



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**I.P.S MUNICIPIO DE CARTAGO
2010**

**CDVC-CAFP No 114
Julio de 2011**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
I.P.S. MUNICIPIO DE CARTAGO
2010**

**Contralora Departamental del Valle del
Cauca (E.)**

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ

Contralor Auxiliar para Control Fiscal

LISANDRO ROLDAN GONZALEZ

Responsable de la Entidad

EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

Representante Legal entidad auditada

SANDRA RUIZ CIFUENTES

Auditor

WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS IPS CARTAGO	9



1. HECHOS RELEVANTES

La IPS de Cartago en la vigencia fiscal 2010 presento en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado fiscal Negativo de \$611.754.054.
- Déficit Fiscal, que debe ser incorporado en la vigencia del 2010.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora
SANDRA RUIZ CIFUENTES
Gerente IPS CARTAGO
Cra. 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 y en cumplimiento del PGA 2011, adelantó auditoría especial al cierre fiscal del IPS de Cartago, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron 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 especial 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 especial 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 auditoría 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 Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:



Se examinaron las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera), en el tema específico del cierre fiscal.

Se revisaron las cuentas por pagar, analizando y evaluando los documentos en los cuales se soporta su causación, como también las fuentes de financiación

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente en el informe preliminar remitido al Ente dentro del desarrollo de la auditoria, en la visita realizada a la Entidad, esta presento los descargos correspondientes con el fin de controvertir los hallazgos.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, no cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se generó un déficit fiscal de tesorería por fuentes en recursos propios lo que permite establecer que los compromisos y obligaciones se constituyen sin tener en cuenta los flujos de caja en tesorería, por consiguientes no se toman las acciones correspondientes que permitan ajustar los presupuestos.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, se estableció un (1) hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir y entregar a la Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria Vigente, un plan de mejoramiento en el que se establezcan acciones y metas que respondan a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, permitiendo solucionarlas, en el que se indique cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca (E.)



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, 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 2010, que incluye la entidad que usted dirige.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

- Resultado Fiscal:**

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS				RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos Sin flujo de efectivo	
7.439.902.966	488.862.029	7.928.764.995	7.716.973.453	805.908.027	0	8.522.881.480	-594.116.485

En la vigencia de 2010, la Entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Negativo de \$594.116.495 que al compararlo con el presentado en la vigencia anterior \$ 611.754.054, muestra incremento negativo en \$17.637.559.

- Confrontación Saldos en Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
211.791.543	211.791.543	0	0

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$211.791.543 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$ 211.791.543 se determinó que en tesorería se encuentran la totalidad los saldos de efectivo arrojados al final del ejercicio fiscal de la vigencia.

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

	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS .	TERCEROS	TOTAL
IPS MUNICIPAL CARTAGO							
Cuentas Por Pagar F 26 A	805.908.027						805.908.027
Reservas Presupuestales F26							0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	211.791.543						211.791.543
Superavit o Deficit	-594.116.484	0	0	0	0	0	-594.116.484



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 cuentas por pagar sin recursos en tesorería en la Fuente de recursos Propios por \$594.116.484, incorporado al presupuesto mediante acuerdo N° 001 de la Junta Directiva del 28 de febrero de 2011, para ser cancelado en la vigencia 2011.

- En las cuentas de Presupuesto Y Tesorería, no se evidencian los movimientos en forma detallada, son presentados en forma general razón, Esta observación se constituye como un presunto hallazgo administrativo

- **. Seguimiento al Plan de mejoramiento cierre 2009.**

Se cumplió parcialmente, de un total de 3 hallazgos se cumplió en la incorporación del déficit por \$311.347.789, no se cumplieron en el manejo de las cuentas cero y el diligenciamiento inadecuado de los formatos de ejecución presupuestales.



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS IPS CARTAGO

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS IPS CARTAGO								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	En las cuentas de Presupuesto Y Tesorería, no se evidencian los movimientos en forma detallada, son presentados en forma general razón, Esta observación se constituye como un presunto hallazgo administrativo	Las cuentas cero (0) se llevan en una hoja electrónica (Excel) y son presentadas a la Contraloría tanto en el cierre fiscal como en la rendición de cuentas. Para subsanar la falencia en las cuentas cero (0), se esta adquiriendo el modulo de presupuesto del software Orión, el cual permitirá manejar de forma optima las cuentas cero (0).	Analizada la respuesta se deja como administrativo para verificar en plan de mejoramiento, porque este hallazgo adicionalmente corresponde a los dejados en el plan de mejoramiento.	x				
TOTAL				1				



MATO REPORTE DE BENEFICIOS							
Contraloría Auxiliar:		Financiero y Patrimonial					
Sujeto de Control:		I. P. S. DE CARTAGO					
Fecha de Evaluación:		Julio de 2011					
BENEFICIOS:							
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Incorporación de recursos por superávit y déficit fiscal							
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: El déficit fiscal generado en la vigencia de 2010, por constituir obligaciones y compromisos sin recursos en caja, la administración lo declaro e incorporo en la vigencia de 2011							
MOMENTOS DEL BENEFICIO:							
Antes	X	Durante		Después			
MAGNITUD DEL CAMBIO: Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011							
	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
Superavit o Deficit	-594.116.484	0	0	0	0	0	-594.116.484
Conceptos				Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:							
				\$			
Subtotal Recuperaciones (1)						\$	
Ahorros:				\$			
Subtotal Ahorros (2)				\$		\$	
Totales (1) + (2)				\$		\$	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)							
SOPORTE(S)							
Informe de auditoria modalidad especial							
OBSERVACIONES							
RESPONSABLE: Wilmar Ramirez Saldarriaga							
Contralor Auxiliar				Edgar Orlando Ospina Ospina			
Cargo				Contralor Auxiliar			
Fecha del reporte				Julio de 2011			