑO		(DD/MM/AAAA)	(DD/MM/AAAA)	(DD/MM/AAAA)	(\$)	(\$)
ENERO	2023	2023010049191	4/02/2023	4/02/2023	10/02/2023	1.694.588	1.694.588
FEBRERO	2023	2023010100872	7/03/2023	7/03/2023	10/03/2023	267.783	267.783
MARZO	2023	2023010150647	11/04/2023	10/04/2023	11/04/2023	663.278	663.278
ABRIL	2023	2023010195533	5/05/2023	7/03/2023	10/05/2023	199.650	199.650
MAYO	2023	2023010241979	2/06/2023	2/06/2023	13/06/2023	188.135	188.135
JUNIO	2023	2023010294298	7/07/2023	6/07/2021	10/07/2023	246.196	246.196
JULIO	2023	2023010294298	4/08/2023	3/08/2023	10/08/2023	489.256	489.256
AGOSTO	2023	2023010339910	7/09/2023	6/07/2023	11/09/2023	412.805	412.805
SEPTIEMBRE	2023	2023010393376	9/10/2023	9/10/2023	10/10/2023	663.278	663.278
OCTUBRE	2023		SIN	7/11/2023	10/11/2023	556.693	556.693
NOVIEMBRE	2023	2023010545683	7/12/2023	7/12/2023	11/12/2023	164.364	164.364
DICIEMBRE	2023	2024010007063	9/01/2024	9/01/2024	10/01/2024	3.957.461	3.957.461
TOTAL						9.503.487	9.503.487

DETALLE DE INCONSISTENCIAS EN LAS DECLARACIONES Y PAGOS:

ESTAMPILLA PRO- HOSPITALES PÚBLICOS

De conformidad con lo establecido en la Ley 2028 de 2020, adoptada por la Ordenanza 41 de 2020 en los artículos 296 al 311, establecen que la tarifa por la Estampilla Pro-Hospitales Públicos será del 1% sobre el valor total de las cuentas u órdenes de pago a favor de personas naturales, jurídicas o cualquier otra forma de asociación jurídica que efectúe el Departamento de Antioquia y sus entidades descentralizados, **los municipios y sus entes descentralizados**, provenientes de Actos tales como: contratos, pedidos o facturas; valores que deberán ser retenidos por la entidad contratante y posteriormente transferidos al Departamento de Antioquia.

La información analizada y plasmada, fue extraída de los auxiliares contables, órdenes de pago y



Centro Administrativo Departamental José María Córdova (La Alpujarra)
Calle 42 B No. 52 - 106 - Línea de Atención a la Ciudadanía: 604 409 9000
Medellín - Colombia.



SC4887-1



Medellín, 17/12/2024

comprobantes de egreso aportada por el agente de retención **E.S.P.G EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS con Nit: 811.016.501.**, toda vez que, en los sistemas de información del área de Fiscalización de la Gobernación de Antioquia no se encontraron registros.

AÑO 2021

Se identifica que, por el mes octubre de 2021, practica retención de la estampilla Pro Hospitales Públicos, trasladaron los recursos sin embargo no presentaron la declaración ante el Departamento de Antioquia, de acuerdo a lo establecido en el Libro VI Título, III. de la Ordenanza 41 de 2020.

AÑO 2022

Declaración extemporánea correspondiente al mes de junio de 2022.

AÑO 2023

Se identifica que, el mes de octubre, practica retención de la estampilla Pro Hospitales Públicos trasladaron los recursos sin embargo no presentaron la declaración ante el Departamento de Antioquia, de acuerdo a lo establecido en el Libro VI Título, III. de la Ordenanza 41 de 2020.

6	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN			
6.2	ANÁLISIS DE HECHOS GENERADORES NO DECLARABLES (TRIBUTOS)			
	#1	#2	#3	#4
NOMBRE RESPONSABLE(S):	N/A	N/A	N/A	N/A
ID. RESPONSABLE(S):	N/A	N/A	N/A	N/A





Medellín, 17/12/2024

DIRECCIÓN RESPONSABLE(S):	N/A	N/A	N/A	N/A
CORREO Y/O TELÉFONO(S) RESPONSABLE(S):	N/A	N/A	N/A	N/A
No. DOCUMENTO FUENTE:	N/A	N/A	N/A	N/A
FECHA DOCUMENTO (DD/MM/AAAA)	N/A	N/A	N/A	N/A
ENTIDAD QUE EMITE EL DOCUMENTO:	N/A	N/A	N/A	N/A
VALOR DEJADO DE PAGAR (\$):	N/A	N/A	N/A	N/A

DETALLE DE INCONSISTENCIAS:

6.3 ANÁLISIS DE OTROS HECHOS SANCIONATORIOS POR INCUMPLIMIENTO DE DEBERES FORMALES

TIPO SANCIONATORIO	APLICA (SI/NO)
SANCIÓN POR NO ENVIAR INFORMACIÓN O ENVIARLA CON ERRORES	NO
SANCIÓN POR HECHOS IRREGULARES EN LA CONTABILIDAD DEL CONTRIBUYENTE, RESPONSABLE, AGENTE RETENEDOR O DECLARANTE	NO
SANCIÓN POR IMPROCEDENCIA DE LAS DEVOLUCIONES O COMPENSACIONES	NO
SANCIÓN POR EXTEMPORANEIDAD EN EL REGISTRO DE LOS RESPONSABLES DEL IMPUESTO AL CONSUMO	NO
SANCIÓN POR NO INFORMAR EL CESE DE ACTIVIDADES Y LAS NOVEDADES RELACIONADAS CON EL IMPUESTO AL CONSUMO Y/O PARTICIPACIÓN PORCENTUAL	NO
OTRA:	NO





Medellín, 17/12/2024

<p>RAZÓN POR LA CUAL SE DEBE APLICAR LA SANCIÓN: N/A</p>

6	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN
6.4	ANÁLISIS DE HECHOS ADICIONALES
N/A	

7	CONCLUSIONES
ASPECTOS POSITIVOS:	
<p>Entrega oportuna y organizada por parte del agente retenedor E.S.P.G EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS identificado con NIT 811.016.501 de la información solicitada para la investigación.</p> <p>Se resalta la amabilidad y atención del personal en general, así como los espacios locativos ofrecidos para el desarrollo de la Auditoría.</p>	
ASPECTOS A MEJORAR: Debe revisar que la ordenanza comenzó a regir desde el 2021	
<p>“ARTÍCULO 311. PERIODO GRAVABLE, DECLARACIÓN Y PAGO. <i>Mensualmente las entidades descentralizadas del orden Departamental, los municipios y sus entidades descentralizadas que actúan como agentes de retención deberán declarar y pagar la estampilla Pro Hospitales Públicos al Departamento de Antioquia en los primeros diez (10) días calendario siguientes al vencimiento de cada periodo”.</i></p>	
Remitir oportunamente la información requerida por las entidades gubernamentales.	





Medellín, 17/12/2024

HALLAZGOS

7.1	Omisión en la presentación de la declaración de las Estampillas Pro Hospitales del mes de septiembre de 2021. Retenciones practicadas y trasladadas del mes de septiembre de 2021.
7.2	Omisión en la presentación de la declaración de las Estampillas Pro Hospitales del mes de octubre de 2021. Retenciones practicadas y trasladadas del mes de octubre de 2021.
7.3	Declaración extemporánea en el mes de junio de 2022.
7.4	Omisión en la presentación de la declaración de las Estampillas Pro Hospitales del mes de octubre de 2023 Retenciones practicadas y trasladadas del mes de octubre de 2023.

De conformidad con el artículo 411, Literal g de la Ordenanza 041 de 2020, (Estatuto de Rentas Departamentales),
la entidad contará con quince días (15) calendarios para que realicen las observaciones al presente informe y/o aporte las evidencias que considere pertinentes.

Al momento de responder, favor indicar en el asunto “Respuesta a informe de auditoría” y el radicado y fecha del mismo. Dicha respuesta puede ser enviada al correo electrónico gestiondocumental@antioquia.gov.co, o radicarse en el Archivo General de La Gobernación de Antioquia, Piso 1º del Centro Administrativo Departamental la Alpujarra, Calle 42 B 52-106 de la ciudad de Medellín.





GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
Secretaría de Hacienda



2024030668834

Fecha Radicado: 2024-12-17 19:03:44.0

Medellín, 17/12/2024

LILLYAM DE JESUS LOPEZ JIMENEZ
PROFESIONAL UNIVERSITARIO

ROBINSON ALONSO RIVERA CORREA
CONTRATISTA



Centro Administrativo Departamental José María Córdova (La Alpujarra)
Calle 42 B No. 52 - 106 - Línea de Atención a la Ciudadanía: 604 409 9000
Medellín - Colombia.



SC4887-1

