



*;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

## **INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Modalidad Especial**

**I.P.S. DEL MUNICIPIO DE CARTAGO E.S.E  
DE CARTAGO- VALLE  
2013**

**CDVC-SOFP No 009  
Mayo de 2013**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Modalidad Especial**

**I.P.S. DEL MUNICIPIO DE CARTAGO E.S.E  
DE CARTAGO- VALLE  
2013**

**Contralor Departamental del Valle del Cauca      ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**

**Director Operativo de Control Fiscal      JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES**

**Responsable de la Entidad      JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA**

**Representante Legal entidad auditada      HUGO EDUARDO CEDEÑO ESPINOZA**

**Auditor      JAIRO RODRIGUEZ PEDROZA**

## **TABLA DE CONTENIDO**

	<b>Pág.</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>10</b>

Anexo 1. Cuadro resumen de Beneficios

## 1. HECHOS RELEVANTES

La **I.P.S del Municipio de Cartago E.S.E** en la vigencia fiscal 2011, presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un Saldo de Efectivo según Balance General de \$1162.854.000
- En la tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.

Recursos a incorporar para la vigencia del 2012 por \$ 285.022.000La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, cumple con los principios economía, eficiencia, eficacia o equidad.

En la Vigencia Fiscal 2012, determinó que en tesorería se encuentran los recursos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia, lo que indica que todas las operaciones que requieren afectación presupuestal, se vienen manejando a través de los presupuestos.

- En desarrollo de la presente auditoria, no se establecieron hallazgos

## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor

**HUGO EDUARDO CEDEÑO ESPINOZA**

Gerente

I.P.S del Municipio de CartagoValle E:S:E

Carrera 62 No 11-72

Cartago - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al I.P.S del municipio de Cartago, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoria incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el área, presentados en el aplicativo RCL, en la actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Se evaluó la información de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera) remitida por la entidad en el aplicativo RCL y en medio físico, en el tema específico del cierre fiscal, correspondiente a la vigencia 2012.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

### **Línea Financiera**

Se determinó que en tesorería se encuentran los recursos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia, lo que indica que todas las operaciones que requieren afectación presupuestal, se vienen manejando a través de los presupuestos.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria, no se establecieron hallazgos.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad no suscribe plan de mejoramiento toda vez que no se presento ningun hallazgo.

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**  
**Contralor Departamental del Valle del Cauca**

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2013, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2012, que incluye la entidad que usted dirige.

Igualmente en cumplimiento de las directrices impartidas por el Ministerio de hacienda y Credito Publico, la Contraloria General de la Republica y la Contraloria Departamental del Valle del Cauca; y con el animo de garantizar el optimo y buen desempeño de los sujetos de control, en el manejo presupuestal y el MFMP, se realizo la auditoria especial del cierre fiscal, lo cual pretende evaluar el presupuesto de ingresos y gastos frente al movimiento de tesoreria; deficit fiscal y deficit de tesoreria; cuentas por pagar, reservas de caja y reservas de apropiación.

Por tal razon, los resultados del informe se limitaron a las siguientes actividades, asi ;

- I) Resultado Fiscal
- II) Ejecución presupuestal versus tesoreria
- III) Respaldo de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales por fuente de financiación

- **I) Resultado Fiscal:**

Ejecutó sus ingresos de DOCE MIL CUARENTA Y SIETE MILLONES (\$12.047 millones) por debajo de sus gastos de ONCE MIL TRESCIENTOS SETENTA Y CHO MILLONES (\$11.378 millones), generando un Resultado Fiscal de SEISCIENTOS SESENTA Y NUEVE MILLONES (\$669 millones), mientras que en la vigencia anterior presentó resultado de DOSCIENTOS OCHENTA Y CINCO MILLONES (\$285 millones)

Con el Acuerdo No. de dici de 201, se reconoce el superávit fiscal a diciembre 31 de 2012 por SEISCIENTOS SESENTA Y NUEVE MILLONES (\$669 millones).

**Cuadro No. 1**

Resultado Fiscal del Ejercicio							(cifras en pesos)	
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
\$ 11.884.906.223,00	162.853.964,00	12.047.760.187	\$ 10.758.962.182,00	619.464.084			11.378.426.266	
								669.333.921

Fuente: Oficina Financiera

- II) Confrontación de Saldos de Tesorería:**

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo de ONCE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MILLONES (\$11.884. millones) mas disponibilidad inicial de CIENTO SESENTA Y DOS MILLONES (\$162 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de DIEZ MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MILLONES (\$10.759 MILLONES), generando un saldo de MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES (\$1.289 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el

Estado del Tesoro de Por igual valor menos Descuentos para Terceros (retefuente, reteiva, otros) de SEISCIENTOS MILLONES (\$619 millones), determinándose en tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia y el valor reportado como resultado fiscal.

**Cuadro No. 2**

**Ejecución presupuestal versus Tesorería** (cifras en pesos)

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1.288.798.004	1.288.798.004	0	0

Fuente: Oficina Financiera

- III) Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**

Al evaluarse las reservas Presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro



se determinó la existencia de excedentes de Recursos Propios por MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES (\$1.289 millones), reconocido con la resolución No. 100-50-1.191 de diciembre 31 de 2012 evidenciándose su incorporación por ese valor, y restandole los SEISCIENTOS DIECINUEVE MILLONES (\$ 619 millones) del las cuentas por pagar en tramite en el presupuesto vigencia 2012.

**Cuadro No. 3**

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia						(cifras en pesos)	
ENTIDAD:IPS MUNICIPAL CARTAGO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	1.288.798.004,00						1.288.798.004,00
Reservas Presupuestales							-
Cuentas por Pagar	619.464.084,00						619.464.084,00
Superavit o Deficit	669.333.920,00	-	-	-	-	-	669.333.920,00

**Fuente: Oficina Financiera**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*