

Auditoría

Dictamen Final



SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E

Estados Financieros Certificados por los años terminados
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021,
junto con el Dictamen del Revisor Fiscal

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Sobre los Estados Financieros Certificados por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

A LA JUNTA DIRECTIVA

DE LA SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E

A- Informe sobre los Estados Financieros

He examinado los Estados Financieros de propósito general (Regulados por la Ley 1314 de 2009, y preparados de acuerdo con el marco regulatorio de la Contaduría General de la Nación determinado por la Resolución 414 de 2014, y sus modificatorios, para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, así como el Catálogo General de Cuentas definido por la Resolución 139 de 2015 y modificado por las Resoluciones 466 de 2016 y 062 de 2022), de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E.**, los cuales comprenden los estado financieros comparativos terminados para el año 2022 y 2021 (Estado de Situación financiera, Estado de Resultados Integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujo de efectivo terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas).

B- Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros

Los Estados Los Estados Financieros, que se adjuntan, son responsabilidad de la Administración, puesto que reflejan su gestión, quien los prepara de acuerdo con la Resolución 414 de 2014, y sus modificatorios, para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, junto con el Manual de Políticas Contables adoptado por la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E.**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante en la preparación y presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

C- Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, realizando una auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1°, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Aseguramiento de la Información – NAI. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mis auditorías me proporcionan una base razonable para expresar mi opinión.

D- Fundamento de la Opinión con Salvedades

1. Cuentas por cobrar:

- a.** A 31 de diciembre de 2022, las cuentas por cobrar ascienden a \$85.945.058.565; sobre este rubro no se obtuvo evidencia suficiente acerca del proceso de saneamiento contable realizado por la entidad, a efectos de trasladar a cuentas de orden aquellas partidas que se encuentren totalmente deterioradas. Lo anterior, con el objetivo que en los Estados Financieros se revelen en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de la entidad.
- b.** A 31 de diciembre de 2022, las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud ascienden a \$79.615.845.286; este rubro, contiene partidas de naturaleza crédito denominadas “*giro para abono de facturación sin identificar*” por valor de (\$47.457.394.834). Razón por la cual, no es posible identificar la integridad de la información a nivel de terceros.
- c.** A 31 de diciembre de 2022, las otras cuentas por cobrar presentan saldo de \$12.420.674.002, identificando lo siguiente:
 - i.** \$10.480.649.987 se encuentran en proceso de conciliación, por lo tanto, hasta que dicho proceso no finalice, no es posible identificar el impacto en los estados financieros de la entidad.
 - ii.** Sobre el saldo de \$1.940.024.014, no se obtuvo evidencia suficiente y adecuada que permita concluir la razonabilidad de los registros que componen dicho valor.

- d. A 31 de diciembre de 2022, la entidad tiene registrado en sus cuentas de orden por concepto de Glosas no aceptadas con el Fondo Financiero Distrital de Salud un saldo de \$8.675.934.406, el cual, proviene de vigencias anteriores. Al respecto es importante mencionar que, este concepto de "*glosas no aceptadas*" cuenta con una probabilidad baja de recuperación; por lo tanto, es posible que el saldo de cuentas por cobrar presente sobreestimación en dicho valor.

2. Propiedad, Planta y Equipo:

- a. A 31 de diciembre de 2022, el rubro de propiedad, planta y equipo registra un costo por valor de \$337.511.831.706, sobre el cual, no se obtuvo evidencia documentada del resultado de la toma física de sus elementos y el impacto del costo y depreciación en los estados financieros.
- b. A 31 de diciembre de 2022, el kardex de propiedad, planta y equipo, no se encuentra conciliado con los saldos contables. Por lo anterior, no existe integridad en la información que permita el adecuado desarrollo de mis pruebas de auditoría, a efectos de determinar la existencia, integridad y valuación sobre los elementos que componen este saldo de cuenta.

3. Otros activos:

A 31 de diciembre de 2022, la Subred presenta en otros activos un saldo por valor de \$457.813.987.783, del cual, no se tuvo evidencia suficiente y adecuada, para determinar la razonabilidad sobre este saldo de cuenta.

4. Créditos Judiciales:

No se identifica el reconocimiento de los intereses por mora de las sentencias ejecutoriadas en contra de la entidad, que a la fecha no han sido canceladas, o reconocidas como un pasivo real.

5. Litigios y Demandas:

- a. A 31 de diciembre de 2022, el saldo del pasivo por concepto de sentencias pendientes de ejecutar es de \$10.368.548.450; los cuales, siendo pasivos ciertos, no se ha generado el acta de liquidación por parte de la entidad. Incumpliendo lo señalado en la Ley 437 de 2011, artículo 192.
- b. Como parte de nuestros procedimientos de auditoría, se solicitó a la entidad la relación de los abogados externos que pudiera tener la entidad, con el objetivo de realizar el proceso de confirmaciones externas. Sin embargo, al cierre de nuestra auditoría, no se obtuvo la información necesaria que permitiera concluir dicho procedimiento.

6. Otros pasivos diferidos:

A 31 de diciembre de 2022, la Subred presenta en otros pasivos diferidos un saldo por valor de \$385.341.135.868, del cual, sobre el 98% es decir, \$378.866.632.661, no se obtuvo evidencia suficiente y adecuada, para determinar la razonabilidad sobre este saldo de cuenta.

7. Patrimonio:

De enero a diciembre de 2022, se identifican movimientos patrimoniales por valor absoluto de \$78.141.477.257 discriminado en partidas de naturaleza crédito por valor de \$49.285.098.331 y naturaleza débito por valor de \$28.856.378.926. Estos movimientos patrimoniales, reflejan un saldo neto por mayor valor del patrimonio de \$20.428.719.405; los cuales corresponden a errores de vigencias anteriores, que según el análisis de materialidad realizado por la entidad, no requieren reexpresión de Estados Financieros. Además, sobre dichos registros, no fue suministrada la documentación que soporta el reconocimiento de estas transacciones.

8. Venta de Servicios:

A 31 de diciembre de 2022, la entidad registra ingresos por venta de servicios, de \$379.190.841.248, de los cuales 38%, es decir \$145.176.386.244 corresponden a ingresos de contratos bajo la modalidad Pago Global Prospectivo. Sin embargo, no existe evidencia documentada, que permita establecer si dicho valor ha sido estimado considerando el grado de avance de la prestación del servicio, o si estos han sido reconocidos en función de los costos reales incurridos.

9. Hipótesis de Negocio en Marcha:

De acuerdo con el resultado adverso de doce indicadores financieros, se observa que la entidad presenta indicios de incumplimiento sobre la hipótesis de negocio en marcha, la cual establece que las entidades deben ser operativas y productivas en la prestación de sus servicios.

10. Transacciones con el Fondo Financiero Distrital de Salud – FFDS:

A 31 de diciembre de 2022, la Subred, se encuentra en proceso de conciliación de saldos con el Fondo Financiero Distrital de Salud. Por lo tanto, hasta que dicha conciliación no finalice, no es posible identificar el impacto en los estados financieros de la entidad sobre los siguientes rubros:

Efectivo y equivalente del efectivo	\$ 71.773.960.752
Prestación de servicios de salud	\$ 26.791.236.113

Otras cuentas por cobrar	\$ 13.412.089.825
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	\$ 15.355.475.957
Deterioro cuentas por cobrar	\$ -18.581.855.536
Otros activos	\$ 5.866.133.196
Cuentas por pagar	\$ 12.605.582.861
Otros pasivos	\$ 423.141.388.769
Ingresos	\$ 171.161.995.345
Gastos	\$ 4.373.529.858
Costos	\$ 413.457.603.939
Cuentas de orden	\$ 1.954.917.747

11. Presentación y notas de los Estados Financieros:

- a. Las revelaciones de los Estados Financieros no cumplen con el nivel de detalle que menciona el instructivo anexo de la resolución 193 de 2020 de la Contaduría General de la Nación - CGN.
- b. A 31 de diciembre de 2022, se identifica que las cuentas por cobrar de la entidad han sido clasificadas como “*porción corriente*” por valor de \$ 60.611.339.690 y como “*porción no corriente*” por valor de \$25.333.718.875. Sin embargo, no se tuvo evidencia que permita concluir, si dicha clasificación revela de forma fidedigna las operaciones de la entidad.
- c. El Estado de Cambios en el Patrimonio, no presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma comparativa, con relación a los movimientos del año 2021, de conformidad con la normatividad vigente.

Control Interno y Cumplimiento Legal

1. Durante la ejecución de nuestros procedimientos de auditoría, se identifica que la entidad no realiza en debida forma la correspondiente conciliación del saldo registrado en sus cuentas contables y las cuentas por cobrar relacionadas con los procesos que se encuentran en cobro coactivo.
2. De la revisión aleatoria de 12 procesos de cobro coactivo a favor de la Subred Centro Oriente E.S.E., de un total de 77 procesos, se observó que se encuentran prescritas tres acciones de cobro identificadas con los radicados 029-2018, 003-2018 y 019-2018 por valor de \$1.108.711.078. Lo anterior, refleja una debilidad de control interno y un inadecuado seguimiento sobre estas acciones.
3. Como resultado de nuestros procedimientos de auditoría y de la información que se carga en la plataforma SIPROJ WEB; sobre una muestra aleatoria de 20 expedientes de un total de 563 procesos jurídicos que se adelantan en contra de la Subred Centro Oriente E.S.E., se identificó en 4 expedientes una indebida constitución de la provisión; proceso No.

2014-00269 cuya pretensión asciende a \$135.681.177,49, y se provisionó por un valor de \$35.546.910; proceso No. 2016-500 en el cual la pretensión es por valor de \$142.317.392,90 y se provisionó por valor de 43.915.605, proceso No.2001-2011 con una pretensión de \$108.926.055,67, provisionándose un valor de \$4.148.101, proceso ejecutivo No. 2021-0232, sin obligación.

Lo anterior de conformidad con lo señalado en la Política Contable de la Subred, la Circular No. 016 de 2018 y la Resolución 310 de 2017 de la Contaduría General de la Nación.

4. Como parte de nuestra inspección documental sobre un selectivo de 30 contratos suscritos por la Subred Centro Oriente E.S.E., sobre una muestra de 191, se identificó que de 15 contratos no se observa la etapa contractual (informes de supervisión, informe de actividades, cuentas de cobro, pólizas). Adicionalmente se identificó que en 5 contratos no se observa los documentos de la etapa precontractual (estudios previos, pliegos, acto administrativo de adjudicación).

Lo anterior refleja debilidades en el control interno de la entidad y un inadecuado seguimiento a la retención documental que debe soportarse en cada uno de estos contratos.

5. Durante la vigencia 2022, no se tuvo evidencia suficiente y adecuada sobre la totalidad de los convenios y contratos suscritos por la entidad, los cuales hacen parte del desarrollo de sus operaciones.
6. Resultado de las pruebas de diseño e implementación de controles y la eficacia operativa de los mismos; se identifica debilidad de control en los siguientes procesos; existencia en los elementos de propiedad planta y equipo, convenios a cargo del área de infraestructura (*1201-2018 Complejo San Juan Dios.*) y existencia de elementos de inventarios. Lo anterior, dada la ausencia de conciliaciones periódicas entre las diferentes áreas, que ejercen supervisión sobre las transacciones de la entidad y el área contable de la misma.
7. Como resultado de los procesos de auditoría, se identifica debilidad en el control, respecto a la parametrización de los conceptos y tarifas SOAT, que se utilizan en el proceso de facturación y reconocimiento de ingresos de la entidad.
8. Durante la ejecución de nuestros procedimientos de auditoría, se identifica que la entidad no realiza sus registros contables por centro de costos o de manera individualizada; con relación a los contratos que implican ejecución de recursos públicos. Lo anterior, de conformidad con lo descrito en el artículo 50 – Contabilidad y Transparencia, de la Ley 2195 de 2022.

E- Opinión con Salvedades

Excepto por lo mencionado en el párrafo D anterior, en mi opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **SUBRED**

INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E, a 31 de diciembre de 2022, y 2021 así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Anexo Técnico de la Resolución 414 de 2014, y sus modificatorios, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para las entidades que se encuentran bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

F- Fundamento de la Opinión

La auditoría se llevó acabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, teniendo en cuenta las responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros mencionada en el literal C anterior. Como parte de las responsabilidades del Revisor Fiscal, he actuado con independencia en el desarrollo de las labores de auditoría conforme a los requerimientos de ética profesional establecidos en Colombia.

G- Párrafo de Énfasis

1. Las suspensiones de la Gerente General cuyas facultades descritas en los estatutos pone en riesgo las buenas prácticas, y adecuado seguimiento de las responsabilidades del gobierno corporativo, las cuales deben propender por un manejo responsable y transparente de la entidad, haciéndola más competitiva y productiva. Esta debilidad expone a la entidad a un riesgo reputacional, atrasos en la ejecución contractual y afectación de las operaciones que no garantiza un flujo constante y confiable de información.
2. La entidad en los años 2022, 2021, 2019 y 2016, ha presentado déficit por valor de \$43.930.989.982, \$60.561.054.450, \$20.004.624.472 y \$18.516.698.092 respectivamente. Este déficit, aunado a la irrecuperabilidad de cartera que ha presentado la entidad, afecta la liquidez de esta y por lo tanto la correcta prestación del servicio de salud.
3. Con relación al proceso de contratación, se observó que no existe un estudio que determine la necesidad de contratación por OPS de las personas que se encuentran prestando servicios asistenciales.

H- Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Registros, Operaciones, Actos de la Administración y Junta Directiva

Además; excepto por lo mencionado en el párrafo D anterior, conceptúo que durante dicho periodo los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración, en su caso; se ajustaron a los Estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.

Correspondencia, Comprobantes, Libros de Actas

Durante nuestros procedimientos de auditoría, se tuvo acceso a las actas de Junta Directiva únicamente hasta el mes de septiembre de 2022, generando una limitación en el alcance de nuestros procesos con relación a lo dispuesto por la Junta Directiva de octubre a diciembre de 2022.

Excepto por lo mencionado en el párrafo anterior, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas, se llevan y conservan debidamente.

Informe de Gestión

Dada la limitación de tiempo con la cual se recibió el informe de gestión de los administradores, no es posible establecer si este guarda la debida concordancia con los Estados Financieros básicos. Asimismo, tampoco es posible establecer si en dicho informe se menciona que la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E**, al 31 de diciembre de 2022 se encuentra cumpliendo en forma adecuada, con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

Medidas de Control Interno

Excepto por lo mencionado en el párrafo D anterior, **LA SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E** observa las medidas adecuadas de Control Interno, conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder.

Obligaciones de Aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, Aportes Parafiscales

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, se encuentra cumpliendo en forma adecuada y oportuna, con las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mencionadas en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999.

Operaciones de Factoring

La Entidad no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.

Otros asuntos legales

La entidad cumplió con las normas e instrucciones del Sistema de Administración de Riesgos de Lavado de Activos, Financiación del Terrorismo y Financiación de la Proliferación de Armas de Destrucción Masiva -SARLAFT- y el deber de Reporte de Operaciones Sospechosas -ROS- a la Unidad de Información y Análisis Financiero -UIAF-, en los términos de la Circular Externa No. 20211700000005-5 de 2021 y Circular Externa No. 009 de 2016, expedidas por la Superintendencia Nacional de Salud.

La entidad cumplió con las normas e instructivos sobre el Subsistema de Administración del Riesgo de Corrupción, la Opacidad y el Fraude - SICOE, en los términos de la Circular Externa No. 20211700000005-5 de 2021 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud.

I- Control Interno y cumplimiento legal y normativo

El Código de Comercio establece en su artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del Control Interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la Administración de la Entidad, así como del funcionamiento del proceso de Control Interno, el cual es igualmente responsabilidad de la Administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- ❖ Normas legales que afectan la actividad de la Entidad;
- ❖ Estatutos de la Entidad;
- ❖ Actas de Junta Directiva
- ❖ Otra documentación relevante.

Para la evaluación del Control Interno utilicé como criterio el modelo definido en el Sistema de Gestión MIPG. Este modelo es de uso obligatorio para los organismos y entidades de orden nacional y territorial de la Rama Ejecutiva del Poder Público. En el caso de las entidades descentralizadas las entidades con capital público y privado.

El Control Interno de una Entidad es un proceso efectuado por los encargados del Gobierno Corporativo, la Administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El Control Interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la Entidad; proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable a las entidades de gobierno, y que los ingresos y desembolsos de la Entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y de aquellos encargados del Gobierno Corporativo; y proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la Entidad que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Entidad, así como de las disposiciones de los Estatutos y de los Órganos de

Administración, y el logro de los objetivos propuestos por la Administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el Control Interno puede no prevenir o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la Entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Junta Directiva, y mantiene un sistema de Control Interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.


Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de Revisoría Fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

J- Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

Excepto por lo mencionado en los párrafo *D* y *H*, la Entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.

K- Opinión sobre la efectividad del Sistema de Control Interno

En mi opinión y basados en los párrafos *D* y *H* anterior el Control Interno no es efectivo. Relacionado con este aspecto, se enviaron memorandos de recomendaciones y se hicieron mesas de trabajo cuando fue necesario, con el objeto de fortalecer dicho sistema.



CP HERNÁN MORA MARTÍNEZ
Revisor Fiscal
T.P 24697- T
Por delegación de KRESTON R.M. S.A.
Consultores, Auditores, Asesores
Kreston Colombia
Miembro de Kreston International Ltd.