

Bogotá, D.C., 10 de Febrero de 2021

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Señores:

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

1. En mi condición de Revisor Fiscal de la SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E., identificada con NIT 900.959.051-7, he auditado los siguientes Estados Financieros individuales al 31 de diciembre de 2020, que se presentan comparativos con los del 31 de diciembre de 2019:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo

Así como a sus notas explicativas de revelaciones sobre los Estados Financieros, que incluyen las políticas contables más significativas.

2. Emergencia Sanitaria por la pandemia y propagación del coronavirus COVID-19

A mediados del mes de marzo de 2020 el Gobierno Nacional declaró la Emergencia Sanitaria y las medidas de aislamiento, con ocasión de la pandemia y propagación del coronavirus (COVID-19), situación que afectó y ha tenido serias consecuencias financieras en la mayoría de las Empresas Colombianas y a nivel mundial. Como Revisor Fiscal de la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E., manifiesto que la Subred se afectó de manera importante durante el año 2020, en sus ingresos operacionales (venta de servicios de salud) por las medidas de aislamiento y cuarentenas ordenadas por el Gobierno Nacional y Distrital, para contener el contagio, lo que generó una disminución importante de pacientes para la prestación de los servicios, además del incremento en los costos y gastos adicionales para atender la pandemia, consistentes fundamentalmente en tener la disponibilidad de grupos de talento humano y equipo Médico Científico especializado en las Unidades de Cuidados Intensivos, los cuales se aumentaron, en la medida en la que la Subred tuvo más camas nuevas de UCI para atender la Pandemia, además se presentó un aumento desmedido en los costos de los artículos de bioseguridad, producto del acaparamiento, de la escasez y de la posición dominante de algunos proveedores. Como consecuencia de lo expresado anteriormente, también se presentaron inconvenientes de tipo Presupuestal, en la medida en que cuando se aprobó el presupuesto para el año 2020, estaba proyectado para una operación normal y no para una situación inesperada de pandemia. Eso llevó a tener un apoyo importante del

Gobierno Distrital a través de la Secretaría Distrital de Salud, mediante convenios con recursos para solventar la situación crítica generada por la pandemia.

3. Opinión del Revisor Fiscal

En mi opinión, los estados financieros individuales adjuntos de la SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E., presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la Situación Financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2020, así como sus Resultados, Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, junto con sus notas explicativas de revelaciones, de conformidad con lo establecido en el Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de diciembre de 2015 y sus modificatorios, que incorporan el marco técnico normativo de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 y el Instructivo 002 del 8 de septiembre de 2014 y modificatorios.

Igualmente, quiero manifestar que los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre de 2019, fueron auditados por mí y en opinión del 14 de Febrero de 2020, emití una opinión limpia.

4. Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, referente a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), que contienen las Normas Personales, las Normas relativas a la ejecución del trabajo y las Normas relativas a la rendición de informes.

Soy independiente de la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E., de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los Estados Financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión.

5. Responsabilidades de la Dirección y del Gobierno Corporativo de la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E., en relación con los Estados Financieros

La Gerente y el Contador de la Subred son los responsables de la preparación y presentación de los Estados Financieros adjuntos, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 y el Instructivo 002 del 8 de septiembre de 2014 y modificatorios.

En la preparación de los Estados Financieros, es responsabilidad de la Gerencia la valoración de la capacidad de la Subred de continuar como empresa en funcionamiento, a través de la generación de flujos de efectivo positivos en su operación, incremento de sus ingresos, control en los costos y gastos, incrementos patrimoniales producto de su operación, niveles adecuados de endeudamiento, manejo de una liquidez y capital de trabajo razonable que le permiten atender la totalidad de sus compromisos oportunamente.

La Junta Directiva de la Subred es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

6. Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los Estados Financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría con mi opinión.

La seguridad razonable es un grado alto de seguridad de la información, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, siempre detecte un error material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede influir en las decisiones económicas que los usuarios de la información financiera, toman basándose en los Estados Financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, apliqué mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de errores materiales en los Estados Financieros, debido a fraude o error.
- Diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos.
- Obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión.
- Evalué la coherencia de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones realizadas por la Gerencia.
- Concluí sobre lo adecuado del principio contable de empresa en funcionamiento y basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Subred para continuar como empresa en funcionamiento de acuerdo a la mayoría de los indicadores para su cálculo, excepto por tener un resultado operacional negativo al 31 de diciembre de 2020 de \$56.446.765.012, lo que indica que se presenta una pérdida operacional, que significa que con los Ingresos Operacionales que genera la Subred, no alcanza a cubrir sus Costos y Gastos Operacionales, que es uno de los indicadores que puede tener incidencia a futuro en la continuidad de la Empresa como negocio en marcha, si no se corrige esa posición, porque va consumiendo el Patrimonio Institucional. Al finalizar el ejercicio se presentó una Utilidad del Ejercicio de \$27.042.453.642, gracias a las Subvenciones recibidas de la Secretaría Distrital de Salud por \$77.801.080.436. Igualmente, es importante dejar constancia que este año 2020, se vio afectado seriamente por la Pandemia del coronavirus Covid-19, y que las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud se ven seriamente afectadas por la cultura de no pago del sector y liquidaciones de las EPS, lo cual incide significativamente en riesgos de iliquidez, para atender los compromisos propios de la operación, además del registro de las contingencias de pérdida de valor de las Cuentas por Cobrar, que castigan de manera importante a la Subred en su ejercicio financiero.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de emisión de mi informe.

7. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios (Cumplimiento de Normas y Regulaciones)

El Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de las normas y regulaciones que le aplican a la Entidad

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por parte de la Administración de la Subred.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la Subred;
- Estatutos de la Subred;
- Actas de Junta Directiva
- Otra documentación relevante, para el cumplimiento de la totalidad de las obligaciones legales.

Además, informo que durante el año 2020:

- La Subred ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable;
- Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva;
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente;
- Durante el año 2020 se elaboraron 29 Actas, las cuales fueron aprobadas, y cumplen con la totalidad de los requisitos de fondo y de forma. Además verificamos que cuentan con los debidos soportes, conservación y custodia.
- Ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral;
- Ha cumplido con las normas tributarias, presentando y pagando oportunamente sus declaraciones tributarias del orden Nacional y Distrital;
- Ha cumplido con las normas laborales;
- Ha cumplido con las normas comerciales;
- Ha cumplido con las normas aplicables a las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud, emitidas por el Ministerio de Salud y Protección Social, la Superintendencia Nacional de Salud, y las Secretarías Distritales de Salud y Hacienda;
- Ha cumplido con las normas de gestión documental y archivo.
- Que el software que utiliza la Subred en la totalidad de sus procesos, cumple con las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor;
- Que cumple con lo establecido en la Circular Externa 009 de 2016 de la Superintendencia Nacional de Salud, respecto a la aplicación del Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (SARLAFT), respecto a la identificación del riesgo, evaluación y medición, controles, seguimiento y monitoreo de los mismos, así como con el cumplimiento oportuno de los reportes de información de operaciones intentadas y sospechosas.
- Que cumple con lo establecido en el Plan Integral de Gestión Ambiental.
- En términos generales, se dio cumplimiento con las leyes y regulaciones que la afectan.

- No se presentó para mi Auditoría el Informe de Gestión de los Administradores, ni los resultados de los Indicadores de Gestión establecidos en el Plan Operativo Anual (POA) al 31 de diciembre de 2020, motivo por el cual, no opino al respecto.

8. Informe sobre control interno

El Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas de cumplimiento, con el fin de determinar lo adecuado del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es responsabilidad de la Administración.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el Modelo Estándar de Control Interno (MECI), actualizado en el Decreto 1499 de 2017, verificando sus componentes Ambiente de Control, Evaluación del Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Actividades de Monitoreo, con el propósito de determinar si la Subred cuenta con una adecuada estructura de Control Interno y sobre su funcionamiento.

El control interno de una Entidad es un proceso efectuado por los encargados del Gobierno Corporativo, la Administración y todo el personal, para proveer seguridad razonable 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.

Debido a las limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar 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 en sus elementos, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Evaluamos el sistema de control interno de la Subred, en sus cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja la Entidad y están integrados a los procesos administrativos, financieros y asistenciales.

Ambiente de Control: Durante lo corrido del año 2020, hubo cambio de Administración, se realizaron cambios en sus cuadros directivos, y en los principales cargos de la Subred. Durante el año se presentaron tres (3) cambios en directivos de primer nivel, situación que afectó de manera importante el ambiente de control, en los procesos de delegación de autoridad, de responsabilidad y prácticas del recurso humano. Todo lo anterior ha incidido en un deterioro en los procesos por problemas de dirección y supervisión, y ello afecta los resultados de las operaciones y le genera riesgos a la Institución. Con base en lo anterior, nuestra evaluación a este componente es: BAJO.

Evaluación de Riesgos: La Subred debe trabajar en fortalecer los objetivos de cumplimiento, que están dirigidos a la adherencia a las normas y reglamentos, así como a las políticas emitidas por la Administración; los Objetivos de Operación frente a la efectividad y eficacia en los procesos asistenciales, administrativos y financieros. Se debe actualizar la matriz de riesgos de la Subred, teniendo en cuenta la prueba de los controles de los diferentes procesos y los riesgos

asociados a cada uno de ellos, con el fin de identificar nuevos riesgos ante el deterioro de procesos y controles, evaluando la importancia del riesgo y sus efectos, la probabilidad de ocurrencia, el establecimiento de acciones y controles necesarios. El manejo de cambios es importante valorarlo, ya que los controles diseñados bajo ciertas condiciones pueden no funcionar apropiadamente en otras circunstancias. Nuestra evaluación de este componente es: **BAJO**.

Actividades de Control: Si bien es cierto que la Subred tiene implementadas actividades de control como, la aprobación, autorización, verificación, conciliación, inspección, la revisión de indicadores, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, y la supervisión, ante las situaciones derivadas de los cambios de los directivos de primer nivel fundamentalmente, encargados de dirigir, liderar y supervisar, los procesos se han deteriorado y aunado a la pandemia de Covid 19 y que el personal esté más tiempo en trabajo en casa, han hecho que no se tenga información oportuna y haya demora en casi la totalidad de los procesos administrativos y financieros. Por ejemplo, financiera, contable, cuentas por pagar, impuestos, inventarios, facturación, glosas, cartera, activos fijos, talento humano, contratación, compras, desarrollo institucional, entre otras. Nuestra evaluación a este componente es: **BAJO**.

Información y comunicación: La Subred cuenta con un Sistema Integrado de Información para atender sus procesos, el cual funciona en buena forma, con algunas observaciones menores. Este es uno de los mecanismos de control que funciona en la Entidad, pero se depende de los usuarios del mismo, para su correcto uso y funcionamiento. Los canales de comunicación se han visto afectados en lo corrido del 2020, por las problemáticas expuestas en los componentes anteriores. Nuestra evaluación de este componente es: **MEDIO**.

Actividades de Monitoreo (Supervisión y seguimiento): La Supervisión y seguimiento debe ser ejercida a todos los procesos de la Organización desde la Gerencia, Subgerencias, Directores de Área y líderes de procesos, pero se ha visto afectada por los cambios realizados durante el año y por las afectaciones de la Pandemia del Covid 19 y por el trabajo en casa de los funcionarios. Igualmente bajo la cultura de Autocontrol cada funcionario debe ser responsable de sus labores, controles y de mitigar los riesgos en sus procesos, pero es necesario que los Líderes de los procesos hagan la debida supervisión y seguimiento a la totalidad del personal, para que los procesos fluyan con la oportunidad que se requiere y se tenga un control adecuado sobre la totalidad de los procesos y la Organización. Nuestra evaluación a este componente es: **BAJO**.

Las pruebas efectuadas fueron desarrolladas durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de la estrategia de Revisoría Fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

9. Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

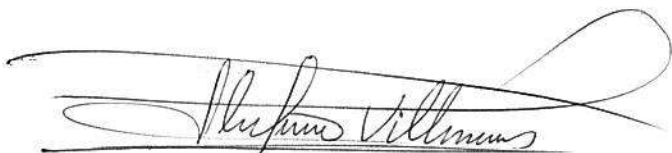
En mi opinión, la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E., ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes, excepto por lo que corresponde al

Informe de Gestión de la Gerencia y los Indicadores de Gestión del Plan Operativo Anual (POA) que no fueron presentados para nuestra Auditoría.

10. Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, concluimos que durante el año 2020 se han deteriorado los procesos y los componentes de un adecuado Sistema de Control Interno, arrojando una calificación de BAJO., con base en la evaluación de los componentes del Sistema de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno (MECI).

Cordialmente,



JOHN JAIR VILLAVECES LOPEZ

Revisor Fiscal

T.P. N° 17.483-T

Actuando en representación de Villaveces y Asociados Auditores Consultores S.A.S.

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