

# **DICTAMEN DE REVISORÍA FISCAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2018**

## **THE WALA IPS INDÍGENA PÚBLICA**

**Señores**  
**ASAMBLEA GENERAL**  
**THE WALA IPS INDÍGENA PÚBLICA**  
Ibagué – Tolima

Respetados Señores:

Presento a Ustedes el Dictamen e informe de Revisoría Fiscal correspondiente a las actividades desarrolladas por el Gerente y Junta Directiva de the wala IPS Indígena Pública, por el año 2018 en cumplimiento de mis funciones, obligaciones legales y Estatutarias.

### **1. ESTADOS FINANCIEROS**

He auditado los Estados de la Situación Financiera de la Institución Prestadora de Salud The Wala IPS Indígena Publica, a 31 de diciembre de 2017 y 2018, y sus correspondientes Estados de Actividad Financiera, Económica y Social; Flujo de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio; correspondientes a los años terminados en esas fechas, las revelaciones hechas a través de las Notas que han sido preparadas conforme lo establece la Contaduría General de la Nación y los preceptos establecidos por la Superintendencia Nacional de Salud.- Dichos Estados Financieros fueron preparados y Certificados bajo la responsabilidad de la Administración.- Mi función es la de expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros con base en la Auditoria realizada.

### **2. NATURALEZA, ALCANCE Y CRITERIO**

Realicé mi Auditoria, de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas en Colombia, teniendo en cuenta la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF, normas que en su momento fueron dadas a conocer al consejo directivo, a fin de que fuera aprobado dicho proceso de convergencia, de conformidad con la orientación dada por la Superintendencia Nacional de Salud a través de la Circular 0004 del 24 de noviembre de 2014, que resuelve de manera clara lo ordenado por la Contaduría General de la Nación a través de la Resolución Nro. 414 del 8 de septiembre de 2014.

Aunque para nuestro caso y para esta entidad en especial, no se aplicarían los preceptos establecidos en el Decreto 302 de 2015, "Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009, sobre el marco técnico normativo para las normas de aseguramiento de la información – NAI", debido al no cumplimiento del artículo segundo de dicho decreto; además el decreto modificadorio 2496 del 2015, en su articulo cuarto confirma lo establecio en el decreto 302

del 2015 sobre Normas Internacionales de Auditoria –NIA y Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar –ISAE. Y deja en manos del Consejo Técnico de la Contaduría Pública la reglamentación al respecto.- de todas maneras estamos cumpliendo con los requerimientos de ética, planificación y ejecución de la Auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable, sobre si los Estados Financieros están libres de incorrección material.

Estos exámenes fueron realizados por Contador Público, debidamente inscrito en la Junta Central de Contadores, quien actúa con independencia mental para garantizar la imparcialidad y objetividad de sus juicios, que procede con diligencia y trabajo profesional, su trabajo es técnicamente planeado y supervisado, se realizó un apropiado estudio y evaluación del Sistema de Control Interno para establecer el grado de confianza que le merece y así determinar la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria a aplicar, que se obtenga evidencia valida y suficiente por medio de técnicas de auditoria para obtener una seguridad razonable sobre la situación financiera de The Wala IPS Indígena Pública.

Una Auditoria también incluye la evaluación de las normas o principios contables utilizados y de las principales estimaciones efectuadas por la administración, o sea evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Gerencia, así como la presentación global de los estados financieros. - Considero que mi auditoria proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

### 3. OPINIÓN

En mi opinión los Estados Financieros arriba mencionados, ajustados de acuerdo con las disposiciones vigentes y que fueron tomados fielmente de los libros, presentan razonablemente la situación financiera de The Wala IPS Indígena Pública a 31 de diciembre de 2017 y 2018, los resultados de sus operaciones, Flujos de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio por los años terminados en esas fechas, guardan concordancia con lo informado en las Notas a los Estados Financieros de conformidad con las normas y principios de contabilidad establecidos por la Contaduría General de la Nación.

Basado en el alcance de mi examen, conceptué que la Contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable para las instituciones prestadoras de servicios de Salud en Colombia; las operaciones registradas en los libros y los actos de los Administradores se ajustan a los Estatutos de la entidad y a las disposiciones del Consejo Directivo. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y conservan debidamente; existen y son adecuadas las medidas de Control Interno. Además, es adecuada la conservación y custodia de los bienes de la entidad o de terceros eventualmente en su poder.

### 4. OTRAS DISPOSICIONES LEGALES

Esta Revisoría Fiscal dictamina además que la Institución Prestadora de servicios de Salud, motivo de este informe ha cumplido con las normas establecidas en el Sistema de Seguridad Social Integral en lo concerniente a la oportunidad de los aportes, y al cierre del ejercicio se encontraba a Paz y Salvo por estos conceptos, se ha cumplido con el pago, los datos de las declaraciones son correctos, las bases y los datos sobre los afiliados también son correctos, the wala IPSI se encuentra a Paz y Salvo al cierre del ejercicio, no existen irregularidades contables relacionadas con los aportes al Sistema que obliguen a emitir las salvedades si el aportante incurre en irregularidades por incumplimiento de estas obligaciones.

Además, dejo constancia que The Wala IPS Indígena Publica, cumple con las normas relacionadas con los derechos de autor y de propiedad intelectual, como lo establece el artículo 1° de la Ley 603 del 2000: aspectos sobre el cual también se pronunció la Administración en su informe de Gestión.

Se está cumpliendo con las exigencias del Código del Comercio sobre conservación de la correspondencia, los mensajes virtuales tienen que cumplir con las normas del artículo 12 de la Ley 527 de 1999 (Ley de Comercio Electrónico) tomando consciencia y aceptando que la información generada, enviada, recibida, almacenada o comunicada a través de correo electrónico, constituye un mensaje de datos cuya validez y fuerza vinculante es la misma que la de un documento que conste por escrito; y aunque no sea obligatorio imprimir los correos electrónicos en The Wala IPS indígena Pública se están conservando físicamente todos los documentos.

Hemos estado muy atentos, en la aplicabilidad de los preceptos establecidos en la última Reforma Tributaria (Ley 1819 de 2016); al igual que la reglamentación de la misma a través del Decreto 2150 de 2017; coadyuvando al fortalecimiento de los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal, y en especial el manejo que se le debe dar a partir del presente año, a todas la entidades sin ánimo de lucro, que han sido admitidas en el Régimen Tributario Especial del impuesto sobre la Renta y Complementarios



**HÉCTOR FABIO CHÁVEZ**  
Revisor Fiscal THE WALA IPS INDIGENA  
TP. 68147-T

Ibagué – Tolima  
15 de febrero de 2019