

**130-19.11**

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN  
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA  
CUENTA”**

**VIGENCIA 2022**

**I.P.S DEL MUNICIPIO DE CARTAGO ESE**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, noviembre de 2023**

**CDVC-SOFP – 29**



**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN  
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA  
CUENTA”**

**VIGENCIA 2022**

**I.P.S DEL MUNICIPIO DE CARTAGO ESE**

Contralora Departamental del Valle del Cauca      LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal      JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial      LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores      EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA  
BERONICA RAMIREZ VARELA



## TABLA DE CONTENIDO

	Página
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA</b>	<b>5</b>
<b>3.1 CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE</b>	<b>9</b>
<b>3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS</b>	<b>9</b>
<b>3.2.1 <i>Gestión presupuestal</i></b>	<b>9</b>
<b>3.2.1.1 EJECUCIÓN DE INGRESOS</b>	<b>11</b>
<b>3.2.1.2. EJECUCIÓN DE GASTOS</b>	<b>12</b>
<b>3.2.1.3. REVISIÓN DE LA INVERSIÓN Y EL GASTO</b>	<b>15</b>
<b>3.2.1.4. REVISIÓN CONTRACTUAL</b>	<b>15</b>
<b>3.2.2 <i>Gestión financiera</i></b>	<b>15</b>
<b>3.2.2.1 <i>Estados financieros</i></b>	<b>16</b>
<b>3.2.2.2 <i>Indicadores financieros</i></b>	<b>18</b>
<b>4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS</b>	<b>19</b>
<b>5 ANEXOS</b>	<b>19</b>
<b>5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS</b>	<b>19</b>
<b>5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>	<b>19</b>
<b>5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN</b>	<b>19</b>
<b>5.4 BENEFICIOS DE CONTROL</b>	<b>19</b>



## 1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas exigen que los gobernantes rindan cuentas de su gestión y así poder ejercer el control correspondiente que garantice cumplir con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia el mandato de los ciudadanos, esperando una administración correcta de los recursos públicos. Así mismo deben informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993<sup>1</sup> que en su artículo 14 a la letra dice:

*“Artículo 14º.- La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones “.*

El sistema de rendición de la cuenta, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca (CDVC) a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, permite generar cultura de rendición, evaluar el control fiscal interno al proceso, establecer si los responsables, aplicaron los procesos y procedimientos que garanticen la exactitud de los datos rendidos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión, cumplen o no con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

El Control Interno como sistema, es el instrumento que, al armonizarse con el control fiscal, permite garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, anticipando los riesgos para gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

---

<sup>1</sup> LEY 42 DE 1993 de (enero 26) “Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen”



## **2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022**

Santiago de Cali,

Doctor:

**ALBERTO JOSÉ MORALES CHALJUB**

**Gerente**

IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO ESE

Señores:

**Junta Directiva IPS del Municipio de Cartago ESE**

**Asunto: Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta**

Respetado Dr. Morales, Señores Junta Directiva

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta de la **IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO ESE**, a través de los Sistemas Integrales de Auditoría SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, herramientas por medio de las cuales se obtuvo la información que permitió la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si 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 realizó conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria No. 014 del 29 de diciembre de 2022, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto. Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 80 de 1993, y la Ley 610 de



2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable al proceso de rendición de cuentas.

La revisión de la cuenta incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, 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 Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

## **ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES**

La revisión de la cuenta a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinaron y analizaron los siguientes procesos del Sujeto de Control IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO ESE, presentados en la Rendición de la cuenta a diciembre 31 de 2022, teniendo en cuenta la información rendida a través de los Sistemas Integrales de Auditorías SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios:

### **GESTIÓN PRESUPUESTAL**

- Ejecución de ingresos
- Ejecución de gastos
- Gestión de la inversión y el gasto
- Gestión contractual

### **GESTIÓN FINANCIERA**

- Estados Financieros
- Indicadores

### **LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR**

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría.

### **PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA**

Con base en la calificación total de 95,2 puntos para la vigencia 2022, sobre la Oportunidad, Suficiencia y Calidad de la Información rendida, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca Fenece la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal



correspondiente al 2022 y está supeditado a lo reglamentado en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993, que a la letra dice: "Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal." Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000.

**CUADRO 1**

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100	0,1	10
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	97,7	0,3	29,32
Calidad (veracidad)	93,2	0,6	55,91
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>95,2</b>
Concepto rendición de cuenta a emitir			<b>Fenece</b>
<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN</b>			
Rango			Concepto
80 o más puntos			<b>Fenece</b>
Menos de 80 puntos			<b>No Fenece</b>

Fuente Anexo 5 M2P5-05 Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas Versión 3.0

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación

## CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la calificación del control fiscal interno de la evaluación a la rendición de la cuenta de la entidad en la plataforma SIA Contralorías fue EFICIENTE teniendo el riesgo identificado a la rendición de la cuenta y la calificación obtenida sobre el asunto de 0,7.

**CUADRO 2**

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente + Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	EFICIENTE	BAJO	EFICAZ	<b>0,7</b>
				<b>EFICIENTE</b>

## CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con lo rendido en el aplicativo CHIP es de 4,82, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.



## CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos y gastos de la IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO ESE, permiten emitir un concepto Sin Salvedades teniendo en cuenta el análisis efectuado al rubro de venta de servicios en los Ingresos Corrientes, el cual se ejecutó un 86,19% y las partidas gastos de personal ejecutada un 99,87% gastos generales ejecutados el 98,11% y la inversión con recursos propios que se ejecutó un 3.99% con respecto a lo proyectado para la vigencia, destinados a la terminación del centro de salud y que requiere de aprobación de crédito y cofinanciamiento de la administración municipal, permitiendo concluir que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

## CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Realizado el examen del Estado de Situación Financiera Comparativa a 31 de diciembre de 2022, en el cual se conceptúa sobre los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, fue:

**Opinión limpia o sin salvedades** como resultado de validar que los estados financieros fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos.

## PLAN DE MEJORAMIENTO

Al no determinarse hallazgos, la entidad no requiere presentar plan de mejoramiento



**LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ**  
**Contralora Departamental Valle del Cauca**

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios, Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial



### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1 CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con lo rendido en el aplicativo CHIP es de 4.82, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Se comprobó que la entidad rindió la información en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y Estadístico en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos.

#### 3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2022, de 95,2, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo Eficiente, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de 10,00, mientras que en suficiencia alcanzó 29,32, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación 55,91, evidenciando debilidades que no afectaron el análisis de la misma.

<b>CUADRO 3</b>			
<b>RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			
<b>VARIABLES</b>	<b>CALIFICACIÓN PARCIAL</b>	<b>PONDERADO</b>	<b>PUNTAJE ATRIBUIDO</b>
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100	0,1	10
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	97,7	0,3	29,32
Calidad (veracidad)	93,2	0,6	55,91
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>95,2</b>
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<b>Fenece</b>
<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN</b>			
<b>Rango</b>			<b>Concepto</b>
80 o más puntos			<b>Fenece</b>
Menos de 80 puntos			<b>No Fenece</b>

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 3.0

##### 3.2.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

La IPS del Municipio de Cartago, presenta ante la Junta Directiva el proyecto de presupuesto de la vigencia 2022, en el mes de diciembre de 2021, para su aprobación y posterior liquidación por parte de la gerencia de la entidad, sin presentar al COMFIS del municipio, contrariando las disposiciones del Acuerdo No. 030 de 2018 "Estatuto



Orgánico de presupuesto del Municipio”, contrariando las disposiciones del Acuerdo No. 030 de 2018 “Estatuto Orgánico de presupuesto del Municipio”, lo cual fue observado en la vigencia 2022 por la auditoría del cierre fiscal, correspondiendo a la entidad mediante plan de mejoramiento hacer los ajustes necesarios a sus procedimientos para dar cumplimiento a la normatividad correspondiente. Situación que se validó en la aprobación del proyecto de presupuesto para la vigencia 2023.

- **Presentación y Aprobación**

La IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO ESE, el 17 de diciembre de 2021, presentó ante la Junta directiva el Proyecto de presupuesto de ingresos y gastos correspondiente a la vigencia 2022.

La Junta Directiva de la IPS Municipio de Cartago ESE aprobó el presupuesto de ingresos y gastos mediante acuerdo No. 019 del 17 de diciembre de 2021.

- **Liquidación del Presupuesto**

En cumplimiento de lo ordenado por el acta de la Junta Directiva, la Gerente de la IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO ESE, mediante Resolución No. 001 del 01 de enero del 2022, liquidó el presupuesto, para la vigencia 2022.

- **Validación de la información reportada**

En el proceso auditor se requirió la información presupuestal de la IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO ESE, junto con sus anexos y se confrontó con la información reportada a la Contaduría General de la República en la plataforma CHIP, encontrándose que no se presentan diferencias en los saldos del presupuesto definitivo y ejecutado de ingresos y gastos de la entidad, frente a lo reportado por los mismos conceptos en la plataforma CHIP como se ilustra a continuación:

**CUADRO 4**

IPS CARTAGO					
INGRESOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
21.883.260.479	19.032.955.250	21.883.260.479	19.032.955.250	-	-

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario). Elaboró: Equipo Auditor

**CUADRO 5**

IPS CARTAGO					
GASTOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
21.883.260.479	21.161.146.525	21.883.260.479	21.161.146.525	-	-

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario). Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: SIA Contralorías, Ejecución Presupuestal H. Pedro Sáenz de Ulloa  
Elaboró: Equipo Auditor



### 3.2.1.1 Ejecución de ingresos

El presupuesto total de ingresos para la vigencia 2022, se ejecutó en un 86,97%, con respecto a su presupuesto definitivo, de los cuales los Ingresos corrientes por venta de servicios se ejecutaron un 86,19% y los aportes de orden nacional, departamental y municipal se ejecutaron el 100%, por efecto de transferencias departamentales para la compra de equipo médico de la entidad.

**CUADRO 6**

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
1	INGRESOS TOTALES	21.883.260.478	19.032.955.250	86,97%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	278.994.832	278.994.832	100,00%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	20.603.088.182	17.781.780.933	86,19%
1.2.1	Ingresos de Explotación	20.620.093.988	17.669.788.759	85,11%
1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.2.1.2	Venta de Servicios	20.520.093.988	17.669.788.759	86,11%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación			
1.2.2	Aportes	99.454.968	99.454.968	100,00%
1.2.2.1	De la Nación			
1.2.2.2	Departamentales	99.454.968	99.454.968	100,00%
1.2.2.3	Municipales	0	0	0,00%
1.2.2.4	Otros Aportes			
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	13.537.206	13.537.206	100,00%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	972.179.485	972.179.485	100,00%
1.3.1	Recursos de Crédito			
1.3.1.1	Interno			
1.3.1.2	Externo			
1.3.2	Aportes de Capital			
1.3.3	Donaciones			
1.3.4	Otros Recursos de Capital	972.179.485	972.179.485	100,00%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

- Participación de ingresos vigencia 2022**

Del total de ingresos recaudados por la entidad en la vigencia 2022, el 93,43%, fueron los ingresos corrientes, de los cuales el 0,52% fueron aportes y un 1,47% correspondió a disponibilidad Inicial.

La entidad ejecutó 5,11 como recursos de capital por concepto de recuperación de cartera vigencia anterior.

**CUADRO 7**

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
1	INGRESOS TOTALES	19.032.955.250	100,00%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	278.994.832	1,47%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	17.781.780.933	93,43%
1.2.1	Ingresos de Explotación	17.669.788.759	92,84%
1.2.1.1	Venta de Bienes		
1.2.1.2	Venta de Servicios	17.669.788.759	92,84%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías		
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación		
1.2.2	Aportes	98.454.968	0,52%
1.2.2.1	De la Nación		
1.2.2.2	Departamentales	98.454.968	0,52%
1.2.2.3	Municipales	0	0,00%
1.2.2.4	Otros Aportes		
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	13.537.206	0,07%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	972.179.485	5,11%
1.3.1	Recursos de Crédito		
1.3.1.1	Interno		
1.3.1.2	Externo		
1.3.2	Aportes de Capital		
1.3.3	Donaciones		
1.3.4	Otros Recursos de Capital	972.179.485	5,11%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor



## Variación de Ingresos 2021 - 2022

El Presupuesto de ingresos ejecutado de la vigencia 2022, presentó una variación del 7.08%, con respecto al 2021, acorde al crecimiento del IPC de la vigencia.

**CUADRO 8**

( Cifras en Pesos )

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac. %
1	INGRESOS TOTALES	17.774.929.479	19.032.955.250	7,08%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	24.353.634	278.994.832	1045,60%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	16.960.917.710	17.781.780.933	4,84%
1.2.1	Ingresos de Explotación	16.623.262.456	17.669.788.759	6,30%
1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.2.1.2	Venta de Servicios	16.623.262.456	17.669.788.759	6,30%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación			
1.2.2	Aportes	337.655.254	98.454.968	-70,84%
1.2.2.1	De la Nación	153.266.000		-100,00%
1.2.2.2	Departamentales	184.389.254	98.454.968	-46,60%
1.2.2.3	Municipales		0	100,00%
1.2.2.4	Otros Aportes			
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	9	13.537.206	100,00%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	789.658.132	972.179.485	23,11%
1.3.1	Recursos de Crédito			
1.3.1.1	Interno			
1.3.1.2	Externo			
1.3.2	Aportes de Capital			
1.3.3	Donaciones			
1.3.4	Otros Recursos de Capital	789.658.132	972.179.485	23,11%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

### ● Indicador de dependencia

En el indicador de dependencia de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta la entidad son venta de servicios y que los recursos de la disponibilidad inicial correspondieron al superávit fiscal de la vigencia anterior, se concluye que para la vigencia 2022, la IPS Del Municipio De Cartago ESE, dependió un 100% de la venta de servicios.

**CUADRO 9**

( Cifras en Pesos )

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
1	INGRESOS TOTALES	19.032.955.250	100,00%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	278.994.832	1,47%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	17.781.780.933	93,43%
1.2.1	Ingresos de Explotación	17.669.788.759	92,84%
1.2.2	Aportes	98.454.968	0,52%
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	13.537.206	0,07%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	972.179.485	5,11%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

### 3.2.1.2. Ejecución de gastos

Los gastos totales durante la vigencia 2022, se ejecutaron un 96,70% de lo proyectado, ejecutando un 99,87% los gastos de personal y el 98,11% los gastos generales.

Se evidencia que la ejecución en las transferencias de previsión y seguridad social de la entidad, se vienen ejecutando por gastos de personal de acuerdo con la nueva clasificación presupuestal establecida de conformidad con el CCEPT.



La inversión se ejecutó un 3.99% con respecto a lo proyectado para la vigencia, y correspondió a programas de inversión con recursos propios destinados a la terminación del centro de salud y que requiere de aprobación de crédito y cofinanciamiento de la administración municipal.

**CUADRO 10**

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	(Cifras en Pesos)	
			PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
<b>2</b>	<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>21.883.260.479</b>	<b>21.161.146.525</b>	<b>96,70%</b>
<b>2.1</b>	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>17.884.582.141</b>	<b>17.725.009.630</b>	<b>99,11%</b>
2.1.1	Gastos de Personal	7.980.657.052	7.970.163.149	99,87%
2.1.2	Gastos Generales	7.891.600.001	7.742.521.393	98,11%
2.1.3	Transferencias	10.000.000	10.000.000	100,00%
2.13.1	Al Sector Público			
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social			
2.1.3.3	Otras Transferencias	10.000.000	10.000.000	100,00%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento			
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento	2.002.325.088	2.002.325.088	100,00%
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
<b>2.2</b>	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>3.724.078.338</b>	<b>3.425.188.895</b>	<b>91,97%</b>
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	3.724.078.338	3.425.188.895	91,97%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta			
2.2.3	Otros Gastos de Operación			
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación			
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
<b>2.3</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>			
2.3.1	Amortización			
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros			
<b>2.4</b>	<b>INVERSION</b>	<b>274.600.000</b>	<b>10.948.000</b>	<b>3,99%</b>
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	274.600.000	10.948.000	3,99%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias			
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión			
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

### ● Participación de gastos vigencia 2022

Para la vigencia 2022, los gastos de funcionamiento alcanzaron el 83,76% del total de los gastos en que incurrió la entidad, los gastos de operación el 16,19% y la Inversión participó con el 0,05%.



**CUADRO 11**

		(Cifras en Pesos)	
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
<b>2</b>	<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>21.161.146.525</b>	<b>100,00%</b>
<b>2.1</b>	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>17.725.009.630</b>	<b>83,76%</b>
2.1.1	Gastos de Personal	7.970.163.149	37,66%
2.1.2	Gastos Generales	7.742.521.393	36,59%
<b>2.1.3</b>	<b>Transferencias</b>	<b>10.000.000</b>	<b>0,05%</b>
2.1.3.1	Al Sector Público		
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social		
2.1.3.3	Otras Transferencias	10.000.000	0,05%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento		
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	2.002.325.088	9,46%
<b>2.2</b>	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>3.425.188.895</b>	<b>16,19%</b>
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	3.425.188.895	16,19%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta		
2.2.3	Otros Gastos de Operación		
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores		
<b>2.3</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>		
2.3.1	Amortización		
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros		
<b>2.4</b>	<b>INVERSION</b>	<b>10.948.000</b>	<b>0,05%</b>
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	10.948.000	0,05%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias		
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores		

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

### ● Variación de Gastos 2021 - 2022

El Presupuesto de Gastos de la vigencia 2022, presentó una variación del 10,66%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los gastos generales crecieron un 226,85% como efecto del cambio en el modelo de contratación del personal de la entidad, el cual se está ejecutando a todo costo con asociación gremial integración en salud.

**CUADRO 12**

		(Cifras en Pesos)		
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac. %
<b>2</b>	<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>19.122.474.832</b>	<b>21.161.146.525</b>	<b>10,66%</b>
<b>2.1</b>	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>16.331.786.994</b>	<b>17.725.009.630</b>	<b>8,53%</b>
2.1.1	Gastos de Personal	12.799.068.182	7.970.163.149	-37,73%
2.1.2	Gastos Generales	2.368.842.035	7.742.521.393	226,85%
2.1.3	Transferencias	9.480.272	10.000.000	5,48%
2.1.3.1	Al Sector Público			
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social			
2.1.3.3	Otras Transferencias	9.480.272	10.000.000	5,48%
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento			
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	1.154.396.505	2.002.325.088	100,00%
<b>2.2</b>	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>2.716.545.557</b>	<b>3.425.188.895</b>	<b>26,09%</b>
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	2.436.137.864	3.425.188.895	40,60%
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta			
2.2.3	Otros Gastos de Operación			
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	280.407.693	0	100,00%
<b>2.3</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>			
2.3.1	Amortización			
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros			
<b>2.4</b>	<b>INVERSION</b>	<b>64.642.281</b>	<b>10.948.000</b>	<b>-83,06%</b>
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	64.642.281	10.948.000	-83,06%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias			
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	9.500.000	0	100,00%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor



## • Deuda Pública

La entidad no presenta deuda pública.

### 3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto

#### Plan de Desarrollo y/o Plan Estratégico

La entidad presentó el Plan de Desarrollo denominado “LA SALUD ES CONTIGO CARTAGO”, aprobado mediante acuerdo No 20 del 30 de noviembre del 2020, el cual consta de las siguientes líneas estratégicas:

1. Desarrollar el Modelo Integrado de Planeación y Gestión
2. Promoción y mantenimiento de la salud
3. Atención con oportunidad, accesibilidad, pertinencia, seguridad y humanización
4. Sostenibilidad, fortalecimiento y mejoramiento financiero

Con el análisis se evidencia cumplimiento de las metas y los resultados de la gestión de la entidad durante la vigencia rendida, en donde se observó un porcentaje de ejecución del 103%, como se muestra en el siguiente cuadro:

**CUADRO 13**

<b>LINEA ESTRATEGICA</b>	<b>PROMEDIO EJECUCION</b>
Atención con oportunidad, accesibilidad, pertinencia, seguridad y humanización	111%
Desarrollar el Modelo Integrado de Planeación y Gestión	86%
Promoción y mantenimiento de la salud	125%
Sostenibilidad, fortalecimiento y mejoramiento financiero	124%
<b>Total general</b>	<b>103%</b>

Fuente: Gerencia Empresa Vallecaucana de Aguas S.A E.S.P.

Elaboró: Equipo Auditor

### 3.2.1.4. Revisión contractual

Con fundamento en la información rendida por la entidad, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea Sia Observa, se determinó que la entidad celebró 130 Contratos por valor total de \$13.612.505.875, distribuidos así:

**CUADRO 14**

<b>MODALIDAD</b>	<b># CONTRATOS</b>	<b>VALOR INICIAL</b>	<b>ADICIONES</b>	<b>REDUCCIONES</b>	<b>VALOR VIGENTE</b>
Apoyo a la Gestión	5	162.636.210	-	-	162.636.210
Compraventa	4	185.478.444	-	-	185.478.444
Contrato de Consultoría	1	49.440.000	-	-	49.440.000
Contrato de Interventoría	1	15.538.035	-	-	15.538.035
Contrato de Obra	3	281.437.567	-	-	281.437.567
Contrato de Prestación de Servicios	94	10.022.769.885	86.267.662	-	10.109.037.547
Convenios	1	138.000.000	-	-	138.000.000
Suministro	21	2.145.838.072	10.000.000	-	2.155.838.072
<b>Total general</b>	<b>130</b>	<b>13.001.156.213</b>	<b>96.267.662</b>	<b>-</b>	<b>13.097.425.875</b>

Fuente: SIA Observa

Elaboró: Equipo Auditor

## 3.2.2 GESTIÓN FINANCIERA



### 3.2.2.1 ESTADOS FINANCIEROS

A través de la información reportada en la Plataforma SIA Contralorías a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2022, se evidenció que no existe variación en la información reportada. La administración afirma que sus estados comparativos, presentaron los siguientes resultados:

**CUADRO 15**

CONCEPTO	(Cifras en pesos)			
	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACION %	PARTICIP. 2020
<b>ACTIVO</b>				
CORRIENTE	991.898.671	653.411.084	-34,13%	26%
NO CORRIENTE	1.551.839.276	1.844.078.325	18,83%	74%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2.543.737.947</b>	<b>2.497.489.409</b>	<b>-1,82%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
CORRIENTE	538.007.627	152.407.205	-71,67%	24%
NO CORRIENTE	60.254.671	476.791.595	691,29%	76%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>598.262.298</b>	<b>629.198.800</b>	<b>5,17%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA	2.261.301.609	2.261.301.609		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-432.592.103	-338.899.419	-21,66%	-18%
RESULTADO DEL EJERCICIO	116.766.143	-54.111.581	-146,34%	-3%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.945.475.649</b>	<b>1.868.290.609</b>	<b>-3,97%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>2.543.737.947</b>	<b>2.497.489.409</b>	<b>-1,82%</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>1.107.062.161</b>	<b>1.034.483.929</b>	<b>-6,56%</b>	
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	<b>688.161.405</b>	<b>825.517.980</b>	<b>19,96%</b>	<b>80%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>398.501.864</b>	<b>687.308.051</b>	<b>72,47%</b>	<b>66%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>20.398.892</b>	<b>-478.342.102</b>	<b>-2444,94%</b>	<b>-46%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>96.961.926</b>	<b>426.964.397</b>	<b>340,34%</b>	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>594.676</b>	<b>2.733.876</b>	<b>359,73%</b>	<b>1%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>96.367.250</b>	<b>424.230.521</b>	<b>340,22%</b>	<b>99%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>116.766.142</b>	<b>-54.111.581</b>	<b>-146,34%</b>	<b>-5%</b>

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.  
Elaboró: Equipo Auditor

## ● ACTIVOS

### Grupo de efectivo

La entidad posee disponible en efectivo en depósitos en instituciones financieras, cuentas corrientes y cuentas de ahorro por \$100.553.373, estas cuentas se encuentran controladas a través de conciliaciones mensuales entre bancos y tesorería respectivamente.

**Grupo de Cuentas por Cobrar** Para la vigencia 2022, la entidad posee cuentas por cobrar que alcanzan los \$5.157.417.678, superior en \$1.138.536.468 el saldo que traía a diciembre 31 de 2021 y que corresponde en su mayoría a cuentas por cobrar a las EPS por concepto de prestación de servicios de salud.

### Grupo de propiedad planta y equipo



La entidad posee Bienes de Propiedad Planta y Equipo depreciados por \$6.532.979.358 en los que se encuentran terrenos por \$623.058.000.

Posee Edificaciones por \$4.276.313.103 correspondientes a la sede hospitalaria y los centros de salud San Joaquín, Ciprés y Zaragoza.  
Construcciones en curso por \$764.845.921 que corresponde a la construcción del nuevo centro de salud en la comuna 4.

En este grupo se cuenta con \$659.477.685 que corresponden a bienes muebles como enseres, equipo de computación, de oficina entre otros.

En cuanto a la depreciación acumulada que se encuentra incluida en el valor de la propiedad planta y equipo por \$3.130.379.981, se comprobó que está calculada en forma individualizada, de conformidad con las normas contables.

La entidad cuenta con un Inventario de Bienes de consumo por \$90.024.512 que corresponden a materiales y suministros como medicamentos, material médico quirúrgico, odontológico, entre otros, para ser consumidos o utilizados en la prestación de los servicios.

### **Grupo de Otros Activos**

Se clasifica dentro de este grupo los activos intangibles que alcanzan al 31 de diciembre de 2022, la suma de \$67.963.088, por concepto de licencias y software.

## **● PASIVOS**

### **Grupo de Cuentas por Pagar**

En este grupo se presenta al terminar la vigencia 2022, un saldo por valor de \$1.881.074.932 correspondiente en su gran mayoría a adquisición de bienes y servicios por \$1.605.687.139

### **Grupo de Beneficios a los Empleados**

La entidad registró \$337.543.782 como un pasivo exigible lo correspondiente a las prestaciones legales de los empleados, por conceptos como prima de servicios, vacaciones y prima de vacaciones pendientes de pago a diciembre 31 de 2022.

### **Grupo de Patrimonio**

El Patrimonio Institucional está conformado por capital fiscal \$4.151.627.000, el cual se afecta por el resultado de los ejercicios anteriores afectado mediante saneamiento



contable acorde a la nueva normatividad y los resultados de los ejercicios de las vigencias anteriores por \$4.956.614.124 y el resultado del ejercicio de la vigencia por \$431.952.238 para un Patrimonio de entidades de gobierno por \$9.540.193.362.

### Estado de resultado Integral

**Ingresos.** Refleja un total de \$20.251.380.388, de los cuales \$19.935.175.578, un 98.43% fueron ingresos por venta de servicios de salud y \$316.204.810 por otros ingresos en lo que incluye transferencia de la administración municipal para compra de equipo médico.

**Gastos.** Destinados al funcionamiento de la entidad, por \$4.593.098.897, de los cuales \$3.412.147.479, correspondieron a salarios, Prestaciones Sociales, contribuciones y \$596.638.227 de gastos generales, \$341.551.431 que corresponde a las depreciaciones y amortización, \$121.945.425 por concepto de deterioro, de conformidad con la normatividad contable actual.

**Costos de Operación.** Correspondiente a erogaciones incurridas en operaciones misionales por un valor de \$14.826.242.787 entre los que se clasifican salarios, Prestaciones Sociales, contribuciones y otros del personal misional de la empresa.

### 3.2.2.2 INDICADORES FINANCIEROS

**CUADRO 16**

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2022					
INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA					
CAPITAL NETO DE TRABAJO			RAZÓN DE LIQUIDEZ		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	Indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	Indicador	
\$ 5.347.995.563	\$ 2.228.744.647	\$ 3.119.250.916	\$ 5.347.995.563	\$ 2.228.744.647	2,40
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 2.228.744.647	\$ 11.768.938.009	19%	\$ 2.228.744.647	\$ 9.540.193.362	23%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

**Razón de liquidez:** Permite establecer que la IPS Del Municipio De Cartago ESE, al cierre de la vigencia 2022, cuenta con \$2,40 pesos para cubrir cada peso de sus pasivos en el corto plazo.

**Capital de trabajo:** La IPS Del Municipio De Cartago ESE, al finalizar la vigencia 2022, cuenta con \$3.119.250.916, para tomar decisiones de inversiones temporales, si utiliza el total de sus activos corrientes para el pago de sus obligaciones corrientes.



**Endeudamiento total:** El 19% del total de los activos de la IPS Del Municipio De Cartago ESE, al cierre de la vigencia 2022, se encuentra pignorado a los bancos, proveedores y/o terceros.

**Apalancamiento:** Indica que al cierre de la vigencia 2022, La IPS Del Municipio De Cartago ESE, tenían comprometido un 23% su patrimonio frente a sus acreedores comerciales y financieros.

#### 4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

### 5 ANEXOS

#### 5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos

#### 5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor
1. Administrativos		
2. Fiscales		
3. Presunta connotación disciplinaria		
4. Presunta connotación penal		
5. Sancionatorio		
6. Beneficios del Control Fiscal		

Fuente: Informe Consolidado  
Elaborado: Equipo auditor

#### 5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN

En el desarrollo de la presente auditoría no se determinaron hallazgos, por tanto, la entidad no presentó derecho de contradicción.

#### 5.4 BENEFICIOS DE CONTROL

No se determinaron beneficios.