

 <b>Contraloría General</b> del Departamento Norte de Santander	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-01-10</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MICRO</b>	<b>FECHA</b> 30/04/2013	<b>VERSIÓN</b> 2
	<b>SUBPROCESO: AUDITORIA EXTERNA</b>	Página 1 de 92	

**INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA**

**AUDITORIA ESPECIAL**

**INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD**

**VIGENCIA 2015**

**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER**

**CUCUTA, ABRIL de 2016**

*Handwritten mark*

 <b>Contraloría General</b> del Departamento Norte de Santander	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>		<b>MPM-01-01-10</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MICRO</b>		FECHA 30/04/2013	VERSIÓN 2
	<b>SUBPROCESO: AUDITORIA EXTERNA</b>		Página 85 de 92	

**INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA**

*-Se requiere revisar el proceso estratégico de planeación y evaluación de la gestión, en busca de reorganizar las fases de la planeación que permita mejorar en oportunidad, en articulación, coordinación de actividades y en los indicadores de gestión.*

*-Aún faltan caracterizaciones de procesos por revisar y ajustar, en razón a nuevas normas y reformas, que obligan a la revisión de las competencias, las acciones y los productos que se deben generar, como también la interrelación con otros procesos.*

*-Hay debilidad en el autocontrol en algunos procesos.>>*

**1.2 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL**

Como resultado de la auditoría adelantada, El concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es Favorable, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

**1.1.2. Estados Contables**

La opinión fue sin salvedad o limpia debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	0.0
Índice de inconsistencias (%)	0.0%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>100.0</b>

Calificación	
Sin salvedad o limpia	≤ 2%
Con salvedad	> 2% ≤ 10%
Objeto o de reserva	> 10%
Abstención	-

Sin salvedad o  
limpia

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Equipo auditor

40

 <b>Contraloría General</b> del Departamento Norte de Santander	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>		<b>MPM-01-01-10</b>
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MICRO</b>		FECHA 30/04/2013
	<b>SUBPROCESO: AUDITORIA EXTERNA</b>		VERSIÓN 2
			Página 86 de 92

## INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA

La calificación anterior se obtuvo, teniendo en cuenta los indicadores aplicados, la información reportada por el IDS en los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2015 y el dictamen contable.

### DICTAMEN

San José de Cúcuta, 16 de marzo de 2016

Doctor  
**JUAN ALBERTO BITAR MEJIA**  
Director  
Instituto Departamental de Salud  
Norte de Santander  
E.S.D

#### Referencia: DICTAMEN LIMPIO

He examinado el Balance General, el Estado de Actividad Económica y Social, Estado de Cambio en el Patrimonio y las Notas a los Estados Contables con corte a 31 de diciembre de 2015, allegados a esta departamental por la administración del **INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD NORTE DE SANTANDER**, examen practicado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Se conceptúa que dichos estados financieros y sus correspondientes notas fueron preparados bajo la responsabilidad de la administración de la Entidad y certificados por el Representante Legal y Contador Público con sus firmas, lo cual, indican que son Estados Fidedignos, cuyas cuentas fueron tomadas de los Libros de Contabilidad de la entidad y las cifras registradas en ellos presentan en forma aceptable la realidad.

Mi responsabilidad consiste en examinarlos y expresar una opinión sobre ellos de conformidad con las normas de auditoría de aceptación general en Colombia, es necesario planificar y aplicar determinadas técnicas y procedimientos, para obtener una seguridad sobre si los estados financieros son razonables. Una auditoria además incluye el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que respaldan las cifras, las revelaciones y las notas informativas de los estados financieros.

 <b>Contraloría General</b> del Departamento Norte de Santander	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>	<b>MPM-01-01-10</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MICRO</b>	FECHA 30/04/2013	VERSIÓN 2
	<b>SUBPROCESO: AUDITORIA EXTERNA</b>	Página 87 de 92	

### INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA

También incluye la evaluación de las normas y principios de Contabilidad utilizadas y de las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en conjunto. Considero que son una base razonable para fundamentar este dictamen de la siguiente manera:

Revisados los saldos del grupo de Disponible, correspondiente a Depósitos en instituciones financieras-cuentas corrientes por valor de \$893.443, cuentas de ahorro la suma de \$17.115.480.339 y en otras instituciones financieras la suma de \$117.650.822, frente a los saldos registrados en conciliaciones bancarias, se observa que se presentan razonablemente los saldos y se encuentran conciliadas.

Grupo de Deudores con la suma de \$1.946.279.425, con la cifra más representativa pago por cuenta de terceros por valor de \$1.723.593.976.

Grupo de Propiedades, Planta y equipo por valor de \$3.374.542.974, a los cuales se les causó la depreciación y se encuentran depurados.

El grupo de pasivos asciende a la suma de \$27.287.452.328, registrando el valor más significativo las cuentas por pagar por valor de \$25.107.276.340, las cuales se encuentran conciliadas y reportadas en las notas de carácter específico.

Revisado los valores registrados en el Balance de Comprobación de los Ingresos se observó la suma de \$76.268.146.900, al confrontarlos con los ingresos registrados en la ejecución Activa por la suma de \$103.865.858.456, presentándose una diferencia por valor de \$27.597.711.556, diferencia conciliada respectivamente por el IDS.

Revisado los valores registrados en el Balance de Comprobación de los egresos se observó la suma de \$76.032.620.844 y costos por valor de \$235.526.056, para un total de \$76.268.146.900, al confrontarlos con los Egresos registrados en la ejecución Pasiva por la suma de \$85.844.528.807, se presenta una diferencia por valor de \$ 9.576.381.907, diferencia conciliada respectivamente por el IDS.

Control interno contable: Eficiente debido a que los controles específicos de las líneas o áreas examinadas mitigan los riesgos para los cuales fueron creados.

En mi opinión, los estados financieros del **INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NORTE DE SANTANDER**, presentan razonablemente la situación financiera por el

 <b>Contraloría General</b> del Departamento Norte de Santander	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>		<b>MPM-01-01-10</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MICRO</b>		FECHA 30/04/2013	VERSIÓN 2
	<b>SUBPROCESO: AUDITORIA EXTERNA</b>		Página 88 de 92	

**INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA**

año terminado a 31 de diciembre de 2015, y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptadas o prescritos por la Contaduría General de la Nación.

**LUZ MARINA MURCIA REYES**  
Profesional Especializada  
Contadora Pública T.P. 45798-T.

**1.1.3. Gestión Presupuestal**

**SE EMITE UNA OPINION Eficiente**, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3-2 GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	100.0
<b>TOTAL GESTIÓN PRESUPUESTAL</b>	<b>100.0</b>

Con deficiencias		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Equipo auditor

La calificación eficiente, se obtiene del análisis de la información allegada, y que soporta los procesos presupuestales, de la aplicación de los indicadores y variables establecidas en la matriz de calificación, donde se observa que el municipio presenta una buena gestión presupuestal.

**1.1.4. Gestión Financiera**

**SE EMITE UNA OPINION Eficiente**, con base en el siguiente resultado:

 <b>Contraloría General</b> del Departamento Norte de Santander	<b>MACROPROCESO MISIONAL</b>		<b>MPM-01-01-10</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL FISCAL MICRO</b>		FECHA 30/04/2013	VERSIÓN 2
	<b>SUBPROCESO: AUDITORIA EXTERNA</b>		Página 89 de 92	

**INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA**

GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	50.0
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>50.0</b>

Con deficiencias		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Equipo auditor

Se evidencia en los estados financieros que la entidad NO POSEE capacidad de pago, que sus pasivos totales son mayores que los activos totales, y a corto plazo no cuenta con el respaldo suficiente para cancelar sus deudas, por cada peso (\$) que el IDS posee debe \$1.08, razón por la cual, el patrimonio de la entidad es \$-2.245.422.056

## 2. OTRAS ACTUACIONES

### 2.1 LEY GENERAL DE ARCHIVOS

De acuerdo con la información allegada por el IDS, la cual corresponde certificación emitida por la profesional especializada con funciones de Coordinadora de la oficina de planeación, expresa lo siguiente: << se efectuó la integración al procedimiento de gestión documental de la solución informática software SIEP documental, en aras de fortalecer la gestión de la ventanilla única de correspondencia, la cual permitirá centralizar la recepción de documentos y hacer seguimiento a las acciones destinadas a dar trámite a cada una de las comunicaciones oficiales tanto de entrada como de salida de la institución.

La implementación del SIEP documental en la entidad será realizada con capacitaciones y charlas ofrecidas en a cada uno de los que interactúan en los

10