	<p><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
<p>Versión: 6</p>	<p>Vigencia: 07/2023</p>

<p><b>AUDITORÍA INTERNA</b>  Auditoría Interna: Recaudo de  estampillas Universidad  Tecnológica de Pereira,  Prodesarrollo, Prohospitales,  Procultura y Tasa Prodeporte y  recreación.</p>	<p><b>FECHA ELABORACIÓN:</b></p> <p>DICIEMBRE 6 DE 2023</p>
<p><b>DIRECTIVO RESPONSABLE:</b>  MARIA NANCY ESCOBAR  MORALES</p> <p><b>AUDITOR(ES):</b>  Luz Adriana Alzate Cruz  Contratista Profesional</p>	<p><b>DESTINATARIOS:</b>  <b>Dr. Jorge Alexis Mejía Bermúdez</b>  Secretario de Hacienda  Gobernación de Risaralda  <b>Dr. Oscar Alexis Sanabria Chica</b>  Gerente Aguas y Aseo de Risaralda  <b>Dr. Mauricio Alejandro Gallego Jiménez</b>  Gerente Empresa de Desarrollo Territorial  Urbano y Rural de Risaralda –EDUR-  <b>Dra. Jennifer Aguirre Ramírez</b>  Gerente Lotería de Risaralda  <b>Dra. Maria Elena Ruiz Guarín</b>  Gerente Instituto Financiero para el Desarrollo  de Risaralda INFIDER  <b>Dr. Juan Carlos Marín</b>  Gerente Hospital San Pedro y San Pablo de la  Virginia.</p>


## ASPECTOS GENERALES

### OBJETIVO(S):

Realizar seguimiento y evaluación al recaudo de las estampillas creadas por la Gobernación de Risaralda, además de evaluar la aplicación de los controles, gestión del riesgo y el mejoramiento continuo.

### ALCANCE:

En desarrollo al Plan Anual de Auditoría 2022, la oficina Asesora de Control Interno auditará el periodo comprendido entre el 01 de julio al 30 de diciembre de 2022 y el 01

	<p><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023


de enero al 30 de junio de 2023 de las empresas: Aguas y Aseo de Risaralda, Empresa de Desarrollo Territorial Urbano y Rural de Risaralda –EDUR-, Lotería de Risaralda, Instituto Financiero para el Desarrollo de Risaralda INFIDER, Hospital San Pedro y San Pablo de la Virginia.

## CRITERIOS:

- Constitución Política de Colombia.
- **Ordenanza 011 de julio de 2007** “Por la cual se integran las disposiciones relativas a la aplicación y funcionamiento de la Estampilla Pro-hospitales Universitarios del Risaralda”
- **Ordenanza 012 de mayo de 2009** “Por la cual se modifica la Ordenanza 002 de julio de 1986 que crea la Estampilla Pro-desarrollo para el Departamento de Risaralda y se dictan otras disposiciones”
- **Ordenanza No 015 de diciembre de 2015** “Por la cual se actualiza el Estatuto de Rentas del Departamento de Risaralda y se dictan otras disposiciones”
- **Ordenanza No 017 de noviembre de 2017** “Por la cual se modifica el capítulo V, del título VII de la Ordenanza 015 de 2015, por la cual se actualiza el Estatuto de Rentas del Departamento de Risaralda y se dictan otras disposiciones”
- Ordenanza No 030 de noviembre 30 de 2020 “Por la cual se crea la Tasa Pro-Deporte y Recreación para el Departamento de Risaralda”
- **Ordenanza No 023 de noviembre de 2020** “Por la cual se crea la Tasa Prodeporte y Recreación para el Departamento de Risaralda”
- **Ordenanza No 032 de diciembre de 2021** “Por la cual se autoriza la emisión de la Estampilla Pro-cultura para el Departamento de Risaralda”.
- Decretos del nivel Departamental.
- Demás normas legales y documentación interna aplicable.

## METODOLOGÍA:

- Técnica de verificación verbal. (Indagación, entrevistas).
- Técnica de verificación escrita. (Solicitud y recopilación de información, confirmación, certificación).
- Técnica de verificación documental (validación, verificación, registros y análisis integral).
- Revisión documental, entrevistas, análisis de información, resultados obtenidos.

	<p><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
<p>Versión: 6</p>	<p>Vigencia: 07/2023</p>

## DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento al Programa de Auditorías de la Oficina Asesora de Control Interno para la vigencia 2023 se desarrolló la presente auditoría en las entidades: Aguas y Aseo de Risaralda, Empresa de Desarrollo Territorial Urbano y Rural de Risaralda –EDUR-, Lotería de Risaralda, Instituto Financiero para el Desarrollo de Risaralda INFIDER y Hospital San Pedro y San Pablo de la Virginia.


La auditoría evaluó las evidencias y documentos que soportan las actividades y el proceso auditado, así como el cumplimiento de las disposiciones legales, dicho análisis se encuentra debidamente documentado en papeles de trabajo y de acuerdo a la planeación de la auditoría realizada.

Para efectos de la presente auditoría y teniendo en cuenta el cronograma definido para la ejecución de la misma, se tomaron cinco entidades descentralizadas, sujetos pasivos del cumplimiento de las Ordenanzas de las estampillas y tasas: Aguas y Aseo de Risaralda, Empresa de Desarrollo Territorial Urbano y Rural de Risaralda –EDUR-, Lotería de Risaralda, Instituto Financiero para el Desarrollo de Risaralda INFIDER, Hospital San Pedro y San Pablo de la Virginia.

### **1. INGRESOS REPORTADOS POR LA TESORERÍA DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DEL DEPARTAMENTO DE RISARALDA POR CONCEPTO DE ESTAMPILLAS Y TASAS.**

Mediante oficio No. 12540 de fecha 8 de agosto de 2023, se solicitó a la Tesorería del Departamento de Risaralda relación de las consignaciones y transferencias realizadas por concepto de estampillas: Universidad Tecnológica de Pereira, Prodesarrollo, Prohospitales, Procultura y Tasa Prodeporte y recreación, durante el segundo semestre del 2022 y primer semestre del 2023. Se recibió respuesta mediante oficio No. 13017-I del 15 de agosto de 2023.

Analizada la información se resume en las siguientes tablas las consignaciones y/o transferencias realizadas a la tesorería por dicho concepto:

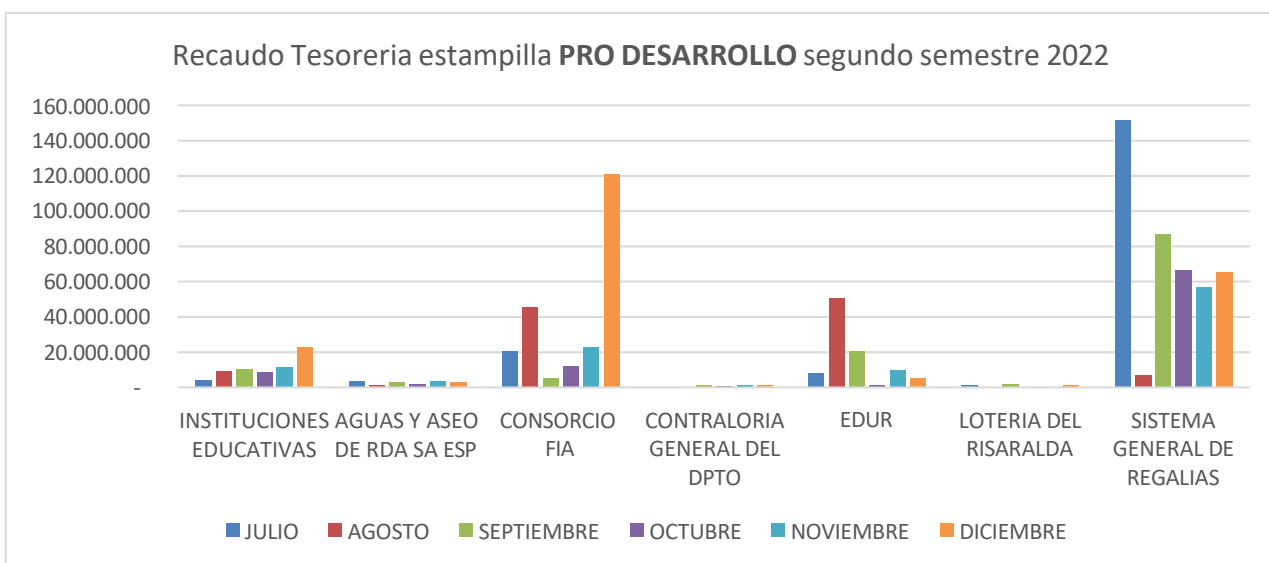
	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023


## 1.1 Estampilla Pro desarrollo

### CONSIGNACIONES RECIBIDAS POR LA TESORERÍA DEL DEPARTAMENTO POR CONCEPTO DE ESTAMPILLA PRO DESARROLLO SEGUNDO SEMESTRE DEL 2022

ENTIDAD	Consignación JULIO 2022. Período declarado JUNIO 2022	Consignación AGOSTO 2022. Período declarado JULIO 2022	Consignación SEPTIEMBRE 2022 Período declarado AGOSTO 2022	Consignación OCTUBRE 2022. Período declarado SEPTIEMBRE 2022	Consignación NOVIEMBRE 2022. Período declarado OCTUBRE 2022	Consignación DICIEMBRE 2022. Período declarado NOVIEMBRE 2022	Total Segundo Semestre 2022
INSTITUCIONES EDUCATIVAS	4,298,011	9,276,632	10,483,388	8,436,825	11,560,432	22,968,278	67,023,566
AGUAS Y ASEO DE RDA SA ESP	3,371,399	1,132,936	2,855,409	1,944,013	3,751,447	2,876,654	15,931,858
CONSORCIO FIA	20,601,447	45,405,940	5,376,812	12,027,829	22,864,887	121,042,395	227,319,310
CONTRALORIA GENERAL DEL DPTO			1,156,000	842,000	1,058,000	1,057,163	4,113,163
EDUR	8,228,000	50,838,000	20,568,000	996,000	9,860,000	5,105,000	95,595,000
LOTERIA DEL RISARALDA	1,162,080	67,980	1,830,000	125,900	-	1,355,468	4,541,428
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	151,871,090	7,009,930	86,840,346	66,665,821	56,689,830	65,542,768	434,619,785
TOTAL	189,532,027	113,731,418	129,109,955	91,038,388	105,784,596	219,947,726	849,144,110

Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Secretaría de Hacienda de la Gobernación de Risaralda. Tabla construcción propia.

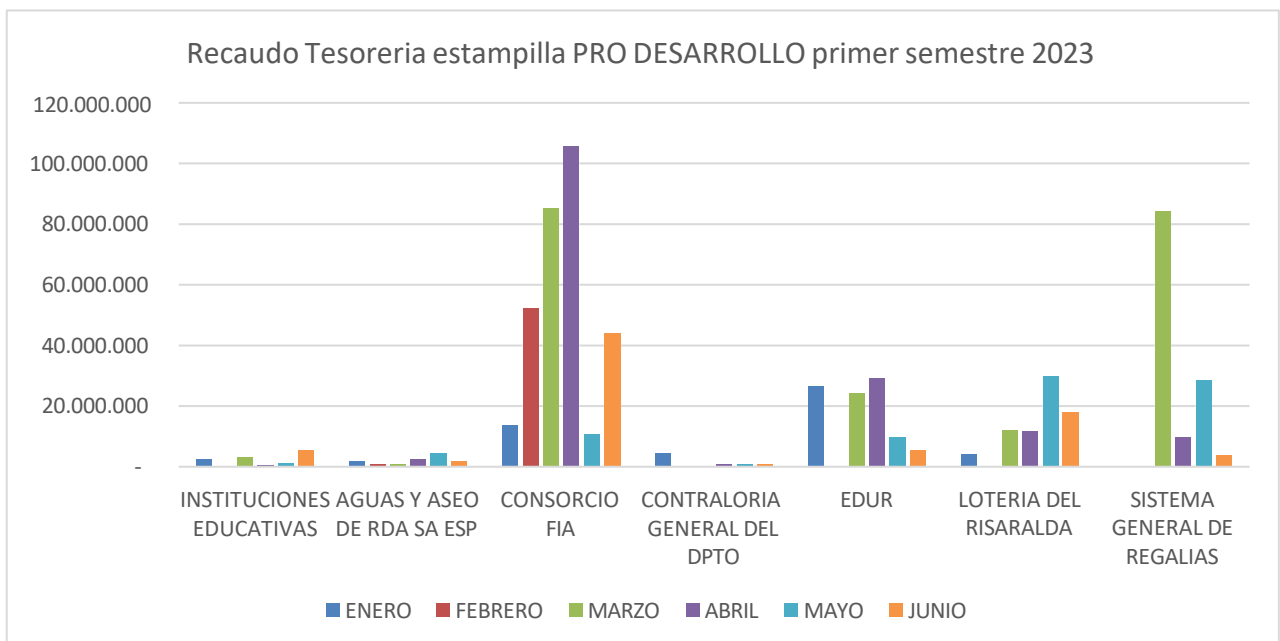



	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

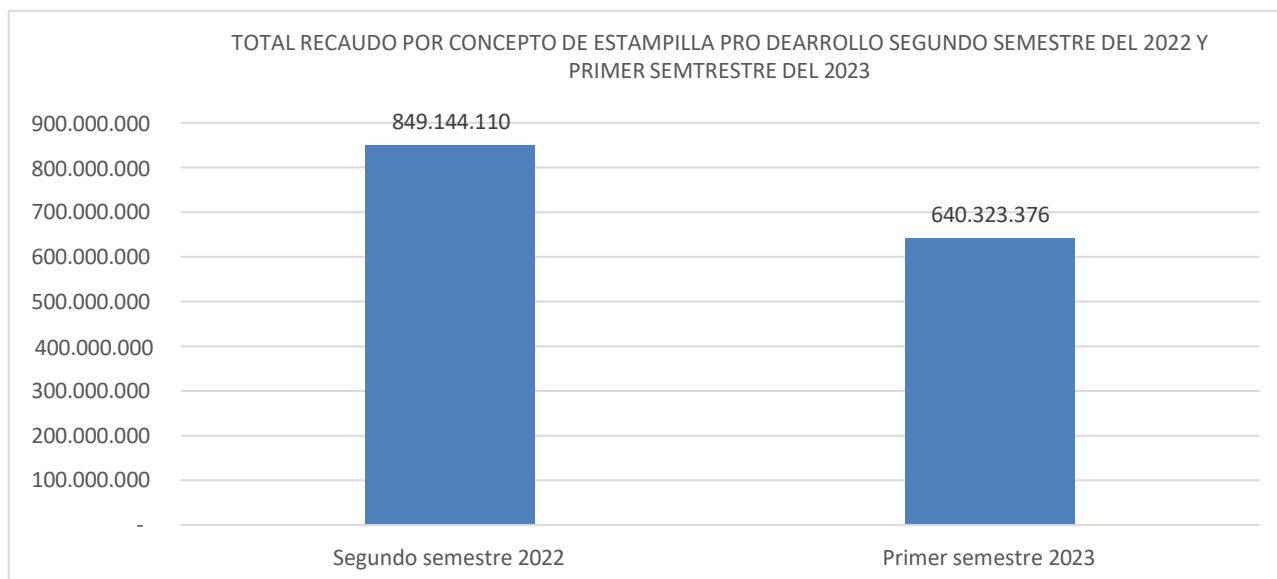
**CONSIGNACIONES RECIBIDAS POR LA TESORERÍA DEL DEPARTAMENTO POR CONCEPTO DE  
ESTAMPILLA PRO DESARROLLO PRIMER SEMESTRE DEL 2023**

ENTIDAD	Consignación ENERO 2023. Período declarado DICIEMBRE 2022	Consignación FEBRERO 2023. Período declarado ENERO 2023	Consignación MARZO 2023. Período declarado FEBRERO 2023	Consignación ABRIL 2023. Período declarado MARZO 2023	Consignación MAYO 2023. Período declarado ABRIL 2023	Consignación JUNIO 2023. Período declarado MAYO 2023	Total primer Semestre 2023
INSTITUCIONES EDUCATIVAS	2,358,403	67,502	3,331,535	483,706	1,315,906	5,493,551	13,050,603
AGUAS Y ASEO DE RDA SA ESP	1,743,714	829,534	917,439	2,297,451	4,446,716	1,842,289	12,077,143
CONSORCIO FIA	13,844,579	52,233,615	85,154,513	105,869,925	10,644,320	43,943,638	311,690,590
CONTRALORÍA GENERAL DEL DPTO	4,350,188	-	-	862,037	819,429	720,000	6,751,654
EDUR	26,696,000	-	24,237,000	29,023,444	9,645,444	5,419,000	95,020,888
LOTERÍA DEL RISARALDA	4,152,228	-	11,879,850	11,619,100	29,966,600	17,970,771	75,588,549
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	-	-	84,150,147	9,686,699	28,419,561	3,887,542	126,143,949
TOTAL	53,145,112	53,130,651	209,670,484	159,842,362	85,257,976	79,276,791	640,323,376

*Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Secretaría de Hacienda de la Gobernación de Risaralda. Tabla construcción propia.*



	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023



Según se muestra en la gráfica anterior, se registró un menor recaudo comparado el segundo semestre del 2022 con el primer semestre del 2023 por valor \$208.820.734 correspondiente al 24.60%.

## 1.2 Estampilla Pro Cultura

### CONSIGNACIONES RECIBIDAS POR LA TESORERÍA DEL DEPARTAMENTO POR CONCEPTO DE ESTAMPILLA PRO CULTURA SEGUNDO SEMESTRE DEL 2022

ENTIDAD	Consignación JULIO 2023. Período declarado JUNIO 2022	Consignación AGOSTO 2022. Período declarado JULIO 2022	Consignación SEPTIEMBRE 2022. Período declarado AGOSTO 2022	Consignación OCTUBRE 2022. Período declarado SEPTIEMBRE 2022	Consignación NOVIEMBRE 2022. Período declarado OCTUBRE 2022	Consignación DICIEMBRE 2022. Período declarado NOVIEMBRE 2022	TOTAL SEGUNDO SEMESTRE 2022
INST. EDUCATIVA MARÍA REINA	126,667	-	-	-	-	-	126,667
CONSORCIO FIA	9,995,614	22,616,269	2,688,000	5,424,000	11,775,000	60,521,000	113,019,883
contraloría GENERAL DTO	-	-	403,500	-	-	353,582	757,082
EDUR	4,861,000	24,600,000	20,277,000	52,000	3,266,000	2,246,000	55,302,000
INFIDER	154,000	154,000	154,000	154,000	150,000	-	766,000
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1,464,000	14,134,681	9,023,564	15,266,000	40,829,000	31,703,590	112,420,835
<b>TOTAL</b>	<b>16,601,281</b>	<b>61,504,950</b>	<b>32,546,064</b>	<b>20,896,000</b>	<b>56,020,000</b>	<b>94,824,172</b>	<b>282,392,467</b>

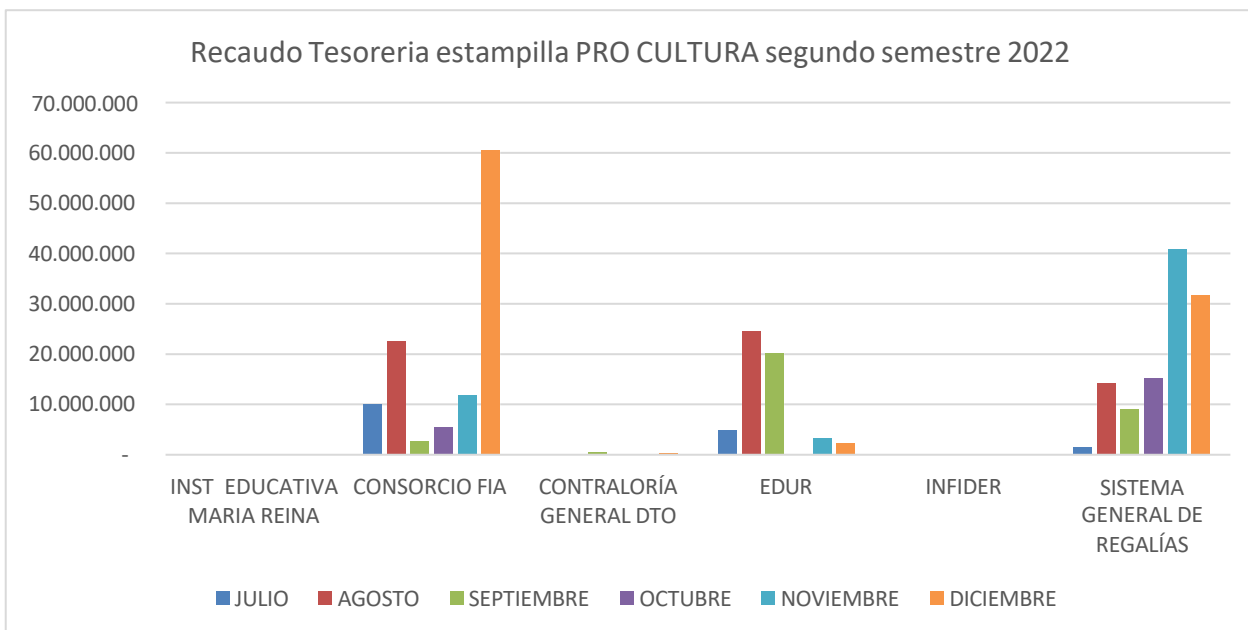
*Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Secretaría de Hacienda de la Gobernación de Risaralda. Tabla construcción propia.*



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**Despacho del Gobernador**  
**EVALUACIÓN INDEPENDIENTE**  
**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Versión: 6

Vigencia: 07/2023



**CONSIGNACIONES RECIBIDAS POR LA TESORERÍA DEL DEPARTAMENTO POR CONCEPTO DE ESTAMPILLA PRO CULTURA PRIMER SEMESTRE DEL 2023**

ENTIDAD	Consignación ENERO 2023. Período declarado DICIEMBRE 2022	Consignación FEBRERO 2023. Período declarado ENERO 2023	Consignación MARZO 2023. Período declarado FEBRERO 2023	Consignación ABRIL 2023. Período declarado MARZO 2023	Consignación MAYO 2023. Período declarado ABRIL 2023	Consignación JUNIO 2023. Período declarado MAYO 2023	TOTAL PRIMER SEMESTRE DEL 2023
AGUAS Y ASEO DE RISARALDA						1,056,000	1,056,000
CONSORCIO FIA	5,861,000	26,075,000	42,577,000	52,323,000	4,876,000	21,687,000	153,399,000
CONTRALORÍA GENERAL DTO		1,328,477	331,019	300,000	360,000		2,319,496
EDUR	8,701,000		12,119,000	10,097,000	1,630,000	1,222,000	33,769,000
INFIDER		168,000	168,000	168,000	168,000	168,000	840,000
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		22,676,497	4,074,815	22,389,000	1,641,000	-	50,781,312
TOTAL	14,562,000	50,247,974	59,269,834	85,277,000	8,675,000	24,133,000	242,164,808

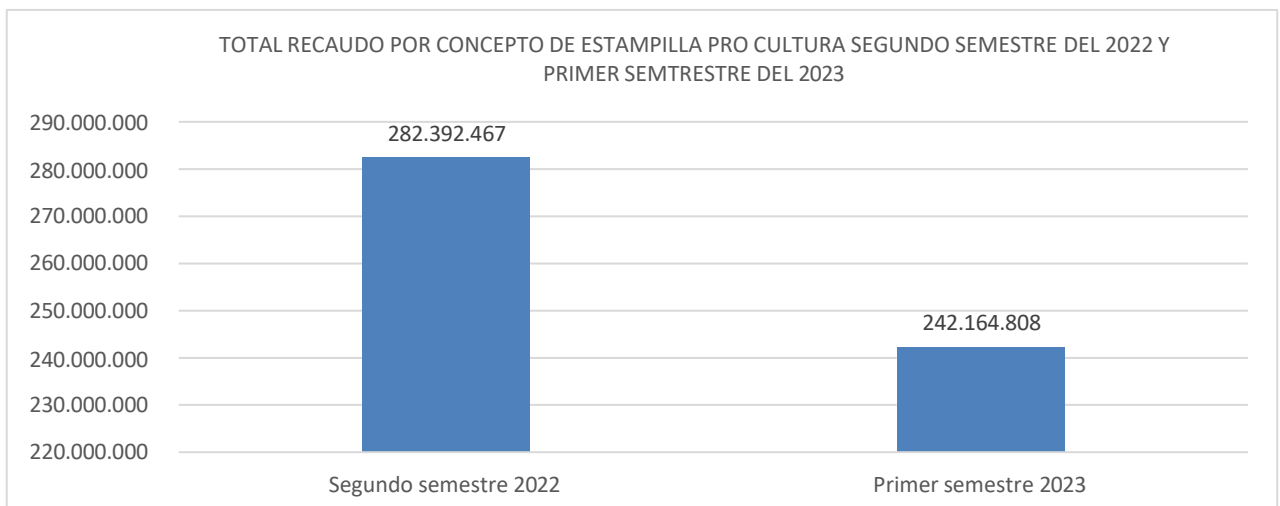
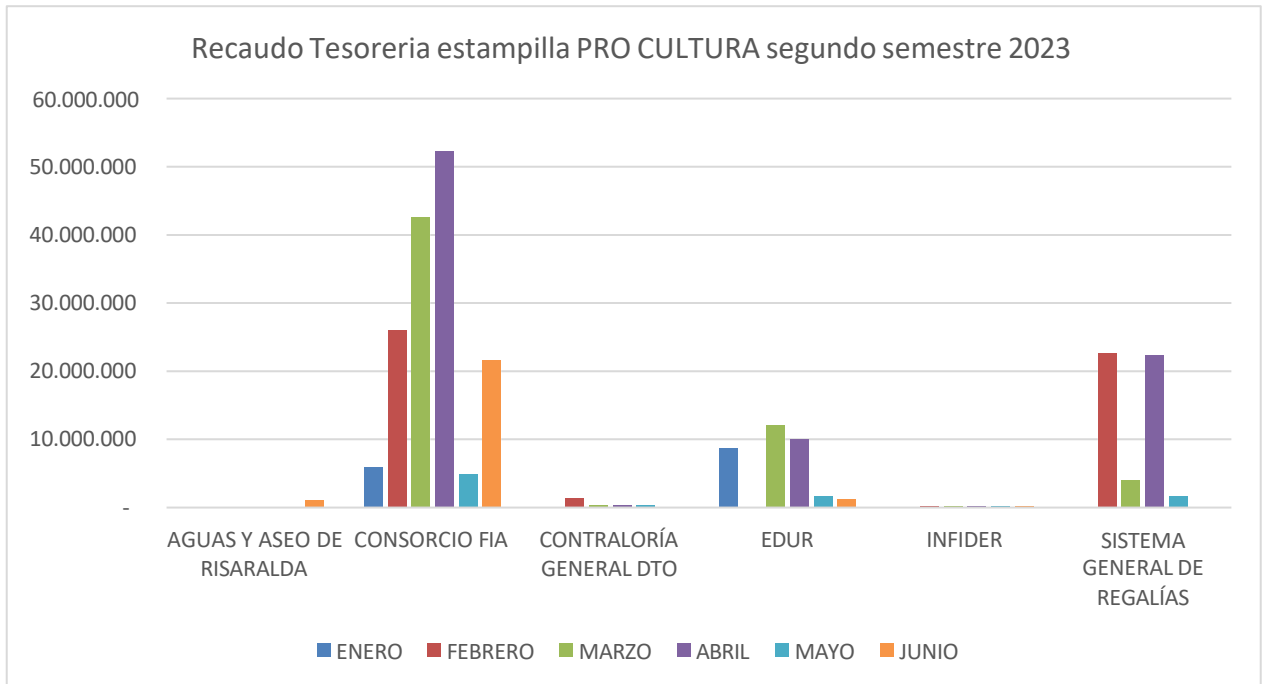
Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Secretaría de Hacienda de la Gobernación de Risaralda. Tabla construcción propia.



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**Despacho del Gobernador**  
**EVALUACIÓN INDEPENDIENTE**  
**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**


Versión: 6

Vigencia: 07/2023



Según se muestra en la gráfica anterior se registró un menor recaudo comparado el segundo semestre del 2022 con el primer semestre del 2023 por valor \$40.227.659 correspondiente a 14,25%.



	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

### 1.3 Tasa Prodeporte y recreación.

#### CONSIGNACIONES RECIBIDAS POR LA TESORERÍA DEL DEPARTAMENTO POR CONCEPTO **TASA PRODEPORTE Y RECREACIÓN SEGUNDO SEMESTRE DEL 2022**

ENTIDAD	Consignación JULIO 2023. Período declarado JUNIO 2022	Consignación AGOSTO 2022. Período declarado JULIO 2022	Consignación SEPTIEMBRE 2022. Período declarado AGOSTO 2022	Consignación OCTUBRE 2022. Período declarado SEPTIEMBRE 2022	Consignación NOVIEMBRE 2022. Período declarado OCTUBRE 2022	Consignación DICIEMBRE 2022. Período declarado NOVIEMBRE 2022	TOTAL, SEGUNDO SEMESTRE 2022
AGUAS Y ASEO DE RISARALDA SA ESP	7.849.682	-	-	250.390	42.017	632.789	8.774.878
CONSORCIO FIA	63.487.481	-	56.539.925	6.721.014	14.470.796	220.335.555	361.554.771
E.S.E HOSPITAL LA VIRGINIA RDA.	10.725.292	44.995.238	-	-	-	-	55.720.530
E.S.E HOSPITAL MENTAL DE RISARALDA	13.385.421	2.267.818	267.088	9.909.930	2.839.199	7.551.421	36.220.877
E.S.E. HOSPITAL SAN JORGE DE PEREIRA	54.655.986	74.009.785	80.373.256	162.897.284	154.516.590	170.662.987	697.115.888
EDUR		60.856.000	1.329.000	176.000	1.450.000	13.696.000	77.507.000
ESE HOSPITAL SANTA MONICA	21.551.000	25.529.400	18.359.900	-	44.763.850	18.275.800	128.479.950
LIGA SUBACUATICAS DE RISARALDA	-	-	322.000	-	-	-	322.000
CASA DE LA CULTURA DE MARSELLA	67.250				95.000	148.920	311.170
INFIDER	52.500	95.000	-	49.400		110.000	306.900
LOTERIA DEL RISARALDA	31.488.400		87.975	1.525.000	282.375	1.729.800	35.113.550
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	54.234.050	89.741.102	83.970.101	63.516.700	132.794.546	79.255.439	503.511.938
TOTAL	257.497.062	297.494.343	241.249.245	245.045.718	351.254.373	512.398.711	1.904.939.452

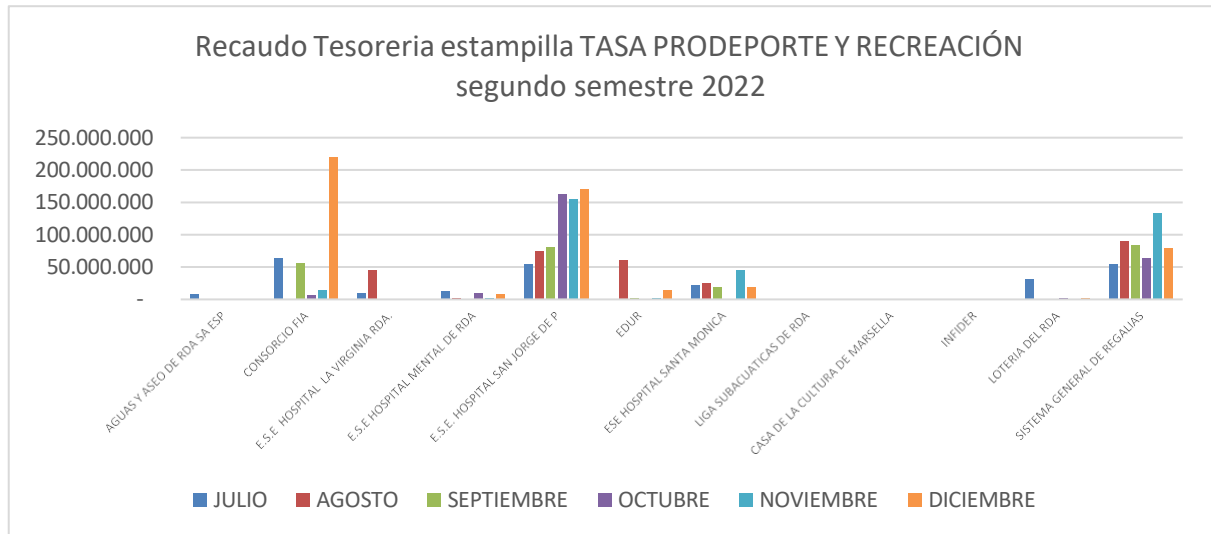
*Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Secretaría de Hacienda de la Gobernación de Risaralda. Tabla construcción propia.*



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**Despacho del Gobernador**  
**EVALUACIÓN INDEPENDIENTE**  
**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**


Versión: 6

Vigencia: 07/2023



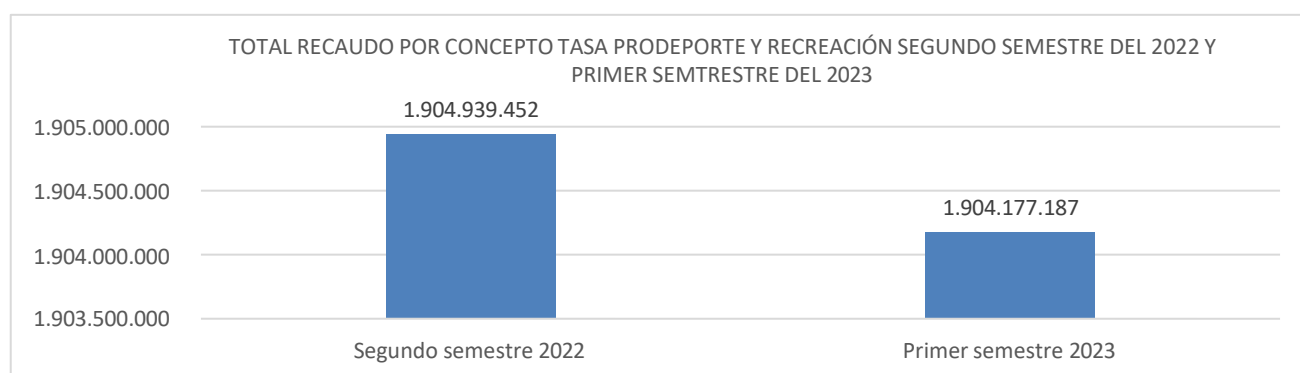
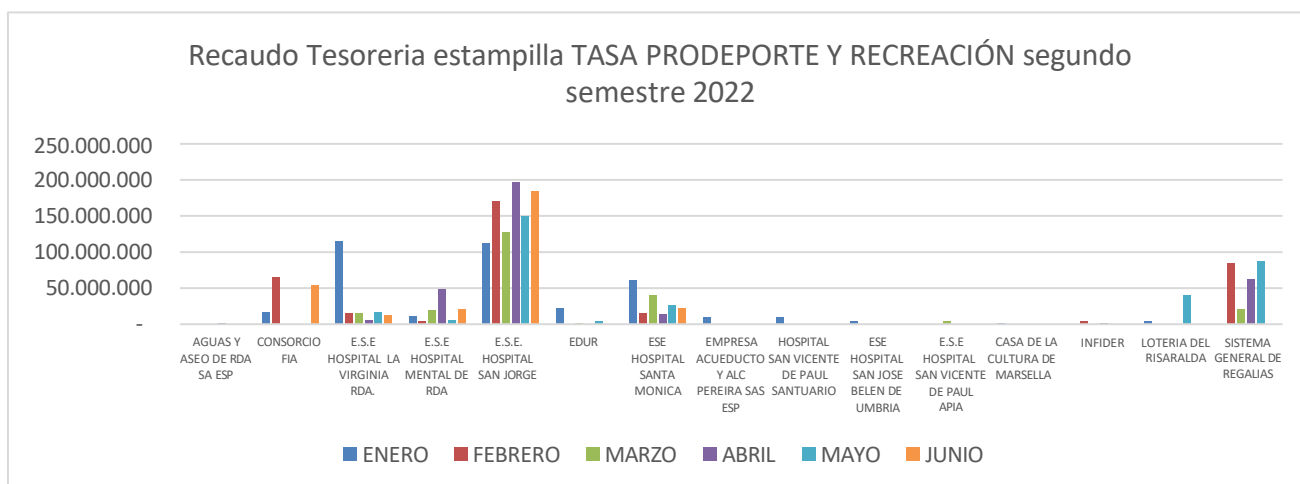
**CONSIGNACIONES RECIBIDAS POR LA TESORERÍA DEL DEPARTAMENTO POR CONCEPTO DE TASA PRODEPORTE Y RECREACIÓN PRIMER SEMESTRE DEL 2023**

ENTIDAD	Consignación ENERO 2023. Período declarado DICIEMBRE 2022	Consignación FEBRERO 2023. Período declarado ENERO 2023	Consignación MARZO 2023. Período declarado FEBRERO 2023	Consignación ABRIL 2023. Período declarado MARZO 2023	Consignación MAYO 2023. Período declarado ABRIL 2023	Consignación JUNIO 2023. Período declarado MAYO 2023	TOTAL PRIMER SEMESTRE DEL 2023
AGUAS Y ASEO DE RDA SA ESP	527.128	-	-	1.056.000	-	-	1.583.128
CONSORCIO FIA	15.972.814	65.292.019	-	-	-	54.218.547	135.483.381
E.S.E HOSPITAL LA VIRGINIA RDA.	115.150.071	14.554.759	14.359.482	5.977.330	16.551.656	12.713.000	179.306.298
E.S.E HOSPITAL MENTAL DE RDA	10.337.172	3.735.793	19.195.564	48.451.939	5.817.801	19.995.557	107.533.826
E.S.E. HOSPITAL SAN JORGE	112.679.899	171.008.370	126.896.026	196.420.166	149.301.836	184.173.473	940.479.770
EDUR	22.417.000	-	1.477.000	350.000	4.611.000	-	28.855.000
ESE HOSPITAL SANTA MONICA	60.528.750	15.487.600	40.235.700	14.087.700	26.579.113	22.027.400	178.946.263
EMPRESA ACUEDUCTO Y ALC PEREIRA SAS ESP	9.450.000	-	-	-	-	-	9.450.000
HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL SANTUARIO	9.379.554	-	-	-	-	-	9.379.554
ESE HOSPITAL SAN JOSE BELEN DE UMBRIA	4.125.000	-	-	-	-	-	4.125.000
E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL APIA	-	-	3.750.000	-	-	-	3.750.000
CASA DE LA CULTURA DE MARSELLA	844.740	-	-	-	-	-	844.740


	<p><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

INFIDER	134.000	4.219.100		1.547.500	-	-	5.900.600
LOTERIA DEL RISARALDA	3.390.160	-	-	-	40.293.480	-	43.683.640
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	-	84.609.400	20.477.937	62.256.300	87.512.350	-	254.855.987
TOTAL	364.936.288	358.907.041	226.391.709	330.146.935	330.667.236	293.127.977	1.904.177.187

Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Secretaría de Hacienda de la Gobernación de Risaralda. Tabla construcción propia.



Según se muestra en la gráfica anterior se registró un menor recaudo comparado el segundo semestre del 2022 con el primer semestre del 2023 por valor \$762.265, correspondiente a 0,04%.

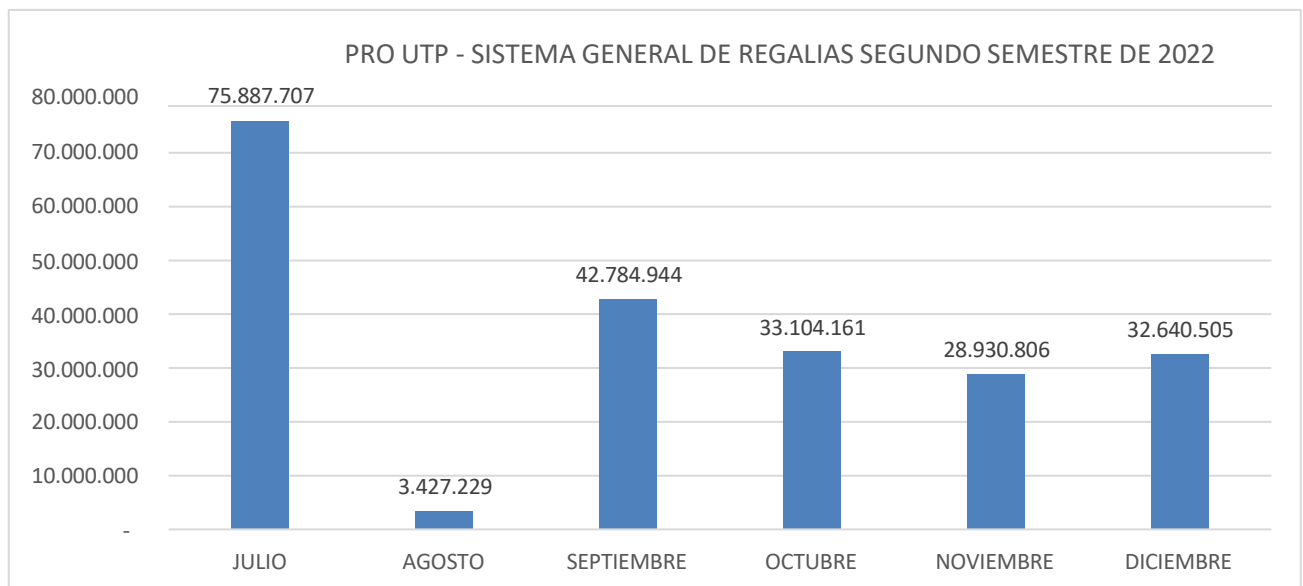
	<p><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023


#### 1.4 Estampilla Universidad Tecnológica de Pereira

##### CONSIGNACIONES RECIBIDAS POR LA TESORERÍA DEL DEPARTAMENTO POR CONCEPTO ESTAMPILLA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA SEGUNDO SEMESTRE DEL 2022

ENTIDAD	Consignación JULIO 2023. Período declarado JUNIO 2022	Consignación AGOSTO 2022. Período declarado JULIO 2022	Consignación SEPTIEMBRE 2022. Período declarado AGOSTO 2022	Consignación OCTUBRE 2022. Período declarado SEPTIEMBRE 2022	Consignación NOVIEMBRE 2022. Período declarado OCTUBRE 2022	Consignación DICIEMBRE 2022. Período declarado NOVIEMBRE 2022	TOTAL SEGUNDO SEMESTRE 2022
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	75.887.707	3.427.229	42.784.944	33.104.161	28.930.806	32.640.505	216.775.352
TOTAL	75.887.707	3.427.229	42.784.944	33.104.161	28.930.806	32.640.505	216.775.352

Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Secretaría de Hacienda de la Gobernación de Risaralda. Tabla construcción propia.

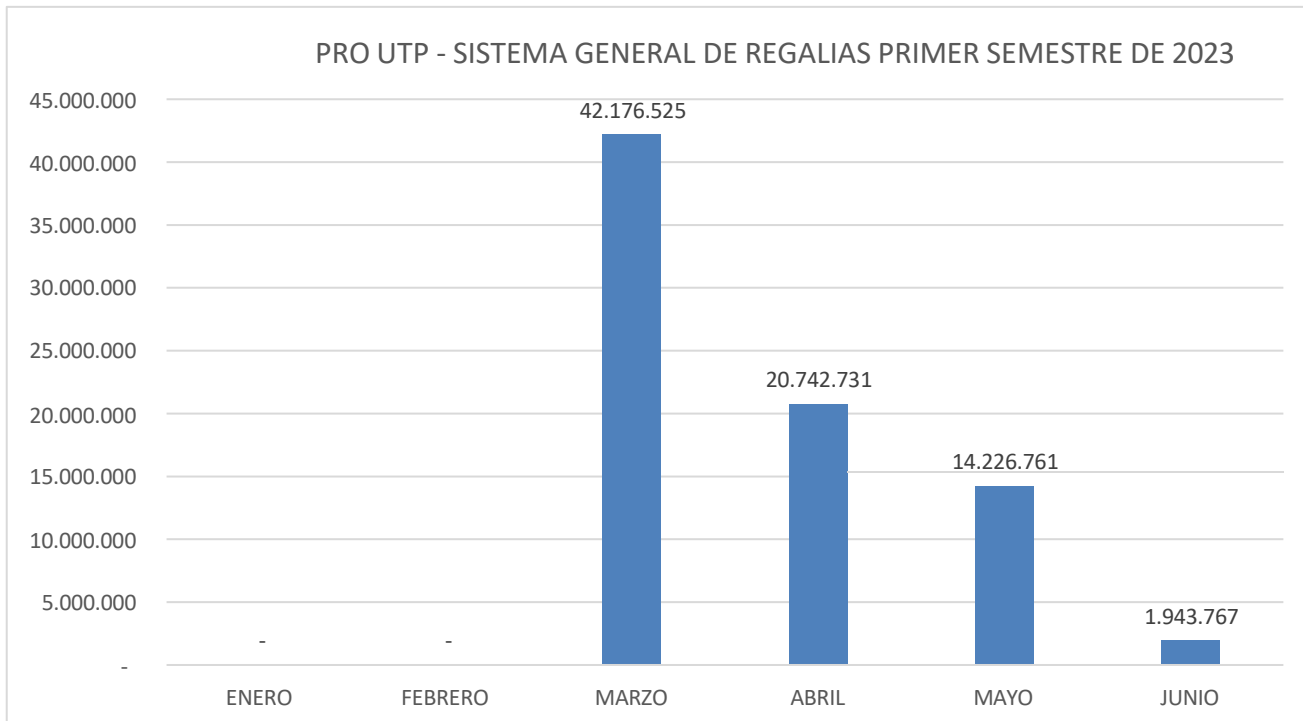



	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

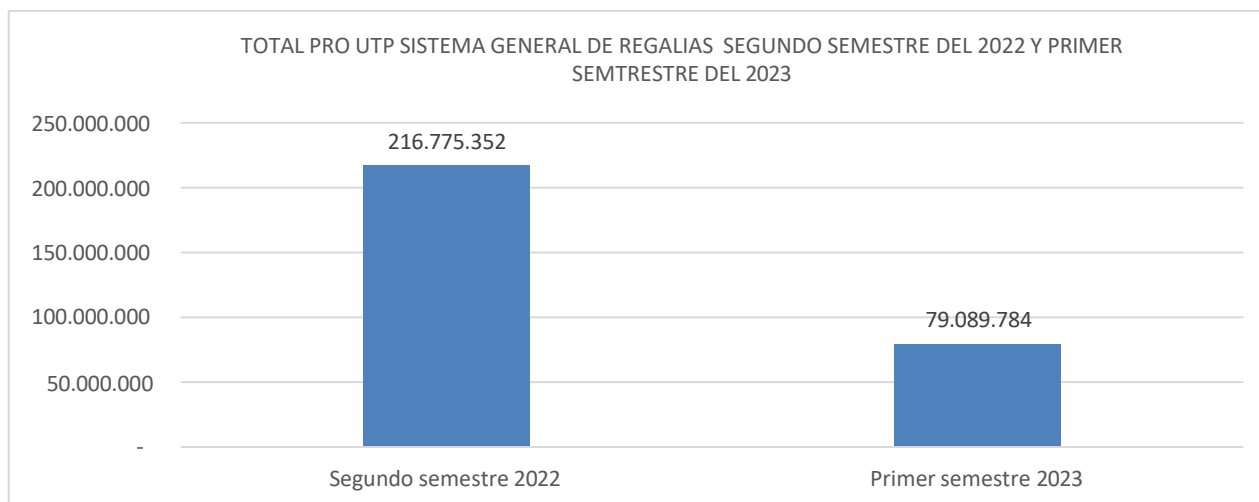
**CONSIGNACIONES RECIBIDAS POR LA TESORERÍA DEL DEPARTAMENTO POR CONCEPTO  
ESTAMPILLA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA PRIMER SEMESTRE DEL 2023**

ENTIDAD	Consignación ENERO 2023. Período declarado DICIEMBRE 2022	Consignación FEBRERO 2023. Período declarado ENERO 2023	Consignación MARZO 2023. Período declarado FEBRERO 2023	Consignación ABRIL 2023. Período declarado MARZO 2023	Consignación MAYO 2023. Período declarado ABRIL 2023	Consignación JUNIO 2023. Período declarado MAYO 2023	TOTAL PRIMER SEMESTRE DEL 2023
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS			42.176.525	20.742.731	14.226.761	1.943.767	79.089.784
TOTAL	-	-	42.176.525	20.742.731	14.226.761	1.943.767	79.089.784

*Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Secretaría de Hacienda de la Gobernación de Risaralda. Tabla construcción propia.*



	<p><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023



Por concepto Estampilla Pro UTP se presentó un mayor recaudo el segundo semestre del 2022 comparado con el primer semestre del 2023 al pasar de 26.775.352.

### 1.5 Estampilla Pro Hospitales Universitarios del Risaralda

#### CONSIGNACIONES RECIBIDAS POR LA TESORERÍA DEL DEPARTAMENTO POR CONCEPTO ESTAMPILLA PRO HOSPITALES SEGUNDO SEMESTRE DEL 2022

ENTIDAD	Consignación JULIO 2023. Período declarado JUNIO 2022	Consignación AGOSTO 2022. Período declarado JULIO 2022	Consignación SEPTIEMBRE 2022. Período declarado AGOSTO 2022	Consignación OCTUBRE 2022. Período declarado SEPTIEMBRE 2022	Consignación NOVIEMBRE 2022. Período declarado OCTUBRE 2022	Consignación DICIEMBRE 2022. Período declarado NOVIEMBRE 2022	TOTAL, SEGUNDO SEMESTRE 2022
CONSORCIO FIA	19.992.170	45.415.940	5.376.811	12.027.829	22.380.248	121.042.395	226.235.394
EDUR	27.269.000	4.344.200	28.676.000	2.554.000	9.676.000	4.449.000	76.968.200
EMPRESA VIAL MISTRATO	-	-	3.363.099	3.843.861	261.800	2.628.440	10.097.200
TOTAL	47.261.170	49.760.140	37.415.910	18.425.690	32.318.048	128.119.835	313.300.794

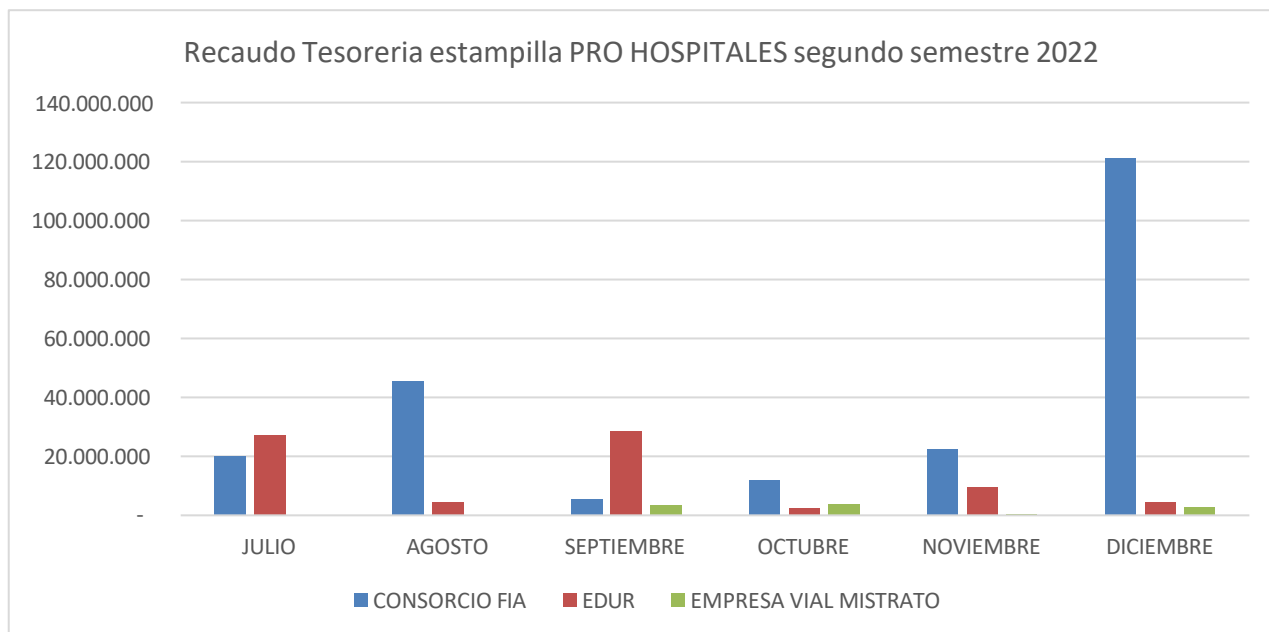
Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Secretaría de Hacienda de la Gobernación de Risaralda. Tabla construcción propia.



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**Despacho del Gobernador**  
**EVALUACIÓN INDEPENDIENTE**  
**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Versión: 6


Vigencia: 07/2023

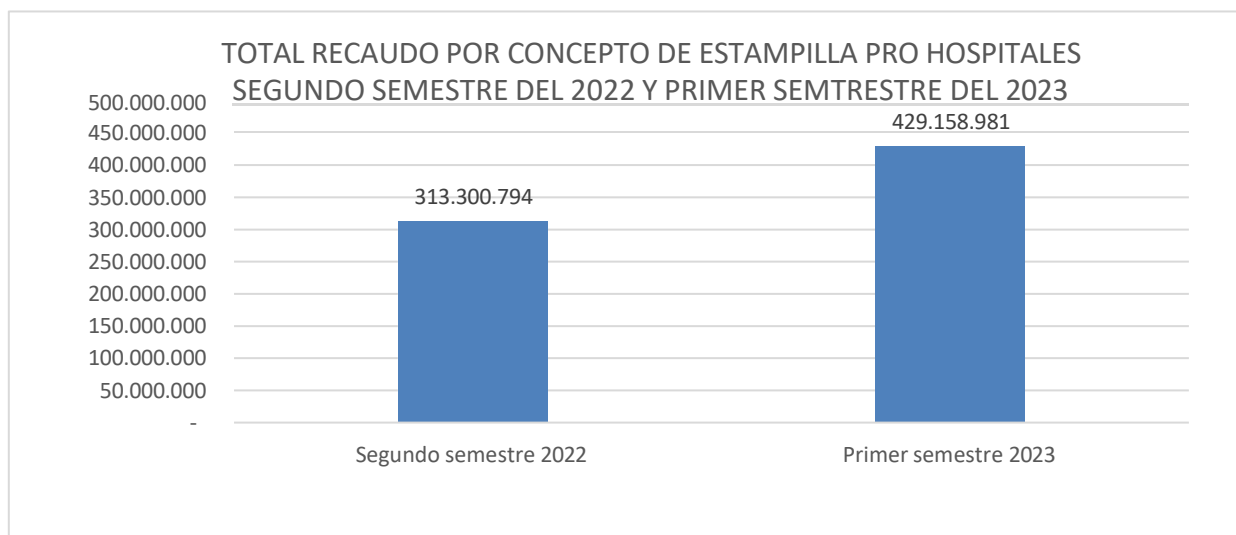
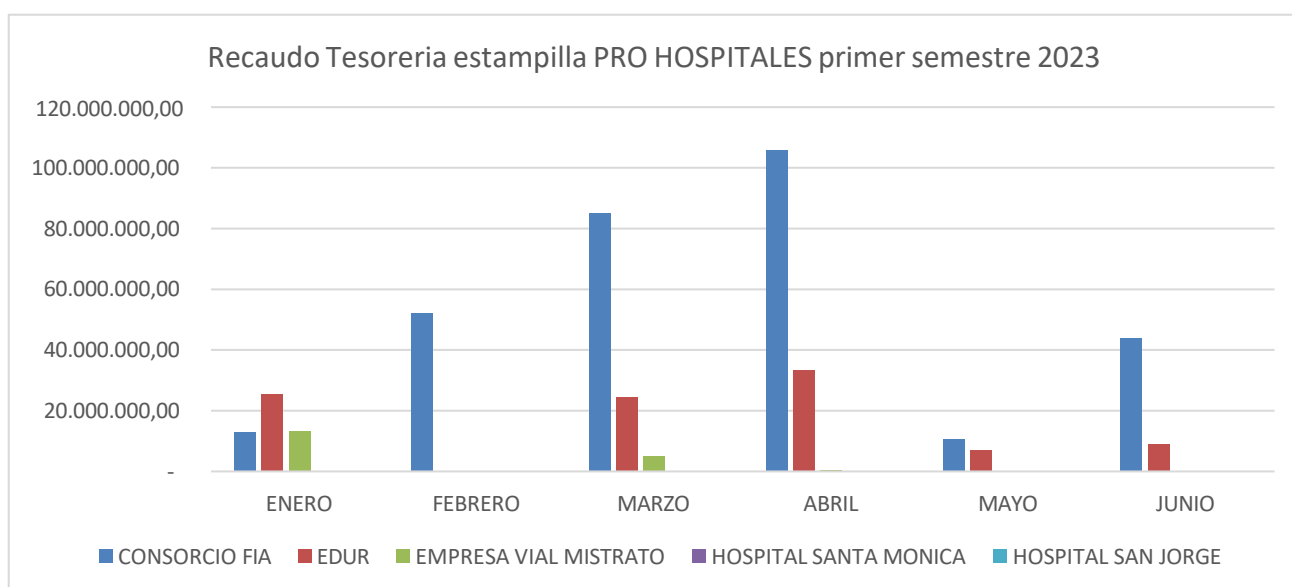


**CONSIGNACIONES RECIBIDAS POR LA TESORERÍA DEL DEPARTAMENTO POR CONCEPTO DE ESTAMPILLA PRO HOSPITALES PRIMER SEMESTRE DEL 2023**

ENTIDAD	Consignación ENERO 2023. Período declarado DICIEMBRE 2022	Consignación FEBRERO 2023. Período declarado ENERO 2023	Consignación MARZO 2023. Período declarado FEBRERO 2023	Consignación ABRIL 2023. Período declarado MARZO 2023	Consignación MAYO 2023. Período declarado ABRIL 2023	Consignación JUNIO 2023. Período declarado MAYO 2023	TOTAL PRIMER SEMESTRE DEL 2023
CONSORCIO FIA	12.875.301,40	52.233.615	85.154.513	105.869.925	10.644.320	43.943.638	310.721.312
EDUR	25.408.000	-	24.405.000	33.353.000	6.973.000	9.126.000	99.265.000
EMPRESA VIAL MISTRATO	13.113.871	124.974	5.197.034	514.514	195.670		19.146.063
HOSPITAL SANTA MONICA					7.733		7.733
HOSPITAL SAN JORGE				1.546	17.327		18.873
TOTAL	51.397.172	52.358.589	114.756.547	139.738.985	17.838.050	53.069.638	429.158.981


Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Secretaría de Hacienda de la Gobernación de Risaralda. Tabla construcción propia.

	<p><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
<p>Versión: 6</p>	<p>Vigencia: 07/2023</p>



Según se muestra en la gráfica anterior se registró un menor recaudo comparado el segundo semestre del 2022 con el primer semestre del 2023 por valor \$194.863.125 correspondiente a 62,19%%.



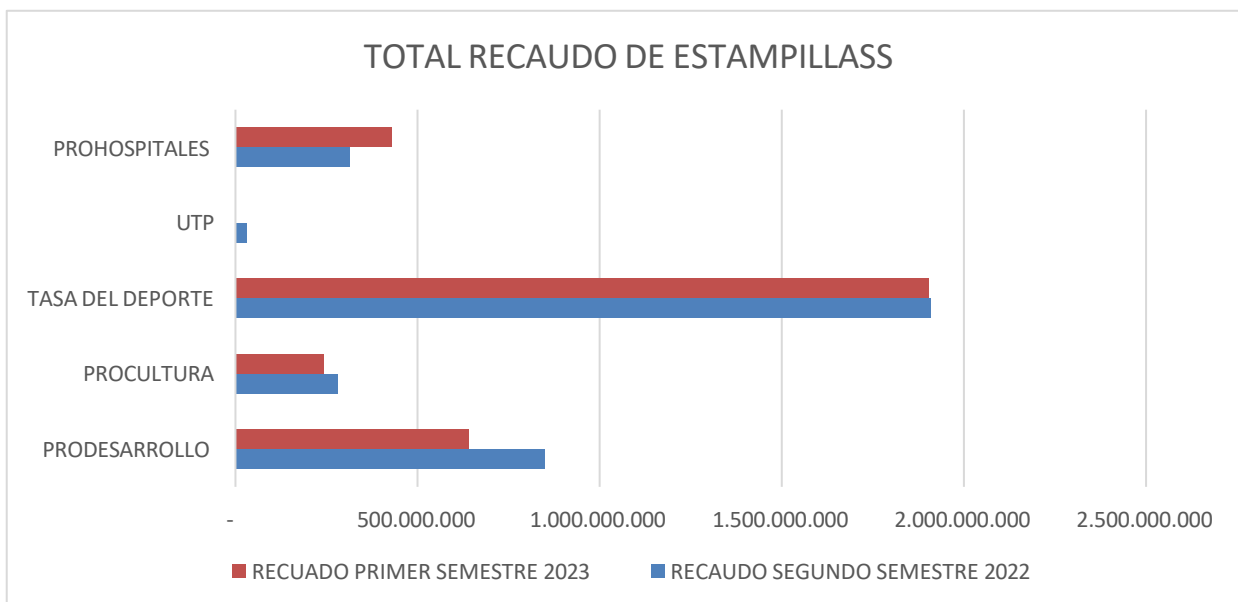
	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

## TOTAL RECAUDO POR CONCEPTO DE ESTAMPILLAS


	PRO DESARROLLO	PRO CULTURA	TASA DEL DEPORTE	UTP	PRO HOSPITALES	TOTAL
RECAUDO SEGUNDO SEMESTRE 2022	849,144,110	282,392,467	1,910,684,451	32,640,505	313,300,794	3,388,162,327
RECAUDO PRIMER SEMESTRE 2023	640,323,376	242,164,808	1,904,177,187	1,943,767	429,158,981	3,217,768,119
TOTAL	1,489,467,486	524,557,275	3,814,861,638	34,584,272	742,459,775	6,605,930,446

*Fuente: Información suministrada por la Tesorería de la Secretaría de Hacienda de la Gobernación de Risaralda. Tabla construcción propia.*

Nota el recaudo de estampilla Pro Hospitales corresponde solo a los ingresos reportados por la Tesorería del Departamento de Risaralda.



Como se muestra en la gráfica el mayor recaudo corresponde a la Tasa Prodeporte y recreación seguida de la estampilla Pro Desarrollo la cual muestra un mayor recaudo en la presente vigencia 2023.

	<p><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
<p>Versión: 6</p>	<p>Vigencia: 07/2023</p>

## 2. PAGOS REPORTADOS POR LAS ENTIDADES AUDITADAS POR CONCEPTO DE ESTAMPILLAS, TASAS Y TRAZABILIDAD CON EL REPORTE ENTREGADO POR LA TESORERIA DEL DEPARTAMENTO Y LOS CONTRATOS SUSCRITOS.

En desarrollo de la Auditoría y con base en la información suministrada por la Tesorería de la Secretaría de Hacienda de la Gobernación de Risaralda relacionada con las consignaciones y/o transferencias así como los reportes entregados por las empresas Aguas y Aseo de Risaralda, Empresa de Desarrollo Territorial Urbano y Rural de Risaralda –EDUR-, Lotería de Risaralda, Instituto Financiero para el Desarrollo de Risaralda INFIDER y Hospital San Pedro y San Pablo de la Virginia sujetos pasivos de las estampillas y tasas, se muestran a continuación los resultados obtenidos, con un análisis individual de cada entidad.


### 2.1 AGUAS Y ASEO DE RISARALDA

Mediante comunicaciones internas 12539 del 8 de agosto de 2023 y 15491-I del 19 de septiembre de 2023 se solicitó a la entidad la siguiente información: *1. Relación de contratos celebrados durante el periodo comprendido entre 1 de Julio del 2022 al 30 de junio del 2023. 2 La relación de pagos y/o transferencias realizadas por la Tesorería o Área Financiera a la Gobernación de Risaralda, al Hospital Universitario San Jorge de Pereira y al Hospital Universitario Mental de Risaralda, por concepto de Estampillas Universidad Tecnológica de Pereira, Pro desarrollo, Pro hospitales, Pro-cultura y Tasa pro-deporte y recreación del mismo periodo.*

Mediante oficios No 15960-I del 26 de septiembre de 2023 la empresa Aguas y Aseo de Risaralda envió la información.

Así mismo se solicitó mediante oficio No 31814-I al Hospital Universitario San Jorge y oficio No 31835-I al Hospital Mental de Risaralda, ambos de septiembre 18 de 2023 la relación de los pagos recibidos por concepto de Estampilla Pro Hospitales correspondiente al segundo semestre del año 2022 y primer semestre del año 2023, recibiendo respuesta únicamente del Hospital Mental de Risaralda.

Una vez realizada la trazabilidad entre la información aportada por la empresa auditada y la tesorería del departamento se identifica lo siguiente:


	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

## 2.1.1 TRAZABILIDAD ENTRE LA RELACIÓN DE PAGOS DE LA ENTIDAD AGUAS Y ASEO DE RISARALDA Y EL REPORTE ENTREGADO POR LA TESORERÍA DEL DEPARTAMENTO.

### 2.1.1.1 Estampilla Pro desarrollo

<b>PAGO ESTAMPILLA PRO DESARROLLO AGUAS Y ASEO DE RISARALDA SEGUNDO SEMESTRE 2022</b>					
PERIODO DECLARADO	Información reportada por la entidad		Información reportada por la tesorería del Departamento		Diferencia
	Fecha Consignación	VALOR	Fecha Consignación	VALOR	
JULIO 2022	10/08/2022	1.132.936	16/08/22	1.132.936	-
AGOSTO 2022	12/09/2022	2.855.409	16/09/22	2.855.409	-
SEPTIEMBRE 2022	28/10/2022	4.915.700	31/10/22	1.944.013	2.971.687
OCTUBRE 2022	10/11/2022	3.751.447	18/11/22	3.751.447	-
NOVIEMBRE 2022	12/12/2022	3.751.447	15/12/22	2.876.654	874.793
DICIEMBRE 2022	11/01/2023	1.743.714		-	1.743.714
<b>TOTALES</b>		<b>18.150.653</b>		<b>12.560.459</b>	<b>5.590.194</b>

<b>PAGO ESTAMPILLA PRO DESARROLLO AGUAS Y ASEO DE RISARALDA PRIMER SEMESTRE 2023</b>					
PERIODO DECLARADO	Información reportada por la entidad		Información reportada por la tesorería del Departamento		Diferencia
	Fecha Consignación	VALOR	Fecha Consignación	VALOR	
FEBRERO 2023	9/03/2023	917.439	9/03/2023	917.439	-
MARZO 2023	18/04/2023	2.297.451	21/04/2023	2.297.451	-
ABRIL 2023	12/05/2023	4.358.716	18/05/2023	4.446.716	- 87.999,71
MAYO 2023	15/06/2023	1.930.289	22/06/2023	1.842.289	87.999,68
JUNIO 2023	14/06/2023	2.214.644		-	2.214.643,74
<b>TOTALES</b>		<b>11.718.539</b>		<b>9.503.895</b>	<b>2.214.644</b>

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

Una vez analizada la información de los pagos realizados por la entidad auditada, frente a los recursos reportados por la Tesorería del Departamento por concepto de Estampilla Pro desarrollo, se evidencia diferencias en la información entregada por ambas entidades, lo que no permite establecer con claridad la veracidad de los recursos que recibe el Departamento conforme a los lineamientos de la Ordenanza No 012 de mayo de 2009 y la Ordenanza No 015 de diciembre de 2015 de cada una de las estampillas.


### 2.1.1.2 Estampilla Pro Cultura

No se reporta información de recaudo de la estampilla Pro cultura para el segundo semestre del 2022 por ninguna de las dos entidades (Aguas y Aseo de Risaralda y la Tesorería del Departamento). Con respecto al primer semestre del 2023, la Tesorería del departamento reporta un solo pago según se muestra en la siguiente tabla:

<b>PAGO ESTAMPILLA PRO CULTURA EMPRESA AGUAS Y ASEO DE RISARALDA PRIMER SEMESTRE 2023</b>					
PERIODO DECLARADO	Información reportada por la entidad		Información reportada por la tesorería del Departamento		Diferencia
	Fecha Consignación	VALOR	Fecha Consignación	VALOR	
MAYO 2023			26/06/2023	1.056.000	1.056.000
<b>TOTALES</b>				<b>1.056.000</b>	<b>1.056.000</b>

No fue posible realizar la trazabilidad de la información de los pagos realizados por la entidad auditada, frente a los recursos reportados por la Tesorería del Departamento por concepto de Estampilla Pro Cultura, dado que la primera no reportó información. Lo anterior no permite establecer con claridad el cumplimiento de la Ordenanza No 032 de 2021.

Una vez revisada la Ordenanza No 032 de diciembre de 2021, el artículo 3 indica: “*SUJETO PASIVO: Son sujetos pasivos de la Estampillas Pro Cultura todas las personas naturales y jurídicas que suscriban contratos, adiciones o modificaciones a los mismos, con la Administración Central del Departamento de Risaralda, sus Establecimientos Públicos, Las Empresas Industriales y Comerciales del Departamento, las Sociedad de Economía mixta en las que el Departamento posea capital social o accionarios superior al cincuenta por ciento (50%) y las entidades descentralizadas indirectas o cualquier entidad del orden descentralizados que se cree a futuro*”. Analizado lo anterior, la empresa Aguas y Aseo de Risaralda se encuentra clasificada dentro de las entidades establecidas como

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

sujeto pasivo obligada a cumplir con la estampilla Pro Cultura. Se evidencia que la entidad no está realizando los descuentos de conformidad con la Ordenanza No 032 de 2021.

### 2.1.1.3 Estampilla Pro hospitales


<b>PAGO ESTAMPILLA PRO HOSPITALES AGUAS Y ASEO DE RISARALDA SEGUNDO SEMESTRE 2002 Y PRIMER SEMESTRE 2023</b>			
CONCEPTO	Información reportada por la entidad	Información reportada por HOSPITAL MENTAL	Diferencia
PAGOS SEGUNDO SEMESTRE DEL 2022	13.954.173	2.337.278	11.616.895
PAGOS PRIMER SEMESTRE DEL 2023	11.718.539	1.687.128	10.031.411
<b>TOTALES</b>	<b>0</b>	<b>4.024.406</b>	<b>21.648.306</b>

Del total recaudado de la estampilla Pro Hospitales, al Hospital Mental de Risaralda le corresponde el 15% y al Hospital Universitario San Jorge el 85% restante de acuerdo al parágrafo del artículo 3 de la Ordenanza No 011 de 2007 y el artículo 247 de la Ordenanza 015 de 2015. No fue posible realizar trazabilidad de la información del recaudo del Hospital Universitario San Jorge, teniendo en cuenta que no dio respuesta a la solicitud realizada respecto de los ingresos recibidos por las entidades.

### 2.1.1.4 Tasa Pro deporte y recreación.

Con respecto a la Tasa Pro deporte y recreación la empresa Aguas y Aseo de Risaralda no reporta información, la Tesorería del Departamento de Risaralda reporta ingresos por este concepto como se muestra en la siguiente tabla:

<b>PAGO TASA PRODEPORTE Y RECREACIÓN AGUAS Y ASEO DE RISARALDA SEGUNDO SEMESTRE 2022</b>					
PERIODO DECLARADO	Información reportada por la entidad		Información reportada por la tesorería del Departamento		Diferencia
	Fecha Consignación	VALOR	Fecha Consignación	VALOR	
JULIO 2022			29/07/2022	7.849.682	7.849.682
SEPTIEMBRE 2022			19/10/2022	250.390	250.390

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

OCTUBRE 2022			21/11/2022	42.017	42.017
NOVIEMBRE 2022			21/12/2022	632.789	632.789
<b>TOTALES</b>		-		<b>8.774.878</b>	<b>8.774.878</b>

<b>PAGO TASA PRODEPORTE Y RECREACIÓN AGUAS Y ASEO DE RISARALDA PRIMER SEMESTRE 2023</b>					
PERIODO DECLARADO	Información reportada por la entidad		Información reportada por la tesorería del Departamento		Diferencia
	Fecha Consignación	VALOR	Fecha Consignación	VALOR	
DICIEMBRE 2022			31/01/2023	527.128	527.128
MAYO 2023			31/01/2023	1.056.000	1.056.000
<b>TOTALES</b>				<b>1.583.128</b>	<b>1.583.128</b>

No fue posible realizar la trazabilidad de la información de los pagos realizados por la entidad auditada, frente a los recursos recibidos por la Tesorería del Departamento por concepto de Tasa Pro deporte y recreación, dado que la primera no reportó información.


## 2.1.2 TRAZABILIDAD ENTRE LA RELACIÓN DE PAGOS POR CADA CONTRATO Y EL REPORTE DE CONTRATACIÓN DE LA ENTIDAD AGUAS Y ASEO DE RISARALDA.

Se recibe de esta entidad dos informes mediante oficio y archivo Excel donde se relaciona: Relación de estampillas pagadas a la Gobernación de Risaralda y relación de contratos ambas informaciones correspondientes a segundo semestre del 2022 y primer semestre del 2023.

La información reportada por dicha entidad relaciona las estampillas pagadas por concepto de Estampilla Pro Desarrollo, estampilla Pro Hospitales.

Se realizó trazabilidad entre los contratos relacionados por la oficina de contratación respecto a los descuentos realizados por la Tesorería de la entidad auditada en los casos que fue posible, dado que hay información incompleta que dificulta la trazabilidad entre ambos reportes.

Los resultados obtenidos se describen en la siguiente tabla:

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

### CONTRATOS SUSCRITOS DURANTE EL SEGUNDO SEMESTRE DEL 2022

No. Contrat o	Fecha de Suscripción del Contrato	Nombre del Contratista	Cedula o NIT del Contratista	Valor antes de IVA	PRO DESARROLLO (2%)			PROHOSPITAL (2%)		
					Valor estampilla	Reportado por la entidad	Diferencia	Valor estampilla	Reportado por la entidad	Diferencia
CPA-EAAR-067-2022	14/07/2022	DANIEL FELIPE GUTIERREZ LEON	1088287516	6.000.000	120.000	120.000	-	120.000	120.000	-
CPA-EAAR-068-2022	14/07/2022	JUAN CARLOS ARISMENDI GRAJALES	1087996520	18.590.000	371.800	371.800	-	371.800	371.800	-
CPA-EAAR-069-2023	18/07/2022	YULI PAOLA GUEVARA VELOZA	1088272162	17.469.000	349.380	349.380	-	349.380	349.380	-
CPS-EAAR-070-2022	18/07/2022	LILIANA CAROLINA GIRALDO GALLEG0	1088262594	10.666.667	213.333	106.667	106.666	213.333	106.667	106.666
CPS-EAAR-071-2022	19/07/2022	RONALD ANDRÉS ZAPATA TABARES	18616702	23.055.000	461.100	461.100	-	461.100	461.100	-
CPS-EAAR-072-2022	25/06/2022	LINA MARCELA RICO CORREA	1088269188	4.124.000	82.480	82.480	-	82.480	82.480	-
CPS-EAAR-073-2022	26/07/2022	LAURA PATRICIA RAMIREZ GARCIA	1093214855	6.470.000	129.400	129.400	-	129.400	129.400	-
CPS-EAAR-074-2022	26/07/2022	CAROLINA BUITRAGO OBANDO	42150215	6.600.000	132.000	132.000	-	132.000	132.000	-
CPS-EAAR-75-2022	9/08/2022	ANDRES CARLOSAMA	1010125655	6.470.000	129.400	-	129.400	129.400	-	129.400
CPS-EAAR-76-2022	5/08/2022	KELLY JHOANNA RAMIREZ	1088007166	10.783.333	215.667	-	215.667	215.667	-	215.667
CPS-EAAR-77-2022	18/08/2022	FRANCY ELENA ABAD SABAS,	25000871	19.140.000	382.800	-	382.800	382.800	-	382.800
CPS-78-2022	23/08/2022	BERNADO JARAMILLO	18502209	11.466.000	229.320	229.320	-	229.320	229.320	-
CPS-EAAR-79-2022	23/08/2022	DIDIER NOREÑA	10116249	6.450.000	129.000	129.000	-	129.000	129.000	-
CPS-EAAR-80-2022	23/08/2022	CARLOS GONZALEZ	10111546	6.450.000	129.000	129.000	-	129.000	129.000	-
CPS-EAAR-81-2022	26/08/2022	MAURICIO LOPEZ	10015222	9.350.000	187.000	187.000	-	187.000	187.000	-





**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**Despacho del Gobernador**  
**EVALUACIÓN INDEPENDIENTE**  
**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Versión: 6

Vigencia: 07/2023

CPS-EAAR-82-2022	29/08/2022	DAIANA HENAO	1088343466	12.000.000	240.000	240.000	-	240.000	240.000	-
CPS-EAAR-83-2022	2/09/2022	YEMINUS	816008621	4.391.440	87.829	87.829	-	87.829	87.829	-
CPS-EAAR-84-2022	5/09/2022	CONTRACTUS LEX SAS BIC	901499075	14.621.849	292.437	292.437	-	292.437	292.437	-
CPS-EAAR-85-2022	7/09/2022	ADRIANA JIMENEZ	42016320	12.320.000	246.400	246.400	-	246.400	246.400	-
CPS-EAAR-86-2022	8/09/2022	BEN-HUR-RUBIO BETANCURT	75075913	12.320.000	246.400	-	246.400	246.400	-	246.400
CPS-EAAR-87-2022	12/09/2022	FAUSTO CASTAÑEDA MARIN	9861254	11.990.000	239.800	239.800	-	239.800	239.800	-
CPS-EAAR-88-2022	12/09/2022	LUMAROH ABOGADOS	901182653-8	17.280.000	345.600	345.600	-	345.600	345.600	-
CPS-EAAR-89-2022	15/09/2022	JHON JAIRO CHAVARRIAGA	1088314127	11.770.000	235.400	235.400	-	235.400	235.400	-
CPS-EAAR-90-2022	15/09/2022	GUILLERMO PÉREZ OSPINA	12100000	10.097.668	201.953	-	201.953	201.953	-	201.953
CPS-EAAR-91-2022	15/09/2022	WILSON MEDINA BEDOYA	1073326288	7.525.000	150.500	150.500	-	150.500	150.500	-
CPS-EAAR-92-2022	16/09/2022	JULIAN HERNANDEZ SANTOS	9870288	15.225.000	304.500	304.500	-	304.500	304.500	-
CPS-EAAR-93-2022	20/09/2022	CESAR AUGUSTO OSORIO BERNAL	10012278	5.436.975	108.739	129.400	20.661	108.739	129.400	20.661
CPS-EAAR-94-2022	5/10/2022	JUAN SEBASTIAN TORO	1004752434	3.235.000	64.700	64.700	-	64.700	64.700	-
CPS-EAAR-95-2022	23/09/2022	OSCAR TREJOS	9993751	7.095.000	141.900	141.900	-	141.900	141.900	-
CPS-EAAR-96-2022	20/09/2022	DANIEL FELIPE GUTIERREZ	1088287516	10.000.000	200.000	200.000	-	200.000	200.000	-
CPS-EAAR-97-2022	21/09/2022	DUVAN FERNANDO FLOREZ	1088280054	9.900.000	198.000	198.000	-	198.000	198.000	-
CPS-EAAR-98-2022	27/09/2022	DORA MARTINEZ DE PINO	42058583	9.900.000	198.000	198.000	-	198.000	198.000	-
CPS-EAAR-99-2022	13/10/2022	LEYDY YOHANA MARTÍNEZ VARGAS	42158084	10.875.000	217.500	217.500	-	217.500	217.500	-





**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**Despacho del Gobernador**  
**EVALUACIÓN INDEPENDIENTE**  
**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**


Versión: 6

Vigencia: 07/2023

CPS-EAAR-100-2022	3/10/2022	CAROLINA BUITRAGO OBANDO	42150215	9.900.000	198.000	198.000	-	198.000	198.000	-
CPS-EAAR-101-2022	4/10/2022	LAURA PATRICIA RAMIREZ GARCIA	1093214855	9.705.000	194.100	194.100	-	194.100	194.100	-
CPS-EAAR-102-2022	3/10/2022	LINA MARCELA RICO CORREA	1088269188	5.911.066	118.221	118.221	-	118.221	118.221	-
CPS-EAAR-103-2022	4/10/2022	TATIANA RUIZ RENGIFO	1088336109	6.593.333	131.867	131.867	-	131.867	131.867	-
CPS-EAAR-105-2022	6/10/2022	ADRIANA VELEZ	30336995	12.325.000	246.500	246.500	-	246.500	246.500	-
CPS-EAAR-106-2022	1/11/2022	ALBEIRO DE JESUS PEREZ PORRAS	6281489	3.400.000	68.000	68.000	-	68.000	68.000	-
CPS-EAAR-107-2022	2/11/2022	JORGE ELIECER RESTREPO RODRIGUEZ	7552215	3.400.000	68.000	68.000	-	68.000	68.000	-
CPS-EAAR-108-2022	2/11/2022	RAFAEL ANTONIO VELASQUEZ LOPEZ	10090107	5.600.000	112.000	112.000	-	112.000	112.000	-
CPS-EAAR-109-2022	27/10/2022	CRHISTIAN DAVID OSPINA	1088275748	5.416.667	108.333	108.333	-	108.333	108.333	-
CPS-EAAR-110-2022	31/10/2022	MARIA CAMILA CASTAÑEDA	1088344536	6.600.000	132.000	132.000	-	132.000	132.000	-
CPS-EAAR-111-2022	2/11/2022	OSCAR MAURICIO MARULANDA ARIAS	94150362	6.600.000	132.000	132.000	-	132.000	132.000	-
CPS-EAAR-112-2022	18/11/2022	ANDRES CARLOSAMA	1010125655	4.745.000	94.900	94.900	-	94.900	94.900	-
MC-EAAR-08-2022	3/06/2021	DISTRITODO	901118572	1.680.672	33.613	33.613	-	33.613	33.613	-
MC-EAAR-09-2022	3/06/2021	COMPUTADORE S Y SUMINISTROS S.A.S	800027890	4.201.681	84.034	84.034	0	84.034	84.034	0
TOTAL					8.702.907	7.440.681	1.262.226	8.702.907	7.440.681	1.262.226

Conclusiones de la información reportada del segundo semestre del 2022.


- De la aplicación de las estampillas a los contratos reportados que tuvieron trazabilidad con la relación de pagos entregada por la entidad Aguas y Aseo de Risaralda durante el mismo periodo se pudo establecer una diferencia en el pago

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

de las estampillas pro desarrollo de \$-1.262.226 de la estampilla Pro Hospital de - \$1.262.226 para un total de \$ 2.524.452.

- En el primer informe presentado por la entidad se listaron los pagos del segundo semestre del 2022 y en cuya relación se observa que son contratos suscritos durante el primer semestre del 2022 los cuales se describen en la siguiente tabla:

Fecha suscripción y número del contrato	Fecha causación de la estampilla	Fecha de consignación	Contratista	NIT	Valor Total del contrato	Valor descontado estampilla antes IVA
13/01/2022	7/07/2022	10/08/2022	DAIANA HENAO LONDOÑO	1.088.343.466	12.700.000	700.000
6/01/2022	7/07/2022	10/08/2022	ARLEX DAVID CASTRILLÓN LONDOÑO	75.105.181	38.400.000	6.400.000
6/01/2022	7/07/2022	10/08/2022	JOHN ALEJANDRO GRAJALES JARAMILLO	75.103.761	38.400.000	6.400.000
22/01/2022	7/07/2022	10/08/2022	JOSE BERNANDO JARAMILLO MONTOYA	18.502.209	25.932.000	7.644.000
20/01/2022	7/07/2022	10/08/2022	MAURICIO LOPEZ LEON	10.018.222	19.800.000	6.600.000
26/05/2022	7/07/2022	10/08/2022	FAUSTO CASTAÑEDA MARIN	9.861.254	3.555.000	3.555.000
22/01/2022	15/07/2022	10/08/2022	BEATRIZ ELENA GALLO DIAZ	25.181.934	13.200.000	3.300.000
17/01/2022	21/07/2022	10/08/2022	LUZ DARY AGUDELO ZAMORA	25.157.343	30.400.000	5.066.667
26/05/2022	15/07/2022	10/08/2022	DUVAN FERNANDO FLOREZ ECHEVERRY	1.088.280.054	5.332.500	5.332.500
22/05/2022	21/07/2022	10/08/2022	VICTOR MANUEL RAMOS RIOS	1.004.667.606	2.382.000	2.382.000
18/01/2022	21/07/2022	10/08/2022	MELBA RUBY SANCHEZ	42.014.805	13.600.000	2.266.667
22/01/2022	29/07/2022	10/08/2022	GUILLERMO PEREZ OSPINA	10.097.668	21.000.000	7.000.000
16/03/2022	2/08/2022	12/09/2022	ALVARO ANTONIO GOMEZ	10.137.346	10.030.000	3.230.000
16/03/2022	2/08/2022	12/09/2022	ALBEIRO DE JESUS PEREZ PORRAS	6.281.489	10.030.000	3.230.000
17/03/2022	2/08/2022	12/09/2022	JORGE RESTREPO RODRIGUEZ	7.552.215	10.030.000	3.230.000
16/03/2022	2/08/2022	12/09/2022	RAFAEL VELASQUEZ LOPEZ RAFAEL	10.090.107	16.520.000	5.320.000
16/03/2022	2/08/2022	12/09/2022	JOSE QUINTERO VALLEJO	18.505.601	6.800.000	6.800.000
10/02/2022	12/08/2022	12/09/2022	JHON JAIRO CHAVARRIAGA SUAREZ	1.088.314.127	21.450.000	8.250.000
6/01/2022	12/08/2022	12/09/2022	ADRIANA MARIA VELEZ	30.336.995	39.150.000	13.050.000
10/03/2022	18/05/2022	12/09/2022	FERRETERÍA LOS TUBOS Y CIA LTDA	800.126.247	280.000.000	17.500.000
12/01/2022	22/08/2022	12/09/2022	LEYDY JOHANA MARTINEZ VARGAS	42.158.084	34.200.000	11.400.000
21/01/2022	26/08/2022	12/09/2022	FRANCY ELENA ABAD SABAS	25.000.871	8.887.500	8.887.500


	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

18/03/2021	26/08/2022	12/09/2022	SOLUCIONES ORION	901.010.523	3.653.311	3.653.311
17/05/2022	26/08/2022	12/09/2022	LEGIS EDITORES SA	860.042.209	2.160.600	2.160.600

No obstante, lo anterior y considerando que estos contratos no fueron reportados por la oficina de contratación toda vez que pertenecen al primer semestre del 2022 y el requerimiento correspondió al segundo semestre del mismo año, no era posible determinar si el valor cancelado correspondía al contrato inicial o adiciones, fecha de inicio, objeto y hacer trazabilidad con el valor del contrato y la base gravable (antes de IVA) entre ambos informes (reporte de pagos y relación de contratos).

En razón de lo anterior, se solcito información adicional mediante oficio 15491-I del 2023-09-19, al cual la entidad dio respuesta mediante oficio 15960-I20230926 juntando la siguiente información:

INFORMACIÓN ADICIONAL SOLICITADA A AGUAS Y AGUAS								
No. de contrato	Contratista	OBJETO	Fecha de suscripción	FECHA DE INICIO	PLAZO	FORMA DE PAGO	VALOR	OBSERVACIÓN
CPS-EAAR-08-2022	DAIANA HENAO LONDOÑO	"Prestar los servicios profesionales como abogado en la dirección jurídica de la empresa aguas y aseo de Risaralda sa esp"	2022-01-12	2022-01-13	4 MESES Y ADICIÓN 7 DÍAS	MENSUAL	12,700,000	
CPS-EAAR-04-2022	ARLEX DAVID CASTRILLÓN LONDOÑO	"Prestar los servicios profesionales como Ingeniero Civil Especializado en la Dirección Técnica de la Empresa Aguas y Aseo de Risaralda S.A. E.S.P."	2022-01-06	2022-01-07	8 MESES Y ADICIÓN 3 MESES Y 24 DÍAS	MENSUAL	56,640,000	
CPS-EAAR-05-2022	JOHN ALEJANDRO GRAJALES JARAMILLO	"Prestar los servicios profesionales como Ingeniero Civil Especializado en la Dirección Técnica de la Empresa Aguas y Aseo de Risaralda S.A. E.S.P. en la gestión de proyectos de pre inversión e inversión de obras en agua potable y saneamiento básico".	2022-01-06	2022-01-07	8 MESES Y ADICION 3 MESES Y 24 DIAS	MENSUAL	56,640,000	
CPS-EAAR-028-2022	JOSE BERNANDO JARAMILLO MONTOYA	"Prestar los Servicios profesionales a la Dirección Técnica de Planeación Estratégica y Aseguramiento en la Prestación del servicio de la empresa de Aguas y Aseo de Risaralda S.A. ESP, brindando asesoría y acompañamiento a los prestadores de servicios públicos de los Municipios vinculados al PDA en el marco de plan de aseguramiento y procesos de fortalecimiento empresarial".	2022-01-21	2022-01-22	4 MESES Y ADICION 2 MESES	MENSUAL	22,932,000	
CPS-EAAR-017-2022	MAURICIO LOPEZ LEON	Prestar los servicios profesionales a la empresa aguas y aseo de Risaralda sa esp, para apoyar los procesos asociados al fortalecimiento empresarial de los municipios vinculados del PDA	2022-01-19	2022-01-20	4 MESES Y ADICIÓN 2 MESES	MENSUAL	19,800,000	

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

CPS-EAAR-027-2022	FAUSTO CASTAÑEDA MARIN	"Prestar los servicios profesionales a la empresa aguas y aseo de Risaralda s.a. – e.s.p. en la ejecución y desarrollo de las actividades contenidas en las líneas de participación ciudadana, comunicaciones y capacitación del plan de acción de gestión social del PDA Risaralda"	2022-01-21	2022-01-22	4 MESES Y ADICION 1 MES	MENSUAL	17,775,000	LOS PRIMERO 4 MESES LOS PAGA CONSORCIO FIA
CPS-EAAR-029-2022	BEATRIZ ELENA GALLO DIAZ	Prestar los Servicios Profesionales en La Empresa Aguas y Aseo De Risaralda S.A. E.S.P., en los procesos relacionados con el fortalecimiento a los recicladores de oficio formalizados y no formalizados para los municipios por fuera del Área Metropolitana (Apia, Balboa, Belén De Umbria, Guática, La Celia, Marsella, Mistrató, Pueblo Rico, Quinchía, Santuario Y Santa Rosa De Cabal).	2022-01-21	2022-01-22	3 MESES Y ADICION DE 1 MES	MENSUAL	13,200,000	
CPS-EAAR-010-2022	LUZ DARY AGUDELO ZAMORA	Prestar los servicios profesionales a la oficina administrativa y financiera de le empresa de aguas y aseo de risaralda s.a.e.s.p., en el desarrollo de las actividades que se realizaran en los procesos de gestion administrativa y gestion de talento humano	2022-01-14	2022-01-17	8 MESES Y ADICION 3 MESES Y 15 DIAS	MENSUAL	43,700,000	
CPS-EAAR-015-2022	MELBA RUBY SANCHEZ	"Prestar Servicios de Apoyo a la Gestión Administrativa de la Empresa Aguas y Aseo de Risaralda S.A. E.S.P, realizando labores de Aseo y Cafetería, y de apoyo en las actividades administrativas que se requieran "	2022-01-17	2022-01-18	8 MESES Y ADICION 3 MESES Y 13 DIAS	MENSUAL	19,436,666	LOS PRIMERO 4 MESES LOS PAGA CONSORCIO FIA
CPS-EAAR-022-2022	GUILLERMO PEREZ OSPINA	"Prestar los servicios profesionales como abogado en la dirección jurídica de la empresa aguas y aseo de Risaralda s.a. e.s.p, para apoyar la defensa y representación judicial".	2022-01-20	2022-01-22	4 MESES Y ADICION 2 MESES	MENSUAL	21,000,000	LOS PRIMERO 4 MESES LOS PAGA CONSORCIO FIA

Con la información adicional reportada por la entidad se pudo corroborar que efectivamente los pagos relacionados correspondieron a adiciones de contratos suscritos en el primer semestre. Sin embargo, los periodos de suscripción de los mismos no están dentro de los alcances de la auditoria por lo tanto no se verificó el cumplimiento de las ordenanzas para estos contratos.

- En el informe se relacionan contratos que no aparecen en la relación de pagos del informe de la tesorería; es decir, no se evidencia que a estos contratos se les haya aplicado las estampilla por Pro desarrollo y Pro Hospital. Estos contratos se describen en la siguiente tabla:



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**Despacho del Gobernador**  
**EVALUACIÓN INDEPENDIENTE**  
**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Versión: 6

Vigencia: 07/2023

No. Contrato	Fecha de Suscripción del Contrato	Nombre del Contratista	Cedula o NIT del Contratista	OBJETO	Valor antes de IVA	Valor estampilla Pro desarrollo	Valor estampilla Hospitales
CP-CI-EAAR-03-2022	3/08/2022	INNOVACIÓN Y TÉCNICAS DE CONSULTORÍA Y CONSTRUCCIÓN S.A.S	900812767	INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA A LA OPTIMIZACIÓN DE LA RED DE ADUCCIÓN DEL CORREGIMIENTO DE PERALONSO MUNICIPIO DE SANTUARIO, AFECTADO POR EL EVENTO DE EMERGENCIA PRESENTADO EN ENERO DE 2022"	119.847.899	2.396.958	2.396.958
CP-CI-05-2022	26/10/2022	DANIEL FELIPE RODRIGUEZ	1053831872	INTERVENTORIA TÉCNICA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA A OPTIMIZACIÓN DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO DEL MUNICIPIO DE MISTRATÓ AFECTADO POR LA RECURRENCIA DE LA TEMPORADA INVERNAL	248.527.500	4.970.550	4.970.550
CP-CI-06-2022	02/11/2022	RICARDO ANDRES GIRALDO SANCHEZ	1088017715	INTERVENTORIA TÉCNICA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA A OPTIMIZACIÓN DE LA CAPTACIÓN DEL ACUEDUCTO DEL CORREGIMIENTO DE IRRA MUNICIPIO DE QUINCHÍA, AFECTADO POR LA RECURRENCIA DE LA TEMPORADA INVERNAL	248.527.500	4.970.550	4.970.550
CP-CI-EAAR-07-2022	9/11/2022	JOHAN STIVEN OSPINA LONDOÑO	1093223658	INTERVENTORIA TÉCNICA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA A FASE II OPTIMIZACIÓN DE LA RED DE ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE QUINCHIA CORREGIMIENTO NARANJAL DEPARTAMENTO DE RISARALDA	44.999.500	899.990	899.990
CP-CI-EAAR-08-2022	10/12/2022	JACKSON MORENO RACINES	10031262	INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA A LA OPTIMIZACIÓN DE LA RED DE ADUCCIÓN DEL ACUEDUCTO DEL MUNICIPIO DE BALBOA AFECTADO POR EVENTOS DE EMERGENCIA	152.315.415	3.046.308	3.046.308
CP-CO-02-2022	3/08/2022	CONSTRUCTORA CIVILCOL S.A.S	900390213	OPTIMIZACIÓN DE LA RED DE ADUCCIÓN DEL CORREGIMIENTO DE PERALONSO MUNICIPIO DE SANTUARIO, AFECTADO POR EL EVENTO DE EMERGENCIA PRESENTADO EN ENERO DE 2022	1.608.531.339	32.170.627	32.170.627
CP-CO-03-2022	28/10/2022	RAMIRO GARCIA SOTO	10269587	FASE II OPTIMIZACIÓN DE LA RED DE ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE QUINCHIA CORREGIMIENTO NARANJAL DEPARTAMENTO DE RISARALDA	352.648.501	7.052.970	7.052.970
CP-CO-04-2022	27/10/2022	ADRIAN CAMILO HERNANDEZ MANRIQUE	16077675	OPTIMIZACIÓN DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO DEL MUNICIPIO DE MISTRATÓ AFECTADO POR LA RECURRENCIA DE LA TEMPORADA INVERNAL	2.292.757.870	45.855.157	45.855.157
CP-CO-05-2022	31/10/2022	JOSE RICARDO RIAÑO FORERO	14242198	OPTIMIZACIÓN DE LA CAPTACIÓN DEL ACUEDUCTO DEL CORREGIMIENTO DE IRRA MUNICIPIO DE QUINCHÍA AFECTADO POR LA RECURRENCIA DE LA TEMPORADA INVERNAL	1.395.056.967	27.901.139	27.901.139
CP-CO-06-2022	9/12/2022	TECCON INGENIERIA S.A.S.	900812767	OPTIMIZACIÓN DE LA RED DE ADUCCIÓN DEL ACUEDUCTO DEL MUNICIPIO DE BALBOA AFECTADO POR EVENTOS DE EMERGENCIA	1.864.750.369	37.295.007	37.295.007



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**Despacho del Gobernador**  
**EVALUACIÓN INDEPENDIENTE**  
**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Versión: 6

Vigencia: 07/2023

CMA-EAAR-05-2022	12/07/2022	ADRIÁN CAMILO HERNÁNDEZ MANRIQUE	16077675	INTERVENTORIA TÉCNICA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA A LA OPTIMIZACIÓN DE LA LINEA DE CONDUCCIÓN DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO DEL CORREGIMIENTO DE TAPARCAL DEL MUNICIPIO DE BELÉN DE UMBRÍA".	210.292.500	4.205.850	4.205.850
CMA-EAAR-06-2022	28/07/2022	JHON ALEXANDER ROA BERNAL	86052134	"INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA A LA CONSTRUCCION DE SISTEMAS NO CONVENCIONALES DE CAPTACION Y POTABILIZACION DE AGUA LLUVIA, PARA CONSUMO EN LAS VEREDAS LA PUNTA Y LA LOMA EN EL MUNICIPIO DE PUEBLO RICO, DEPARTAMENTO DE RISARALDA, ENMARCADOS EN LA SENTENCIA 187 Y 51 DEL JUZGADO PRIMERO DE FAMILIA DE PEREIRA- RISARALDA"	73.924.440	1.478.489	1.478.489
CMA-EAAR-07-2022	27/07/2022	JOSE HERMIDES CASILIMAS	14.882.178	"INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA A LA CONSTRUCCIÓN DEL EMISARIO FINAL INTERCEPTOR DESDE LA CÁMARA 127 A LA CÁMARA 130 - ALIVIADERO N°5 - CÁMARA CEF 34 - CÁMARA 181 A CÁMARA ALIVIADERO N°4 - CÁMARA CEF 01 A CÁMARA CEF 07 MUNICIPIO DE PUEBLO RICO"	144.025.000	2.880.500	2.880.500
CMA-EAAR-10-2022	10/12/2022	SANTIAGO QUINTERO PINILLA	1053807202	ESTUDIO DE VULNERABILIDAD SÍSMICA DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE Y TANQUES DE ALMACENAMIENTO DEL CORREGIMIENTO DE IRRA MUNICIPIO DE QUINCHÍA DEPARTAMENTO DE RISARALDA	106.003.602	2.120.072	2.120.072
CMA-EAAR-12-2022	18/10/2022	CONSORCIO INTERVENTORIA APIA 2022 (AMINTA ROJAS VARGAS )	36.168.554	INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA A LA OPTIMIZACIÓN DE LAS REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO UBICADOS EN LA CARRERA 7 ENTRE CALLES 7 Y 8, CARREA 10 ENTRE CALLES 5 Y 6, CALLE 10 ENTRE CARRERAS 11 Y 12 DEL MUNICIPIO DE APIA.	1.063.250.017	21.265.000	21.265.000
CMA-EAAR-13-2022	18/10/2022	CONSORCIO INTER OPTIMIZACIÓN P.R. 2022(JOSE HERMIDES CASILIMAS BUENO)	14.882.178	Interventoría técnica administrativa y financiera para la optimización de la red de acueducto y alcantarillado ubicado en la calle 8 entre carreras 2 y 4 del municipio de pueblo rico, departamento de Risaralda	65.137.500	1.302.750	1.302.750
CMA-EAAR-16-2022	8/11/2022	SANTIAGO QUINTERO PINILLA	1053807202	"ESTUDIO DE VULNERABILIDAD SISMICA DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE Y TANQUE DE ALMACENAMIENTO DEL MUNICIPIO DE BALBOA DEPARTAMENTO DE RISARALDA".	106.003.602	2.120.072	2.120.072
CMA-EAAR-17-2022	30/11/2022	CONSORCIO ACUEDUCTO LA PALOMA	901,658,459-1	ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO DE LA VEREDA LA PALOMA, UBICADO EN EL MUNICIPIO DE SANTA ROSA DE CABAL, DEPARTAMENTO DE RISARALDA	189.655.462	3.793.109	3.793.109






**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**Despacho del Gobernador**  
**EVALUACIÓN INDEPENDIENTE**  
**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Versión: 6


Vigencia: 07/2023

CMA-EAAR-18-2022	23/11/2022	AGUA XXI INGENIERIA SAS	900458735	ELABORACIÓN DE LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS DE LOS COLECTORES DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO UBICADOS SOBRE EL RÍO SAN ROQUE EN EL MUNICIPIO DE SANTA ROSA DE CABAL, DEPARTAMENTO DE RISARALDA	189.652.500	3.793.050	3.793.050
CMA-EAAR-19-2022	9/12/2022	CONSORCIO TECNISCAIN PALOMA	72184253	INTERVENTORIA TÉCNICA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA A LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO DE LA VEREDA LA PALOMA UBICADO EN EL MUNICIPIO DE SANTA ROSA DE CABAL DEPARTAMENTO DE RISARALDA	44.707.000	894.140	894.140
CMA-EAAR-20-2022	9/12/2022	SINTH S.A.S.	900611915	INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA A LA ELABORACIÓN DE LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS DE LOS COLECTORES DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO UBICADOS SOBRE EL RÍO SAN ROQUE EN EL MUNICIPIO DE SANTA ROSA DE CABAL DEPARTAMENTO DE RISARALDA	44.704.650	894.093	894.093
CMA-EAAR-21-2022	6/01/2023	CONSORCIO INTERVENTORIA SANTA ROSA	14882178	INTERVENTORIA TÉCNICA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA A LA OPTIMIZACIÓN DE LAS REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO UBICADOS EN LA CARRERA 14 ENTRE CALLES 16 Y 20, DEL MUNICIPIO DE SANTA ROSA DE CABAL DEPARTAMENTO DE RISARALDA	171.811.377	3.436.228	3.436.228
LP-EAAR-02-2022	18/07/2022	CONSORCIO TAPARCAL	901614355-3	OPTIMIZACIÓN DE LA LINEA DE CONDUCCIÓN DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO DEL CORREGIMIENTO DE TAPARCAL DEL MUNICIPIO DE BELÉN DE UMBRÍA	1.790.038.305	35.800.766	35.800.766
LP-EAAR-03-2022	3/08/2022	CONSORCIO CODEAGUAS (TOBIAS BELTRAN)		CONSTRUCCION DE SISTEMAS NO CONVENCIONALES DE CAPTACION Y POTABILIZACION DE AGUA LLUVIA, PARA CONSUMO EN LAS VEREDAS LA PUNTA Y LA LOMA EN EL MUNICIPIO DE PUEBLO RICO, DEPARTAMENTO DE RISARALDA, ENMARCADOS EN LA SENTENCIA 187 Y 51 DEL JUZGADO PRIMERO DE FAMILIA DE PEREIRA- RISARALDA.	750.135.192	15.002.704	15.002.704
LP-EAAR-04-2022	20/09/2022	INCIVILPRO	16077530	OPTIMIZACIÓN DE LA DE RED DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO UBICADOS EN LA CALLE 8 ENTRE CARRERAS 2 Y 4 DEL MUNICIPIO DE PUEBLO RICO, DEPARTAMENTO DE RISARALDA	428.876.635	8.577.533	8.577.533
LP-EAAR-06-2022	1/06/2023	JUAN CARLOS DE LOS RIOS PINEDA( CONSORIO SANTA ROSA)	10260803	OPTIMIZACIÓN DE LAS REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO UBICADOS EN LA CARRERA 14 ENTRE CALLES 16 Y 20 DEL MUNICIPIO DE SANTA ROSA DE CABAL - DEPARTAMENTO DE RISARALDA.	2.686.042.609	53.720.852	53.720.852

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023


SAMC-EAAR-01-2022	10/03/2022	FERRETERÍA LOS TUBOS Y CIA LTDA	800126247-6	SUMINISTRO DE MATERIALES PARA LA EJECUCIÓN DE LAS OBRAS DE OPTIMIZACIÓN DE LA RED DE ADUCCIÓN DE LOS ACUEDUCTOS COMUNITARIOS DEFINIDOS EN EL MARCO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO 1923/2021	235.294.118	4.705.882	4.705.882
SAMC-EAAR-02-2022	22/03/2022	TRANDECOL SAS	900.724.450-3	Prestar el Servicio de Transporte Terrestre Automotor con conductor, para el desarrollo de las diferentes actividades que la Empresa Aguas y Aseo de Risaralda S.A. E.S.P. realiza como Gestor en el marco del PDA, en el departamento de Risaralda y algunas ciudades del eje cafetero, cuando se requiera	48.085.333	961.707	961.707
SAMC-EAAR-03-2022	10/05/2022	LA PREVISORA S.A.	860.002.400-2	ADQUISICIÓN DE PÓLIZAS DE SEGUROS PARA AMPARAR LOS BIENES, PERSONAS E INTERESES PATRIMONIALES DE LA EMPRESA AGUAS Y ASEO DE RISARALDA S.A E.S.P., Y AQUELLOS POR LOS CUALES SEA O LLEGARE A SER RESPONSABLE		-	-
MC-EAAR-10-2022	24/10/2022	ALEJANDRO CASTAÑEDA AGUIRRE	1.053.767.617	INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA AL ESTUDIO DE VULNERABILIDAD SÍSMICA DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE Y TANQUES DE ALMACENAMIENTO DEL CORREGIMIENTO DE IRRA MUNICIPIO DE QUINCHÍA DEPARTAMENTO DE RISARALDA	14.882.057	297.641	297.641
MC-EAAR-11-2022	12/02/2022	ALEJANDRO CASTAÑEDA AGUIRRE	1.053.767.617	INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA AL ESTUDIO DE VULNERABILIDAD SÍSMICA DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE Y TANQUE DE ALMACENAMIENTO DEL MUNICIPIO DE BALBOA DEPARTAMENTO DE RISARALDA	14.882.057	297.641	297.641
MC-EAAR-12-2022	26/10/2022	TRANSPORTES MOVILIZANDOS SAS	900918925	SERVICIO DE TRANSPORT TERRESTRE AUTOMOTOR CON CONDUCTOR		-	-
MC-EAAR-14-2022	18/11/2022	BIOQUALITY	900925215	REALIZACIÓN DE EXÁMENES MÉDICOS OCUPACIONALES Y SUS PRUEBAS COMPLEMENTARIAS ESPECÍFICAS, Y BATERÍA RIESGO PSICOSOCIAL PARA LOS FUNCIONARIOS DE LA EMPRESA AGUAS Y ASEO DE RISARALDA S.A E.S.P	2.798.319	55.966	55.966
MC-EAAR-15-2022	16/11/2022	TECTONER	19600268	PRESTAR EL SERVICIO DE OUTSOURCING DE DOS (2) EQUIPOS MULTIFUNCIONALES DE IMPRESIÓN COPIA A BLANCO Y NEGRO Y ESCANEADO DE ALTO RENDIMIENTO 50PPM Y UNA (1) IMPRESORA DE COLOR MULTIFUNCIONAL	1.596.645	31.933	31.933
<b>TOTAL</b>						<b>351.601.050</b>	<b>351.601.050</b>



	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

- La siguiente tabla muestra la relación de descuentos de estampillas Pro desarrollo y pro Hospital (sin número de contrato) que no se encuentran en la relación de contratos suministrado por la misma empresa (consultada por NIT, valor o fecha)

Fecha suscripción y número del contrato	Fecha causación de la estampilla	Fecha de consignación	Contratista	Valor del contrato	Base gravable antes de IVA	Valor Estampilla Pro Desarrollo	Valor Estampilla Pro Hospital
28/07/2022	2/09/2022	28/10/2022	CHRISTIAN DAVID OSPINA CAICEDO	7.500.000	7.500.000	150.000	150.000
26/07/2022	2/09/2022	28/10/2022	TATIANA RUIZ RENGIFO	4.600.000	4.600.000	92.000	92.000
1/07/2022	2/09/2022	28/10/2022	CARLOS FERNANDO RUIZ TOBON	7.600.000	7.600.000	152.000	152.000
17/08/2022	9/09/2022	28/10/2022	ARIEL COSSIO ROMAÑA	8.969.999	8.969.999	179.400	179.400
17/09/2022	20/10/2022	10/11/2022	LUZ DARY AGUDELO ZAMORA	13.300.000	13.300.000	266.000	266.000
7/09/2022	18/10/2022	10/11/2022	ARLEX DAVID CASTILLON LONDOÑO	18.240.000	18.240.000	364.800	364.800
7/07/2022	19/10/2022	10/11/2022	JOHN ALEJANDRO GRAJALES	18.240.000	18.240.000	364.800	364.800
1/07/2022	19/10/2022	10/11/2022	EDGAR TABARQUINO BARRENECHE	9.200.000	9.200.000	184.000	184.000
19/07/2022	31/10/2022	10/11/2022	LILIANA CAROLINA GIRALDO GALLEG0	5.333.333	5.333.333	106.667	106.667
16/09/2022	31/10/2022	10/11/2022	GUILLERMO PEREZ OSPINA	12.016.667	12.016.667	240.333	240.333
9/09/2022	31/10/2022	10/11/2022	BEN HUR RUBIO BETANCURT	12.320.000	12.320.000	246.400	246.400
21/09/2022	19/10/2022	10/11/2022	SOLUCIONES ORION SUCURSAL COLOMBIA	9.005.424	9.005.424	180.108	180.108
9/09/2022	31/10/2022	10/11/2022	JAIME ANTONIO MONTOYA ANDRADE	2.500.000	2.100.840	42.017	42.017
18/09/2022	2/11/2022	12/12/2022	MELBA RUBY SANCHEZ	5.836.667	5.836.667	116.733	116.733
10/10/2022	21/11/2022	12/12/2022	BRAYAN ANDRES CARLOSAMA GOMEZ	3.235.000	3.235.000	64.700	64.700
28/11/2022	2/12/2022	11/01/2023	BURO SUPPLYS SAS	130.900	110.000,00	2.200	2.200
9/12/2022	9/12/2022	11/01/2023	SOLUCIONES ORION SUCURSAL COLOMBIANA	1.567.950	1.567.950	31.359	31.359
2/11/2022	16/12/2022	11/01/2023	TRANSPORTES MOVILIZANDO SAS	12.800.000	12.800.000	256.000	256.000
28/11/2022	19/12/2022	11/01/2023	ALMACENES EXITO S.A.	4.211.237	3.277.227	65.545	65.545
23/11/2022	22/12/2022	11/01/2023	JOSE BERNARDO JARAMILLO MONTOYA	3.822.000	3.822.000	76.440	76.440
22/11/2022	22/12/2022	11/01/2023	DIDIER NOREÑA ARBOLEDA	2.150.000	2.150.000	43.000	43.000

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

23/11/2022	28/12/2022	11/01/2023	MAURICIO LOPEZ LEON	3.300.000	3.300.000	66.000	66.000
24/11/2022	29/12/2022	11/01/2023	CARLOS ALBERTO GONZALEZ TAMAYO	2.150.000	2.150.000	43.000	43.000
21/11/2022	29/12/2022	11/01/2023	BIO QUALITY SALUD SAS	3.330.000	3.330.000	66.600	66.600
TOTAL						3.400.102	3.400.102

### Conclusiones de la información reportada del primer semestre del 2023

- Se verificaron los descuentos realizados a los contratos evidenciando que los descuentos por concepto de la estampilla pro desarrollo y pro Hospitales se están realizando al contratista mensualmente sobre los pagos parciales, Por lo anterior, no se pudo verificar si los pagos realizados a los contratos del primer semestre del 2023 se aplicaron conforme a las ordenanzas toda vez que aún se encuentran vigentes y no se les ha descontado la totalidad de las estampillas.

## 2.2 LOTERÍA DE RISARALDA

Mediante comunicaciones internas 32170-I del 20 de septiembre de 2023 se solicitó a la entidad la siguiente información: *1. Relación de contratos celebrados durante el periodo comprendido entre 1 de Julio del 2022 al 30 de junio del 2023. 2 La relación de pagos y/o transferencias realizadas por la Tesorería o Área Financiera a la Gobernación de Risaralda, al Hospital Universitario San Jorge de Pereira y al Hospital Universitario Mental de Risaralda, por concepto de Estampillas Universidad Tecnológica de Pereira, Pro desarrollo, Pro hospitales, Pro-cultura y Tasa pro-deporte y recreación del mismo periodo.*

Mediante oficios No 2023000376 del 26 de septiembre de 2023 la Lotería de Risaralda envió la información.

Así mismo se solicitó mediante oficio No 31814-I al Hospital Universitario San Jorge y oficio No 31835-I al Hospital Mental de Risaralda, ambos de septiembre 18 de 2023 la relación de los pagos recibidos por concepto de Estampilla Pro Hospitales correspondiente al segundo semestre del año 2022 y primer semestre del año 2023, recibiendo respuesta únicamente del Hospital Mental de Risaralda.

Una vez realizada la trazabilidad entre la información aportada por la empresa auditada y la tesorería del departamento se identifica lo siguiente:



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**Despacho del Gobernador**  
  
**EVALUACIÓN INDEPENDIENTE**  
  
**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Versión: 6

Vigencia: 07/2023


## **2.2.1 TRAZABILIDAD ENTRE LA RELACIÓN DE PAGOS DE LA LOTERÍA DE RISARALDA Y EL REPORTE ENTREGADO POR LA TESORERÍA DEL DEPARTAMENTO.**

### **2.2.1.1 Estampilla Pro desarrollo**

<b>PAGO ESTAMPILLA PRO DESARROLLO LOTERIA DE RISARALDA SEGUNDO SEMESTRE 2022</b>					
PERIODO DECLARADO	Información reportada por la entidad		Información reportada por la tesorería del Departamento		Diferencia
	Fecha Consignación	VALOR	Fecha Consignación	VALOR	
JUNIO 2022	11/07/2022	1.162.080	15/07/2022	1.162.080	-
JULIO 2022	10/08/2022	67.980	18/08/2022	67.980	-
AGOSTO 2022	9/09/2023	1.220.000	12/09/2023	1.830.000	610.000
SEPTIEMBRE 2022	10/10/2023	125.900	13/10/2022	125.900	-
OCTUBRE 2022	9/11/2023	180.373	-	-	-180.373
NOVIEMBRE 2022	7/12/2023	1.335.468	15/12/2022	1.355.468	20.000
<b>TOTALES</b>		<b>4.091.801</b>		<b>4.541.428</b>	<b>449.627</b>

<b>PAGO ESTAMPILLA PRO DESARROLLO LOTERÍA DE RISARALDA PRIMER SEMESTRE 2023</b>					
PERIODO DECLARADO	Información reportada por la entidad		Información reportada por la tesorería del Departamento		Diferencia
	Fecha Consignación	VALOR	Fecha Consignación	VALOR	
DICIEMBRE 2022	6/01/22023	3.272.028	23/01/2023	4.152.228	880.200
EENERO		-		-	-
FEBRERO 2023	10/03/2023	9.688.926	14/03/2023	11.879.850	2.190.924
MARZO 2023	10/04/2023	9.340.800	13/04/2023	11.619.100	2.278.300
ABRIL 2023	10/05/2023	29.966.600	11/05/2023	29.966.600	-
MAYO 2023	9/06/2023	2.426.700	16/06/2023	17.970.771	15.544.071
<b>TOTALES</b>		<b>54.695.054</b>		<b>75.588.549</b>	<b>20.893.495</b>

Una vez analizada la información de los pagos realizados por la entidad auditada, frente a los recursos reportados por la Tesorería del Departamento por concepto de Estampilla Pro desarrollo, se evidencia diferencias en la información entregada por ambas entidades, lo que no permite establecer con claridad la veracidad de los recursos que

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

recibe el Departamento conforme a los lineamientos de la Ordenanza No 012 de mayo de 2009 y la Ordenanza No 015 de diciembre de 2015.


### 2.2.1.2 Estampilla Pro Cultura

No fue posible realizar la trazabilidad de la información de los pagos realizados por la entidad auditada, frente a los recursos reportados por la Tesorería del Departamento por concepto de Estampilla Pro Cultura, dado que ninguna aportó información.

Una vez revisada la Ordenanza No 032 de diciembre de 2021, el artículo 3 indica: “*SUJETO PASIVO: Son sujetos pasivos de la Estampillas Pro Cultura todas las personas naturales y jurídicas que suscriban contratos, adiciones o modificaciones a los mismos, con la Administración Central del Departamento de Risaralda, sus Establecimientos Públicos, Las Empresas Industriales y Comerciales del Departamento, las Sociedad de Economía mixta en las que el Departamento posea capital social o accionarios superior al cincuenta por ciento (50%) y las entidades descentralizadas indirectas o cualquier entidad del orden descentralizados que se cree a futuro*”. Analizado lo anterior, la Lotería de Risaralda se encuentra clasificada dentro de las entidades establecidas como sujeto pasivo obligada a cumplir con la estampilla Pro Cultura. Se evidencia que la entidad no está realizando los descuentos de conformidad con la Ordenanza No 032 de 2021.

### 2.2.1.3 Tasa Prodeporte y recreación

<b>PAGO TASA PRODEPORTE Y RECREACIÓN LOTERÍA DE RISARALDA SEGUNDO SEMESTRE 2022</b>					
PERIODO DECLARADO	Información reportada por la entidad		Información reportada por la tesorería del Departamento		Diferencia
	Fecha Consignación	VALOR	Fecha Consignación	VALOR	
JUNIO 2022	11/07/2022	1.327.600	24 y 29/07/2022	31.488.400	30.160.800,08
JULIO 2022	10/08/2022	87.975			- 87.975,00
AGOSTO 2022	9/09/2023	2.135.000	21/09/2022	87.975	- 2.047.025,00
SEPTIEMBRE 2022	10/10/2023	282.375	10/10/2022	1.525.000	1.242.625,00
OCTUBRE 2022		-	21/11/2022	282.375	282.375,00
DICIEMBRE 2022	7/12/2023	1.669.334	21 Y 30/12/2022	1.729.800	60.465,60
<b>TOTALES</b>		<b>5.502.284</b>		<b>35.113.550</b>	<b>29.611.266</b>

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023


<b>PAGO TASA PRODEPORTE Y RECREACIÓN LOTERÍA DE RISARALDA PRIMER SEMESTRE 2023</b>					
PERIODO DECLARADO	Información reportada por la entidad		Información reportada por la tesorería del Departamento		Diferencia
	Fecha Consignación	VALOR	Fecha Consignación	VALOR	
DICIEMBRE 2022	6/01/22023	4.970.360		3.390.160	- 1.580.199
FEBRERO 2023	10/03/2023	7.668.234			- 7.668.234
MARZO 2023	10/04/2023	10.117.941			- 10.117.941
ABRIL 2023	10/05/2023	1.359.600			- 1.359.600
MAYO 2023	9/06/2023	15.544.071	22/06/2023	40.293.480	24.749.409
<b>TOTALES</b>		<b>39.660.206</b>		<b>43.683.640</b>	<b>4.023.434</b>

Una vez analizada la información de los pagos realizados por la entidad auditada, frente a los recursos recibidos por la Tesorería del Departamento por concepto de Tasa Prodeporte y recreación, se evidencia diferencias en la información entregada por ambas entidades, lo que no permite establecer con claridad la veracidad de los recursos que recibe el Departamento conforme a los lineamientos de la Ordenanza No 023 de diciembre de 2020.

#### 2.2.1.4 Estampilla Pro Hospitales

<b>PAGO ESTAMPILLA PRO HOSPITALES LOTERÍA DE RISARALDA SEGUNDO SEMESTRE 2022 Y PRIMER SSEMESTRE 2023</b>			
CONCEPTO	Información reportada por la entidad	Información reportada por HOSPITAL MENTAL	Diferencia
PAGOS SEGUNDO SEMESTRE DEL 2022	3.991.801	609.246	3.382.555
PAGOS PRIMER SEMESTRE DEL 2023	54.695.055	8.204.298	8.204.258
<b>TOTALES</b>			<b>11.586.813</b>

Del total recaudado de la estampilla Pro Hospitales, al Hospital Mental de Risaralda le corresponde el 15% y al Hospital Universitario San Jorge el 85% restante de acuerdo al párrafo del artículo 3 de la Ordenanza No 011 de 2007 y el artículo 247 de la Ordenanza 015 de 2015. No fue posible realizar trazabilidad de la información del recaudo del Hospital Universitario San Jorge teniendo en cuenta que no dio respuesta a la solicitud realizada respecto de los ingresos recibidos por las entidades.

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

## 2.2.2 TRAZABILIDAD ENTRE LA RELACIÓN DE PAGOS POR CADA CONTRATO Y EL REPORTE DE CONTRATACIÓN DE LA LOTERÍA DE RISARALDA.


Se recibe de esta entidad dos informes mediante oficio y archivo Excel donde se relaciona: Relación de estampillas pagadas a la Gobernación de Risaralda y la relación de contratos ambas informaciones correspondientes a segundo semestre del 2022 y primer semestre del 2023.

La información reportada por dicha entidad donde se relaciona las estampillas pagadas por concepto de Estampilla Pro Desarrollo, Estampilla Pro Hospitales y Tasa Prodeporte y recreación.

Se realizó trazabilidad entre los contratos relacionados por la oficina de contratación de la entidad respecto a los descuentos realizados por la tesorería de la misma entidad según informe tal como se observa en la siguiente tabla:

### RELACION DE CONTRATOS SUSCRITOS DEL 1 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

No. Contrato	Fecha de Suscripción del Contrato	Nombre del Contratista	Cedula o NIT del Contratista	Valor antes de IVA	PRO DESARROLLO (2%)			PROHOSPITAL (2%)			TASA PRO DEPORTE (2,5%)		
					Cálculo Propio	Reportad o por la entidad	Diferencia	Cálculo Propio	Reportad o por la entidad	Diferencia	Cálculo Propio	Reportado por la entidad	Dif.
53	29/08/2022	DANIEL FELIPE GUTIERREZ LEON	1088287516	6.600.000	132.000	132.000	-	132.000	132.000	-	165.000	NA	- 0
54	2/09/2022	METROLABOR	891480000	6.295.000	125.900	125.900	-	125.900	125.900	-	157.375	157375	-
55	20/09/2022	TEK SOLUCIONES TECNOLOGICAS	900480656	10.000.000	200.000		200.000	200.000		200.000	250.000	NA	- 0
56	23/09/2022	CALDAS MOTOR S.A	890800100	39.295.315	785.906	998.101	212.195	785.906	998.101	212.195	982.383	1247626	265.243
57	28/10/2022	TVA NOTICIAS	900517007	5.882.353	117.647	117.647	0	117.647	117.647	0	147.059	147058,825	0
58	6/10/2022	LUIS GERARDO MORALES RAMIREZ	10093624	9.000.000	180.000	180.000	-	180.000	180.000	-	225.000	225000	-
59	1/11/2022	JUAN CARLOS RAMIREZ JIMENEZ	10093624	7.000.000	140.000	140.000	-	140.000	140.000	-	175.000	175000	-
60	29/10/2022	TEK SOLUCIONES TECNOLOGICAS S.A.S	900480656	16.028.000	320.560	320.560	-	320.560	320.560	-	400.700	400700	-
61	29/10/2022	L.I EDITORES S.A.S	901244720	9.000.000	180.000	180.000	-	180.000	180.000	-	225.000	225000	-
62	11/11/2022	COMFAMILIAR RISARALDA	891480000	7.476.789	149.536	149.500	36	149.536	149.500	36	186.920	186900	20
63	25/11/2022	OLIMPICA STEREO	890103197	5.882.353	117.647	117.600	47	117.647	117.600	47	147.059	147100	41
64	29/11/2022	VISIONAR TELEVISION Y MULTIMEDIA S.A.S	900911212	2.521.008	50.420	50.400	20	50.420	50.400	20	63.025	63000	25
65	14/12/2022	JENNIFER AGUIRRE RAMIREZ	42154957	3.240.000	64.800	64.800	-	64.800	64.800	-	81.000	81000	-
TOTAL					2.564.416	2.576.508	12.092	2.564.416	2.576.508	12.092	2.790.520	3.055.760	265.239


	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

Conclusiones de la información reportada del segundo semestre del 2022.

- En el caso del contrato 55 no se aplicó la estampilla Pro Desarrollo y Pro Hospital.
- Los Contratos No. 53 y 55 no les aplica la Tasa Prodeporte y recreación toda vez que corresponden a contratos de prestación de servicios personales en concordancia con el parágrafo 1 del artículo 4 de la Ordenanza No. 023 del 30 de noviembre del 2020 en cual establece: *“Están exentos de la tasa del Deporte y recreación los convenios y contratos de prestación de servicios con personas naturales, educativos y los que tiene que ver con el refinanciamiento y servicio de la deuda pública”*. No obstante, lo anterior se le realizó descuento por Tasa Prodeporte al contrato No. 58 y 65 que cumple igualmente con las condiciones anteriores por ser una contratación con persona natural para la prestación de servicios profesionales como abogado de la entidad.
- El contrato No. 56 se le aplicaron las estampillas de Pro desarrollo, Pro Hospitales y Tasa Prodeporte y recreación sobre el valor total del contrato y no sobre el valor antes de IVA conforme lo estipula el artículo 4 de la Ordenanza No 012 de mayo 7 del 2009 y la ordenanza 11 del de Julio 9 del 2007 para las estampillas pro desarrollo y pro hospitales.
- Lo anterior evidencia un desconocimiento de las condiciones que aplican para cada uno de las estampillas y tasas, conforme a las Ordenanzas correspondientes descritas anteriormente dado que no existe coherencia en la forma en que se realizan los descuentos de acuerdo al hecho generador y el valor al cual se le debe aplicar la tasa o la estampilla.
- Los contratos que se relacionan en la siguiente tabla no se encuentran relacionados en el informe de Contratación de la entidad, toda vez que fueron suscritos en el primer semestre del 2022 y cancelada las estampillas en el segundo semestre del mismo año.

Número del contrato	Fecha suscripción	Fecha causación de la estampilla	Fecha de consignación	CONTRATISTA	NIT	Valor del contrato
51	29/04/2022	15/06/2023	11/07/2022	LA PREVISORA S.A	860002400	63.580.302



	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

33	19/01/2022	3/06/2022	11/07/2022	SERVIENTREGA	860512330	5.000.000
52	11/01/2022	15/07/2022	10/08/2022	TEK SOLUCIONES TECNOLOGICAS SAS	900480656	4.044.810
49	26/01/2022	10/08/2022	9/09/2022	ROJAS MARIN GUSTAVO	18599305	61.000.000
33	19/01/2022	7/09/2022	10/10/2022	SERVIENTREGA	860512330	5.000.000
40	21/01/2022	25/10/2022	9/11/2022	CENTRO DIAGNOSTICO AUTOMOTOR	800015260	2.500.000
43	21/01/2022	30/11/2022	7/12/2022	HECTOR FABIO CARDONA(ADICION)	10013928	1.000.000

Lo anterior evidencia un incumplimiento al artículo 220 de la Ordenanza No 015 de diciembre de 2015 la cual estipula que los agentes recaudadores de las estampillas departamentales deberán girar mensualmente los valores recaudados a la tesorería del Departamento.

Igualmente se verificó la información reportada correspondiente al primer semestre de la vigencia 2023.

8	Fecha de Suscripción del Contrato	Nombre del Contratista	Cedula o NIT del Contratista	Valor antes de IVA	PRO DESARROLLO (2%)			PROHOSPITAL (2%)			TASA PRO DEPORTE (2,5%)		
					Cálculo Propio	Reportado por la entidad	Diferencia	Cálculo Propio	Reportado por la entidad	Diferencia	Cálculo Propio	Reportado por la entidad	Dif.
2	03/01/23	ROBINSON ANDRES PEREZ VEGA	8824 5464	48.000.000	960.000	960.000	-	960.000	960.000	-	-	NA	-
3	03/01/23	JENIFFER AGUIRRE RAMIREZ	4215 4957	16.000.000	320.000	320.000	-	320.000	320.000	-	-	NA	-
5	06/01/23	RISK INTERNACIONAL	9003 5278 6	940.018	18.800	18.800	- 0	18.800	18.800	- 0	23.500	-	23.500
6	05/01/23	SOCIEDAD DE TELEVISION- CALDAS RDA y QUINDIO LTDA	8908 0772 4	128.369.77 7	2.567.396	2.567.400	4	2.567.396	2.567.400	4	3.209.244	4.493.000	1.283.756
7	06/01/23	LILIANA LOPEZ SANCHEZ	4215 5938	13.142.572	262.851	262.871	20	262.851	262.871	20	-	NA	-
8	06/01/23	FUNDACION SUEÑO MI PAIS	9002 3388 3	116.207.18 6	2.324.144	-	2.324.144	2.324.144	-	2.324.144	2.905.180	-	2.905.180
9	05/01/23	LUIS GERARDO DAVILA CORREA	1028 5865	55.996.685	1.119.934	1.119.934	0	1.119.934	-	1.119.934	-	NA	-
10	05/01/23	AUTOMATIZACION INGENIERIA CONTROL SAS	9002 4949 9	29.752.941	595.059	595.100	41	595.059	595.100	41	743.824	743.824	0
11	11/01/23	CADENA SAS	8909 3053 4	219.092.40 0	4.381.848	1.989.300	2.392.548	4.381.848	1.989.300	2.392.548	5.477.310	3.481.200	1.996.110





**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**Despacho del Gobernador**  
**EVALUACIÓN INDEPENDIENTE**  
**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Versión: 6

Vigencia: 07/2023

12	12/01/23	CESAR FELIPE LOPEZ LEON	1087 9851 85	16.006.460	320.129	320.129	- 0	320.129	320.129	- 0	-	NA	-
13	12/01/23	LAPOINT ICT SAS	9008 6276 1	10.802.269	216.045	216.000	- 45	216.045	216.000	- 45	270.057	-	270.057
14	19/01/23	SOLUCIONES INFORMATICAS PUNTO EXE SAS	9001 4079 2	6.511.765	130.235	117.647	- 12.588	130.235	117.647	- 12.588	162.794	147.059	15.735
15	18/01/23	TEK SOLUCIONES TECNOLOGIA SAS	9004 8065 6	9.610.353	192.207	192.200	- 7	192.207	192.200	- 7	240.259	-	240.259
16	18/01/23	LA COMPUTIENDAS SAS	9008 8513 8	2.128.000	42.560	38.000	- 4.560	42.560	38.000	- 4.560	53.200	47.500	5.700
17	24/01/23	ANDREA MATILDE LOAIZA MEJIA	4201 4881	16.000.000	320.000	-	- 320.000	320.000	320.000	-	-	NA	-
18	23/01/23	MIGUEL ERNESTO DIAZ LEIVA	1011 7005	32.000.000	640.000	640.000	-	640.000	640.000	-	-	NA	-
19	24/01/23	SANDRA PATRICIA SANCHEZ MENDOZA	4209 7203	16.000.000	320.000	-	- 320.000	320.000	-	- 320.000	-	NA	-
20	27/01/23	HECTOR FABIO CARDONA DAVILA	1001 3928	3.294.118	65.882	-	- 65.882	65.882	-	- 65.882	82.353	-	82.353
21	30/01/23	PAPELERIA MODELO	8160 0045 6	7.840.000	156.800	131.800	- 25.000	156.800	131.800	- 25.000	196.000	-	196.000
22	26/01/23	FERNANDO FRANCO GIL	4351 958	32.000.000	640.000	640.000	-	640.000	640.000	-	-	NA	-
23	02/02/23	DIEGO FERNANDO MURILLO CASADIEGO	1088 3182 86	24.000.000	480.000	480.000	-	480.000	480.000	-	-	NA	-
24	31/01/23	NANCY HOYOS RIVERA	4213 3301	11.200.000	224.000	224.000	-	224.000	224.000	-	-	NA	-
25	01/02/23	JHON MARIO MONCADA CANO	1850 9315	48.000.000	960.000	960.000	-	960.000	960.000	-	-	NA	-
26	01/02/23	SANDRA MILENA FRANCO	4213 6044	24.000.000	480.000	480.000	-	480.000	480.000	-	-	NA	-
27	06/02/23	IRON MOUNTAIN	8600 5478 1	16.638.655	332.773	-	- 332.773	332.773	-	- 332.773	415.966	416.000	34
28	07/02/23	DANIEL FELIPE GUTIERREZ	1088 2875 16	12.000.000	240.000	240.000	-	240.000	240.000	-	-	NA	-
29	09/02/23	HSE SERVICIO SAS	9003 6190 7	14.327.731	286.555	286.600	- 45	286.555	286.600	- 45	358.193	-	358.193
30	07/02/23	WILLIAM JAVIER DIAZ LEON	1733 6988	32.000.000	640.000	640.000	-	640.000	640.000	-	-	NA	-
31	08/03/23	CADENA S.A.	8909 3053 4	1.438.200.000	28.764.000	-	- 28.764.000	28.764.000	-	- 28.764.000	35.955.000	14.382.000	21.573.000
32	20/02/23	JORGE ENRIQUE	1851 8114	16.000.000	320.000	-	- 320.000	320.000	-	- 320.000	-	NA	-




**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**Despacho del Gobernador**  
**EVALUACIÓN INDEPENDIENTE**  
**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Versión: 6

Vigencia: 07/2023

		VERGARA VALENCIA											
33	23/02/23	CAROLINA MUÑOZ TABARES	2434 1125	16.000.000	320.000	320.000	-	320.000	320.000	-	-	NA	-
35	10/03/23	RADIO CADENA NACIONAL S.A.S	8909 0391 0	6.000.000	120.000	120.000	-	120.000	120.000	-	150.000	-	150.000
36	06/03/23	R.R. EDITORES RAMÍREZ Y RAMÍREZ LTDA	8914 1116 6	3.000.000	60.000	60.000	-	60.000	60.000	-	75.000	-	75.000
37	21/03/23	COMERCIALIZADORA SANTANDER SAS	8160 0499 8	16.803.967	336.079	336.100	21	336.079	336.100	21	420.099	-	420.099
38	29/03/23	LL EDITORES SAS	9012 4472 0	27.000.000	540.000	540.000	-	540.000	540.000	-	675.000	-	675.000
TOTAL					49.697.298	14.815.881	34.881.417	49.697.298	14.015.947	35.681.351	51.412.979	23.710.583	27.702.397

	<p><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
<p>Versión: 6</p>	<p>Vigencia: 07/2023</p>

Conclusiones de la información reportada del primer semestre del 2023.

- El descuento reportado al contrato No. 11 corresponde a la adición del contrato y no al contrato inicial quedando un cobro inferior al debido.
- Los contratos No. 5, 8, 13,15 21,29, 35,36 y 38 suscritos con personas Jurídicas no se les descontó la tasa Prodeporte y recreación contrario a lo que estipula el parágrafo 1 del artículo 4 de la Ordenanza No. 023 del 30 de noviembre del 2020 en cual establece: *“Están exentos de la tasa del Deporte y recreación los convenios y contratos de prestación de servicios con personas naturales, educativos y los que tiene que ver con el refinanciamiento y servicio de la deuda pública”*.

### **2.3 EMPRESA DE DESARROLLO TERRITORIAL URBANO Y RURAL DE RISARALDA -EDUR-**

Mediante comunicaciones Internas 12533-I del 8 de agosto de 2023, 13045-I del 15 de agosto de 2023 y 15342-I del 18 de septiembre de 2023 se solicitó a la entidad la siguiente información: *1. Relación de contratos celebrados durante el periodo comprendido entre 1 de Julio del 2022 al 30 de junio del 2023. 2 La relación de pagos y/o transferencias realizadas por la Tesorería o Área Financiera a la Gobernación de Risaralda, al Hospital Universitario San Jorge de Pereira y al Hospital Universitario Mental de Risaralda, por concepto de Estampillas Universidad Tecnológica de Pereira, Pro desarrollo, Pro hospitales, Pro-cultura y Tasa pro-deporte y recreación del mismo periodo.*

Así mismo se solicitó mediante oficio No 31814-I al Hospital Universitario San Jorge y oficio No 31835-I al Hospital Mental de Risaralda, ambos de septiembre 18 de 2023 la

relación de los pagos recibidos por concepto de Estampilla Pro Hospitales correspondiente al segundo semestre del año 2022 y primer semestre del año 2023, recibiendo respuesta únicamente del Hospital Mental de Risaralda.

Una vez realizada la trazabilidad entre la información aportada por la empresa auditada y la tesorería del departamento se identifica lo siguiente:



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**Despacho del Gobernador**  
**EVALUACIÓN INDEPENDIENTE**  
**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Versión: 6

Vigencia: 07/2023

## **2.3.1 TRAZABILIDAD ENTRE LA RELACIÓN DE PAGOS DEL EDUR Y EL REPORTE ENTREGADO POR LA TESORERÍA DEL DEPARTAMENTO.**


### **2.3.1.1 Estampilla Pro desarrollo**

<b>PAGO ESTAMPILLA PRO DESARROLLO EDUR SEGUNDO SEMESTRE 2022 Y PRIMER SEMESTRE 2023</b>			
CONCEPTO	Información reportada por la entidad	Información reportada por la tesorería del Departamento	Diferencia
PAGOS SEGUNDO SEMESTRE DEL 2022	279.313.752	95.595.000	183.718.752
PAGOS PRIMER SEMESTRE DEL 2023	82.615.000	95.008.000	12.393.000
<b>TOTALES</b>	<b>361.928.752</b>	<b>190.603.000</b>	<b>- 171.325.752</b>

Una vez analizada la información de los pagos realizados por la entidad auditada, frente a los recursos reportados por la Tesorería del Departamento por concepto de Estampilla Pro desarrollo, se evidencia diferencias en la información entregada por ambas entidades, lo que no permite establecer con claridad la veracidad de los recursos que recibe el Departamento conforme a los lineamientos de la Ordenanza No 012 de mayo de 2009 y la Ordenanza No 015 de diciembre de 2015.

### **2.3.1.2 Estampilla Pro Cultura**

<b>PAGO ESTAMPILLA PRO CULTURA EDUR SEGUNDO SEMESTRE 2022 Y PRIMER SEMESTRE 2023</b>			
CONCEPTO	Información reportada por la entidad	Información reportada por la tesorería del Departamento	Diferencia
PAGOS SEGUNDO SEMESTRE DEL 2022	146.459.776	55.302.000	-91.157.776
PAGOS PRIMER SEMESTRE DEL 2023	27.527.000	33.769.000	6.242.000
<b>TOTALES</b>	<b>173.986.776</b>	<b>58.678.900</b>	<b>-84.915.776</b>

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

Una vez analizada la información de los pagos realizados por la entidad auditada, frente a los recursos reportados por la Tesorería del Departamento por concepto de Estampilla Pro Cultura, se evidencia diferencias en la información entregada por ambas entidades, lo que no permite establecer con claridad la veracidad de los recursos que recibe el Departamento conforme a los lineamientos de la Ordenanza No 032 de diciembre de 2021.


### 2.3.1.3 Tasa Prodeporte y Recreación

<b>PAGO ESTAMPILLA PRO DEPORTE Y RECREACIÓN EDUR SEGUNDO SEMESTRE 2022 Y PRIMER SEMESTRE 2023</b>			
CONCEPTO	Información reportada por la entidad	Información reportada por la tesorería del Departamento	Diferencia
PAGOS SEGUNDO SEMESTRE DEL 2022	236.459.776	83.252.000	-153.207.776
PAGOS PRIMER SEMESTRE DEL 2023	71.208.000	28.855.000	-42.353.000
<b>TOTALES</b>	<b>307.667.776</b>	<b>112.107.000</b>	<b>-195.560.776</b>

Una vez analizada la información de los pagos realizados por la entidad auditada, frente a los recursos recibidos por la Tesorería del Departamento por concepto de Tasa Prodeporte y recreación, se evidencia diferencias en la información entregada por ambas entidades, lo que no permite establecer con claridad la veracidad de los recursos que recibe el Departamento conforme a los lineamientos de la Ordenanza No 023 de diciembre de 2020.

### 2.3.1.4 Estampilla Pro Hospitales

<b>PAGO ESTAMPILLA PRO HOSPITAL EDUR SEGUNDO SEMESTRE 2022 Y PRIMER SEMESTRE 2023</b>			
CONCEPTO	Información reportada por la entidad	Información reportada por la tesorería del Departamento	Diferencia
PAGOS SEGUNDO SEMESTRE DEL 2022	253.228.065	76.968.200	-176.259.865
PAGOS PRIMER SEMESTRE DEL 2023	12.798.000	99.265.000	86.467.000
<b>TOTALES</b>	<b>266.026.065</b>	<b>176.233.200</b>	<b>-89.792.865</b>

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
<p>Versión: 6</p>	<p>Vigencia: 07/2023</p>

Del total recaudado de la estampilla Pro Hospitales, al Hospital Mental de Risaralda le corresponde el 15% y al Hospital Universitario San Jorge el 85% restante de acuerdo al parágrafo del artículo 3 de la Ordenanza No 011 de 2007 y el artículo 247 de la Ordenanza 015 de 2015. No fue posible realizar trazabilidad de la información del recaudo del Hospital Universitario San Jorge teniendo en cuenta que no dio respuesta a la solicitud realizada respecto de los ingresos recibidos por las entidades.

### **2.3.2 TRAZABILIDAD ENTRE LA RELACIÓN DE PAGOS POR CADA CONTRATO Y EL REPORTE DE CONTRATACIÓN DE LA EDUR.**

La EDUR presenta relación de pagos de las estampillas total por mes sin relación detallada de cada contrato, por lo tanto, no es posible realizar trazabilidad con los contratos reportados.


## **2.4 HOSPITAL SAN PEDRO Y SAN PABLO DE LA VIRGINIA**

Mediante comunicación Interna 32172-I del 20 de septiembre de 2023 se solicitó a la entidad la siguiente información: *1. Relación de contratos celebrados durante el periodo comprendido entre 1 de Julio del 2022 al 30 de junio del 2023. 2 La relación de pagos y/o transferencias realizadas por la Tesorería o Área Financiera a la Gobernación de Risaralda, al Hospital Universitario San Jorge de Pereira y al Hospital Universitario Mental de Risaralda, por concepto de Estampillas Universidad Tecnológica de Pereira, Pro desarrollo, Pro hospitales, Pro-cultura y Tasa pro-deporte y recreación del mismo periodo.*

Mediante correo electrónico de fecha octubre 2 de 2023 el hospital San Pedro y San pablo de la Virginia dio respuesta.

Así mismo se solicitó mediante oficio No 31814-I al Hospital Universitario San Jorge y oficio No 31835-I al Hospital Mental de Risaralda, ambos de septiembre 18 de 2023 la relación de los pagos recibidos por concepto de Estampilla Pro Hospitales correspondiente al segundo semestre del año 2022 y primer semestre del año 2023, recibiendo respuesta únicamente del Hospital Mental de Risaralda.

Una vez realizada la trazabilidad entre la información aportada por la empresa auditada y la tesorería del departamento se identifica lo siguiente:

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

## 2.4.1 TRAZABILIDAD ENTRE LA RELACIÓN DE PAGOS DEL HOSPITAL DE LA VIRGINIA Y EL REPORTE ENTREGADO POR LA TESORERÍA DEL DEPARTAMENTO.

### 2.4.1.1 Tasa Prodeporte y recreación


<b>PAGO TASA PRODEPORTE Y RECREACIÓN E.S.E HOSPITAL SAN PEDRO Y SAN PABLO DE LA VIRGINIA – SEGUNDO SEMESTRE 2022 Y PRIMER SEMESTRE 2023</b>			
CONCEPTO	Información reportada por la entidad	Información reportada por la tesorería del Departamento	Diferencia
PAGOS SEGUNDO SEMESTRE DEL 2022	20,461,058.60	55,720,530	(35,259,471.40)
PAGOS PRIMER SEMESTRE DEL 2023	183,969,281.87	179,306,298	4,662,983.87
<b>TOTALES</b>	<b>204,430,340.47</b>	<b>235,026,828</b>	<b>- 30,596,488</b>

Para el 2022 la E.S.E Hospital de la Virginia presenta en su informe pagos al Departamento del segundo semestre del 2022 por valor de \$ 20.461.058,60 cuyas consignaciones se realizaron una el 11 de Julio del 2022 por valor de \$ 1.963.059,40 y otra el 10 de agosto del 2022 por valor de \$ 18.497.999,20. No obstante, la Tesorería del Departamento de Risaralda reporta dos consignaciones el 18 de Julio y 16 de agosto del 2022 por \$ 10.725.292 y \$ 44.995.238 para un total de \$ 55.720.530. No coinciden los valores reportados por la empresa auditada con los reportados por la Tesorería de la Gobernación de Risaralda.

En el 2023 se presenta por parte del Hospital de la Virginia un reporte de consignaciones por valor de \$ 183.969.281,87 realizadas entre enero y junio del 2023 y la tesorería informa de \$ 235.026.828 correspondiente al mismo periodo. Generándose al final de los dos periodos evaluados una diferencia de \$ 30.596.488.

Lo anterior evidencia un incumplimiento al artículo 220 de la Ordenanza No 015 de diciembre de 2015 la cual estipula que los agentes recaudadores de las estampillas departamentales deberán girar mensualmente los valores recaudados a la tesorería del Departamento

## 2.4.2 TRAZABILIDAD ENTRE LA RELACIÓN DE PAGOS POR CADA CONTRATO Y EL REPORTE DE CONTRATACIÓN DEL HOSPITAL SAN PEDRO Y SAN PABLO DE LA VIRGINIA

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023


Para determinar la oportunidad en la consignación de la estampilla se tomó como muestra los contratos con fecha de suscripción 1 de enero del 2022 toda vez que se encuentran reportados en los pagos realizados a partir del segundo semestre del mismo año.

- Se reportan pagos por la entidad auditada en los meses enero, febrero, mayo agosto y julio del 2023 por valor de \$9.567.584,79 que corresponden a tasa Prodeporte y recreación de contratos suscritos en enero del 2022 tal como se evidencia en la siguiente tabla:

Número del contrato	Fecha suscripción	Fecha de consignación	Contratista	NIT	Base gravable antes de IVA	Valor tasa pro deporte
134	2022-01-01	2022-07-11	VEINTICUATRO HORAS SEGURIDAD LTDA	816005217	2,610,721.00	65,268.03
138	2022-01-28	2022-08-10	CLINILAB SAS	900322114	420,000.00	10,500.00
139	2022-01-28	2022-08-10	COTEL SAS	800122811	1,415,000.00	35,375.00
179	2022-01-07	2023-01-13	EMPRESA DE DESECHOS ESPECIALES SAS ESP	816004244	1,180,000.00	29,500.00
207	2022-01-01	2023-01-13	SERVICIOS INTEGRALES DE OUTSOURCING SIO SAS	900224014	2,069,087.00	51,727.18
1	2022-01-01	2023-02-11	EMPRESA DE SERVICIOS TEMPORALES TEMPOEFICAZ SAS	900,353,668	13,613,445.38	340,336.13
2	2023-01-01	2023-02-11	MUNDO SALUD MEDICA SERVICIOS CTA	901,085,332	12,143,100.00	303,577.50
3	2023-01-01	2023-05-10	MEDIVALLE SAS	900,517,932	150,000,000.00	3,750,000.00
4	2022-01-01	2023-02-11	VEINTUCUATRO HORAS SEGURIDAD LTDA	816,005,217	10,236,793.11	255,919.83
54	2022-01-20	2023-02-11	EMPRESA DE SERVICIOS TEMPORALES TEMPOEFICAZ SAS	900,353,668	191,756,305.95	4,793,907.65
54	2022-01-20	2023-07-10	EMPRESA DE SERVICIOS TEMPORALES TEMPOEFICAZ SAS	900,353,668	4,953,747.00	123,843.68
<b>TOTAL</b>						<b>9,567,584.79</b>

- Se reportan pagos por la entidad auditada del 10 de agosto del 2022 por valor de \$ 2.257.132,95 correspondiente a contratos suscritos en los meses de septiembre,



	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

octubre, noviembre y diciembre de la vigencia 2021 tal como se detalla en la siguiente tabla:


Número del contrato	Fecha suscripción	Fecha de consignación	Contratista	NIT	Valor del contrato	Valor tasa pro deporte
184	2021-09-15	2022-08-10	Martha Trinidad Londoño de Cardona	32455634	6,850,000.00	
186	2021-09-16	2022-08-10	Mundo salud Medica Servicios Cta	9010853323	64,445,830.00	144,348.50
187	2021-09-15	2022-08-10	fundacion risaralda social	9004375399	20,811,100.00	437,205.88
205	2021-10-15	2022-08-10	Mundo salud Medica Servicios Cta	9010853323	64,445,830.00	144,348.50
205	2021-10-15	2022-08-10	Mundo salud Medica Servicios Cta	9010853323	96,668,745.00	216,522.75
224	2021-10-29	2022-08-10	Iron Mountain Colombia SAS	8600547816	3,893,550.00	81,797.28
236	2021-11-18	2022-08-10	Coodesuris	8001971117	16,665,000.00	350,105.05
241	22/12/2021 adición	2022-08-10	Jorge Eliecer moreno labrador	18417438	756,000.00	
243	2021-11-30	2022-08-10	Veinticuatro Horas Seguridad LTDA	8160052174	17,276,347.00	42,468.88
271	2021-12-16	2022-08-10	Equipo Legal Abogados Asociados SAS	9009178988	40,000,000.00	840,336.13
TOTAL						2.257.132,95

- Los contratos reportados por la entidad auditada con fecha de suscripción de junio a diciembre del 2022 según este reporte le fueron canceladas a la Tesorería del Departamento de Risaralda en el 13 de enero del 2023 por valor de \$103.577.581,47. La tesorería del Departamento reporta una consignación del 31 de enero del 2023 por valor de \$115.150.071 presentándose una diferencia de \$11.572.489,53

## 2.5 INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DE RISARALDA -INFIDER-

Mediante comunicación Interna 12538-I del 8 de agosto de 2023 se solicitó a la entidad la siguiente información: 1. *Relación de contratos celebrados durante el periodo comprendido entre 1 de Julio del 2022 al 30 de junio del 2023.* 2 *La relación de pagos y/o transferencias realizadas por la Tesorería o Área Financiera a la Gobernación de Risaralda, al Hospital Universitario San Jorge de Pereira y al Hospital Universitario Mental de Risaralda, por concepto de Estampillas Universidad Tecnológica de Pereira, Pro desarrollo, Pro hospitales, Pro-cultura y Tasa pro-deporte y recreación del mismo periodo.*

Mediante comunicación interna 13064-I de 15 de agosto la empresa envía respuesta con la información.

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

Así mismo se solicitó mediante oficio No 31814-I al Hospital Universitario San Jorge y oficio No 31835-I al Hospital Mental de Risaralda, ambos de septiembre 18 de 2023 la relación de los pagos recibidos por concepto de Estampilla Pro Hospitales correspondiente al segundo semestre del año 2022 y primer semestre del año 2023, recibiendo respuesta únicamente del Hospital Mental de Risaralda.


Una vez realizada la trazabilidad entre la información aportada por la empresa auditada y la tesorería del departamento se identifica lo siguiente:

### 2.5.1 TRAZABILIDAD ENTRE LA RELACIÓN DE PAGOS DEL INFIDER Y EL REPORTE ENTREGADO POR LA TESORERÍA DEL DEPARTAMENTO.

Se realizó trazabilidad entre los dos informes (Pagos reportados por el INFIDER y la tesorería del Departamento evidenciando lo siguiente:

#### 2.5.1.1 Estampilla Pro desarrollo

PAGO ESTAMPILLA PRO DESARROLLO INFIDER SEGUNDO SEMESTRE 2022					
PERIODO DECLARADO	Información reportada por la entidad		Información reportada por la tesorería del Departamento		Diferencia
	Fecha Consignación	VALOR	Fecha Consignación	VALOR	
JULIO	10/08/2022	447,000		-	447,000
AGOSTO	9/09/2022	68,000		-	68,000
SEPTIEMBRE	7/10/2022	332,000	10/10/2022	332,000	-
OCTUBRE	10/11/2022	1,120,000	7/11/2022	1,120,000	-
NOVIEMBRE	7/12/2022	460,000	14/12/2022	460,000	-
<b>TOTALES</b>		<b>2,427,000</b>		<b>1,912,000</b>	<b>- 515,000</b>

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023


<b>PAGO ESTAMPILLA PRO DESARROLLO INFIDER PRIMER SEMESTRE 2023</b>					
PERIODO DECLARADO	Información reportada por la entidad		Información reportada por la tesorería del Departamento		Diferencia
	Fecha Consignación	VALOR	Fecha Consignación	VALOR	
ENERO	9/02/2023	1,987,000		-	1,987,000
FEBRERO	10/03/2023	183,000		-	183,000
MARZO	10/04/2023	3,015,000		-	3,015,000
ABRIL	10/05/2023	638,202		-	638,202
MAYO	8/06/2023	1,040,000		-	1,040,000
JUNIO	10/07/2023	986,000		-	986,000
<b>TOTALES</b>		<b>7,849,202</b>		-	<b>- 7,849,202</b>

Una vez analizada la información de los pagos realizados por la entidad auditada, frente a los recursos reportados por la Tesorería del Departamento por concepto de Estampilla Pro desarrollo en el segundo semestre del 2022, se evidencia diferencias en la información entregada por ambas entidades, lo que no permite establecer con claridad la veracidad de los recursos que recibe el Departamento conforme a los lineamientos de la Ordenanza No 012 de mayo de 2009 y la Ordenanza No 015 de diciembre de 2015.

En el primer semestre del 2023 no fue posible realizar la trazabilidad de la información de los pagos realizados por la entidad auditada, frente a los recursos reportados por la Tesorería del Departamento por concepto de Estampilla Prodesarrollo, dado que la segunda no reportó información.

#### 2.5.1.2 Estampilla Pro Cultura

<b>PAGO ESTAMPILLA PRO CULTURA INFIDER SEGUNDO SEMESTRE 2022</b>					
PERIODO DECLARADO	Información reportada por la entidad		Información reportada por la tesorería del Departamento		Diferencia
	Fecha Consignación	VALOR	Fecha Consignación	VALOR	
JUNIO			18/07/2022	154.000	154.000

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023


JULIO			16/08/2022	154.000	154.000
AGOSTO			16/09/2022	154.000	154.000
SEPTIEMBRE			11/10/2022	154.000	154.000
OCTUBRE			16/11/2022	150.000	150.000
TOTALES		-		766.000	766.000

PAGO ESTAMPILLA PRO CULTURA INFIDER PRIMER SEMESTRE 2023					
PERIODO DECLARADO	Información reportada por la entidad		Información reportada por la tesorería del Departamento		Diferencia
	Fecha Consignación	VALOR	Fecha Consignación	VALOR	
ENERO			14/02/2023	168.000	168.000
FEBRERO			14/03/2023	168.000	168.000
MARZO			13/04/2023	168.000	168.000
ABRIL			11/05/2023	168.000	168.000
MAYO			16/06/2023	168.000	168.000
TOTALES		-		840.000	840.000

No fue posible realizar la trazabilidad de la información de los pagos realizados por la entidad auditada, frente a los recursos reportados por la Tesorería del Departamento por concepto de Estampilla Pro Cultura, dado que la primera no reportó información. Lo anterior no permite establecer con claridad el cumplimiento de lo establecido en la Ordenanza No 032 de diciembre de 2021.

### 2.5.1.3 Tasa Pro deporte y recreación

PAGO TASA PRO DEPORTE Y RECREACIÓN INFIDER SEGUNDO SEMESTRE 2022					
PERIODO DECLARADO	Información reportada por la entidad		Información reportada por la tesorería del Departamento		Diferencia
	Fecha Consignación	VALOR	Fecha Consignación	VALOR	

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023


JUNIO			18/07/2022	52.500	52.500,00
JULIO			16/08/2022	95.999	95.999,00
SEPTIEMBRE			14/10/2022	49.400	49.400,00
OCTUBRE			22/11/2022	119.999	119.999,00
<b>TOTALES</b>		-		<b>317.898</b>	<b>317.898</b>

<b>PAGO TASA PRO DEPORTE Y RECREACIÓN PRIMER SEMESTRE 2023</b>					
PERIODO DECLARADO	Información reportada por la entidad		Información reportada por la tesorería del Departamento		Diferencia
	Fecha Consignación	VALOR	Fecha Consignación	VALOR	
DICIEMBRE			31/01/2022	134.000	134.000
ENERO			25/02/2022	44.219.100	44.219.100
MARZO			28/04/2022	1.547.000	1.547.000
<b>TOTALES</b>		-		<b>45.900.100</b>	<b>45.900.100</b>

No fue posible realizar la trazabilidad de la información de los pagos realizados por la entidad auditada, frente a los recursos reportados por la Tesorería del Departamento por concepto de Tasa Prodeporte y recreación, dado que la primera no reportó información. Lo anterior no permite establecer con claridad el cumplimiento de lo establecido en la Ordenanza No 023 de diciembre de 2020.

#### 2.5.1.4 Estampilla Pro Hospitales

<b>PAGO ESTAMPILLA PRO HOSPITAL SEGUNDO SEMESTRE DE 2022 Y PRIMER SEMESTRE 2023</b>			
CONCEPTO	Información reportada por la entidad	Información reportada por el HOSPITAL MENTAL	Diferencia
PAGOS SEGUNDO SEMESTRE DEL 2022	2.155.000	14.409.179	29.423.179
PAGOS PRIMER SEMESTRE DEL 2023	10.704.000	21.566.939	10.862.939
<b>TOTALES</b>	<b>12.859.000</b>	<b>35.976.118</b>	<b>18.560.240</b>

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023


Del total recaudado de la estampilla Pro Hospitales, al Hospital Mental de Risaralda le corresponde el 15% y al Hospital Universitario San Jorge el 85% restante de acuerdo al párrafo del artículo 3 de la Ordenanza No 011 de 2007 y el artículo 247 de la Ordenanza 015 de 2015. No fue posible realizar trazabilidad de la información del recaudo del Hospital Universitario San Jorge teniendo en cuenta que no dio respuesta a la solicitud realizada respecto de los ingresos recibidos por las entidades.

## 2.5.2 TRAZABILIDAD ENTRE LA RELACIÓN DE PAGOS POR CADA CONTRATO Y EL REPORTE DE CONTRATACIÓN DEL INFIDER.

EL Instituto presento informe donde relaciona 27 contratos suscritos durante el segundo semestre del 2022 y 21 contratos para el primer semestre del 2023.

Se tomó una muestra de cuatro contratos para el segundo semestre de la vigencia 2022 y cuatro contratos del primer semestre del 2023 donde se verificó el descuento de las estampillas Prodesarrollo y Prohospital.

No. Contrato	Fecha de Suscripción del Contrato	Nombre del Contratista	Valor antes de IVA	Valor estampilla Prohospital	Reportado por la entidad	Diferencia	Valor estampilla Prodesarrollo	Reportado por la entidad	Diferencia
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES N°7	Agosto 16-2022	VICTORIA EUGENIA RESTREPO BEDOYA	22,333,333	446,667	447.000	-	446.667	447.000	-
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES N°9	Septiembre 19-2022	ANDRÉS FELIPE RAMÍREZ CORREDOR	12,580,000	251,600	258.000	6.400	251,600	258,000	6.400
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES N°10	Septiembre 26-2022	JHON ALEJANDRO SERNA FRANCO	9,500,000	190,000	190,000	-	190,000	190,000	-
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Septiembre 30-2022	ALIRIO SANCHEZ	12,133,333	242,667	243,000	333	242,667	243.000	333

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

PROFESIONALES N°12		EZ PEREZ							
1	ENERO 10-2023	BIENES S.A.S. / GERMÁN DANIEL ZULUAGA QUINTERO	99,342,865.55	1,986,857	1,987,000	143	1,986,857	1.987.000	143
2	ENERO 06-2023	WILLIAM ANDRÉS URIBE RAMÍREZ	3,529,412	70,588	71,000	412	70,588	71,000	412
3	ENERO 13-2023	SOLUTION SYSTEM LTDA / JORGE IVÁN PÉREZ CARDENAS	69,428,400	1,388,568	1,389,000	432	1,388,568	1,389,000	432
4	ENERO 20-2023	ALIRIO SANCHEZ PEREZ	33,600,000	672,000	672,000	-	672,000	672,000	-


Una vez verificada la información se evidencia que se están realizando los descuentos y los pagos de la Estampilla Prodesarrollo y la Estampilla Prohospital, cumpliendo con lo establecido en las Ordenanzas No 015 de diciembre de 2015 y Ordenanza No 011 de 2007 respectivamente.

## HALLAZGOS

### AGUAS Y ASEO DE RISARALDA

**HALLAZGO No. 1:** Una vez analizada la información de los pagos realizados por la entidad auditada, frente a los recursos recibidos por la Tesorería del Departamento por concepto de Estampillas y tasas, se evidencia diferencias en la información entregada por ambas entidades, lo que no permite establecer con claridad la veracidad de los recursos que recibe el Departamento conforme a los lineamientos de las Ordenanza de cada una de las Estampillas y Tasas.



	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

#### Derecho de Contradicción:

El día 28 de noviembre del 2023 mediante oficio número 2023-157 el representante legal de la empresa Aguas y Aseo de Risaralda interpone recurso de contradicción sobre el informe preliminar Auditoría interna: Recaudo de estampillas Universidad tecnológica Pereira, Pro Desarrollo, Pro hospitales, pro cultura y tasa pro deporte y recreación al Hallazgo No 1:

*“PAGO PRO DESARROLLO SEGUNDO SEMESTRE 2022 → En el formato identificado como CONSIGNACIONES POR ESTAMPILLAS AGUASYASEO enviado en la solicitud inicial de estampilla pro desarrollo para el mes de septiembre es por valor de \$ 1.944.013 y lo pagado el día 28/10/2023 es por valor de \$ 1.944.013 así:*

Fecha suscripción y número del contrato	Fecha causación de la estampilla	Fecha de consignación	Número Estampilla Pro Desarrollo	Contratista	NIT	Valor del contrato	Base gravable antes de IVA	Valor Estampilla Pro Desarrollo
28/07/2022	02/09/2022	28/10/2022	4352	CAROLINA BUITR	42.150.215	6,600,000	6,600,000	132,000.00
28/07/2022	02/09/2022	28/10/2022	4353	CHRISTIAN DAVID OSPINA CAICEDO	1,088,275,748	7,500,000	7,500,000	150,000.00
26/07/2022	02/09/2022	28/10/2022	4354	LINA MARCELA RICO CORREA	1,088,269,188	4,124,000	4,124,000	82,480.00
26/07/2022	02/09/2022	28/10/2022	4355	TATIANA RUIZ RENGIFO	1,088,336,109	4,600,000	4,600,000	92,000.00
01/07/2022	02/09/2022	28/10/2022	4356	CARLOS FERNAN	1,093,217,155	7,600,000	7,600,000	152,000.00
14/07/2022	09/09/2022	28/10/2022	4357	JUAN CARLOS ARISMENDI GRAJALES	1,087,996,520	18,590,000	18,590,000	371,800.00
17/08/2022	09/09/2022	28/10/2022	4358	ARIEL COSSIO RO	8,321,195	8,969,999	8,969,999	179,400.00
27/01/2022	09/09/2022	28/10/2022	4359	LUIS HERNANDO	19,470,654	230,001	230,001	4,600.00
16/03/2022	15/09/2022	28/10/2022	4360	BRAYAN ANDRES	1,010,125,655	6,470,000	6,470,000	129,400.00
27/07/2022	15/09/2022	28/10/2022	4971	LAURA PATRICIA RAMIREZ GARCIA	1,093,214,855	6,470,000	6,470,000	129,400.00
07/06/2022	23/09/2022	28/10/2022	4972	DISTRITO Y MAS MG SAS	901,118,572	1,680,672	1,680,672	33,613.00
24/08/2022	30/09/2022	28/10/2022	4973	CARLOS ALBERTO GONZALEZ TAMAYO	10,111,546	6,450,000	6,450,000	129,000.00
24/08/2022	30/09/2022	28/10/2022	4974	JOSE BERNANDO JARAMILLO MONTROYA	18,502,209	11,466,000	11,466,000	229,320.00
24/08/2022	30/09/2022	28/10/2022	4975	DIDIER NOREÑA	10,116,249	6,450,000	6,450,000	129,000.00
<b>TOTALES</b>								<b>1,944,013.00</b>

Información tomada del cuadro consignaciones por estampilla Aguas y Aseo

*Se identifica error en la transcripción de la información enviada por la empresa AGUAS Y ASEO DE RISARALDA → En el formato identificado como CONSIGNACIONES POR ESTAMPILLAS AGUASYASEO enviado en la solicitud inicial de estampilla pro desarrollo en el mes de noviembre es por valor de \$ 2.876.654. y lo pagado el día 28/10/2023 es por valor de \$ 2.876.654. Se adjuntó formulario enviado y soporte de pago*





**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**Despacho del Gobernador**  
**EVALUACIÓN INDEPENDIENTE**  
**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**


Versión: 6

Vigencia: 07/2023

Fecha suscripción y número del contrato	Fecha causación de la estampilla	Fecha de consignación	Número Estampilla Pro Desarrollo	Contratista	NIT	Valor del contrato	Base gravable antes de IVA	Valor Estampilla Pro Desarrollo
18/09/2022	02/11/2022	12/12/2022	4994	MELBA RUBY SANCHEZ	42,014,805	5,836,667	5,836,667	116,733.00
05/10/2022	11/11/2022	12/12/2022	4995	CAROLINA BUITRAGO OBANDO	42,150,215	9,900,000	9,900,000	198,000.00
28/09/2022	11/11/2022	12/12/2022	4996	DORA MARTINEZ DE PINO	42,058,583	9,900,000	9,900,000	198,000.00
05/10/2022	11/11/2022	12/12/2022	4997	LAURA PATRICIA RAMIREZ GARCIA	1,093,214,855	9,705,000	9,705,000	194,100.00
05/10/2022	11/11/2022	12/12/2022	4998	TATIANA RUIZ RENGIFO	1,088,336,109	6,593,333	6,593,333	131,867.00
06/10/2022	11/11/2022	12/12/2022	4999	ADRIANA MARIA VELEZ	30,336,995	12,325,000	12,325,000	246,500.00
16/09/2022	18/11/2022	12/12/2022	5000	WILSON MEDINA BEDOYA	1,073,326,288	7,525,000	7,525,000	150,500.00
10/10/2022	21/11/2022	12/12/2022	5001	BRAIAN ANDRES CARLOSAMA GOMEZ	1,010,125,655	3,235,000	3,235,000	64,700.00
22/09/2022	21/11/2022	12/12/2022	5002	DUVAN FERNANDO FLOREZ ECHEVERRY	1,088,280,054	9,900,000	9,900,000	198,000.00
13/09/2022	29/11/2022	12/12/2022	5003	FAUSTO CASTAÑEDA MARIN	9,861,254	11,990,000	11,990,000	239,800.00
28/10/2022	30/11/2022	12/12/2022	5007	CHRISTIAN DAVID OSPINA CAICEDO	1,088,275,748	5,416,667	5,416,667	108,333.00
01/11/2022	30/11/2022	12/12/2022	5009	ALBERTO DE JESUS PEREZ PORRAS	6,281,489	3,400,000	3,400,000	68,000.00
01/11/2022	30/11/2022	12/12/2022	5010	JORGE ELIECER RESTREPO RODRIGUEZ	7,552,215	3,400,000	3,400,000	68,000.00
02/11/2022	30/11/2022	12/12/2022	5011	RAFAEL ANTONIO VASQUEZ LOPEZ	10,090,107	5,600,000	5,600,000	112,000.00
14/10/2022	30/11/2022	12/12/2022	5006	LEYDY JOHANA MARTINEZ VARGAS	42,158,084	10,875,000	10,875,000	217,500.00
23/09/2022	30/11/2022	12/12/2022	5008	OSCAR ORLANDO TREJOS ARROYAVE	9,993,751	7,095,000	7,095,000	141,900.00
16/09/2022	30/11/2022	12/12/2022	5005	JULIAN MAURICIO HERNANDEZ SANTOS	9,870,288	15,225,000	15,225,000	304,500.00
04/10/2022	28/11/2022	12/12/2022	5004	LINA MARCELA RICO CORREA	1,088,269,188	5,911,066	5,911,066	118,221.00
<b>TOTALES</b>								<b>2,876,654.00</b>

PERIODO DECLARADO	Fecha Consignación	VALOR	Fecha Consignación	VALOR	Diferencia
FEBRERO DE 2023	09/03/2023	917,439.00	09/03/2023	\$ 917,439.00	
MARZO DE 2023	18/04/2023	2,297,451.00	21/04/2023	2,297,451.00	
ABRIL DE 2023	12/05/2023	4,358,716.00	18/05/2023	4,446,716.00	-\$ 87,999.71
MAYO DE 2023	15/06/2023	1,930,289.00	22/06/2023	1,842,289.00	\$ 87,999.68
JUNIO DE 2023	14/06/2023	2,214,644.00			\$ 2,214,643.74
<b>TOTAL</b>		<b>11,718,539.00</b>	<b>180,194.00</b>	<b>9,503,895.00</b>	<b>2,214,643.71</b>

Información tomada informe de auditoria

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

En el formato identificado como **CONSIGNACIONES POR ESTAMPILLAS AGUAS Y ASEO** enviado en la solicitud inicial de estampilla pro desarrollo mes de noviembre es por valor de \$ 4.476.716. y lo pagado el día 12/05/2023 es por valor de \$ 4.476.716. Se adjuntó formulario enviado y soporte de pago

→ En el formato identificado como **CONSIGNACIONES POR ESTAMPILLAS AGUAS Y ASEO** enviado en la solicitud inicial de estampilla pro desarrollo mes de noviembre es por valor de \$ 4.476.716. y lo pagado el día 12/05/2023 es por valor de \$ 4.476.716. Se adjuntó formulario enviado y soporte de pago

Fecha suscripción y número del contrato	Fecha causación de la estampilla	Fecha de consignación	Número Estampilla Pro Desarrollo	Contratista	NIT	Valor del contrato	Base gravable antes de IVA	Valor Estampilla Pro Desarrollo
04/01/2023 CPS	13/04/2023	12/05/2023	5062	ADRIANA MARIA V	30336995	8,700,000	8,700,000	174,000
10/03/2023 CPS	13/04/2023	12/05/2023	5068	ADRIANA YANETH	42016320	26,400,000	26,400,000	88,000
04/01/2023 CPS	13/04/2023	12/05/2023	5063	ARLEX DAVID CAS	75105181	38,400,000	6,400,000	128,000
02/02/2023 CPS	13/04/2023	12/05/2023	5464	BRAYAN ANDRES	1010125655	26,400,000	26,400,000	528,000
10/03/2023 MC-4	26/04/2023	12/05/2023	5466	DISTRITODO Y MA	901118572	5,000,000	4,201,681	42,017
27-02-2023 MC-6	13/04/2023	12/05/2023	5067	IRON MOUNTAIN	86005481	12,000,000	10,084,034	201,681
01/02/2023 CPS	20/04/2023	12/05/2023	5462	JHON JAIRO CHAV	1088314127	4,400,000	4,400,000	88,000
04/01/2023 CPS	13/04/2023	12/05/2023	5065	JOHN ALEJANDRO	75103761	6,400,000	6,400,000	128,000
19/01/2023 CPS	26/04/2023	12/05/2023	5468	JOSE BERNARDO J	18502209	5,096,000	5,096,000	101,920
11/01/2023 CPS	13/04/2023	12/05/2023	5069	LEYDI JOHANA M	25157343	30,400,000	5,800,000	116,000
04/01/2023 CPS	13/04/2023	12/05/2023	5064	LILIANA CAROLIN	1088262594	16,000,000	2,666,667	53,333
06/02/2023 CPS	13/04/2023	12/05/2023	5070	LINA MARCELA RI	1088269188	16,496,000	16,496,000	54,987
13/01/2023 CPS	30/04/2023	12/05/2023	5463	LUZ DARY AGUDE	25157343	7,600,000	7,600,000	152,000
05/01/2023 CPS	13/04/2023	12/05/2023	5061	MELBA RUBY SAN	42014805	13,600,000	2,266,667	45,333
03/03/2023 CPS	13/04/2023	12/05/2023	5461	RAFAEL ANTONIO	10090107	6,496,000	6,496,000	129,920
9/02/2023 MC-0	28/04/2023	12/05/2023	5480	SERTECOP DIGITA	901307254	4,714,287	4,714,287	94,286
1/03/2023 SAMC	21/04/2023	12/05/2023	5465	TRANSPORTES ES	816007641	105,600,000	105,600,000	2,112,000
24/03/2023 CPS	25/04/2023	12/05/2023	5467	YEMINUS SAS	816008621	7,213,713	6,061,944	121,240
05/01/2023 CPS	13/04/2023	12/05/2023	5066	YULI PAOLA GUEV	1088272162	26,400,000	4,400,000	88,000
<b>TOTALES</b>								<b>4,446,716</b>

En el formato identificado como **CONSIGNACIONES POR ESTAMPILLAS AGUAS Y ASEO** enviado en la solicitud inicial de estampilla pro desarrollo mes de noviembre es por valor de \$ 1.842.289. y lo pagado el día 15/06/2023 es por valor de \$ 1.842.289 Se adjuntó formulario enviado y soporte de pago



DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
Despacho del Gobernador

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Versión: 6

Vigencia: 07/2023

Fecha suscripción y número del contrato	Fecha causación de la estampilla	Fecha de consignación	Número Estampilla Pro Desarrollo	Contratista	NIT	Valor del contrato	Base gravable antes de IVA	Valor Estampilla Pro Desarrollo
04/01/2023 CPS	11/05/2023	15/06/2023	5478	ADRIANA MARIA Y	30336995	8,700,000	8,700,000	174,000
10/03/2023 CPS	13/05/2023	15/06/2023	5475	ADRIANA YANETH	42016320	4,400,000	4,400,000	88,000
04/01/2023 CPS	04/05/2023	15/06/2023	5470	ARLEX DAVID CAS	75105181	6,400,000	6,400,000	128,000
02/02/2023 CPS	10/05/2023	15/06/2023	5472	CARLOS ALBERTO	10111546	2,866,667	2,866,667	57,333
31/01/2023 CPS	10/05/2023	15/06/2023	5477	DIDIER NOREÑA A	10116249	2,866,667	2,866,667	57,333
13/04/2023 CPS	23/05/2023	15/06/2023	5483	GUILLERMO PERE	10097668	21,000,000	21,000,000	105,000
01/02/2023 CPS	26/05/2023	15/06/2023	5486	JHON JAIRD CHAV	1088314127	4,400,000	4,400,000	88,000
04/01/2023 CPS	10/05/2023	15/06/2023	5473	JOHN ALEJANDRO	75103761	6,400,000	6,400,000	128,000
19/01/2023 CPS	26/05/2023	15/06/2023	5487	JOSE BERNARDO	18502209	5,096,000	5,096,000	101,920
14/04/2023 CPS	24/05/2023	15/06/2023	5485	JUAN CARLOS ARI	1087996520	11,000,000	11,000,000	220,000
28/03/2023 CPS	04/05/2023	15/06/2023	5469	LAURA PATRICIA	1093214855	4,852,500	4,852,500	97,050
11/01/2023 CPS	12/05/2023	15/06/2023	5481	LEYDI JOHANA M	25157343	5,800,000	5,800,000	116,000
04/01/2023 CPS	10/05/2023	15/06/2023	5471	LILIANA CAROLIN	1088262594	2,666,667	2,666,667	53,333
06/02/2023 CPS	12/05/2023	15/06/2023	5482	LINA MARCELA RI	1088269188	2,749,333	2,749,333	54,986
13/01/2023 CPS	23/05/2023	15/06/2023	5484	LUZ DARY AGUDE	25157343	7,600,000	7,600,000	152,000
13/03/2023 CPS	10/05/2023	15/06/2023	5476	MAURICIO LOPEZ	10015222	26,400,000	26,400,000	88,000
05/01/2023 CPS	12/05/2023	15/06/2023	5479	MELBA RUBY SAN	42014805	2,266,667	2,266,667	45,333
05/01/2023 CPS	10/05/2023	15/06/2023	5474	YULI PAOLA GUEV	1088272162	26,400,000	4,400,000	88,000
TOTALES								1,842,289

En el formato identificado como CONSIGNACIONES POR ESTAMPILLAS AGUAS Y ASEO enviado en la solicitud inicial de estampilla pro desarrollo mes de noviembre es por valor de \$ 2.214.644. y lo pagado el día 14/07/2023 es por valor de \$ 2.214.644, Se adjuntó formulario enviado y soporte de pago



DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
Despacho del Gobernador  
  
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE  
  
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Versión: 6


Vigencia: 07/2023

Fecha suscripción y número del contrato	Fecha causación de la estampilla	Fecha de consignación	Número Estampilla Pro Desarrollo	Contratista	NIT	Valor del contrato	Base gravable antes de IVA	Valor Estampilla Pro Desarrollo
10/03/2023 CPS	15/06/2023	14/07/2023	5499	ADRIANA YANETH	42016320	4,400,000	4,400,000	88,000
04/01/2023 CPS	09/06/2023	14/07/2023	5490	ARLEX DAVID CAS	75105181	6,400,000	6,400,000	128,000
02/02/2023 CPS	08/06/2023	14/07/2023	5493	CARLOS ALBERTO	10111546	2,866,667	2,866,667	57,333
14/03/2023 CPS	08/06/2023	14/07/2023	5496	CARMEN CONSUE	31389834	26,400,000	26,400,000	88,000
14/03/2023 CPS	22/06/2023	14/07/2023	5508	CARMEN CONSUE	31389834	4,400,000	4,400,000	88,000
8/05/2023 CPS 4	22/06/2023	14/07/2023	5503	CAROLINA BUITR	42150215	19,800,000	19,800,000	99,000
24/03/2023 MC	09/06/2023	14/07/2023	5491	CEMPAC SA	816005824	5,882,352	5,882,352	117,647
17/05/2023 CPS	22/06/2023	14/07/2023	5507	CHRISTIAN DAVID	1088275748	18,583,333	18,583,333	74,333
5/05/2023 CPS 4	22/06/2023	14/07/2023	5505	DANIEL FELIPE GU	1088287516	17,600,000	17,600,000	117,333
5/05/2023 CPS 4	29/06/2023	14/07/2023	5509	DIANA MAYERLY A	1022981464	7,600,000	7,600,000	152,000
31/01/2023 CPS	02/06/2023	14/07/2023	5488	DIDIER NOREÑA A	10116249	2,866,667	2,866,667	57,333
13/04/2023 CPS	15/06/2023	14/07/2023	5498	GUILLERMO PERE	10097668	21,000,000	21,000,000	105,000
5/05/2023 CPS 0	08/06/2023	14/07/2023	5497	JACKELINE VASQU	42158474	18,016,666	18,016,666	72,067
01/02/2023 CPS	22/06/2023	14/07/2023	5504	JHON JAIRO CHAV	1088314127	4,400,000	4,400,000	88,000
04/01/2023 CPS	08/06/2023	14/07/2023	5494	JOHN ALEJANDRO	75103761	6,400,000	6,400,000	128,000
19/01/2023 CPS	22/06/2023	14/07/2023	5506	JOSE BERNARDO J	18502209	5,096,000	5,096,000	101,920
28/03/2023 CPS	02/06/2023	14/07/2023	5489	LAURA PATRICIA	1093214855	4,852,500	4,852,500	97,050
11/01/2023 CPS	15/06/2023	14/07/2023	5501	LEYDI JOHANA M	25157343	5,800,000	5,800,000	116,000
04/01/2023 CPS	08/06/2023	14/07/2023	5492	LILIANA CAROLIN	1088262594	2,666,667	2,666,667	53,333
06/02/2023 CPS	29/09/2023	14/07/2023	5510	LINA MARCELA RI	1088269188	2,749,333	2,749,333	164,960
13/03/2023 CPS	15/06/2023	14/07/2023	5500	MAURICIO LOPEZ	10015222	26,400,000	26,400,000	88,000
05/01/2023 CPS	15/06/2023	14/07/2023	5502	MELBA RUBY SAN	42014805	2,266,667	2,266,667	45,333
05/01/2023 CPS	08/06/2023	14/07/2023	5495	YULI PAOLA GUEV	1088272162	26,400,000	4,400,000	88,000
TOTALES								2,214,644

De forma mensual se envía el formulario firmado, la relación en Excel y el soporte de pago a los correos: [proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co](mailto:proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co)

Para	Asunto	Enviado
> Estampillas Departamentales	ESTAMPILLAS MES ENERO 2023 Pereira, 9 Febrero de 2023 Señores... F- Formulario D... F- Relacion Rec... ESTAMPILLAS.pdf	Elementos emit... 09/02/2023
> Estampillas Departamentales	ESTAMPILLAS MES DICIEMBRE DE 2022 Envío de nuevo adjunto for...	Elementos emit... 11/01/2023
> Estampillas Departamentales	ESTAMPILLAS MES DE NOVIEMBRE DE 2022 Pereira, 12 Diciembre de... estampillas nov... F- Relacion Rec... pago estampilla...	Elementos emit... 12/12/2022
> Estampillas Departamentales	ESTAMPILLAS MES DE OCTUBRE DE 2022 Pereira, 10 Noviembre de 2... PAGO ESTAMPIL... F- Relacion Rec... FORMULARIO E...	Elementos emit... 10/11/2022
> Estampillas Departamentales	ESTAMPILLAS MES DE SEPTIEMBRE DE 2022- AGUAS Y ASEO DE RISA... ESTAMPILLAS S... F- Relacion Rec... estampillas sep...	Elementos emit... 11/09/2022
> Estampillas Departamentales	ESTAMPILLAS MES DE AGOSTO 2022- AGUAS Y ASEO DE RISARALDA ... F- Relacion Rec... ESTAMPILLA A...	Elementos emit... 12/08/2022
> Estampillas Departamentales	PAGO ESTAMPILLAS MES DE JULIO 2022 AGUAS Y ASEO DE RISARALDA FORMULARIO... Soporte jul 202... F- Relacion Rec...	Elementos emit... 10/08/2022
> proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	PAGO ESTAMPILLAS MES DE JUNIO 2022 AGUAS Y ASEO DE RISARAL... formulario esta... F- Relacion Rec...	Elementos emit... 11/07/2022
> Estampillas Departamentales	Estampillas mes de Mayo de 2022- AGUAS Y ASEO DE RISARALDA S.A... F- Relacion Rec... formulario oblig...	Elementos emit... 10/06/2022
> Estampillas Departamentales	SOLICITUD FORMATOS - FORMULARIO Y RELACION RECAUDO ESTA...	Elementos emit... 10/06/2022



	<p><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

Para	Asunto	Enviado
> Estampillas Departamentales	ESTAMPILLAS ADULTO MAYOR- PRODESARROLLO-PROCULTURA MES... ESTAMPILLA JU... F- Formulario D... soporte ago-23... +4	Elementos envi... 24/08/2023
> Estampillas Departamentales	ESTAMPILLAS MES DE MAYO DE 2023 Buenos días Adjunto relación ... F- Relacion Rec... F- Relacion Rec... F- Formulario D... +2	Elementos envi... 23/08/2023
> <input type="checkbox"/> Estampillas Departamentales	ESTAMPILLAS PRODESARROLLO-HOSPITAL-ADULTO MAYOR MES JU... Copia de F- For... ESTAMPILLAS P...	Elementos envi... 14/07/2023
> Estampillas Departamentales	ESTAMPILLAS PRODESARROLLO-HOSPITAL-ADULTO MAYOR MES AB... pago estampill... Estampilla abril...	Elementos envi... 15/05/2023
> Estampillas Departamentales	ESTAMPILLAS PRODESARROLLO-HOSPITAL-ADULTO MAYOR MES MA... F- Formulario D... F- Relacion Rec... ESTAMPILLAS P...	Elementos envi... 18/04/2023
> Estampillas Departamentales	ENVIO ESTAMPILLAS FEBRERO 2023 AGUAS Y ASEO DE RISARALDA P... ESTAMPILLAS Y... F- Relacion Rec...	Elementos envi... 09/03/2023
> Estampillas Departamentales	ENVIO ESTAMPILLAS FEBRERO 2023 Pereira, 09 Marzo de 2023 Seño... ESTAMPILLAS Y...	Elementos envi... 09/03/2023
> Estampillas Departamentales	ESTAMPILLAS MES ENERO 2023 Pereira, 9 Febrero de 2023 Señores... F- Formulario D... F- Relacion Rec... ESTAMPILLAS.pdf	Elementos envi... 09/02/2023

#### Análisis al Derecho de Contradicción:

Una vez analizada la información remitida por la entidad mediante la cual se evidencia que las diferencias obedecen a error de digitación se desestima el hallazgo.

**HALLAZGO No. 2:** La entidad no demuestra el cumplimiento de lo estipulado en la Ordenanza No.032 de diciembre 16 de 2021. No se evidencia que la entidad descuenta y declare la Estampilla Pro cultura toda vez que no se reporta información de recaudo de la estampilla para el segundo semestre del 2022 por ninguna de las dos entidades (Aguas y Aseo de Risaralda y la Tesorería del Departamento). Con respecto al primer semestre del 2023, la Tesorería del departamento reporta un solo pago el día 26 de junio del 2023 por \$ 1.056.000.

#### Derecho de Contradicción:

El día 28 de noviembre de 2023 mediante oficio número 2023-157 el representante legal de la empresa Aguas y Aseo de Risaralda interpone recurso de contradicción sobre el informe preliminar Auditoría interna: Recaudo de estampillas Universidad tecnológica Pereira, Pro Desarrollo, Pro hospitales, pro cultura y tasa pro deporte y recreación al Hallazgo No 2.



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**Despacho del Gobernador**  
**EVALUACIÓN INDEPENDIENTE**  
**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Versión: 6

Vigencia: 07/2023

R/ En el formato recibido en Excel para la solicitud de información no estaba establecido el reporte de la Estampilla Pro cultura por lo anterior no se reportó dicha información → La entidad si aplica estampilla pro cultura, cuando los contratos superan 60 SMLV

ENTIDAD/TRAMITE	BASE GRAVABLE	TARIFA
Los contratos celebrados por el Departamento de Risaralda y sus entes descentralizados	Mayores a 60 SMLMV	Uno (1%) del valor del contrato y sus adiciones
Los contratos celebrados por la Asamblea Departamental	Mayores a 30 SMLMV	Uno (1%) del valor del contrato y sus adiciones
Los contratos celebrados por la Contraloría de Risaralda	Mayores a 10 SMLMV	Uno (1%) del valor del contrato y sus adiciones
Expedición de Pasaportes	Valor trámite	Uno (1%) del valor del trámite de expedición del Pasaporte

➤ **Relación de descuento de estampilla procultura**

Fecha suscripción y número del contrato	Fecha causación de la estampilla	Fecha de consignación	Número Estampilla Pro Cultura	Contratista	NIT	Valor del contrato	Base gravable antes de IVA	Valor Estampilla Pro Desarrollo
1/03/2023 SAMC-0	21/04/2023	12/05/2023	2073	TRANSPORTES ESPECIALES EL OTUN SAS	816007641	105,600,000	105,600,000	1056000



DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
Despacho del Gobernador

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Versión: 6

Vigencia: 07/2023

➤ Relación de descuento de estampilla procultura

Fecha suscripción y número del contrato	Fecha causación de la estampilla	Fecha de consignación	Número Estampilla Pro Cultura	Contratista	NIT	Valor del contrato	Base gravable antes de IVA	Valor Estampilla Pro Desarrollo
1/03/2023 SAMC-0	21/04/2023	12/05/2023	2073	TRANSPORTES ESPECIALES EL OTUN SAS	816007641	105,600,000	105,600,000	1056000

➤ Pago de estampilla procultura

Resumen del Lote

Estado:

Tipo de Movimiento:

Cuenta Origen:

Naturaleza:

Nombre del Lote:

Fecha de Aplicación:

Valor del Lote:

Cantidad de Registros:

Autorizado Procesado

Proveedores Interbancarios

Cuenta Corriente \*\*\*\*\*8036

Pagos

estampillas-may23

Junio 15 de 2023

\$8.421.938,00


6

Detalle de Movimientos

Secuencia	Estado	Nombre Tercero	Identificación Tercero	Banco	Tipo Cuenta	Número Cuenta	Valor	Número de Transacción	Referencia	Descripción	Causa de Error
1	éxito	Gobernacion de Risaral	NI 891480085	Banco de Occidente	Cuenta Ahorros	033858325	\$1.842.289,00	93347852	prodesarrollo	prodesarrollo	--
2	éxito	Gobernacion de Risaral	NI 891480085	Davivienda	Cuenta Ahorros	127200089309	\$2.625.450,00	93347853	anciano	anciano	--
3	éxito	Gobernacion de Risaral	NI 891480085	Itaú	Cuenta Ahorros	864057762	\$1.056.000,00	93347854	prodeporte	prodeporte	--
4	éxito	Gobernacion de Risaral	NI 891480085	Banco de Occidente	Cuenta Ahorros	033913955	\$1.056.000,00	93347855	cultura	cultura	--
5	éxito	Hospital San Jorge	NI 800231235	Davivienda	Cuenta Ahorros	304115637	\$1.565.869,00	93347856	estampilla	estampilla	--
6	éxito	Hospital Mental	NI 891412134	Banco de Bogotá	Cuenta Ahorros	465095057	\$276.330,00	93347851	estampilla	estampilla	--

PAGO ESTAMPILLA PRO HOSPITALES AGUAS Y ASEO DE RISARALDA SEGUNDO SEMESTRE 2002 Y PRIMER SEMESTRE 2023

CONCEPTO	Información reportada por la entidad	Información reportada por HOSPITAL MENTAL	Diferencia
PAGOS SEGUNDO SEMI	13,954,173.00	2,337,278.00	11,616,895.00
PAGOS PRIMER SEMES	11,718,539.00	1,687,128.00	10,031,411.00
TOTALES	25,672,712.00	4,024,406.00	21,648,306.00


	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

La estampilla Prohospital se consigna así 85% para el hospital San Jorge y 15% para el hospital Mental de forma mensual de lo recaudado por este concepto.

FECHA PAGO	NIT	TERCERO	VALOR CONSIGNADO
Jul 11/22	891412134	E.E.S HOSPITAL MENTAL DE	505,710
Ago 10/22	891412134	E.E.S HOSPITAL MENTAL DE	169,940
Sep 12/22	891412134	E.E.S HOSPITAL MENTAL DE	375,811
Oct 28/22	891412134	E.E.S HOSPITAL MENTAL DE	291,602
Nov 10/22	891412134	E.E.S HOSPITAL MENTAL DE	562,717
Dic 12/22	891412134	E.E.S HOSPITAL MENTAL DE	431,498
<b>TOTAL 2022</b>			<b>2,337,278</b>
Ene 11/23	891412134	E.E.S HOSPITAL MENTAL DE	261,557
Mar 9/23	891412134	E.E.S HOSPITAL MENTAL DE	137,616
Abr 18/23	891412134	E.E.S HOSPITAL MENTAL DE	344,618
May 12/23	891412134	E.E.S HOSPITAL MENTAL DE	667,007
Jun 15/23	891412134	E.E.S HOSPITAL MENTAL DE	276,330
Jul 14/23	891412134	E.E.S HOSPITAL MENTAL DE	332,196
<b>TOTAL 2023</b>			<b>2,019,324</b>

FECHA PAGO	NIT	TERCERO	VALOR CONSIGNADO
Jul 11/22	800231235	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN	2,865,689.00
Ago 10/22	800231235	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN	962,996.00
Sep 12/22	800231235	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN	2,129,598.00
Oct 28/22	800231235	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN	1,652,411.00
Nov 10/22	800231235	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN	3,188,730.00
Dic 12/22	800231235	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN	2,445,156.00
<b>TOTAL</b>			<b>13,244,580.00</b>
Ene 11/23	800231235	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN	1,482,157.00
Mar 9/23	800231235	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN	779,823.00
Abr 18/23	800231235	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN	1,952,833.00
May 12/23	800231235	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN	3,779,709.00
Jun 15/23	800231235	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN	1,565,869.00
Jul 14/23	800231235	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN	1,882,446.00
<b>TOTAL</b>			<b>11,442,837.00</b>



	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

#### Análisis al Derecho de Contradicción:

Una vez analizada la información remitida por la entidad mediante la cual se evidencia que efectivamente se descontó y realizaron los pagos de la estampilla Pro Cultura, se desestima el hallazgo.

**HALLAZGO No. 3:** La entidad no demuestra el cumplimiento de lo estipulado en la Ordenanza No. 023 de noviembre 20 de 2020. No se recibió por parte de la empresa Aguas y Aseo de Risaralda información sobre descuentos por concepto de Tasa Pro deporte y recreación por lo que no fue posible realizar la trazabilidad frente a los recursos recibidos por la Tesorería del Departamento.

#### Derecho de contradicción:

El día 28 de noviembre del 2023 mediante oficio número 2023-157 el representante legal de la empresa Aguas y Aseo de Risaralda interpone recurso de contradicción sobre el informe preliminar Auditoría interna: Recaudo de estampillas Universidad tecnológica Pereira, Pro Desarrollo, Pro hospitales, pro cultura y tasa pro deporte y recreación al Hallazgo No 3.

*R/ En el formato recibido en Excel para la solicitud de información no estaba establecido el reporte de la Tasa deporte, por lo anterior no se reportó dicha información*

Fecha suscripción del contrato	Fecha causación de la tasa	Fecha de consignación	Número de contrato	Contratista	NT	Valor del contrato	Base gravable antes de IVA	Tasa Pro Deporte y recreación 2.5%
01/03/2023	23/03/2023	18/04/2023	MC-01-2023	SERTECOP DIGITAL SAS	901307254	11,220,002	2,828,560	70,714
01/03/2023	28/04/2023	12/05/2023	MC-01-2023	SERTECOP DIGITAL SAS	901307254	11,220,002	6,600,000	165,000
01/03/2023	30/04/2023	12/05/2023	MC-04-2023	JM SISTEMAS SAS	900462285	647,000	647,000	16,175
24/03/2023	25/04/2023	12/05/2023	CPS- EAAR-30-2023	YEMINUS SAS	816008621	7,213,713	6,061,944	151,549
28/02/2023	19/05/2023	15/06/2023	SAMC EAAR-01-2	TRANSPORTES ESPECIALES DEL OTUN SAS	816007641-3	105,600,000	105,600,000	1,584,000
28/03/2023	09/06/2023	14/07/2023	MC-EAAR-05-2023	CEMPAC SA	816005824	7,000,000	5,882,352	147,059
26/02/2023	08/06/2023	14/07/2023	MC-EAAR-02-2023	IRON MOUNTAIN COLOMBIA SAS	860054781	12,000,000	10,084,034	252,101
<b>TOTALES</b>								<b>2,386,597</b>

Resumen del Lote  
Estado:  
Tipo de Movimiento:  
Cuenta Origen:  
Naturaleza:  
Nombre del Lote:  
Fecha de Aplicación:  
Valor del Lote:  
Cantidad de Registros:

Autorizado en Proceso  
Proveedores Interbancarios  
Cuenta Corriente: \*\*\*\*\*1892  
Pagos  
EST MARZO 2023  
Abril 18 de 2023  
\$9.298.143,00  
5

#### Detalle de Movimientos

Secuencia	Estado	Nombre Tercero	Identificación Tercero	Banco	Tipo Cuenta	Número Cuenta	Valor	Número de Transacción	Referencia	Descripción	Causa de Error
1	Enviado a Red	Gobernación de Risaralda	891480085	Banco de Occidente	Cuenta Ahorros	033858325	\$2.297.451,00	--	prodesarrollo	prodesarrollo	--
2	Enviado a Red	Gobernación de Risaralda	891480085	Davienvia	Cuenta Ahorros	127200089309	\$4.632.527,00	--	anciano	anciano	--
3	Enviado a Red	Hospital San Jorge	800231235	Davienvia	Cuenta Ahorros	304115637	\$1.952.833,00	--	estampilla	estampilla	--
4	Enviado a Red	Hospital Mental	891412134	Banco de Bogotá	Cuenta Ahorros	485085057	\$344.618,00	--	estampilla	estampilla	--
5	Enviado a Red	Gobernación de Risaralda	891480085	Itaú	Cuenta Ahorros	864057762	\$70.714,00	--	prodeporte	prodeporte	--



DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
Despacho del Gobernador  
  
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE  
  
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Versión: 6

Vigencia: 07/2023

Resumen del Lote

Estado:

Tipo de Movimiento:

Cuenta Origen:

Naturaleza:

Nombre del Lote:

Fecha de Aplicación:

Valor del Lote:

Cantidad de Registros:

Autorizado

Proveedores Interbancarios

Cuenta Corriente \*\*\*\*\*1892

Pagos

estamp junio

Julio 14 de 2023

\$8.244.915,00

5

Detalle de Movimientos

Secuencia	Estado	Nombre Tercero	Identificación Tercero	Banco	Tipo Cuenta	Número Cuenta	Valor	Número de Transacción	Referencia	Descripción	Causa de Error
1	Autorizado	Gobernacion de Risaral	NI 891480085	Banco de Occidente	Cuenta Ahorros	033858325	\$2.214.642,00	--	prodesarrollo	prodesarro	--
2	Autorizado	Gobernacion de Risaral	NI 891480085	Davivienda	Cuenta Ahorros	127200089309	\$3.416.471,00	--	anciano	anciano	--
3	Autorizado	Gobernacion de Risaral	NI 891480085	Itaú	Cuenta Ahorros	864057762	\$399.160,00	--	prodeporte	prodeporte	--
4	Autorizado	Hospital Mental	NI 891412134	Banco de Bogotá	Cuenta Ahorros	465095057	\$332.196,00	--	estampilla	estampilla	--
5	Autorizado	Hospital San Jorge	NI 800231235	Davivienda	Cuenta Ahorros	304115637	\$1.882.446,00	--	estampilla	estampilla	--

Imprimir

Cerrar

Fecha: Mayo 12 de 2023 03:11 pm

Resumen del Lote

Estado:

Tipo de Movimiento:

Cuenta Origen:

Naturaleza:

Nombre del Lote:

Fecha de Aplicación:

Valor del Lote:

Cantidad de Registros:

Autorizado

Proveedores Interbancarios

Cuenta Corriente \*\*\*\*\*1892

Pagos

estamp-abril23

Mayo 12 de 2023

\$16.367.464,00

5

Detalle de Movimientos


Secuencia	Estado	Nombre Tercero	Identificación Tercero	Banco	Tipo Cuenta	Número Cuenta	Valor	Número de Transacción	Referencia	Descripción	Causa de Error
1	Autorizado	Gobernacion de Risaral	NI 891480085	Banco de Occidente	Cuenta Ahorros	033858325	\$4.446.716,00	--	prodesarrollo	prodesarro	--
2	Autorizado	Gobernacion de Risaral	NI 891480085	Davivienda	Cuenta Ahorros	127200089309	\$5.557.309,00	--	anciano	anciano	--
3	Autorizado	Gobernacion de Risaral	NI 891480085	Itaú	Cuenta Ahorros	864057762	\$1.916.723,00	--	prodeporte	prodeporte	--
4	Autorizado	Hospital San Jorge	NI 800231235	Davivienda	Cuenta Ahorros	304115637	\$3.779.709,00	--	estampilla	estampilla	--
5	Autorizado	Hospital Mental	NI 891412134	Banco de Bogotá	Cuenta Ahorros	465095057	\$667.007,00	--	estampilla	estampilla	--

Imprimir

Cerrar

Análisis al Derecho de Contradicción:

Una vez analizada la información remitida por la entidad mediante la cual se evidencia que efectivamente se realizan descuentos de la Tasa Pro-deporte y recreación y se realizaron los pagos se desestima el hallazgo.

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

**HALLAZGO No. 4:** La entidad no demuestra el cumplimiento a lo estipulado en el artículo 220 la Ordenanza No 015 del 2015 dado que se evidenció según el informe presentado por la entidad auditada, que los pagos de las estampillas y tasas a la Tesorería del Departamento se están realizando de manera extemporánea.

Derecho de contradicción:

El día 28 de noviembre del 2023 mediante oficio número 2023-157 el representante legal de la empresa Aguas y Aseo de Risaralda interpone recurso de contradicción sobre el informe preliminar Auditoría interna: Recaudo de estampillas Universidad tecnológica Pereira, Pro Desarrollo, Pro hospitales, pro cultura y tasa pro deporte y recreación al Hallazgo No 4:

La empresa paga de forma mensual los descuentos realizados dentro de los primeros 10 días de cada mes.

En los periodos que contempla la presente auditoría, por temas de recursos se pagaron fuera de los días 10 días establecidos 2 periodos únicamente

FECHAS DE PAGO					
AÑO	MES	PRODESARROLLO	PROHOSPITAL	PRODEPORTE	PROCULTURA
2022	JULIO	10/08/2022	10/08/2022	11/07/2022	
2022	AGOSTO	12/09/2022	12/09/2022	12/09/2022	
2022	SEPTIEMBRE	18/10/2022	18/10/2022	13/10/2022	
2022	OCTUBRE	10/11/2022	10/11/2022	10/11/2022	
2022	NOVIEMBRE	12/12/2022	12/12/2022	EN CEROS	
2022	DICIEMBRE	11/01/2023	11/01/2023	11/01/2023	
2023	ENERO	EN CEROS	EN CEROS	EN CEROS	
2023	FEBRERO	09/03/2023	09/03/2023	EN CEROS	
2023	MARZO	18/04/2023	18/04/2023	18/04/2023	
2023	ABRIL	12/05/2023	12/05/2023	12/05/2023	
2023	MAYO	15/06/2023	15/06/2023	EN CEROS	15/06/2023
2023	JUNIO	14/07/2023	14/07/2023	14/07/2023	

Cuando se presenta en cero tasa Prodeporte, solo se envía al correo el formulario diligenciado y firmado



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**Despacho del Gobernador**  
**EVALUACIÓN INDEPENDIENTE**  
**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**


Versión: 6

Vigencia: 07/2023

Para	Asunto	Enviado
> Estampilla Prodeporte	TASA PRODEPORTE ENERO 2023 Pereira, 09 Febrero de 2023 Señore... DOPORTE.pdf	Elementos envi... 09/02/2023
> Estampilla Prodeporte	TASA PRO DEPORTE MES DE DICIEMBRE DE 2022 Pereira, 11 Enero d...	Elementos envi... 11/01/2023
> Estampilla Prodeporte	TASA PRODEPORTE MES DE NOVIEMBRE DE 2022 Pereira, 12 Novie... F- RELACION R... tasa prodeport...	Elementos envi... 12/12/2022
> Estampilla Prodeporte	TASA PRODEPORTE MES OCTUBRE DE 2022- AGUAS Y ASEO DE RISA... FORMULARIO T... F- RELACION R... PAGO ESTAMPL...	Elementos envi... 10/11/2022
> <input type="checkbox"/> Estampilla Prodeporte	PAGO TASA PRODEPORTE MES SEPTIEMBRE DE 2022 Pereira, 13 octu... pago deporte s... tasa prodeport... F- RELACION R...	Elementos envi... 13/10/2022
> Estampilla Prodeporte	PAGO ESTAMPILLA PRODEPORTE MES DE AGOSTO DE 2022 Pereira, ... TASA AGOSTO... F- RELACION R...	Elementos envi... 12/09/2022
> Estampilla Prodeporte	FORMULARIO PRODEPORTE MES DE JULIO Pereira, 11 Agosto de 20... Formato Declar... Formato Declar...	Elementos envi... 10/08/2022
> Estampilla Prodeporte	PAGO TASA PRODEPORTE MES DE JUNIO DE 2022 Pereira, 11 Julio d... F- RELACION R... formulario prod...	Elementos envi... 11/07/2022
> <input type="checkbox"/> Estampilla Prodeporte	ESTAMPILLA PRODEPORTE MES DE JUNIO 2023- EMPRESA AGUAS Y ... Declaracion Tas... ESTAMPILLAS P...	Elementos envi... 14/07/2023
> Estampilla Prodeporte	TASA PRODEPORTE MES DE MAYO DE 2023 OBSERVACION: Se envía... estampillas may... F- Relacion reca... tasa prodeport... Formulario Eda...	Elementos envi... 16/06/2023
> Estampilla Prodeporte	TASA PRODEPORTE ABRIL DE 2023 Pereira, 15 Mayo de 2023 Señore... pago estampil... tasa prodeport...	Elementos envi... 15/05/2023
> Estampilla Prodeporte	Solicitando Información Estampilla Pro Hospitales Universitarios y Tasa... ESTAMPILLA PR... TASA PRODEPO... F- Formulario D... F- Relacion Rec...	Elementos envi... 28/04/2023
> Estampilla Prodeporte	TASA PRODEPORTE MARZO DE 2023- 900259215-4 Pereira, 18 Abril ... ESTAMPILLAS P... F- Relacion reca... F- Declaracion ...	Elementos envi... 18/04/2023
> Estampilla Prodeporte	ESTAMPILLAS PRODEPORTE FEBRERO DE 2023 Pereira, 09 Marzo de ... TASA PRODEPO...	Elementos envi... 09/03/2023
> Estampilla Prodeporte	TASA PRODEPORTE ENERO 2023 Pereira, 09 Febrero de 2023 Señore... DOPORTE.pdf	Elementos envi... 09/02/2023

Análisis al Derecho de Contradicción:

Una vez analizada la información remitida por la entidad mediante la cual se evidencia que se realizan pagos de manera extemporánea se confirma el hallazgo.

	<p><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
<p>Versión: 6</p>	<p>Vigencia: 07/2023</p>

**HALLAZGO No. 5:** La entidad no demuestra el cumplimiento a lo estipulado en la Ordenanza No 011 de julio de 2007 y la Ordenanza No 015 de diciembre de 2015. En el informe de la entidad se relacionan contratos que no aparecen en la relación de pagos del informe de la tesorería; es decir, no se evidencia que estos recursos hayan ingresado efectivamente a las arcas del Departamento.

#### Derecho de Contradicción

El día 28 de noviembre del 2023 mediante oficio número 2023-157 el representante legal de la empresa Aguas y Aseo de Risaralda interpone recurso de contradicción sobre el informe preliminar Auditoría interna: Recaudo de estampillas Universidad tecnológica Pereira, Pro Desarrollo, Pro hospitales, pro cultura y tasa pro deporte y recreación al Hallazgo No 5.

Se adjunta relación recibida de consorcio FIA, es importante aclarar que la contratación relacionada anteriormente la contratación la realiza la empresa AGUAS Y ASEO DE RISARALDA S.A. ESP, Pero como hacen parte de los programas de Gestor de Plan Departamental de Agua y Saneamiento básico; se paga con recursos de consorcio FIA quien los administra, se adjunta soportes de pago.

#### Análisis al Derecho de Contradicción:

Revisada la información remitida por la entidad no se pudo establecer la veracidad de la misma; toda vez, que el archivo “Estampillas FIZ.zip” referido en la contestación se encuentra dañado. Por lo tanto, se confirma el hallazgo





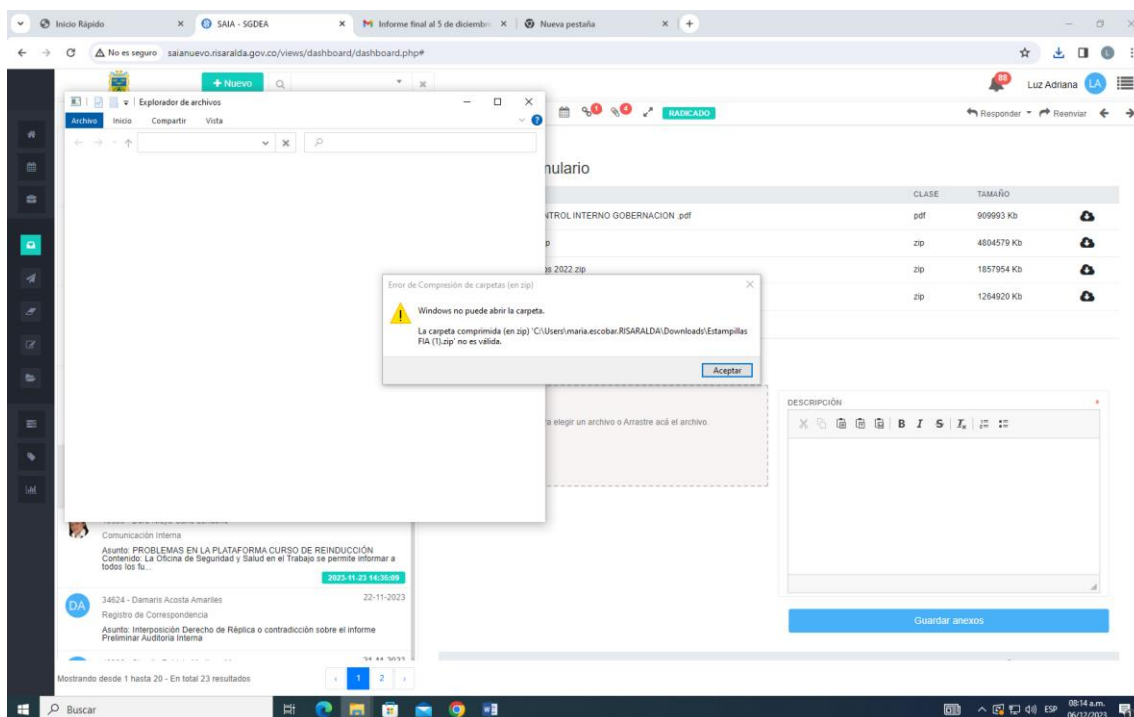
DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
Despacho del Gobernador

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Versión: 6

Vigencia: 07/2023



## LOTERÍA DE RISARALDA

**HALLAZGO 1:** La entidad no demuestra el cumplimiento de lo estipulado en la Ordenanza No. 032 de diciembre 16 de 2021. No se evidencia que la entidad descuente y declare la Estampilla Pro cultura toda vez que no se reporta información de la estampilla.

### Derecho de Contradicción:

El día 20 de noviembre del 2023 mediante oficio número 2023000473 la representante legal de la Lotería de Risaralda interpone derecho de réplica o contradicción sobre el informe preliminar Auditoría interna: Reculado de estampillas Universidad tecnológica Pereira, ProDesarrollo, Pro hospitales, pro cultura y tasa pro deporte y recreación al Hallazgo No. 1:

*“Respuesta: Respecto a este hallazgo, informamos que en los cuadros en Excel adjuntados en la solicitud 32170-I del 20 de septiembre de 2023 no relacionó en su estructura las columnas respectivas a la información que correspondía a los descuentos correspondientes a la estampilla Pro cultura. Por tal motivo la Lotería del Risaralda procedió a rendir la información solicitada con la*

70

Auditoría Interna: Recaucho estampillas Universidad Tecnológica de Pereira, Prodesarrollo, Prohospitales, Pro cultura y Tasa Prodeporte y recreación.



DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
Despacho del Gobernador  
  
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE  
  
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Versión: 6

Vigencia: 07/2023


estructura de la Matriz recibida tal cual se evidencia en la siguiente gráfica:

RELACIÓN CONSIGNACIONES POR ESTAMPILLAS DEL 1 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

Número del contrato	Fecha suscripción	Fecha causación de la estampilla	Fecha de consignación	Número Estampilla Pro Desarrollo	Número Estampilla Pro Adulto Mayor	Número Estampilla Pro Hospital	Contratista	NIT	Valor del contrato	Base gravable antes de IVA	Valor Estampilla Pro Desarrollo	Valor Estampilla Pro Adulto Mayor	Valor Estampilla Pro Hospital	YIR Estampilla Pro DEPORTE	Valor total de la consignación
51	29/04/2022	15/06/2023	11/07/2022	160670	94495	216039	LA PREVISORA S.A	860002400	63.580.302	53.103.997	1.062.080	1.593.120	1.062.080	1.327.600	5.044.880
33	19/01/2022	30/06/2022	11/07/2022	160651	94476	216220	SERVIENTREGA	860512330	5.000.000	5.000.000	100.000				100.000
52	11/01/2022	15/07/2022	10/08/2022	160671	94496	216240	TEK SOLUCIONES TECNOLOGICAS SAS	900480656	4.044.810	3.399.000	67.980	101.970	67.980	87.975	325.905
43	28/01/2022	10/08/2022	9/09/2022	160667	94492	216236	RIJAS MARIN GUSTAVO	185993005	61.000.000	61.000.000	1.220.000	1.830.000	1.220.000	2.135.000	6.405.000
54	6/09/2022	30/09/2022	10/10/2022	160673	94498	216242	METROLABOR	830082016	7.491.050	6.295.000	125.900	189.850	125.900	157.375	598.025
33	19/01/2022	7/09/2022	10/10/2022	160651	94476	216220	SERVIENTREGA	860512330	5.000.000	5.000.000		150.000		125.000	275.000
53	29/09/2022	10/10/2022	9/11/2022	160675	94500	216244	DANIEL FELIPE GUTIERREZ LEON	1088287916	6.600.000	6.600.000	132.000	198.000	132.000	-	462.000
40	21/01/2022	25/10/2022	9/11/2022	160658	94483	216227	CENTRO DIAGNOSTICO AUTOMOTOR	800075260	2.500.000	2.418.469	48.373	72.559	48.373	-	169.305
56	30/10/2022	30/11/2022	7/12/2022	160675	94500	216244	CALDAS MOTOR SA	890800100	49.905.050	39.295.315	998.101	1.497.352	998.101	1.247.626	4.740.980
60	28/10/2022	30/11/2022	7/12/2022	160681	94506	216250	TEK SOLUCIONES TECNOLOGICAS SAS	900480656	19.073.320	16.028.000	320.560	480.840	320.560	400.700	1.522.660
43	21/01/2022	30/11/2022	7/12/2022	160661	94486	216230	HECTOR FABIO CARDONA(ADICION)	10013828	1.000.000	840.336	16.807	25.210	16.807	21.008	79.832

Sin embargo, entendiendo que la Matriz llegó incompleta y que el organismo auditor no relacionó tales columnas, procederemos a relacionar esta información en la presente respuesta (se anexa junto con la presente respuesta archivo en Excel con los descuentos por Estampilla Procultura realizados durante el periodo de esta auditoria). Aclaramos que la Lotería del Risaralda siempre realizó los descuentos correspondientes a dicha Estampilla y que los pagos se hicieron de forma oportuna; Además, informamos que la Lotería del Risaralda da cumplimiento a la normatividad tributaria Departamental enviando mes a mes las declaraciones de estampillas, los descuentos y la evidencia del pago a los correos destinados para ellos. A continuación, se informa a que correos se envió dicha información, además, de otros datos relacionados a ello:

FECHA	MES DECLARACION	Asunto - CORREO	CORREOS DESTINO		ANEXOS
10-ago-22	jul-22	ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES JULIO 2022	proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	tesoreria@risaralda.gov.co	Declaración, pago y excel con descuentos
12-sep-22	ago-22	ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES AGOSTO 2022	proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	tesoreria@risaralda.gov.co	Declaración, pago y excel con descuentos
10-oct-22	sep-22	ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES SEPTIEMBRE 2022	proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	tesoreria@risaralda.gov.co	Declaración, pago y excel con descuentos
10-nov-22	oct-22	ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES OCTUBRE 2022	proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	tesoreria@risaralda.gov.co	Declaración, pago y excel con descuentos
7-dic-22	nov-22	ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES NOVIEMBRE 2022	proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	tesoreria@risaralda.gov.co	Declaración, pago y excel con descuentos
10-ene-23	dic-22	ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES DICIEMBRE 2022	proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	tesoreria@risaralda.gov.co	Declaración, pago y excel con descuentos
10-mar-23	feb-23	ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES FEBRERO 2023	proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	tesoreria@risaralda.gov.co	Declaración, pago y excel con descuentos
10-abr-23	mar-23	ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES MARZO 2023	proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	tesoreria@risaralda.gov.co	Declaración, pago y excel con descuentos
10-may-23	abr-23	ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES ABRIL 2023	proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	tesoreria@risaralda.gov.co	Declaración, pago y excel con descuentos
9-jun-23	may-23	ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES MAYO 2023	proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	tesoreria@risaralda.gov.co	Declaración, pago y excel con descuentos
10-jul-23	jun-23	ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES JUNIO 2023	proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	tesoreria@risaralda.gov.co	Declaración, pago y excel con descuentos
10-ago-23	jul-23	ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES JULIO 2023	proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	tesoreria@risaralda.gov.co	Declaración, pago y excel con descuentos

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

*Con respecto a las diferencias presentadas en el informe de Auditoría, más exactamente pagina 35, las diferencias de \$610.000 de Agosto 2022, \$880.200 de Diciembre 2022, \$2.190.924 de Febrero 2023, \$2.278.300 de Marzo de 2023 y \$15.544.071 de mayo de 2023, corresponden a los descuentos por estampilla Procultura no relacionados en el informe de Auditoría, y cuyas declaraciones fueron enviadas en su momento a los correos proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co y a tesoreria@risaralda.gov.co los días, 12 de septiembre del 2022, 10 de enero de 2023, 10 de marzo de 2023, 10 de Abril de 2023 y 9 de junio de 2023 respectivamente. Por lo anteriormente expuesto, solicitamos respetuosamente desestimar el presente hallazgo.”*

#### **Análisis al Derecho de Contradicción:**

Una vez analizada la información remitida por la entidad mediante la cual se evidencia efectivamente la declaración y pago de la estampilla Procultura y de la cual se despenden las diferencias relacionadas en el informe preliminar esta oficina acepta la evidencia objetiva y desestima el hallazgo.

**HALLAZGO 2:** Una vez analizada la información de los pagos realizados por la entidad auditada, frente a los recursos recibidos por la Tesorería del Departamento por concepto de Estampillas y tasas, se evidencia diferencias en la información entregada por ambas entidades, lo que no permite establecer con claridad la veracidad de los recursos que recibe el Departamento conforme a los lineamientos de las Ordenanzas de cada una de las estampillas y tasas.


#### **Derecho de Contradicción:**

El Día 20 de noviembre del 2023 mediante oficio número 2023000473 la representante legal de la Lotería de Risaralda interpone derecho de réplica o contradicción sobre el informe preliminar Auditoría interna: Reculado de estampillas Universidad tecnológica Pereira, ProDesarrollo, Pro hospitales, pro cultura y tasa pro deporte y recreación al Hallazgo No. 2:

*“Respuesta: La Lotería del Risaralda desconoce la razón de las variaciones en el informe que presenta la Auditora Luz Adriana Álzate Cruz. La Lotería del Risaralda cada mes envía a los correos proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co y a tesoreria@risaralda.gov.co los valores pagados, descontados y el formulario de Estampillas del mes correspondiente a la vigencia informada.*

*Proponemos, si lo acepta la Auditora, enviar copia de la información que se envía cada mes a algún correo que ella designe para que sea validada y conciliada la información de manera más efectiva y eficiente para desestimar el hallazgo.”*



	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

#### Análisis al Derecho de Contradicción:

Una vez analizada la respuesta y teniendo en cuenta que se agotó el recurso de entrega de la información mediante el derecho de contradicción o replica se confirma el hallazgo.

**HALLAZGO 3:** La entidad no demuestra el cumplimiento a lo estipulado en la Ordenanza No 012 del mayo 7 de 2009, la Ordenanza 011 del 3 de julio de 2007 y Ordenanza No. 023 de noviembre 20 de 2020 toda vez que se evidencia desconocimiento de las condiciones que aplican para cada uno, dado que no existe coherencia en la forma en que se realizan los descuentos de acuerdo al hecho generador y el valor al cual se le debe aplicar la tasa o la estampilla:


El día 20 de noviembre del 2023 mediante oficio número 2023000473 la representante legal de la Lotería de Risaralda interpone derecho de réplica o contradicción sobre el informe preliminar Auditoría interna: Reculado de estampillas Universidad tecnológica Pereira, ProDesarrollo, Pro hospitales, pro cultura y tasa pro deporte y recreación al Hallazgo No. 3:

- En el caso del contrato 55 no se aplicó la estampilla Pro Desarrollo y Pro Hospital.

#### Derecho de Contradicción:

*“Respuesta: Al contrato No. 055 si se le practicaron los descuentos de Estampillas. La confusión que no permitió identificar al Auditor los valores descontados del contrato 055, se debió a que en el informe rendido se reportó este contrato con el número 60. Este error involuntario obedece a que el Contratista del contrato 55 es el mismo del contrato 60. A continuación, se evidencia que la información si se reportó al Auditor, pero con la salvedad expuesta anteriormente:*

RELACIÓN CONSIGNACIONES POR ESTAMPILLAS DEL 1 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022													
Número del contrato	Fecha suscripción	Fecha causación de la estampilla	Fecha de consignación	Número Estampilla Pro Desarrollo	Número Estampilla Pro Adulto Mayor	Número Estampilla Pro Hospital	Contratista	NIT	Valor del contrato	Base gravable antes de IVA	Valor Estampilla Pro Desarrollo	Valor Estampilla Pro Adulto Mayor	Valor Estampilla Pro Hospital
60	28/10/2022	30/11/2022	7/12/2022	160881	94506	216250	TEK SOLUCIONES TECNOLOGICAS SAS	900480656	19.073.320	16.028.000	320.560	480.840	320.560
											-		-
RELACIÓN CONSIGNACIONES POR ESTAMPILLAS DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2023													
Número del contrato	Fecha suscripción y número del contrato	Fecha causación de la estampilla	Fecha de consignación	Número Estampilla Pro Desarrollo	Número Estampilla Pro Adulto Mayor	Número Estampilla Pro Hospital	Contratista	NIT	Valor del contrato	Base gravable antes de IVA	Valor Estampilla Pro Desarrollo	Valor Estampilla Pro Adulto Mayor	Valor Estampilla Pro Hospital
60	28/10/2022	23/12/2022	6/01/2023	160881	94506	216250	TEK SOLUCIONES TECNOLOGICAS S.A.S	900480656	19.073.320	10.000.000	200.000	300.000	200.000

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

#### Análisis:


Una vez analizada la información remitida por la entidad mediante la cual se evidencia efectivamente que este se debió a un error de digitación en la relación de pago de las estampillas para el contrato 55, no obstante, es importante que la entidad implemente acciones de mejoramiento, tendientes a que la información generada sea confiable y revelen la realidad de las operaciones financieras.

- Los Contratos No. 53 y 55 no les aplica la Tasa Pro deporte y recreación toda vez que corresponden a contratos de prestación de servicios personales en concordancia con el parágrafo 1 del artículo 4 de la Ordenanza No. 023 del 30 de noviembre del 2020 en cual establece: *“Están exentos de la tasa del Deporte y recreación los convenios y contratos de prestación de servicios con personas naturales, educativos y los que tiene que ver con el refinanciamiento y servicio de la deuda pública”*. No obstante, lo anterior se le realizó descuento por Tasa Pro deporte al contrato No. 58 y 65 que cumple igualmente con las condiciones anteriores por ser una contratación con persona natural para la prestación de servicios profesionales como abogado de la entidad.

#### Derecho de Contradicción:

*“Respuesta: Al contrato 58 no se le practicó descuento de Prodeporte. En la Matriz donde se relacionó la información, el digitador por error repitió el valor de la celda subsiguiente. A continuación, se anexa evidencia de los descuentos practicados al Contrato No. 058:*

<div>  <div> <b>LOTERIA DEL RISARALDA</b>  800240153  <b>ORDEN DE PAGO</b>  Numero: <span>1411</span> </div> </div>				
ACREEDOR: MORALES RAMIREZ LUIS GERARDO NIT: 10093624 FECHA: 13/12/2022 DOCUMENTO: PRESTACION DE SERVICIO 2022058 CONCEPTO: Frs.DSE115/ INFORME 1 PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO PARA LA REALIZACION DE DENUNCIAS Y ACOMPAÑAMIENTO LEGAL, PRODUCTO DEL CHANCE Y RIFAS ILEGALES APOYANDO LA CAMPAÑA DE				
			Vir.Bruto:	1,800,000.00
			Descuentos:	633,600.00
			Vir.Neta:	1,166,400.00
CUENTA	NOMBRE CUENTA	TERCERO	DEBITO	CREDITO
24010101	Bienes y Servicios	10093624 MORALES RAMIREZ LUIS GERARDO		1,166,400.00
24010203	Campaña Fiscalización Loteria	10093624 MORALES RAMIREZ LUIS GERARDO	1,800,000.00	
24403501	Estampilla pro-hospital universitario	10093624 MORALES RAMIREZ LUIS GERARDO		153,000.00
24403502	Estampilla pro-hospital mental	10093624 MORALES RAMIREZ LUIS GERARDO		27,000.00
24403503	Estampilla pro-desarrollo	10093624 MORALES RAMIREZ LUIS GERARDO		180,000.00
24403504	Estampilla pro-adulto Mayor	10093624 MORALES RAMIREZ LUIS GERARDO		270,000.00
24362701	Industria y Comercio Servicios	10093624 MORALES RAMIREZ LUIS GERARDO		3,600.00
			1,800,000.00	1,800,000.00
Rubro		Registro	Giro	Saldo
2.4.5.02.08CJi Servicios prestados a las empresas		602	9,000,000	1,800,000
<b>Total</b>			9,000,000	1,800,000

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

Con respecto al contrato 53 no se practicó descuento de Prodeporte ya que el contrato corresponde a una Persona Natural. En la Matriz enviada no se reportó ningún descuento por este concepto. A continuación, se anexa imagen de los descuentos practicados al Contrato No. 053:


		<b>LOTERIA DEL RISARALDA</b> 800240153 <b>ORDEN DE PAGO</b>		
		Numero: <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">1153</span>		
		ACREEDOR: GUTIERREZ LEON DANIEL FELIPE NIT: 1088287516		
		FECHA: 10/10/2022 DOCUMENTO: PRESTACION DE SERVICIO 2022053		
		CONCEPTO: Frs DSE 73/ INFORME 1 PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES PARA DESARROLLAR E IMPLEMENTAR EL SISTEMA ELECTRONICO DE CONTRATACION PUBLICA - SECOP II EN LA ENTIDAD.		
		Vir.Bruto: 3,300,000.00 Descuentos: 468,600.00 Vir.Netto: 2,831,400.00		
CUENTA	NOMBRE CUENTA	TERCERO	DEBITO	CREDITO
24010101	Bienes y Servicios	1088287516 GUTIERREZ LEON DANIEL FELIPE		2,831,400.00
24362701	Industria y Comercio Servicios	1088287516 GUTIERREZ LEON DANIEL FELIPE		6,600.00
24403501	Estampilla pro-hospital universitario	1088287516 GUTIERREZ LEON DANIEL FELIPE		112,200.00
24403502	Estampilla pro-hospital mental	1088287516 GUTIERREZ LEON DANIEL FELIPE		19,800.00
24403503	Estampilla pro-desarrollo	1088287516 GUTIERREZ LEON DANIEL FELIPE		132,000.00
24403504	Estampilla pro-adulto Mayor	1088287516 GUTIERREZ LEON DANIEL FELIPE		198,000.00
51118001	Servicios	1088287516 GUTIERREZ LEON DANIEL FELIPE	3,300,000.00	
			3,300,000.00	3,300,000.00
Rubro	Registro	Giro	Saldo	
2.1.2.02.02.008LOT	Servicios prestados a las	476 6,600,000	3,300,000	3,300,000
<b>Total</b>		6,600,000	3,300,000	

Con respecto a las observaciones realizadas a los contratos 55 y 65 aclaramos lo siguiente: Se acepta la observación del contrato 55. Con respecto al contrato 65 estamos a la espera de la solicitud del pago en exceso por parte del Contratista.

#### Análisis:

Una vez analizada la información remitida por la entidad mediante la cual se evidencia efectivamente que con respecto al contrato 58 se cometió un error de digitación en la relación de pago de las estampillas repitiendo la información de la celda subsiguiente, es importante que la entidad implemente acciones de mejoramiento, tendientes a que la información generada sea confiable y revelen la realidad de las operaciones financieras.

Con respecto al contrato 65 la entidad acepta que realizó descuento de la tasa pro deporte y recreación sin que esta le aplicara; por lo tanto, se debió reconocer y devolver al contratista el valor descontado de más.

	<p><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

- El contrato No. 56 se le aplicaron las estampillas de Pro desarrollo, Pro Hospitales y Tasa Pro deporte y recreación sobre el valor total del contrato y no sobre el valor antes de IVA conforme lo estipula el artículo 4 de la Ordenanza No 012 de mayo 7 del 2009 y la ordenanza 11 del de Julio 9 del 2007 para las estampillas pro desarrollo y pro hospitales.

#### Derecho de Contradicción:


*“Respuesta: Para el contrato No. 56 los valores liquidados de estampillas se efectuaron por error involuntario sobre el valor total del contrato. A la fecha el proveedor no ha solicitado la devolución respectiva; En caso de presentar dicha solicitud, tramitaremos la respectiva devolución del saldo a favor correspondiente”*

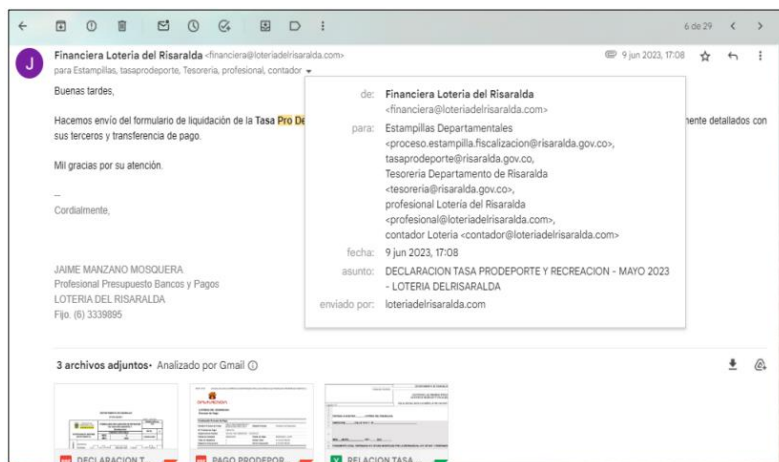
Con respecto al contrato 56 la entidad acepta que realizo el descuento de las estampillas sobre el valor total del contrato; por lo tanto, debió la entidad reconocer y devolver al contratista el valor descontado de más.

- Los contratos No. 5, 8, 13,15 21,29, 35,36 y 38 suscritos con personas Jurídicas no se les descontó la tasa Prodeporte y recreación en contra de lo que estipula el parágrafo 1 del artículo 4 de la Ordenanza No. 023 del 30 de noviembre del 2020 en cual establece: *“Están exentos de la tasa del Deporte y recreación los convenios y contratos de prestación de servicios con personas naturales, educativos y los que tiene que ver con el refinanciamiento y servicio de la deuda pública”*.

#### Derecho de Contradicción:

*“Respuesta: El día 10 de mayo de 2023 se envió a los correos [proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co](mailto:proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co), [tesoreria@risaralda.gov.co](mailto:tesoreria@risaralda.gov.co) y [tasaprodeporte@risaralda.gov.co](mailto:tasaprodeporte@risaralda.gov.co) la información con los pagos y descuentos realizados a los contratos Nos. 13, 15, 29 y 36.*

	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023



*“La anterior respuesta evidencia que si se realizaron los descuentos por Tasa Prodeporte como lo estipula la ordenanza No. 23 del 30 de noviembre del 2020. Sin embargo, en el documento Matriz enviado a la Auditoría no se registraron estos valores por error involuntario. Por lo anteriormente expuesto, solicitamos respetuosamente desestimar el presente hallazgo.”*

#### Análisis:


Con respecto Los contratos No. 5, 8, 13,15 21,29, 35,36 y 38 suscritos con personas Jurídicas la entidad informa que el día 10 de mayo del 2023 se envió a los correos de fiscalización y tesorería la información con los pagos y descuentos realizados a los contratos No. 13,15,29 y 36. El correo por si solo no demuestra el descuento realizado a los contratos y pago de las estampillas a la tesorería, máxime cuando no se relacionan todos los contratos descritos en el hallazgo y adicionalmente estos no fueron registrados en la matriz entregada a la Auditoría, según el argumento en el derecho de contradicción por error involuntario.

#### Análisis al Derecho de Contradicción:

La entidad no demuestra el cumplimiento a lo estipulado en la ordenanza 012 de mayo 7 de 2009, la ordenanza 011 de 3 de julio del 2007 y la ordenanza No. 023 de noviembre 20 del 2020, por lo tanto, se confirma en su totalidad el Hallazgo No 3.

**HALLAZGO No. 4:** La entidad no demuestra el cumplimiento a lo estipulado en el artículo 220 la Ordenanza No 015 del 2015 dado que se evidenció según el informe presentado por la entidad auditada, que los pagos de las estampillas y tasas a la Tesorería del Departamento se están realizando de manera extemporánea.



	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

El día 20 de noviembre del 2023 mediante oficio número 2023000473 la representante legal de la Lotería de Risaralda interpone derecho de réplica o contradicción sobre el informe preliminar Auditoría interna: Reculado de estampillas Universidad tecnológica Pereira, ProDesarrollo, Pro hospitales, pro cultura y tasa pro deporte y recreación al Hallazgo No. 4:

#### Derecho de Contradicción


*“Respuesta: La Lotería del Risaralda ha enviado en los tiempos establecidos la información de las Descuentos, Formularios y Pagos de las Estampillas a los correos proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co y a tesoreria@risaralda.gov.co A continuación, se relacionan las fechas de envío de la información que la Auditoría establece como envío extemporáneo:*

FECHA	MES DECLARACION	Asunto - CORREO	CORREOS DESTINO		ANEXOS
10-ago-22	jul-22	ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES JULIO 2022	proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	tesoreria@risaralda.gov.co	Declaracion, pago y excel con descuentos
12-sep-22	ago-22	ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES AGOSTO 2022	proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	tesoreria@risaralda.gov.co	Declaracion, pago y excel con descuentos
10-oct-22	sep-22	ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES SEPTIEMBRE 2022	proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	tesoreria@risaralda.gov.co	Declaracion, pago y excel con descuentos
10-nov-22	oct-22	ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES OCTUBRE 2022	proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	tesoreria@risaralda.gov.co	Declaracion, pago y excel con descuentos
7-dic-22	nov-22	ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES NOVIEMBRE 2022	proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	tesoreria@risaralda.gov.co	Declaracion, pago y excel con descuentos
10-ene-23	dic-22	ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES DICIEMBRE 2022	proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	tesoreria@risaralda.gov.co	Declaracion, pago y excel con descuentos
10-mar-23	feb-23	ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES FEBRERO 2023	proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	tesoreria@risaralda.gov.co	Declaracion, pago y excel con descuentos
10-abr-23	mar-23	ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES MARZO 2023	proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	tesoreria@risaralda.gov.co	Declaracion, pago y excel con descuentos
10-may-23	abr-23	ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES ABRIL 2023	proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	tesoreria@risaralda.gov.co	Declaracion, pago y excel con descuentos
9-jun-23	may-23	ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES MAYO 2023	proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	tesoreria@risaralda.gov.co	Declaracion, pago y excel con descuentos
10-jul-23	jun-23	ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES JUNIO 2023	proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	tesoreria@risaralda.gov.co	Declaracion, pago y excel con descuentos
10-ago-23	jul-23	ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES JULIO 2023	proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co	tesoreria@risaralda.gov.co	Declaracion, pago y excel con descuentos

*Por lo anteriormente expuesto, solicitamos respetuosamente desestimar el presente hallazgo.”*

#### Análisis al Derecho de Contradicción:

La Lotería del Risaralda informa que ha enviado en los tiempos establecidos la información de las Descuentos, Formularios y Pagos de las Estampillas a los correos [proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co](mailto:proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co) obstante la evidencia objetiva declara en el hallazgo lo que demuestra es que los pagos a la Tesorería del Departamento no se están realizando de manera mensual como lo establece el artículo 220 de la ordenanza 015 de diciembre de 20125 toda vez que se evidencian contratos suscritos al inicio de vigencia y consignadas al Departamento en el segundo semestre del la misma vigencia. Por lo tanto, se deja en firme el Hallazgo No. 4.

	<p><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
<p>Versión: 6</p>	<p>Vigencia: 07/2023</p>

## **EMPRESA DE DESARROLLO TERRITORIAL URBANO Y RURAL DE RISARALDA -EDUR-**

**HALLAZGO 1:** Una vez analizada la información de los pagos realizados por la entidad auditada, frente a los recursos recibidos por la Tesorería del Departamento por concepto de Estampillas y tasas, se evidencia diferencias en la información entregada por ambas entidades, lo que no permite establecer con claridad la veracidad de los recursos que recibe el Departamento conforme a los lineamientos de las Ordenanzas de cada una de las Estampillas y Tasas.

**HALLAZGO 2:** La entidad auditada presenta relación de pagos de las estampillas total por mes sin relación detallada de cada contrato, por lo tanto, no fue posible realizar trazabilidad con los contratos reportados.

El EDUR no ejerció el derecho de contradicción por lo tanto quedan en firme los dos HALLAZGOS declarados.

## **HOSPITAL SAN PEDRO Y SAN PABLO DE LA VIRGINIA**


**HALLAZGO No. 1.** Una vez analizada la información de los pagos realizados por la entidad auditada, frente a los recursos recibidos por la Tesorería del Departamento por concepto de Estampillas, se evidencia diferencias en la información entregada por ambas entidades, lo que no permite establecer con claridad la veracidad de los recursos que recibe el Departamento conforme a los lineamientos de las Ordenanzas de cada una de las Estampillas y Tasas.

El día 21 de noviembre del 2023 mediante oficio número sin numero la Gerencia de la ESE Hospital San Pedro y San Pablo del Municipio de la Virginia da respuesta al informe preliminar Auditoría interna: Reculado de estampillas Universidad tecnológica Pereira, ProDesarrollo, Pro hospitales, pro cultura y tasa pro deporte y recreación al Hallazgo No. 1:

Derecho de contradicción:

*“Respuesta En virtud de la auditoría realizada a la obligación tributaria de la TASA PRO DEPORTES de la Ordenanza 15 del 2021; es de conocimiento de todo el personal financiero de la ESE SAN PEDRO Y SAN PABLO DE LA VIRGINIA el incumplimiento estricto de los lineamientos establecidos para el PAGO de los recursos retenidos a los contribuyentes. De tal forma que hasta el año 2022 se realizó de forma extemporánea, pero en la vigencia 2023, los pagos se han realizado*

79

	<p><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
<p>Versión: 6</p>	<p>Vigencia: 07/2023</p>

*de forma oportuna antes del 10 de cada mes.”*


**Análisis al Derecho de Contradicción:**

Se deja en firme el hallazgo toda vez que la respuesta dada en el Derecho de contradicción no justifica las evidencias objetivas del hallazgo.

**HALLAZGO No. 2:** La entidad no demuestra el cumplimiento a lo estipulado en el artículo 220 la Ordenanza No 015 del 2015 dado que se evidenció según el informe presentado por la entidad auditada, que los pagos de las estampillas y tasas a la Tesorería del Departamento se están realizando de manera extemporánea.

- Se reportan pagos por la entidad auditada del 10 de agosto del 2022 por valor de \$ 2.257.132,95 correspondiente a descuentos por concepto de TASA DEL DEPORTE Y RECREACION de contratos suscritos en los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de la vigencia 2021
- Se reportan pagos por la entidad auditada en los meses enero, febrero, mayo agosto y julio del 2023 por valor de \$9.567.584,79 que corresponden a descuentos por concepto de TASA PRO DEPORTE Y RECREACIÓN de contratos suscritos en enero del 2022.



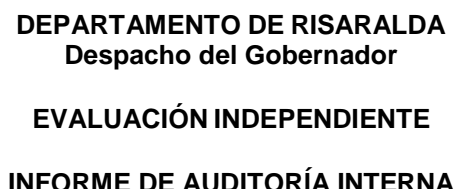
	<p align="center"><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

- Los contratos reportados por la entidad auditada con fecha de suscripción de junio a diciembre del 2022 según este reporte le fueron canceladas a la Tesorería del Departamento de Risaralda en el 13 de enero del 2023 por valor de \$103.577.581,47. La tesorería del Departamento reporta una consignación del 31 de enero del 2023 por valor de 115.150.071 presentándose una diferencia de \$11.572.489,53

Derecho de contradicción:

*“Respuesta Hasta el 31 de diciembre 2022. Los descuentos por concepto de Contribuciones, Tasas y Estampillas, se realizaban mediante comprobante de egreso. Esto significa que si bien un contrato del 2021 fue causado durante la misma vigencia (2021), el primer pago de dicho contrato podía realizarse durante el 2022 dependiendo del flujo de efectivo de la ESE para cubrir obligaciones con proveedores, acreedores y/y otros terceros. De tal forma que los \$2.257.132.95 enviados en el mes de agosto del 2022, no fueron extemporáneos, puesto que el primer pago de dichos contratos se realizó en el mes de agosto 2022. A partir del 1 de enero del 2022, la entidad decidió cambiar el procedimiento para la realización de estos descuentos, procediendo a ejecutarlos en el momento de la acusación de la cuenta por pagar, de esta forma desde la fecha en mención hasta el momento, se viene descontando en el primer pago del contrato celebrado al que aplique la tasa. 2.2 después de revisar la información enviada en los formatos de la auditoria, se pudo establecer que los contratos relacionados con fecha de enero del 2022. Son contratos de enero de 2023, los cuales fueron cotejados contra la carpeta física del área jurídica de la ESE. Por lo anterior han sido corregidos en el archivo Excel, además anexo evidencia con correcciones”.*






Vigencia: 07/2023

2.3 La ESE realizó envío y pago de los descuentos realizados durante los meses de Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre 2022; en el mes de Enero 2023. En dicho envío se entregó los anexos o plantilla de Excel en la cual se relaciona la información detallada de los descuentos hechos; tales anexos suman el valor total de \$115.150.071, valor que es igual a la consignación realizada.

La diferencia que se presenta con el archivo Excel enviado para la auditoria corresponde al hecho que en este se relaciona los contratos en orden numérico, el valor total del contrato (inicial adiciones) y se calcula el porcentaje del 2.5% de forma global. Lo que sucede es que en él envió del mes a mes de los descuentos se puede evidenciar que en el mes de agosto, se realizó descuento por tomar un ejemplo al contrato #121 del 2021. Es de aclarar que el contrato en mención no se relaciona en el archivo de la auditoria por que no era la vigencia de contratación que se estaba auditando, sin embargo, en la relación del anexo con el que pagamos, presentamos formulario si esta tal contrato.

	<p><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
<p>Versión: 6</p>	<p>Vigencia: 07/2023</p>

*Para sustento de este hallazgo se envía como anexo todos los formatos del 2022 con el que se liquidó la tasa pro deporte.”*

Análisis al Derecho de Contradicción:

Se deja en firme el hallazgo toda vez que la respuesta dada en el Derecho de contradicción no justifica las evidencias objetivas y el hallazgo es confirmado por la ESE Hospital San Pedro y San Pablo en la respuesta al hallazgo No. 1.

#### **INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DE RISARALDA - INFIDER-**

**HALLAZGO No. 1:** La entidad no demuestra el cumplimiento de lo estipulado en la Ordenanza No.032 de diciembre 16 de 2021. No se presentó informe de descuento de estampilla Pro cultura, sin embargo, la tesorería reporta pagos mensuales, lo anterior no permite determinar la veracidad de los descuentos realizados por este concepto.

**HALLAZGO No. 2.** La entidad no demuestra el cumplimiento de lo estipulado en la Ordenanza No.023 de diciembre de 2020. No se presentó informe de descuento de la Tasa Prodeporte y recreación, sin embargo, la tesorería reporta pagos mensuales, lo anterior no permite determinar la veracidad de los descuentos realizados por este concepto.

Derecho de contradicción:



DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
Despacho del Gobernador

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Versión: 6

Vigencia: 07/2023

**RESPUESTA HALLAZGOS 1 Y 2:** En la comunicación N° 12538-1 del 08 de agosto de 2023, la Oficina Asesora de Control Interno, solicitó mediante oficio al INFIDER en el Numeral 2 la siguiente información:

Relación de pagos y/o transferencias realizadas por la Tesorería o Área Financiera de su entidad a la Gobernación de Risaralda, al Hospital Universitario San Jorge de Pereira y al Hospital Universitario Mental de Risaralda, por concepto de Estampillas Universidad Tecnológica de Pereira, Pro desarrollo, Pro hospitales, Pro-cultura y Tasa pro-deporte y recreación, realizadas entre el 1 de julio al 30 de diciembre de 2022 y el 01 de enero al 30 de junio de 2023. (Se adjuntan los cuadros en Excel).

GOBERNACIÓN DE  
RISARALDA

COMUNICACIÓN INTERNA



Pereira, 08 de agosto de 2023

DE: Oficina Asesora de Control Interno, 629656682wfc7

PARA: María Elena Ruiz Guzmán - Gerente



Nº: 20230808-12538-1

ASUNTO: Solicitud de información Auditoría Interna al recaudo de estampillas Universidad Tecnológica de Pereira, Pro desarrollo, Pro hospitales, Pro-cultura y Tasa pro-deporte y recreación

Queda saluda:

Con el objetivo de darle cumplimiento al Programa de Auditoría de la Oficina Asesora de Control Interno correspondiente a la vigencia 2023, sobre la Auditoría Interna al recaudo de estampillas Universidad Tecnológica de Pereira, Pro desarrollo, Pro hospitales, Pro-cultura y Tasa pro-deporte y recreación, solicito de manera especial enviar la siguiente información antes del 15 de agosto de 2023:

1. Relación de los contratos celebrados por su entidad entre el 1 de julio al 30 de diciembre de 2022 y el 01 de enero al 30 de junio de 2023 con la siguiente información: (Se adjuntan los cuadros en Excel)
2. Relación de pagos y/o transferencias realizadas por la Tesorería o Área Financiera de su entidad a la Gobernación de Risaralda, al Hospital Universitario San Jorge de Pereira y al Hospital Universitario Mental de Risaralda, por concepto de Estampillas Universidad Tecnológica de Pereira, Pro desarrollo, Pro hospitales, Pro-cultura y Tasa pro-deporte y recreación, realizadas entre el 1 de julio al 30 de diciembre de 2022 y el 01 de enero al 30 de junio de 2023. (Se adjuntan los cuadros en Excel)

Cordialmente

María Nancy Escobar Morales  
Asesor(a) de Control Interno

Proyecto: Oficina Asesora de Control Interno, 629656682wfc7

Anexos digitales: CUADRO RELACIÓN CONTRATOS .xlsx, CONSIGNACIONES POR ESTAMPILLAS .xlsx





**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**Despacho del Gobernador**  
**EVALUACIÓN INDEPENDIENTE**  
**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Versión: 6

Vigencia: 07/2023

Como en la solicitud de información señalaban que “se adjuntan los cuadros en Excel”, para el diligenciamiento de la información, se basó específicamente en la información que contenía el anexo en mención (**cuadro en Excel**) el cual contaba con los siguientes ítem para diligenciar:


**RELACIÓN CONSIGNACIONES POR ESTAMPILLAS DEL 1 DE JULIO AL 31 DE JULIO DEL 2022**

Fecha suscripción y número del contrato	Fecha causación de la estampilla	Fecha de consignación	Número Estampilla Pro Desarrollo	Número Estampilla Pro Adulto Mayor	Número Estampilla Pro Hospital	Número Estampilla Pro UTP	Contratista	NIT	Valor del contrato	Base gravable antes de IVA	Valor Estampilla Pro Desarrollo	Valor Estampilla Pro Adulto Mayor	Valor Estampilla Pro Hospital	Valor Estampilla Pro UTP	Valor total de la suscripción

**RELACIÓN CONSIGNACIONES POR ESTAMPILLAS DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2023**

Fecha suscripción y número del contrato	Fecha causación de la estampilla	Fecha de consignación	Número Estampilla Pro Desarrollo	Número Estampilla Pro Adulto Mayor	Número Estampilla Pro Hospital	Número Estampilla Pro UTP	Contratista	NIT	Valor del contrato	Base gravable antes de IVA	Valor Estampilla Pro Desarrollo	Valor Estampilla Pro Adulto Mayor	Valor Estampilla Pro Hospital	Valor Estampilla Pro UTP	Valor total de la suscripción

COLUMNA	ÍTEM
COLUMNA A	Fecha suscripción y número del contrato
COLUMNA B	Fecha causación de la estampilla
COLUMNA C	Fecha de consignación
COLUMNA D	Número Estampilla Pro Desarrollo
COLUMNA E	Número Estampilla Pro Adulto Mayor
COLUMNA F	Número Estampilla Pro Hospital
COLUMNA G	Número Estampilla Pro UTP
COLUMNA H	Contratista
COLUMNA I	NIT
COLUMNA J	Valor del contrato
COLUMNA K	Base gravable antes de IVA
COLUMNA L	Valor Estampilla Pro Desarrollo
COLUMNA M	Valor Estampilla Pro Adulto Mayor
COLUMNA N	Valor Estampilla Pro Hospital

	<p><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
<p>Versión: 6</p>	<p>Vigencia: 07/2023</p>
<p>COLUMNA O</p>	<p>Número Estampilla Pro UTP</p>
<p>COLUMNA P</p>	<p>Valor total de la consignación</p>

Como se puede evidenciar, en el formato anexo para el diligenciamiento de la información no se encontraba las columnas donde se pudiera relacionar la información perteneciente a la “estampilla Pro cultura” y la “Tasa Pro deporte y recreación”.

Así mismo, el formato en la columna “E” y “M” hacía alusión a la Estampilla “Pro Adulto Mayor”, y en el texto de la solicitud de información del oficio N° 12538-1 del 08 de agosto de 2023, dicha estampilla no es solicitada, dichas inconsistencias entre el comunicado y los formatos adjuntos para el diligenciamiento, generó dudas a la Tesorería del INFIDER, decidiendo enfocar la respuesta siguiendo las instrucciones, diligenciando los ítems que se encontraban en el formato establecido para tal fin.

**GOBERNACIÓN DE RISARALDA**

**COMUNICACIÓN INTERNA**



Formato 03 de septiembre de 2023

DE: Oficina Asesora de Control Interno 63964662307

PARA: María Elena Ruiz Quintero - General



No. 2023.00020-15047-1

ASUNTO: Solicitud de información Auditoría interna al recaudo de estampillas Universidad Tecnológica de Pereira, Pro desarrollo, Pro hospitales, Pro cultura y Tasa pro deporte y recreación.

Constitución:

Con el objetivo de dar cumplimiento al Programa de Auditoría de la Oficina Asesora de Control Interno correspondiente a la vigencia 2023, sobre la Auditoría Interna al recaudo de estampillas Universidad Tecnológica de Pereira, Pro desarrollo, Pro hospitales, Pro cultura y Tasa pro deporte y recreación, solicito de manera especial enviar la siguiente información antes del 28 de septiembre de 2023:

1. Relación de los contratos celebrados por su entidad entre el 1 de julio al 30 de diciembre de 2022 y el 01 de enero al 30 de junio de 2023 con la siguiente información:  
**(Se adjuntan los cuadros en Excel)**
2. Relación de pagos y/o transferencias realizadas por la Tesorería o Área Financiera de su entidad a la Gobernación de Risaralda, al Hospital Universitario San Jorge de Pereira y al Hospital Universitario Mental de Risaralda, por concepto de Estampillas Universidad Tecnológica de Pereira, Pro desarrollo, Pro hospitales, Pro cultura y Tasa pro deporte y recreación, realizadas entre el 1 de julio al 30 de diciembre de 2022 y el 01 de enero al 30 de junio de 2023.  
**(Se adjuntan los cuadros en Excel)**

Cordialmente,



**María Nancy Escobar Morales**  
**Asesor(a) de Control Interno**

Programa Oficina Asesora de Control Interno\_63964662307

Parque Olaya Herrera Calle 10 No. 13-17 - Código Postal 650004 - P.O. 63964662307  
 www.gobernacion.risaralda.gov.co  
 Página 1 DE 2



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**Despacho del Gobernador**  
**EVALUACIÓN INDEPENDIENTE**  
**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Versión: 6

Vigencia: 07/2023


De acuerdo a lo mencionado, no se envió la información con relación a las estampillas “Pro cultura” y la “Tasa Pro deporte y recreación” dado que como se ha señalado anteriormente, no estaba la opción en el formato anexo, sin embargo, con el fin de subsanar este faltante y demostrar el compromiso que la entidad tiene frente a cualquier proceso de auditoría, a continuación, se señalan las fechas y valores de consignación correspondientes a las dos estampillas en mención:

**ESTAMPILLA PRO CULTURA**

ESTAMPILLA PRO CULTURA SEGUNDO SEMESTRE 2022		
PERIODO DECLARADO	FECHA DE CONSIGNACIÓN	VALOR
JUNIO	11/07/22	154.000
JULIO	10/08/22	154.000
AGOSTO	9/09/22	154.000
SEPTIEMBRE	7/10/22	154.000
OCTUBRE	10/11/22	150.000
TOTAL TRANSFERIDO SEGUNDO SEMESTRE 2022		766.000

ESTAMPILLA PRO CULTURA PRIMER SEMESTRE 2023		
PERIODO DECLARADO	FECHA DE CONSIGNACIÓN	VALOR
ENERO	9/02/23	168.000
FEBRERO	10/03/23	168.000
MARZO	10/04/23	168.000
ABRIL	10/05/23	168.000
MAYO	8/06/23	168.000
TOTAL TRANSFERIDO PRIMER SEMESTRE 2023		840.000



	<p><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

### TASA PRO DEPORTE Y RECREACIÓN

Según el párrafo 1 del Artículo 13 de la Ordenanza 023 de Noviembre 30 de 2020 reza “la presentación de la declaración de que trata este artículo no será obligatoria en los periodos en los cuales no se hayan realizado operaciones sujetas a la tasa parafiscal”.


TASA PRO DEPORTE Y RECREACION SEGUNDO SEMESTRE 2022		
PERIODO DECLARADO	FECHA DE CONSIGNACIÓN	VALOR
JUNIO	11/07/22	52.500
JULIO	10/08/22	95.000
SEPTIEMBRE	7/10/22	49.400
OCTUBRE	10/11/22	110.000
TOTAL TRANSFERIDO SEGUNDO SEMESTRE 2022		306.900

TASA PRO DEPORTE Y RECREACION PRIMER SEMESTRE 2023		
PERIODO DECLARADO	FECHA DE CONSIGNACIÓN	VALOR
DICIEMBRE	10/01/23	134.000
ENERO	9/02/23	4.219.000
MARZO	10/04/23	1.547.500
TOTAL TRANSFERIDO PRIMER SEMESTRE 2023		5.900.500

Según lo reportado en el informe se evidencia error de digitación de la Tasa Pro deporte, en el informe elaborado por la oficina de control interno, en el mes de enero por \$44.219.000, cuando el valor real es de \$4.219.000. Entendemos que, por el citado error de digitación, aparecen las diferencias.

#### Análisis al Derecho de Contradicción:

Una vez analizada la información remitida por la entidad mediante la cual se evidencia efectivamente la declaración y pago de la estampilla Procultura y Tasa Pro deporte y recreación, la oficina asesora de control interno acepta la evidencia objetiva y desestima los hallazgos No 1 y No 2.

	<p><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

**HALLAZGO No. 4.** Una vez analizada la información de los pagos realizados por la entidad auditada, frente a los recursos recibidos por la Tesorería del Departamento por concepto de Estampilla Prodesarrollo del segundo semestre del 2022, se evidencia diferencias en la información entregada por ambas entidades, lo que no permite establecer con claridad la veracidad de los recursos que recibe el Departamento conforme a los lineamientos de las Ordenanza No 015 de diciembre de 2015.

Derecho de contradicción:

**RESPUESTA HALLAZGO 4:** Acorde a lo plasmado en el informe de auditoría realizado por la Oficina Asesora de Control Interno, en el segundo semestre del 2022, el INFIDER reportó transferencias por concepto de estampilla ProDesarrollo por un valor total de \$ 2.427.000 y el valor reportado por la Tesorería del Departamento asciende a la suma de \$1.912.000, presentando una diferencia por valor de \$515.000 como se evidencia a continuación:

**2.5.1.1 Estampilla Pro desarrollo**

PAGO ESTAMPILLA PRO DESARROLLO INFIDER SEGUNDO SEMESTRE 2022					
PERIODO DECLARADO	Información reportada por la entidad		Información reportada por la tesorería del Departamento		Diferencia
	Fecha Consignación	VALOR	Fecha Consignación	VALOR	
JULIO	10/08/2022	447,000	-	-	447,000
AGOSTO	9/09/2022	68,000	-	-	68,000
SEPTIEMBRE	7/10/2022	332,000	10/10/2022	332,000	-
OCTUBRE	10/11/2022	1,120,000	7/11/2022	1,120,000	-
NOVIEMBRE	7/12/2022	460,000	14/12/2022	460,000	-
<b>TOTALES</b>		<b>2,427,000</b>		<b>1,912,000</b>	<b>- 515,000</b>

En concordancia a lo expuesto, la diferencia presentada se encuentra en lo reportado por el INFIDER del periodo declarado de Julio y Agosto, transferidos el 10 de agosto de 2022 y 09 de septiembre de 2022 respectivamente, por lo que se procede a realizar una revisión de estos datos, encontrando que efectivamente el INFIDER realizó las transferencias en las fechas señaladas en la información enviada, las cuales adicionalmente, se reportaron mediante correo electrónico del día 16 de agosto de 2022 y 13 de septiembre del 2022, a los correos [Alejandro.montes@risaralda.gov.co](mailto:Alejandro.montes@risaralda.gov.co) y [proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co](mailto:proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co) anexando los soportes de las transferencias realizadas correspondiente a las declaraciones del mes de julio y agosto de 2022 como se evidencia a continuación:



**DEPARTAMENTO DE RISARALDA**  
**Despacho del Gobernador**  
**EVALUACIÓN INDEPENDIENTE**  
**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Versión: 6

Vigencia: 07/2023

**RESPUESTA HALLAZGO 4:** Acorde a lo plasmado en el informe de auditoría realizado por la Oficina Asesora de Control Interno, en el segundo semestre del 2022, el INFIDER reportó transferencias por concepto de estampilla ProDesarrollo por un valor total de \$ 2.427.000 y el valor reportado por la Tesorería del Departamento asciende a la suma de \$1.912.000, presentando una diferencia por valor de \$515.000 como se evidencia a continuación:

**2.5.1.1 Estampilla Pro desarrollo**

PAGO ESTAMPILLA PRO DESARROLLO INFIDER SEGUNDO SEMESTRE 2022					
PERIODO DECLARADO	Información reportada por la entidad		Información reportada por la tesorería del Departamento		Diferencia
	Fecha Consignación	VALOR	Fecha Consignación	VALOR	
JULIO	10/08/2022	447,000	-	-	447,000
AGOSTO	9/09/2022	68,000	-	-	68,000
SEPTIEMBRE	7/10/2022	332,000	10/10/2022	332,000	-
OCTUBRE	10/11/2022	1,120,000	7/11/2022	1,120,000	-
NOVIEMBRE	7/12/2022	460,000	14/12/2022	460,000	-
TOTALES		2,427,000		1,912,000	- 515,000

En concordancia a lo expuesto, la diferencia presentada se encuentra en lo reportado por el INFIDER del periodo declarado de Julio y Agosto, transferidos el 10 de agosto de 2022 y 09 de septiembre de 2022 respectivamente, por lo que se procede a realizar una revisión de estos datos, encontrando que efectivamente el INFIDER realizó las transferencias en las fechas señaladas en la información enviada, las cuales adicionalmente, se reportaron mediante correo electrónico del día 16 de agosto de 2022 y 13 de septiembre del 2022, a los correos [Alejandro.montes@risaralda.gov.co](mailto:Alejandro.montes@risaralda.gov.co) y [proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co](mailto:proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co) anexando los soportes de las transferencias realizadas correspondiente a las declaraciones del mes de julio y agosto de 2022 como se evidencia a continuación:



DEPARTAMENTO DE RISARALDA  
Despacho del Gobernador  
  
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE  
  
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Versión: 6

Vigencia: 07/2023

Soportes de Pago Enviados Estampillas Periodo Julio 2022 (Correo Electrónico enviado el día  
16 de agosto de 2022)



Pagos: Verificación de pagos de estampillas y prodesarrollo

Pago de Tasa Pro-Deportes y Estampillas mes de julio 2022

Pagos Tesorería <pagostesoreria@infider.gov.co>

16 de agosto de 2022, 14:31

Para: alejandro.montes@risaralda.gov.co, Proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co

Cordial Saludo,

Cordial Saludo,

Buenas tardes, adjunto a la presente las Declaraciones de las Retenciones de Tasa Pro-Deporte y de las Estampillas Correspondientes al mes de julio de 2022 con sus respectivos soportes y pagos de cada una.

Estaré atenta a cualquier inquietud,

Cordialmente,


TESORERÍA INFIDER

Teléfono: (6) 3116844 ext 113 - 112

Calle 19 N° 7-53 Oficina 302 - Edificio Lotería de Risaralda

Pereira - Risaralda

REPUBLICA DE COLOMBIA		PAGO CON TRANSFERENCIA	
INSTITUTO NACIONAL PARA EL DESARROLLO DE RECURSOS HUMANOS - INFIDER		R.R. 15725	
NOTA DÉBITO		Fecha: 2022-08-16	
ESTAMPILLAS (DE RISEA) PARA LA FOMENTO DE LA PRO-DESARROLLO CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DE 2022			
Nº PROCESO: 43159123			
CÓDIGO DE BARRAS: 51		CÓDIGO TRANSACCION: 6011363959	
MONTANTE: 442,000.00		MONTANTE: 442,000.00	
VALOR: 442,000.00		VALOR: 442,000.00	
MOVIMIENTO: CONTABLE		DEBITO: 442,000.00	
CÓDIGO CONTABLE: 1.2.1.1.1.1.1		CÓDIGO CONTABLE: 1.2.1.1.1.1.1	
VALOR CONTABLE: 442,000.00		VALOR CONTABLE: 442,000.00	
OTROS CARGOS Y DESCUENTOS		VALOR	
CONCEPTO		RECH CONFORME:	
Elaborado por: [Firma]		Aprobado por: [Firma]	
TÉCNICO OPERATIVO		TESORERO (A)	
DAVIVIENDA		MIT/EC	
INFIDER		Proceso de Pago	
Encabezado Proceso de Pago			
Nombre Proceso de Pago	DEPARTAMENTO DE RISEA PAGO ESTAMPILLAS PRO-DESARROLLO MES DE JULIO DE 2022	Estado Proceso	Pagado
Nº Proceso de Pago	43159123	Fecha de Pago	10/08/2022 14:00
Origen de los Fondos	PROFESARIAL - 6011363959	Monto Total	\$ 442,000.00
Fecha de Creación	10/08/2022	Monto Ingresado	\$ 442,000.00
Total de Registros	1		
Registros Ingresados	1		

	<p><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
<p>Versión: 6</p>	<p>Vigencia: 07/2023</p>

## Soportes de Pago Enviados Estampillas Periodo Agosto 2022

Correo de INFIDER - Estampillas mes de agosto de 2022

13/09/22, 4:28 p. m.



Pago de Estampillas Prodesarrollo mes de agosto de 2022

### Estampillas mes de agosto de 2022

Pagos Tesorería: [pagos@infider.gov.co](mailto:pagos@infider.gov.co)

13 de septiembre de 2022, 12:09

Para: [alejandra.montes@risaralda.gov.co](mailto:alejandra.montes@risaralda.gov.co), [Proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co](mailto:Proceso.estampilla.fiscalizacion@risaralda.gov.co)

Cordial Saludo,

Buenos días, adjunto a la presente el Informe y la declaración de las estampillas correspondientes al mes de agosto de 2022

Cordialmente,

		<p>REPÚBLICA DE COLOMBIA          DEPARTAMENTO DE RISARALDA - INFIDER  <b>NOTA DÉBITO</b></p>		<p><b>PAGO CON TRANSPARENCIA</b>          No.: 15914          Fecha: 2022-09-09</p>
<p>ESTAMPILLA PRO DESARROLLO CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DE 2022</p>				
<p>VALOR: \$ 68.000,00</p>				
<p>CÓDIGO DEL BANCO: 51          CUENTA BANCARIA: 127070036016          DEPARTAMENTO DE RISARALDA</p>		<p>NOVENIENTO CONTABLE          DEBITO: \$ 68.000,00          CREDITO: \$ 68.000,00</p>		
<p>USOS, CASOS Y EXCEPCIONES</p>				
<p>Elaborado por: </p>		<p>Aprobado por: </p>		
<p>CONSTATADA</p>		<p>RECIBIDA</p>		

**INFIDER**  
**Proceso de Pago**

#### Encabezado Proceso de Pago

Nombre Proceso de Pago	DEPARTAMENTO DE RDA PAGO ESTAMPILLAS PRO- DESARROLLO MES DE JULIO DE 2022	Estado Proceso	Pagos
Nº Proceso de Pago	43413027		
Origen de los Fondos	EMPRESARIAL - 570127070056016		
Fecha de Creación	06/09/2022	Fecha de Pago	09/09/2022 13:06
Total de Registros	1	Monto Total	\$ 68.000,00
Registros Ingresados	1	Monto Ingresado	\$ 68.000,00

#### Detalle de Pagos


Nit Destino	Referencia	Tipo Producto o Servicio Destino	Producto o Servicio Destino	Entidad Destino	Valor	Estado	Motivo Rechazo
8914800057	0000000000000000	Ahorros	127270028350	DAVIVIENDA	\$ 68.000,00	Pago Exitoso	

Es de esta manera, damos respuesta al derecho de contradicción frente al informe preliminar auditoría Estampillas

Anexos:

- Comprobantes de pago estampillas prodesarrollo mes de Julio y Agosto 2022.
- Correo electrónico enviado por parte del área de Tesorería con los soportes de los pagos realizados en el mes de Julio y agosto de 2022.



	<p><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
Versión: 6	Vigencia: 07/2023

**Anexos:**

- Comprobantes de pago estampillas prodesarrollo mes de Julio y Agosto 2022.
- Correo electrónico enviado por parte del área de Tesorería con los soportes de los pagos realizados en el mes de Julio y agosto de 2022.
  
- Formato original enviado por la Oficina de Control Interno del Departamento de Risaralda.

Quedamos atentos a cualquier inquietud o información adicional que se requiera.

El link de acceso a los soportes enunciados es el siguiente:

[https://docs.google.com/document/d/1QBxUtdHG6O9iBuEOLHjwSOJJDE0FqEIl/edit?usp=drive\\_link&oid=111156530525486290611&rtopof=true&sd=true](https://docs.google.com/document/d/1QBxUtdHG6O9iBuEOLHjwSOJJDE0FqEIl/edit?usp=drive_link&oid=111156530525486290611&rtopof=true&sd=true)


Atentamente,

**Análisis al Derecho de Contradicción:**

Una vez analizada la información remitida por la entidad mediante la cual se evidencia efectivamente la declaración y pago de la estampilla Procultura y Tasa Pro Deporte y Recreación se aceptan las evidencias enviadas se acepta la evidencia objetiva y desestima el hallazgo

**OBSERVACIONES**

1. Las entidades auditadas no demuestran coherencia entre la información suministrada sobre los contratos suscritos, los descuentos y pagos relacionados en cumplimiento de las Ordenanzas sobre Estampillas y Tasas.
2. Se evidencia ausencia de autocontrol en las entidades auditadas sobre la información reportada por el área de contratación y el área financiera relacionada con el cumplimiento de lo establecido en cada una de las Ordenanzas de las Estampillas y Tasas.

	<p><b>DEPARTAMENTO DE RISARALDA</b>  <b>Despacho del Gobernador</b></p> <p><b>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b></p>
<p>Versión: 6</p>	<p>Vigencia: 07/2023</p>

## CONCLUSIONES

- Es importante implementar sistemas de información que permitan cruzar la información que los agentes retenedores de las Estampillas y Tasas liquidan y pagan respecto de los hechos generadores, dicho instrumento podría contribuir a mejorar el seguimiento y el recaudo.
- No se refleja el cumplimiento total de las obligaciones enmarcadas dentro de las Ordenanzas por parte de las entidades auditadas.
- No se cumple con el reporte y traslado de los recursos descontados por concepto de estampillas en cada una de las entidades auditadas al Departamento de Risaralda, ni se descuentan los valores correspondientes dentro de los tiempos establecidos.



**LUZ ADRIANA ALZATE CRUZ**  
Auditora