

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Sobre los Estados Financieros Certificados por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

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 estados financieros comparativos terminados para el año 2023 y 2022 (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 Financieros, que se adjuntan, son responsabilidad de la Administración, puesto que reflejan su gestión, quien los prepara de acuerdo al Anexo Técnico de 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 1º, 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 2023, las cuentas por cobrar ascienden a \$99.535.895.108, sin embargo, sobre el saldo de \$93.111.461.923, no se obtuvo evidencia de los procesos de conciliación con los diferentes terceros, con el objetivo de identificar si era necesario realizar el proceso de saneamiento contable.
- b. A 31 de diciembre de 2023, las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud ascienden a \$89.3
- c. 93.280.313; este rubro, contiene partidas de naturaleza crédito denominadas “*giro para abono de facturación sin identificar*” por valor de (\$21.396.129.833). Dicho saldo se encuentra en proceso de conciliación, con el fin de aplicar los pagos de manera individual a cada factura de venta.
- d. A 31 de diciembre de 2023, las otras cuentas por cobrar presentan saldo de \$22.274.814.991, identificando lo siguiente:
 - i. \$10.445.697.502 corresponde al acuerdo suscrito entre el Fondo Financiero Distrital de Salud, el cual se encuentran en proceso de conciliación con la entidad a nivel documental. Por lo tanto, hasta que dicho proceso no finalice, no es posible identificar el impacto en los estados financieros de la entidad.

- e. A 31 de diciembre de 2023, 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 afectando los ingresos de la Subred.

2. Propiedad, planta y equipo:

- a. A 31 de diciembre de 2023, el rubro de propiedad, planta y equipo registra un costo por valor de \$288.827.340.565, 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. Sin embargo, y con el fin de determinar la integridad del Kardex de los activos de propiedad, planta y equipo versus los saldos contables, se ejecutaron procedimientos sustantivos que permitieron identificar las siguientes diferencias:
 - i. \$23.222.341.983 (Mayor valor contable), corresponden a bienes pendientes por legalizar (UPA Antonio Nariño, Los Libertadores, Diana Turbay), Altamira que estando en uso, se encuentran en ejecución y verificación de las actas valorizadas de las obras, para el adecuado reconocimiento en el módulo de propiedad, planta y equipo.
 - ii. \$21.395.734.900 (Mayor valor contable), corresponde a terrenos (UHMES Santa Clara, CAPS San Juan de Dios, CAPS Bravo Pérez, USS San Blas), se encuentran en proceso de construcción, dicho saldo es reconocido conforme el avance de obra supervisado por Desarrollo Institucional.
 - iii. \$346.491.354 (Mayor valor contable), corresponde al equipo de transporte terrestre, derivado de la conciliación de cifras recíprocas con el Fondo Financiero Distrital de Salud, los cuales se encuentran en proceso de ajuste por parte de la administración.

3. 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.

4. Litigios y Demandas:

A 31 de diciembre de 2023, el saldo del pasivo por concepto de sentencias pendientes de ejecutar es de \$15.470.060.539; los cuales, siendo pasivos reales, no se ha generado el acta

de liquidación por parte de la entidad. Incumpliendo lo señalado en la Ley 1437 de 2011, artículo 192.

Dicha situación se evidencia con las sentencias ejecutoriadas de los siguientes terceros:

- a. Luis francisco López Vásquez
- b. Jose Elberth Veloza Rincón
- c. Maria Mónica cubillos Ortiz
- d. Diego Fernando Duran Noriega
- e. La previsora s a compañía de seguros

5. Convenios de infraestructura:

No se obtuvo evidencia suficiente y adecuada para determinar la razonabilidad sobre aspectos relacionados con la ejecución de Convenios de Infraestructura y sus contratos derivados.

6. Ventas de Servicios:

A 31 de diciembre de 2023, la entidad registra ingresos por venta de servicios, de \$394.486.458.858 de los cuales 35%, es decir \$161.172.877.418 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.

7. 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.

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

A 31 de diciembre de 2023, la Subred, se encuentra en proceso de conciliación de saldos con el Fondo Financiero Distrital de Salud, con relación a los convenios y contratos suscritos, identificando lo siguiente:

- i. \$157.128.162, corresponde a diferencia en la facturación.
- iv. \$213.455.508, corresponden al Convenio 2585-2012 y Resolución 1527-214, el cual se encuentra en obtención de concepto jurídico para la depuración del saldo.

Por lo tanto, hasta que dicha conciliación no finalice, no es posible identificar el impacto en los estados financieros de la entidad.

Control Interno y Cumplimiento Legal

1. Conciliación saldos cobro coactivo:

Durante la ejecución de nuestros procedimientos de auditoría y conforme a la revisión de la matriz que contiene un total de sesenta y cinco (65) procesos de cobro coactivo, se identifica que la entidad no realiza en debida forma la correspondiente conciliación del saldo registrado en el análisis de cartera por prestación de servicios de salud mayor a noventa (90) días y que conforme al manual de gestión de ingresos deben ser pasadas a cobro coactivo, registra un valor de \$149.089.403.772 con un deterioro por valor de \$104.545.941.087; por ende, un valor real para esta cartera sería por valor de \$44.543.462.685; contra el valor de la relación de cobro coactivo por \$13.225.207.848, lo que implica una diferencia por valor de \$31.318.254.837 que no aparecen en el proceso de cobro coactivo.

2. Derechos de petición:

Del reporte de 654 derechos de petición y 469 acciones de tutela para el periodo 2023, se tomó una muestra aleatoria de 30 derechos de petición y 15 tutelas, En cuanto a los derechos de petición, se identificó que; diez (10) respuestas a derechos de petición fueron radicadas fuera del plazo máximo legal establecido, advirtiendo posible sanción a la Entidad.

3. Procesos Activos SIPROJ WEB:

- i. Se solicitó a la Entidad el reporte de procesos activos en los que la Subred es parte. Se obtuvo un archivo con el reporte 576 procesos de los cuales se tomó una muestra aleatoria de 29 procesos de diversa naturaleza. De la muestra tomada, se revisaron aspectos como las actuaciones encaminadas a la defensa de la Entidad, el control interno del proceso (archivo), el registro, provisión y actualización en la plataforma SIPROJ WEB y el cumplimiento de las condenas en contra de la Entidad. Se evidenció que de las carpetas de procesos jurídico tomadas como muestra uno (01) contiene documentación que no corresponde con el proceso en cuestión, dando cuenta de posibles errores de archivo o tras papel.
- i. Como resultado de nuestros procedimientos de auditoría y de la información que se carga en la plataforma SIPROJ WEB; se observó para el corte de enero a 31 de diciembre de 2023 que existen 73 procesos terminados de los cuales 61 se encuentran reportados como desfavorables por un valor de pretensión que asciende a \$3.132'289.634; valores sin indexar de conformidad con lo señalado en la Circular No. 016 de 2018 de la Dirección de Contabilidad Secretaría de Hacienda Distrital, y la Resolución 310 de 2017 de la Contaduría General de la Nación.
- ii. Se observó del reporte del SiprojWeb, un total de 4 sentencias correspondientes a procesos laborales finalizados, con sentencias desfavorables por valor de \$110'314.412, las cuáles no se encuentran a valor presente.

Contratos Ordenes de Prestación de servicios y Contratación de bienes y servicios:

Se suministró información de 4.320 órdenes de prestación de servicios y 261 contratos de adquisición de bienes y servicios, de los cuales se tomaron 30 y 30 contratos respectivamente para un total de 60 contratos. Realizadas las pruebas de auditoría concernientes al desarrollo de los procesos de contratación por parte de la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente; se identificó ausencia de cargue de documentos propios del proceso contractual en sus etapas precontractual y de ejecución contractual en la plataforma SECOP, identificando en algunos de estos casos el soporte en los expedientes físicos del proceso contractual, se identificaron los siguientes puntos:

Contratos ordenes de prestación de servicios.

- i. No contenían cargado la cuenta de cobro del mes de diciembre del año 2023 (11 contratos).
- ii. En el histórico de asignación de supervisor que se encuentra en el Botón 6 – información presupuestal no se cargaron todos los cambios de supervisor durante la duración del contrato (4 contratos).
- iii. En la totalidad de los contratos OPS se encontró que estos carecían de certificado de registro presupuestal tanto del inicio del contrato como en las adiciones causadas en la ejecución del contrato (30 contratos).
- iv. Dentro de los contratos de Ordenes de Prestación de Servicios se observó que individualmente los contratos no tenían certificado de disponibilidad presupuestal particular de cada contrato dificultando la trazabilidad del presupuesto (30 contratos).

Contratos Bienes y Servicios.

- i. Se encuentran procesos contractuales desactualizados respecto a las pólizas siendo cargadas las de otrosíes anteriores o desconociendo posteriores (3 contratos).
- ii. Dentro de la revisión de la documentación allegada se evidenció que hay contratos donde la entidad no cargó el documento de solicitud de certificado de disponibilidad presupuestal (C.D.P) en el espacio designado de la plataforma SECOP II *botón 8 modificaciones del contrato dentro de los cambios de la respectiva modificación (7 contratos).
- iii. También hay contratos donde no fue cargado el documento soporte del respectivo certificado de disponibilidad presupuestal (C.D.P) (3 contratos).
- iv. Respecto a las solicitudes de modificación del contrato se evidenció que no se encuentra cargado documento soporte de la respectiva solicitud (2 contratos).
- v. Para los últimos otrosíes de los contratos objeto de revisión no se encuentra cargado el último certificado de registro presupuestal (3 contratos).

4. Respecto a la garantía única como requisito en los contratos de bienes y servicios.

Sobre un total de 261 contratos de adquisición de bienes y servicios, de los cuales se tomaron 30 como muestra. Realizadas las pruebas de auditoría concernientes al desarrollo de los procesos de contratación por parte de la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro

Oriente; se identificaron falencias en lo que respecta al cargue, actualización y determinación de las pólizas de seguro que dan cumplimiento a la garantía única exigida en el proceso de contratación y sus condiciones, estas falencias son las siguientes:

- i. Póliza de responsabilidad civil extracontractual no cumple con la cuantía mínima (20%) designada tanto en la minuta del contrato como en el manual de contratación de la entidad (2 contratos).
- ii. Conforme a la información cargada en la plataforma SECOP II se observó desactualización de las pólizas puesto que se encuentran cargadas de otrosíes anteriores o desconocen la existencia de otrosíes posteriores (3 contratos).
- iii. Desactualización en la vigencia de la póliza al desconocer prórroga del contrato (1 contrato).
- iv. Pólizas no cargadas desde el inicio y durante la ejecución del contrato (1 contrato).
- v. Se identificó, que entre la información adjunta en el documento soporte entregado por la aseguradora y la información suministrada en la plataforma SECOP hay discrepancia en lo que respecta a la vigencia de la póliza en cuestión (1 contrato).

5. Control Interno (Implementación y eficacia operativa)

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.

6. Gestión Documental:

- i. Sobre un total de 576 procesos jurídicos se tomó muestra de 29 procesos donde se observó la implementación de tablas de chequeo documental cuyo objetivo es llevar control de las actuaciones dentro del proceso y la actualización de la carpeta como archivo interno de la Entidad, sin embargo, las tablas están diligenciadas de forma incompleta de modo que restan datos como las fechas de las actuaciones situación que se evidencia en (10 procesos), otras tablas se encuentra la tabla diligenciada con ciertas inconsistencias por falta de actualización del estado actual del proceso (8 procesos) y por último se encuentran (16) procesos en los cuales el diligenciamiento de la tabla de chequeo se encuentra en lápiz y/o con enmendaduras con tinta correctora.
- ii. Como parte de nuestra inspección documental sobre un selectivo de 30 órdenes de prestación de servicios suscritos por la Subred Centro Oriente E.S.E., sobre una población de 4320, se identificó que estos no conservan el debido control interno legal toda vez que revisado el archivo en el SECOP II, no se evidenció trazabilidad de los certificados de

disponibilidad presupuestal, además en la totalidad de los contratos objeto de auditoría no se encuentran cargados los respectivos certificados de registro presupuestal.. 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.

7. Control Interno

Facturación:

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.

Ingresos Abiertos:

La Subred cuenta con ingresos abiertos por valor de \$10.325.342.785, identificando lo siguiente.

- i. \$4.383.917.539 corresponden a 632 ingresos de pacientes en atención, dicho saldo se encuentra representado por ingresos no continuos por valor de \$146.738.398 equivalentes a 16 admisiones, los cuales se encuentran en estado registrado en el aplicativo contable "*Dinámica Gerencial*" y son monitoreados por cada servicio (farmacia, laboratorio clínico, apoyo diagnóstico, apoyo de rehabilitación, entre otras áreas). Sobre dicho saldo se identifica atraso para la confirmación de los servicios prestados, lo que no permite que los saldos contables se encuentren actualizados.

8. Ley 2195 de 2022

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.

9. Otros Aspectos Legales

La entidad no cumple con las instrucciones sobre el Subsistema de Administración del Riesgo de Corrupción, la Opacidad y el Fraude - SICOF, en los términos de la Circular Externa No. 20211700000005-5 de 2021 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud, toda vez que la actualización del Manual Gestión Integral del Riesgo ET-DE-MN-07 V3 no se encuentra aprobado por Junta Directiva, no se evidencia designación del área o cargo que actuará como responsable de la implementación y seguimiento del SICOF, no se observaron informes de gestión y programas de capacitación efectuados.

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 2023, y 2022 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 compilado en el Decreto 2420 de 2015, 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 a cabo 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 2023, 2022, 2021, 2019 y 2016, ha presentado déficit por valor de \$54.642.508.229, \$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 y por lo tanto la correcta prestación del servicio de salud.
3. La Subred Centro Oriente no cuenta con anexo técnico que soporte la relación del formato de necesidad de personal con los criterios de oferta- demanda, oportunidad en la prestación, tiempo de la atención y riesgo de la atención de acuerdo con la capacidad instalada por cada unidad existente en la Subred Centro Oriente, donde se justifique bajo estudio que el personal es verdaderamente requerido.
4. Se reitera la observación 3.3.1.4 de la Contraloría en el **INFORME FINAL DE AUDITORIA DE REGULARIDAD** del año 2022. Donde se menciona un hallazgo administrativo por la celebración de Convenios Interadministrativos que no guardan

relación con el objeto de la Subred Centro Oriente, establecido en el numeral 2 del artículo 195 de la Ley 100 de 1993. Lo cual implica la utilización de recurso humano, físico y tecnológico en actividades que no corresponden al objeto establecido en la Ley 100 de 1993 que; eventualmente exponen a la Subred Centro Oriente a una disminución en su capacidad para la prestación del servicio que le corresponde.

5. Por lo anterior, se menciona la celebración del convenio de infraestructura por parte de la Subred en un proyecto de alta complejidad como lo es el Complejo Hospitalario San Juan de Dios (CHSJD), el cual se presentaba como un Bien de Interés Cultural Nacional (BICN) que goza de una protección especial, por la cual se justificó la inviabilidad de intervenir el predio como lo visionaba el proyecto propuesto, enfatizando que la subred carecía del alcance y capacidad para la ejecución adecuada de este. No obstante, el proyecto se encuentra inmerso en un proceso judicial y arbitral; por lo tanto, hasta que este proceso no finalice, no es posible identificar su impacto en los estados financieros de la entidad.

El convenio Interadministrativo 1201-2018, refleja los siguientes saldos a corte de diciembre de 2023:

\$17.890.305.009 – Construcciones en curso (Activo-Propiedad, planta y equipo).

Dicho saldo se encuentra reconocido contablemente conforme a las fases del convenio verificadas por Desarrollo Institucional.

\$ 400.418.462.615 – Otros activos.

Dicho saldo corresponde a los recursos depositados en las cuentas bancarias que son administradas por la Tesorería Distrital de la secretaria Distrital de Hacienda con cargo del convenio.

\$ 400.418.462.615 – Otros Pasivos,

Dicho saldo corresponde a las operaciones recíprocas con la Tesorería Distrital de la secretaria Distrital de Hacienda con cargo del convenio.

6. De enero a diciembre de 2023, se identifican movimientos patrimoniales por valor absoluto de \$6.564.111.412 discriminado en partidas de naturaleza crédito por valor de \$7.578.352.417 y naturaleza débito por valor de \$1.014.241.005; los cuales corresponden a errores de vigencias anteriores, que, según el análisis de materialidad realizado por la entidad, no requieren reexpresión de Estados Financieros.
7. A 31 de diciembre de 2023, la entidad mediante el comité de sostenibilidad del 11 de agosto de 2023 determinó que las cuentas por cobrar a (Salud Vida S.A.-empresa promotora de salud EPS), no representan ingresos económicos reales a la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E. y si reflejan un incremento en los estados financieros, por lo tanto, son deterioradas y deberán clasificarse en las respectivas cuentas de orden.

8. A 31 de diciembre de 2023 las cuentas por pagar de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E.**, ascienden a \$115.836.254.629, sobre el cual el 44%, es decir \$51.378.798.696 presentan antigüedad superior a 90 días.

H- Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Registros, Operaciones, Actos de la Administración y Junta Directiva

Además; 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

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas se llevan y conservan debidamente.

Informe de Gestión

El informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los Estados Financieros básicos. En dicho informe se menciona que la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E.**, al 31 de diciembre de 2023 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

Por lo mencionado en el párrafo D anterior, la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E.** no 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 cumple con el diseño e implementación de 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 no cumple con la totalidad de las instrucciones 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, toda vez que el Manual Gestión Integral del Riesgo ET-DE-MN-07 V3 no se encuentra aprobado por Junta Directiva, no se evidencia designación del área o cargo que actuará como responsable de la implementación y seguimiento del SICOE, no se observaron informes de gestión y programas de capacitación efectuados.

La entidad cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Programa de Transparencia y Ética Empresarial como principal medida de control de los riesgos de soborno, corrupción, opacidad, y fraude, los cuáles hacen parte de los riesgos priorizados para ser gestionados por los actores del Sistema General de Seguridad Social en Salud - SGSSS., en los términos de la Circular Externa 2022151000000053-5 de 2022, expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

La entidad cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Sistema Integrado de Gestión de Riesgos (SIAR), en los términos del Capítulo II-I de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

La entidad cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Subsistema de Gestión de Riesgo Actuarial, en los términos del Capítulo II-II, numeral 3, de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

La entidad cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Subsistema de Gestión de Riesgo de Crédito, en los términos del Capítulo II-II, numeral 4, de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

La entidad cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Subsistema de Gestión de Riesgo de Liquidez, en los términos del Capítulo II-II, numeral 5, de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

La entidad cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Subsistema de Gestión de Riesgo en Salud, en los términos del Capítulo II-II, numeral 1, de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

La entidad cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Subsistema de Gestión de Riesgo Operacional, en los términos del Capítulo II-II, numeral 2, de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida 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.

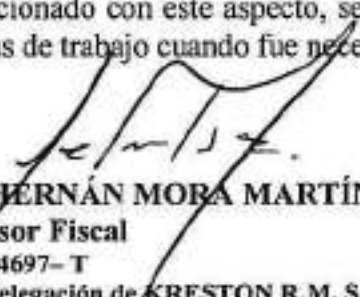
Para la evaluación del Control Interno utilicé como criterio el modelo definido en el Sistema de Gestión MIPG. Este modelo es de uso obligatorio para los organismos y entidades de orden nacional y territorial de la Rama Ejecutiva del Poder Público. En el caso de las entidades descentralizadas las entidades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

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
I.P 24697- T
Por delegación de **KRESTON R.M. S.A.**
Consultores, Auditores, Asesores
Kreston Colombia
Miembro de Kreston International Ltd.

Bogotá, 28 de febrero de 2024
DF-00013-23