

|                                |     |    |     |    |     |      |
|--------------------------------|-----|----|-----|----|-----|------|
| Fecha del Informe de Auditoría | Día | 28 | Mes | 08 | Año | 2023 |
|--------------------------------|-----|----|-----|----|-----|------|

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nombre del Informe de Auditoría | Auditoría Interna Gestión de Procesos “Tasa y Contribución, Precontractual, Contractual y Poscontractual”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Objetivo de la Auditoría        | Análisis y evaluación del recaudo de Tasa y de la Contribución de los sujetos vigilados a favor de la Superintendencia Nacional de Salud para la vigencia 2022, de conformidad con los procedimientos establecidos internamente por la Entidad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Alcance de auditoría            | Auditoría al recaudo de Tasa y Contribución de los sujetos vigilados a favor de la Superintendencia Nacional de Salud, para el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Criterios de auditoría          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley 87 de 1993 “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones”</li> <li>• Decreto 1083 de 2015 “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública”</li> <li>• Decreto 780 de 2016 “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Salud y Protección Social”</li> <li>• Ley 1955 de 2019 “Por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022 pacto por Colombia, pacto por la Equidad”</li> <li>• Decreto 1080 de 2021 “Por el cual se modifica la estructura de la Superintendencia Nacional de Salud”</li> <li>• Resolución 2021160000013752-6 de 2021 “Por la cual se adoptan las reuniones de autoevaluación en la SNS”.</li> <li>• Resolución 2022920050004472-6 de 2022 “Por la cual se establecen las tarifas, los lugares y plazos para cumplir con el pago de la Contribución consagrada en el artículo 76 de la Ley 1955 de 2019 para la vigencia 2022”</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                       |
| Equipo de auditoría             | Héctor Javier Díaz Mireles, Profesional Especializado – OCI<br>Luis Alberto Triana Lozada, Profesional Especializado - OCI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Tabla de contenido              | <p>1. INTRODUCCIÓN ..... 2</p> <p>2. INFORME DE AUDITORÍA TASA Y CONTRIBUCIÓN / VIGENCIA 2022 ..... 2</p> <p>2.1. BASE DE DATOS DE SUJETOS VIGILADOS ..... 3</p> <p>2.2. SEGUIMIENTO AL SISTEMA DE INFORMACIÓN QUE MANEJA LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD, EN RELACIÓN CON EL CARGUE OPORTUNO DE LOS VIGILADOS QUE PAGAN LA CONTRIBUCIÓN ..... 5</p> <p>2.3. ANÁLISIS Y EVALUACIÓN AL SEGUIMIENTO DEL RECAUDO DE LA CONTRIBUCIÓN ..... 7</p> <p>2.4. CUENTAS POR COBRAR DE CONTRIBUCIÓN CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA 2022 A CARGO DE LOS SUJETOS VIGILADOS ..... 12</p> <p>2.5. LIQUIDACIONES ADICIONALES DE TASA ..... 17</p> <p>2.5.1. RECÁLCULO MUESTRA LIQUIDACIONES ADICIONALES DE TASA ..... 21</p> <p>2.6. MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL (GESTIÓN – CORRUPCIÓN) – EVALUACIÓN EFECTIVIDAD DE CONTROLES, PARA ESTA ACTIVIDAD SE ASUMIÓ LA VERSIÓN 2 DE 2022 ..... 22</p> <p>2.7. EJECUCIÓN PROYECTOS DE INVERSIÓN Y CONTRATACIÓN DE LA DIRECCIÓN FINANCIERA PARA LA VIGENCIA 2022 ..... 28</p> <p>2.8. SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LA RESOLUCIÓN NO. 2021160000013752-6 DEL 28/10/2021 (POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS REUNIONES DE AUTOEVALUACIÓN EN LA SNS). ..... 30</p> <p>3. HALLAZGOS ..... 34</p> <p>3.1. CONFORMIDADES ..... 34</p> <p>3.2. OBSERVACIONES ..... 35</p> <p>4. CONCLUSIONES ..... 35</p> |

## 1. Introducción

La Oficina de Control Interno en desarrollo del ejercicio del Control Interno preceptuado en la Constitución Nacional, la Ley 87 de 1993, los Decretos que la reglamentan, las directrices impartidas por el Gobierno Nacional y el Departamento Administrativo de la Función Pública - DAFP, y en cumplimiento de las actividades del Programa Anual de Auditorías y Seguimiento (PAAS) para la vigencia 2023, realizó auditoría a los procedimientos “Liquidaciones Adicionales de Tasa – TSPD05” y “Recaudo de la Contribución – GPPD03”, con el objeto de evaluar el recaudo de la contribución de los sujetos vigilados a favor de la Superintendencia Nacional de Salud para el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, así como las liquidaciones adicionales de tasa que hayan surtido en el periodo en cita.

El resultado de auditoría será puesto en conocimiento de la Alta Dirección con el objeto de diseñar e implementar las acciones preventivas y/o correctivas a que haya lugar, en procura del mejoramiento continuo de la Superintendencia Nacional de Salud y la eventual adopción de buenas prácticas que permitan que estas labores se desarrollen con la oportunidad y rigor que exigen las normas y procedimientos aplicables.

De conformidad con lo preceptuado en el Literal d) – Parágrafo - Artículo 2.2.21.3.7 “Evaluación” - Decreto 1083 de 2015 *“Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública”*, es competencia de la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces *“(…) Evaluar el sistema de control interno de la entidad, con énfasis en la existencia, funcionamiento y coherencia de los componentes y elementos que lo conforman y presentar informes a la Dirección y al Comité de Coordinación de Control Interno de la entidad, con el propósito de que allí se evalúen, decidan y adopten oportunamente las propuestas de mejoramiento del sistema (…)”*

## 2. Informe de Auditoría Tasa y Contribución / Vigencia 2022

En cumplimiento del Plan de Auditoría a los procesos Tasa y Contribución (Actualmente Gestión Financiera) y Precontractual, contractual y post contractual (Actualmente Gestión

de Bienes y Servicios), la Oficina de Control Interno de la Superintendencia Nacional de Salud, mediante memorando interno No. 20231400000041973 de fecha 28/04/2023, realizó el anuncio de apertura de auditoría a la Dirección Financiera, la cual se llevó a cabo el 8 de mayo de 2023. A continuación, se presentan los resultados de la evaluación realizada a los procedimientos “Liquidaciones Adicionales de Tasa – TSPD05” y “Recaudo de la Contribución – GPPD03”.

## 2.1. Base de datos de sujetos vigilados

Con el propósito de realizar el análisis de la base de datos sujetos vigilados responsables de la contribución, conforme a lo preceptuado en el Artículo 76 del Plan Nacional de Desarrollo (Ley 1955 de 2019), mediante el cual rige la contribución a favor de la Superintendencia Nacional de Salud, cuya base gravable serán los ingresos operacionales del sector causados (IOSC), la Oficina de Control Interno solicitó información relacionada a la Delegatura para Entidades Territoriales y Generadores, Recaudadores y Administradores de Recursos del SGSSS a través de memorando interno No. 20231400000046533 de fecha 10/05/2023, teniendo en cuenta que la base de datos es el insumo donde se identifican los sujetos vigilados responsables de la contribución. A continuación, se relaciona el resultado del análisis:

**Imagen No. 1. Conciliación sujetos vigilados de la Delegatura de Entidades Territoriales / Vigencia 2022**

| BASE UNIVERSO VIGILADOS INNOVACIÓN   |       | CRITERIO DE SELECCIÓN BASE ANALIZADA ENTREGADA POR LA DIRECCION                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |
|--------------------------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| BASE UNIVERSO VIGILADOS INNOVACIÓN   | 2.917 | TOTAL REGISTROS ENTREGADOS POR LA DIRECCION                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 979 |
| PERSONAS NATURALES                   | 706   | PERSONAS NATURALES (NO APLICA) ART 76 DE LA LEY 1955 DE 2019 APLICA - Esa contribución la deben pagar las personas jurídicas de derecho privado y derecho público sometidas a Inspección, Vigilancia y Control - de la Superintendencia, de acuerdo con la ley o el reglamento.<br>No se puede identificar por cedula la actividad económica de una persona | NA  |
| PERSONAS JURIDICAS                   | 2.211 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |
| IMPORTADORES                         | 145   | SE ENCONTRARON 24 NO REPORTADOS EN LA BASE DE LA FEDERACION                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 121 |
| PRODUCTORES NACIONALES               | 2.065 | SE FILTRO POR ACTIVIDAD ECONOMICA, 1101, 1102, 1103<br>NO RENOVARON (5 AÑOS) EN RUES SIN NIT                                                                                                                                                                                                                                                                | 833 |
| FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS | 1     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1   |
| BASE UNIVERSO VIGILADOS INNOVACIÓN   | 2.211 | 1.256                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 955 |

**Fuente:** Información extraída del memorando interno No. 20231400000046533 de fecha 10/05/2023 emitido por la Delegada de Entidades Territoriales

Conforme a la información que reporta la imagen anterior, se observó que la base de datos de sujetos vigilados para la vigencia 2022 reportada por la Delegatura para Entidades Territoriales y Generadores, Recaudadores y Administradores de Recursos del SGSSS no es consistente con la que registra la Dirección de Innovación y Desarrollo, toda vez que, la Delegada para Entidades Territoriales reporta un total de Mil Doscientos Cincuenta y Seis (1.256) sujetos vigilados con personería jurídica, mientras que la Dirección de Innovación y Desarrollo registra un total de Dos Mil Doscientos Once (2.211) sujetos vigilados, lo que genera una diferencia al corte evaluado de Novecientos Cincuenta y Cinco (955) registros.

La Dirección de Inspección y Vigilancia para Generadores, Recaudadores y Administradores de Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud, mediante memorando interno No. 20225900000012133 de fecha 15/02/2022 argumentó ante la Dirección de Innovación y Desarrollo la metodología utilizada para la depuración de la base de datos de sujetos vigilados, exponiendo las diferencias que en el cruce de la información se presentaron.

Se precisa de la importancia de contar con una base de datos depurada y exacta del universo de los sujetos vigilados, en cumplimiento a lo preceptuado en Artículo 76 del Plan Nacional de Desarrollo (Ley 1955 de 2019), teniendo en cuenta que; a la fecha la información es generada por las Dependencias y/o Áreas misionales responsables de la identificación, depuración y clasificación de los sujetos vigilados, proceso mediante el cual los responsables de reportar información financiera y contable lo hacen a través de los sistemas de información dispuestos por la Superintendencia Nacional de Salud.

Sumado a lo anterior, y reiterando que en cabeza de las Dependencias y/o Áreas misionales se encuentra la identificación, clasificación y depuración de la base de datos de los sujetos vigilados, por cuanto en este punto inicia la operación de la contribución de que trata la Ley 1955 de 2019, conlleva a que se asegure la calidad de la información que permita una correcta liquidación y cobro de la contribución al identificar la base gravable de Ingresos Operacionales del Sector Causados (IOSC). Sin embargo, resulta importante que se realice

un trabajo mancomunado entre las Dependencias y/o Áreas misionales y la Dirección Financiera, a fin de asegurar la consistencia en el reconocimiento y registro de las cuentas por cobrar en los Estados Financieros de la Entidad.

Resulta importante que la Dirección Financiera evalúe la identificación de los riesgos y controles asociados respecto a las actividades en el marco de la contribución, esto es; identificación de los sujetos vigilados, depuración de la base de datos, clasificación por tipo de vigilado, generación, liquidación y cobro de la contribución, por cuanto a la fecha no se observa dentro del mapa de riesgos de gestión y/o corrupción, sin que ello contravenga lo preceptuado en las funciones establecidas en el Decreto 1080 de 2021, pero sí apuntando al mejoramiento continuo del proceso y aseguramiento en la calidad de la información.

## **2.2. Seguimiento al sistema de información que maneja la Superintendencia Nacional de Salud, en relación con el cargue oportuno de los vigilados que pagan la contribución**

Mediante memorando interno No. 20231400000046513 de fecha 10/05/2023, la Oficina de Control Interno solicitó a la Dirección Financiera indicar el seguimiento en el sistema de información que maneja la Superintendencia Nacional de Salud en relación con el cargue oportuno de los vigilados que deben pagar la contribución a favor de la Entidad, observándose que existen una serie de radicados internos asociados con el seguimiento en cita, así como correos electrónicos entre las Dependencias y/ Áreas involucradas en el proceso. Sin embargo, resulta importante que la Dirección Financiera en el marco de sus competencias evalúe las actividades de seguimiento del cargue oportuno de la contribución por cobrar a los sujetos vigilados, encaminadas a fortalecer el proceso y la mejora continua.

No obstante, la Superintendencia Nacional de Salud al no contar con una interfaz de conexión funcional entre los sistemas Fénix, NRVCC y Génesis, situación esta, que no permite generar el intercambio y conciliación de la información, por cuanto; al convertirse en un proceso manual, existe la posibilidad de que se incurra en errores humanos, ocasionado reproceso e inconsistencias en la información, observándose una debilidad en

la segregación de funciones, roles y responsabilidades, lo que conllevaría a reconocer obligaciones que se enmarquen por fuera del principio de consistencia. En atención a lo anterior, se considera importante que la Dirección Financiera evalúe con los procesos misionales y la Dirección de Innovación y Desarrollo, las actividades encaminadas a la adopción de medidas que permitan contrarrestar la falencia identificada por el equipo auditor de la Oficina de Control Interno, siendo relevante que la Dirección Financiera en coordinación con la Secretaría General como líder del proceso abarque en su análisis el sistema de información utilizado para el control, liquidación y generación de la contribución conocido como “Genesis”, sistema que desempeña un papel crucial para fortalecer la comprensión integral y consistencia del proceso.

#### **Observaciones Secretaría General - Dirección Financiera**

Mediante memorando No. 20239200500090583 de fecha 25/08/2023, la Secretaría General remitió observación al numeral 2.2 del presente informe, así: “(...) En el apartado 2.2 referente al Seguimiento del Sistema de Información gestionado por la Superintendencia Nacional de Salud, especialmente, en lo concerniente a la puntualidad en la carga de datos de las entidades supervisadas que cumplen con su contribución, cobra relevancia que la Dirección Financiera abarque en su análisis el sistema de información utilizado para el control, liquidación y generación de la contribución conocido como “Genesis”. Este sistema desempeña un papel crucial en el proceso y, por ende, su consideración fortalece la comprensión integral de la situación (...)”

#### **Respuesta Oficina de Control Interno a observaciones Secretaría General - Dirección Financiera**

Se acoge la observación y se incorpora en el numeral 2.2 del presente informe, el cual quedó de la siguiente manera: “(...) siendo relevante que la Dirección Financiera en coordinación con la Secretaría General como líder del proceso abarque en su análisis el sistema de información utilizado para el control, liquidación y generación de la contribución conocido como “Genesis”, sistema que desempeña un papel crucial para fortalecer la comprensión integral y consistencia del proceso (...)”

### 2.3. Análisis y evaluación al seguimiento del recaudo de la contribución

La Dirección Financiera remitió archivo Excel denominado “Recaudo contribución vigencia 2022”, el cual contiene el listado de sujetos vigilados que para la vigencia objeto de análisis y evaluación ascienden a Seis Mil Novecientos Ochenta y Siete (6.987) según información que refiere el archivo en cita allegado a la Oficina de Control Interno a través de memorando interno No. 20239200500049763 de fecha 17/05/2023.

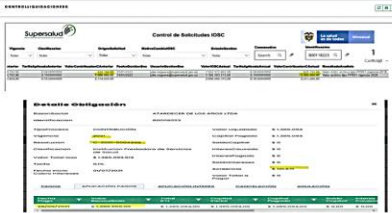
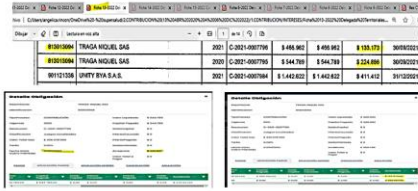
Conforme al total de sujetos vigilados que pagaron la contribución a favor de la Superintendencia Nacional de Salud que corresponde a la vigencia 2022, se recaudó un total de \$81.785.263.668,37., cifra que incluye el capital más los intereses de mora. No obstante, se tenía previsto el recaudo de un valor por \$82.398.511.889,98., es decir; se observó un recaudo por menor valor de \$613.248.221,61.

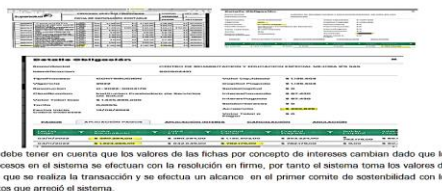
En relación con lo anterior, la Oficina de Control Interno mediante correo electrónico de fecha 03/08/2023 solicitó a la Dirección Financiera (Grupo de Contribución), la justificación de la diferencia para cada caso en particular, para lo cual; se recibió respuesta mediante correo electrónico de fecha 09/08/2023, precisando:

#### Imagen No. 2. Justificación diferencia en decimales por ajuste al peso Contribución sujetos vigilados / Vigencia 2022

| Nit       | Razon Social                                 | Resolución     | Valor         | Capital Pagado | Interesado | SNS-OCI   | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------|----------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 900448540 | CENTRO DE ESPECIALISTA Y MEDICINA ESTETICA   | C-2022-0006834 | 171.857.47    | 162.000.00     | 9.858.00   | \$ 0.53   | El sistema redondea los pagos a pesos y no toma decimales                                                                                                                                                                                             |
| 811041488 | MAQUIJUEGOS LTDA                             | C-2022-0007829 | 0.53          | 1.00           | -          | \$ 0.47   |                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 800229958 | ESCANOGRAFIA SINCELEJO SAS                   | C-2022-0002759 | 0.61          | 1.00           | -          | \$ 0.39   |                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 900611723 | MAQUINAS Y MAQUINAS MET SAS                  | C-2022-0003585 | 1.632.274.00  | 1.632.273.99   | -          | \$ 0.01   |                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 901081005 | BINGOS PREMIER COLOMBIA S.A.S.               | C-2022-0005981 | 353.422.00    | 353.421.84     | -          | \$ 0.16   |                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 860037234 | LOTERIA DE CUNDINAMARCA                      | C-2022-0000893 | 20.235.402.00 | 20.235.401.72  | -          | \$ 0.28   |                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 901080913 | COMPANIA CERVECERA BRUDER DE COLOMBIA S.A.S. | C-2022-0006513 | 230.057.00    | 230.056.62     | -          | \$ 0.38   |                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 900839714 | PROFARMIA SALUD IPS S.A.S                    | C-2022-0001890 | 5.660.272.00  | 5.660.271.51   | -          | \$ 0.49   |                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 800229958 | ESCANOGRAFIA SINCELEJO SAS                   | C-2022-0002759 | 2.686.371.61  | 2.686.042.61   | 119.328.00 | \$ 1.00   |                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 811041488 | MAQUIJUEGOS LTDA                             | C-2022-0007829 | 1.798.821.53  | 1.755.799.53   | 43.021.00  | \$ 1.00   |                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Nit       | Razon Social                                 | Resolución     | Valor         | Capital Pagado | Interesado | SNS-OCI   | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                         |
| 900061224 | MERCAMIO S.A.                                | C-2022-0008449 | 468.772.00    | 421.938.00     | 46.378.00  | \$ 456,00 | <p>El vigilado efectua el pago por un mayor valor de \$456 (Deuda de \$468.316 y pago de \$468.772) por lo tanto queda como acreencia a favor del vigilado.</p>  |

| Nit       | Razo Social                            | Resolución     | Valor        | Capital Pagado | Interesado | SNS-OCI      | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------|----------------------------------------|----------------|--------------|----------------|------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 900679731 | CLÍNICA ODONTOLÓGICA DEL CARIBE S.A.S. | C-2022-0004955 | 702.887,00   | 687.894,00     | -          | \$ 14.993,00 | El vigilado cuenta con una acreencia a favor por valor de \$14.993 del 25/06/2021 y la cual se aplica a la obligación C-2022-0004955; por tanto cuando el vigilado efectua el pago por valor de \$702.887 no aplica a capital la totalidad ya que tienen la acreencia aplicada al capital y por ende se genera la diferencia. Ajustes soportados en acta GE-8282.<br>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 900715857 | GESTION GLOBAL DE SERVICIOS S.A.S      | C-2022-0007586 | 19.041,00    | -              | -          | \$ 19.041,00 | El vigilado efectuo un pago fisico (recibo código de barras) y uno electrónico(pse), por lo tanto como la obligación no tiene saldo a pagar no aplica el pago a capital y se constituye una acreencia.<br>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 901019995 | JUAN PABLO BUELVAS                     | C-2022-0008371 | 646.829,00   | 591.042,00     | -          | \$ 55.787,00 | La diferencia corresponde a una acreencia que proviene del pago de la obligación # C-2022-008371 dado que por ficha de depuración # 6 del mes de Diciembre de 2022 se depuró el valor a pagar por concepto de intereses y cuyo valor corresponde a la diferencia; como el vigilado había cancelado \$646.829 le queda un saldo a favor (acreencia).<br><br><br><p>Se debe tener en cuenta que los valores de las fichas por concepto de intereses cambian dado que los procesos en el sistema se efectuan con la resolución en firme, por tanto el sistema toma los valores del día que se realiza la transacción y se efectua un alcance en el primer comite de sostenibilidad con los datos que arrojó el sistema.</p> |
| 901077407 | MONTIDENT CLINICA O                    | C-2022-0007376 | 60.921,00    | -              | -          | \$ 60.921,00 | El vigilado cuenta con una acreencia a favor por valor de \$143.527 del 01/07/2022 y la cual se aplica a la obligación C-2022-007376; cuando el vigilado efectua el pago no aplica a capital dado que la obligación ya no tiene saldo, quedando como acreencia.<br>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 900869605 | TU SALUD PLUS IPS S.A.S                | C-2022-0002148 | 4.559.186,00 | 4.386.559,00   | 95.493,00  | \$ 77.134,00 | El vigilado cuenta con una acreencia a favor por valor de \$75.492 y la cual se aplica a la obligación C-2022-0002148 generando un saldo a pagar de \$4.482.052, el vigilado paga \$4.559.186 por tanto solo aplica el valor adeudado y quedando el saldo de \$77.134.<br>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

| Nit       | Razo Social                | Resolución     | Valor        | Capital Pagado | Interesado | SNS- OCI      | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------|----------------------------|----------------|--------------|----------------|------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 800118223 | ATARDECER DE LOS AÑOS LTDA | C-2022-0004432 | 958.244,00   | 856.673,00     | -          | \$ 101.571,00 | <p>Para la obligación C-2021-0004996 a cargo de ATARDECER DE LOS AÑOS LTDA. identificado con NIT 800118223, se evidencia una variación en el valor liquidado por concepto de capital para el cierre del mes de Enero de 2023, consecuencia del cambio del ingreso operacional solicitado el 23 de Enero de 2023, en la cual se registró una solicitud de inconformidad del valor inicialmente registrando como base gravable (IOG) por \$1.486.064.702 y resuelto por el área fuente Delegada de Prestadores de Servicios de Salud el día 31 de Enero de 2023, indicando una nueva base gravable (IOG) por valor de \$1.385.093.513. Esta solicitud se puede evidenciar en la traza de la información registrada en el Módulo de Contribución de GENESIS vista "Control Liquidaciones", con el comentario "Valor archivo tipo FPO01 vigencia 2020". Lo que ocasionó el levantamiento y reaplicación del pago por valor de \$1.486.665 del 28 de junio de 2021, a capital por valor de \$1.385.094, intereses \$0 y acreencia por valor de \$101.571.</p>  |
| 800096757 | HUBERT RUIZ OPTICA         | C-2022-0008362 | 1.891.504,00 | 1.781.397,00   | -          | \$ 110.107,00 | <p>La diferencia corresponde a una acreencia que proviene del pago de la obligación # C-2022-008362 dado que por fecha de depuración # 7 del mes de Diciembre de 2022 se depuró el valor a pagar por concepto de intereses y cuyo valor corresponde a \$ 110.107; por tanto al realizar el pago de la vigencia 2022 por valor de \$1.891.504 solo aplica a capital el valor de \$1.781.397, quedando como acreencia a favor del vigilado el saldo.</p>  <p>Se debe tener en cuenta que los valores de las fichas por concepto de intereses cambian dado que los procesos en el sistema se efectúan con la resolución en firme, por tanto el sistema toma los valores del día que se realiza la transacción y se efectúa un alcance en el primer comité de sostenibilidad con los datos que arrojó el sistema.</p>                                                                                                                                                                                                                                         |
| 901218138 | MEDICOS ESPECIALISTAS      | C-2022-0001246 | 3.704.415,00 | 3.113.097,00   | 256.308,00 | \$ 335.010,00 | <p>El vigilado efectuó dos pagos 14/10/2022 y 09/11/2022 cada uno por \$3.704.415 para un total de \$7.408.830 y el total de la obligación ascendió a \$7.073.820; por lo tanto solo aplica a capital e intereses el valor del saldo del pago del 09 de noviembre y queda como acreencia a favor del vigilado la diferencia.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 813013094 | TRAGA NIQUEL SAS           | C-2022-0005243 | 593.566,00   | 223.204,00     | 4.046,00   | \$ 366.316,00 | <p>La diferencia corresponde a una acreencia que proviene del pago de las obligaciones # C-2021-0007796 y #C-2021-0007795 dado que por fecha de depuración # 13 del mes de Diciembre de 2022 se depuró por concepto de intereses un valor de \$133.173 y \$224.886 y cuyos valores ya habían sido pagados, por tanto se crean como acreencias a favor del vigilado; al realizar el pago de la vigencia 2022 por valor de \$593.566 solo aplica a capital el valor de \$223.204 e intereses de \$4.046 ya que el sistema replica los pagos y trae el valor de la acreencia como pago para la vigencia 2022.</p>  <p>Se debe tener en cuenta que los valores de las fichas por concepto de intereses cambian dado que los procesos en el sistema se efectúan con la resolución en firme, por tanto el sistema toma los valores del día que se realiza la transacción y se efectúa un alcance en el primer comité de sostenibilidad con los datos que arrojó el sistema.</p>                                                                               |

| Nit       | Razo Social                                      | Resolución     | Valor        | Capital Pagado | Interesado | SNS/OCI         | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------|--------------------------------------------------|----------------|--------------|----------------|------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 900502421 | CENTRO DE REHABILIACION                          | C-2022-0004170 | 1.223.288,00 | 782.179,00     | 60.470,00  | \$ 380.639,00   | <p>La diferencia corresponde a una acreencia que proviene del pago de la obligación # C-2022-000151 dado que por fecha de depuración # 6 del mes de Diciembre de 2022 se depuró el valor a pagar por concepto de intereses del vigilado y cuyo valor corresponde a \$ 380.284, por tanto al realizar el pago de la vigencia 2022 por valor de \$1.223.288 solo aplica a capital el valor de \$782.179 e intereses de \$60.470, dado que el vigilado ya había cancelado la vigencia 2022; el sistema reapipla los pagos y trae el valor de la acreencia de la vigencia 2021 como pago a capital.</p>  <p>Se debe tener en cuenta que los valores de las fichas por concepto de intereses cambian dado que los procesos en el sistema se efectúan con la resolución en firme, por tanto el sistema toma los valores del día que se realiza la transacción y se efectúa un alcance en el primer comité de sostenibilidad con los datos que arrojó el sistema.</p> |
| 901362153 | CURE LATAM SAS                                   | C-2022-0003750 | 1.559.977,00 | 1.116.808,00   | 60.482,00  | \$ 362.687,00   | <p>La diferencia corresponde a una acreencia que proviene del pago de la obligación # C-2022-0000155 dado que por fecha de depuración # 6 del mes de Diciembre de 2022 se depuró el valor a pagar por concepto de intereses del vigilado y cuyo valor corresponde a \$360.855, por tanto al realizar el pago de la vigencia 2022 por valor de \$1.559.977 solo aplica a capital el valor de \$1.116.808 e intereses de \$60.482 ya que el sistema aplico las acreencias como capital, quedando un saldo de \$21.832, por lo cual la acreencia asciende a (\$360.855+\$21.832) \$382.687.</p>  <p>Se debe tener en cuenta que los valores de las fichas por concepto de intereses cambian dado que los procesos en el sistema se efectúan con la resolución en firme, por tanto el sistema toma los valores del día que se realiza la transacción y se efectúa un alcance en el primer comité de sostenibilidad con los datos que arrojó el sistema.</p>        |
| 891801940 | CRUZ ROJA COLOMBIANA SECCIONAL BOYACA            | C-2022-0004166 | 1.137.036,00 |                |            | \$ 1.137.036,00 | <p>El sistema no aplica el valor consignado a capital, dado que ya no cuenta con saldo a pagar por esa obligación, debido a que el vigilado efectúa doble pago para la misma obligación. El vigilado solicita devolución de los recursos.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 900370521 | GALENICA IPS SAS                                 | C-2022-0002876 | 2.571.429,00 |                |            | \$ 2.571.429,00 | <p>Corresponde a una transacción anulada, dado que el pago se había efectuado con cheque y este fue devuelto.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 890000381 | GAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFENALCO QUINDIO | C-2022-0002706 | 2.920.728,68 |                |            | \$ 2.920.728,68 | <p>El vigilado trae un acreencia por valor de \$29.271.603 por lo cual se aplica a la obligación la haber realizado el pago al vigilado y como la deuda ya no tiene saldo a pagar se constituye como una acreencia.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 901431552 | RECREATIVOS GOLDSTAR SAS                         | C-2022-0001736 | 6.527.384,00 | 1.374.759,00   |            | \$ 5.152.625,00 | <p>La diferencia corresponde a una acreencia que proviene del pago de la obligación # C-2022-0001736, por fecha de depuración # 11 del mes de Diciembre de 2022 se depuró el valor de la diferencia dado que el vigilado debió reintegrar la información financiera y la base gravable disminuyó por lo tanto el valor a recaudar disminuye quedando como saldo a favor del vigilado.</p> <p>Ver pantallas:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

| Nit       | Razo Social                                        | Resolución     | Valor          | Capital Pagado | Interesado | SNS/OCI           | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------|----------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 890900841 | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE ANTIOQUIA-COMFAMA | C-2022-0000342 | 48.779.842,00  | 7.278.384,00   | -          | \$ 41.501.458,00  | El vigilado trae un acreencia desde el año 2013 por valor de \$48.779.842, la obligación de la vigencia 2022 es por un valor total de \$7.278.384 por lo tanto solo aplica ese valor.<br>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 860037950 | FUNDACION SANTA FE DE BOGOTA                       | C-2022-0000284 | 618.600.754,00 | 529.163.191,00 | -          | \$ 89.437.563,00  | La diferencia corresponde a una acreencia que proviene del pago de la obligación # C-2022-0000231 dado que por fecha de depuración # 8 del mes de Diciembre de 2022 se depuró el valor a pagar por concepto de intereses del vigilado y cuyo valor corresponde a la diferencia, por tanto al realizar el pago de la vigencia 2022 por valor de \$618.600.754 solo aplica a capital el valor de \$529.163.191 y sumo el valor de la acreencia que tenía de la vigencia 2021, para compensar el valor total de la obligación.<br>Ver pantallas:<br> |
| 890324177 | FUNDACION VALLE DEL LILI                           | C-2022-0000264 | 468.622.718,00 | -              | -          | \$ 468.622.718,00 | Corresponde a una transacción anulada, dado que el vigilado tiene un acuerdo de pago que se realiza a través del botón wompi, esto se carga a través de GENESIS con fecha de 24/10/2022, se debió anular dado que la fecha correcta era el 24/11/2022.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

**Fuente:** Información extraída del correo electrónico de fecha 09/08/2023 de la Dirección Financiera – Grupo de Contribución y Apoyo Técnico

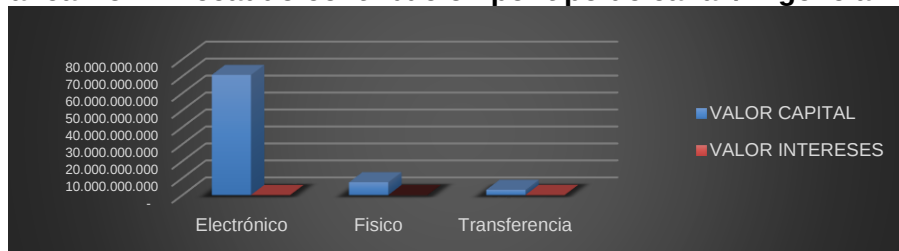
Así las cosas, el equipo auditor de la Oficina de Control Interno realizó un análisis de los medios utilizados por los sujetos vigilados para realizar el pago de la contribución a favor de la Superintendencia Nacional de Salud, recaudo que corresponde a la vigencia objeto de auditoría, análisis que se encuentra plasmado en la siguiente tabla y gráfica:

**Tabla No. 1. Recaudo contribución por tipo de canal / Vigencia 2022**

| TIPO DE RECAUDO | VALOR CAPITAL         | VALOR INTERESES    | TOTAL RECAUDO         |
|-----------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| Electrónico     | 70.811.616.175        | 77.255.194         | 70.888.871.369        |
| Físico          | 7.571.866.556         | 48.964.845         | 7.620.831.401         |
| Transferencia   | 3.124.735.191         | 150.825.707        | 3.275.560.898         |
| <b>TOTAL</b>    | <b>81.508.217.922</b> | <b>277.045.746</b> | <b>81.785.263.668</b> |

**Fuente:** Elaboración propia. Información extraída del memorando interno No. 20239200500049763 de fecha 17/05/2023 – Dirección Financiera

**Gráfica No. 1. Recaudo contribución por tipo de canal / Vigencia 2022**



**Fuente:** Elaboración propia. Información extraída del memorando interno No. 20239200500049763 de fecha 17/05/2023 – Dirección Financiera

Con base al resultado que arroja la tabla y gráfica anterior, se observó que, el tipo de canal más utilizado por los sujetos vigilados es el electrónico con un peso porcentual del 87%, reiterando que los datos son tomados de la información suministrada por la Dirección Financiera - Grupo de Contribución y Apoyo Técnico.

#### 2.4. Cuentas por cobrar de contribución correspondiente a la vigencia 2022 a cargo de los sujetos vigilados

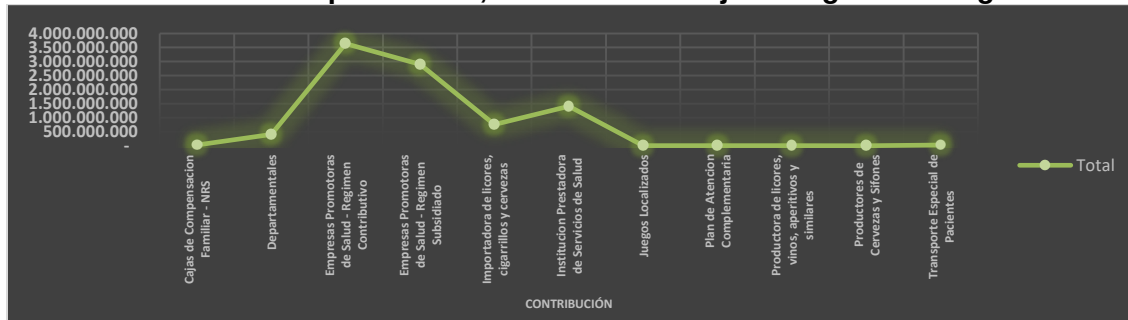
En relación con la liquidación de la contribución para la vigencia 2022, la Oficina de Control Interno de la Superintendencia Nacional de Salud observó a través del archivo Excel denominado “*Cuentas por cobrar*”, el cual fue suministrado por la Dirección Financiera, cuentas por cobrar al 31 de diciembre de la vigencia en cita a favor de la Entidad producto de las actividades de Inspección, Vigilancia y Control que ejerce sobre los sujetos vigilados. A continuación, se relaciona la tabla y gráfica que contiene el resultado del análisis realizado:

**Tabla No. 2. Cuentas por Cobrar, contribución sujetos vigilados / Vigencia 2022**

| Clasificación por tipo de Entidad                    | Suma de Saldo al 31 de diciembre 2022 |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Cajas de Compensación Familiar - NRS                 | 22.654.988                            |
| Departamentales                                      | 403.658.314                           |
| Empresas Promotoras de Salud - Régimen Contributivo  | 3.639.855.426                         |
| Empresas Promotoras de Salud - Régimen Subsidiado    | 2.904.453.488                         |
| Importadora de licores, cigarrillos y cervezas       | 752.851.074                           |
| Institución Prestadora de Servicios de Salud         | 1.408.766.577                         |
| Juegos Localizados                                   | 6.446.411                             |
| Plan de Atención Complementaria                      | 5.063.674                             |
| Productora de licores, vinos, aperitivos y similares | 2.516.508                             |
| Productores de Cervezas y Sifones                    | 342.099                               |
| Transporte Especial de Pacientes                     | 25.831.758                            |
| <b>Total</b>                                         | <b>9.172.440.317</b>                  |

**Fuente:** Elaboración propia. Información extraída del memorando interno No. 20239200500049763 de fecha 17/05/2023 – Dirección Financiera

**Gráfica No. 2. Cuentas por Cobrar, Contribución sujetos vigilados / Vigencia 2022**



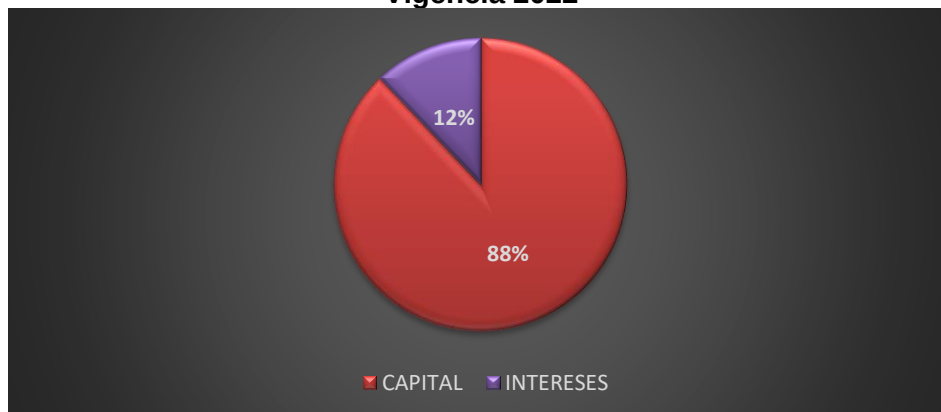
**Fuente:** Elaboración propia. Información extraída del memorando interno No. 20239200500049763 de fecha 17/05/2023 – Dirección Financiera

**Tabla No. 3. Clasificación cartera a 31/12/2022, Contribución sujetos vigilados**

| CLASIFICACIÓN DE LA CARTERA | CAPITAL              | INTERESES            | SALDO CARTERA A 31/12/2022 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|
| 91 a 180                    | 8.067.626.388        | 1.104.813.929        | 9.172.440.317              |
| <b>Total</b>                | <b>8.067.626.388</b> | <b>1.104.813.929</b> | <b>9.172.440.317</b>       |

**Fuente:** Elaboración propia. Información extraída del memorando interno No. 20239200500049763 de fecha 17/05/2023 – Dirección Financiera

**Gráfica No. 3. Estado cartera (Capital e intereses), contribución sujetos vigilados / Vigencia 2022**



**Fuente:** Elaboración propia. Información extraída del memorando interno No. 20239200500049763 de fecha 17/05/2023 – Dirección Financiera

Conforme la información que registra las gráficas y tablas anteriores, el saldo de cartera por concepto de la contribución sujetos vigilados al 31 de diciembre de 2022, asciende a la suma de \$9.172.440.317., de los cuales un total de \$8.067.626.388 hacen parte del capital con un peso porcentual del 88%, mientras que los restantes \$1.104.813.929 corresponden a los intereses causados y que representan en porcentaje de la cartera un 12%.

En cuanto a la clasificación de la cartera, esta se encuentra entre 91 y 180 días tal y como lo refiere la tabla No. 3 del presente informe, siendo las Empresas promotoras del Salud del Régimen Contributivo y Subsidiado las que componen el mayor valor del saldo de la cartera a corte 31/12/2022, y que representa en valor un total de \$6.544.308.914., equivalentes a un 71% sobre el total de la cartera (capital más intereses) al corte objeto de análisis y evaluación.

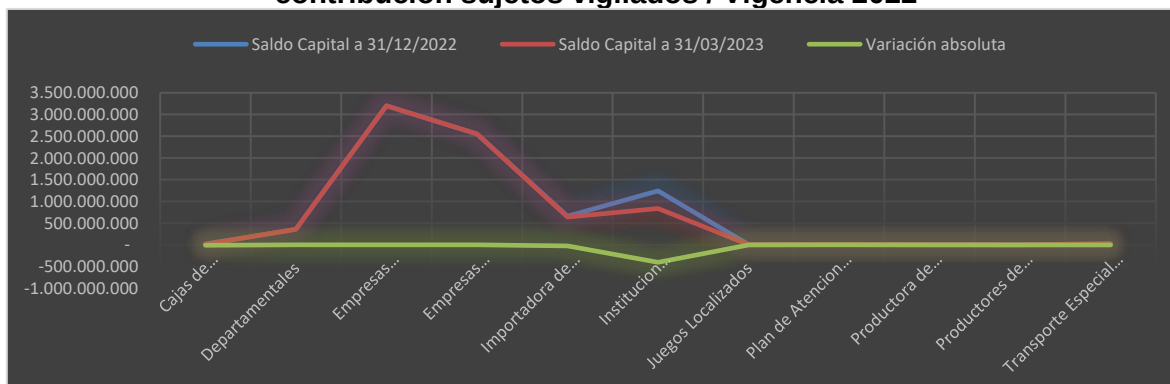
Sumado a lo anterior, el equipo auditor de la Oficina de Control Interno realizó el análisis acerca de la recuperación de cartera de la contribución de la vigencia 2022 con fecha de corte 31/03/2023 y conforme a la información que registra el archivo Excel “Cuentas por cobrar”, el cual fue suministrado por la Dirección Financiera a través de memorando interno No. 20239200500049763 de fecha 17/05/2023., con el objeto de realizar una medición del recaudo, partiendo del hecho que estos saldos al corte del periodo evaluado presentaban una edad de cartera entre los 91 y 180 días. A continuación, se relaciona la tabla y gráfica que contiene el resultado análisis:

**Tabla No. 4. Variación absoluta recaudo cartera (31/12/2022 vs 31/03/2023), contribución sujetos vigilados / Vigencia 2022**

| Clasificación por tipo de Entidad                    | Saldo Capital a 31/12/2022 | Saldo Capital a 31/03/2023 | Variación absoluta    |
|------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Cajas de Compensación Familiar - NRS                 | 19.926.210,00              | 12.451.785,00              | 7.474.425,00          |
| Departamentales                                      | 355.037.956,00             | 355.037.956,00             | -                     |
| Empresas Promotoras de Salud - Régimen Contributivo  | 3.201.437.428,00           | 3.201.437.428,00           | -                     |
| Empresas Promotoras de Salud - Régimen Subsidiado    | 2.554.614.131,00           | 2.554.614.131,00           | -                     |
| Importadora de licores, cigarrillos y cervezas       | 662.170.695,00             | 637.042.304,00             | 25.128.391,00         |
| Institución Prestadora de Servicios de Salud         | 1.239.081.637,48           | 836.450.041,48             | 402.631.596,00        |
| Juegos Localizados                                   | 5.669.944,00               | 2.201.742,00               | 3.468.202,00          |
| Plan de Atención Complementaria                      | 4.453.758,00               | 4.453.758,00               | -                     |
| Productora de licores, vinos, aperitivos y similares | 2.213.398,00               | 1.512.324,00               | 701.074,00            |
| Productores de Cervezas y Sifones                    | 300.894,00                 | 71.713,00                  | 229.181,00            |
| Transporte Especial de Pacientes                     | 22.720.337,00              | 17.495.963,00              | 5.224.374,00          |
| <b>Total</b>                                         | <b>8.067.626.388,48</b>    | <b>7.622.769.145,48</b>    | <b>444.857.243,00</b> |

**Fuente:** Elaboración propia. Información extraída del memorando interno No. 20239200500049763 de fecha 17/05/2023 – Dirección Financiera

**Gráfica No. 4. Variación absoluta recaudo cartera (31/12/2022 vs 31/03/2023), contribución sujetos vigilados / Vigencia 2022**



**Fuente:** Elaboración propia. Información extraída del memorando interno No. 20239200500049763 de fecha 17/05/2023 – Dirección Financiera

Respecto al resultado que arroja la tabla y gráfica anterior, se observó que; a corte 31/03/2023 se recuperó cartera por valor de \$444.857.243 que hace parte del capital adeudado por los sujetos vigilados, análisis éste que no incluye la liquidación de los intereses moratorios, el cual en variación relativa representa un 6% sobre el total del capital de la cartera que figuraba en los Estados Financieros de la Superintendencia Nacional de Salud al 31/12/2022.

Se precisa la importancia de la oportunidad en el recaudo de la contribución, en atención a lo establecido en el Artículo 76 de la Ley 1955 de 2019, la cual modifica el Artículo 98 de la Ley 488 de 1998, así “(...) *La contribución de vigilancia a favor de la Superintendencia Nacional de Salud tendrá como fin apoyar el cubrimiento de los costos y gastos que ocasione el funcionamiento e inversión de dicha Superintendencia, la cual deberán cancelar anualmente las personas jurídicas de derecho privado y derecho público sometidos a Inspección, Vigilancia y Control - IVC de acuerdo con la ley o el reglamento (...)*”

Lo anterior, conlleva a que se genere la **OBSERVACIÓN No. 1** al proceso de Gestión Financiera, en atención a lo preceptuado en el Manual de Políticas Contables – Versión 1 del 29/07/2022 el cual cita “(...) *Cartera por edades a uno, dos, tres, cinco y mayor de cinco años, por concepto, con los respectivos comentarios y análisis (SIC) (...)*”, y; los procesos de gestión

financiera No. 1.2 Gestión de Recaudo - 1.2.4 Gestión de recaudo de contribución de la Dirección Financiera, incorporada en el numeral 3.2 del presente informe.

### **Observaciones Secretaría General - Dirección Financiera**

Mediante memorando No. 20239200500090583 de fecha 25/08/2023, la Secretaría General remitió observación al numeral 2.4 del presente informe, así: “(...) Es importante aclarar que, dentro del valor indicado, están incluidas entidades (EPS) sujetas a situaciones jurídicas especiales, de acuerdo con la aplicación del Decreto 2555 de 2010. Esta circunstancia complica la realización de los pagos de las obligaciones a la Superintendencia Nacional de Salud, ya que la decisión está sujeta a la calificación y graduación de las acreencias.

**Imagen No. 3. Saldo de cartera contribución Empresas Promotoras de Salud de los Regímenes Contributivo y Subsidiado a corte 31/12/2022.**

| Identificación | Razón social                                                                                   | Calificación | Saldo Capital           | Saldo Intereses       | Saldo al 31 de diciembre 2022 |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| 805000427      | Coomeva Entidad Promotora De Salud S A                                                         | 91 a 180     | \$ 2.179.857.464        | \$ 298.518.640        | \$ 2.478.376.104              |
| 804002105      | Cooperativa De Salud Comunitaria Empresa Promotora De Salud Subsidiada Comparta EPS-S          | 91 a 180     | \$ 1.149.623.654        | \$ 157.434.188        | \$ 1.307.057.842              |
| 901097473      | Medimas EPS S.A.S.                                                                             | 91 a 180     | \$ 1.139.540.093        | \$ 156.053.303        | \$ 1.295.593.396              |
| 901097473      | Medimas EPS S.A.S.                                                                             | 91 a 180     | \$ 1.021.400.273        | \$ 139.874.750        | \$ 1.161.275.023              |
| 818000140      | Asociación Mutua Barrios Unidos De Quibdó Ambug EPS-S-ESS                                      | 91 a 180     | \$ 265.449.124          | \$ 36.351.694         | \$ 301.800.818                |
| 830009783      | Cruz Blanca Entidad Promotora De Salud - En Intervención Forzosa Administrativa Para Liquidar. | 91 a 180     | \$ 140.517              | \$ 19.242             | \$ 159.759                    |
| 830074184      | Saludvida S A EPS - En Liquidación                                                             | 91 a 180     | \$ 39.174               | \$ 5.366              | \$ 44.540                     |
| 811004055      | Empresa Mutua Para El Desarrollo Integral De La Salud E.S.S.                                   | 91 a 180     | \$ 1.260                | \$ 172                | \$ 1.432                      |
|                | "Emdisalud"                                                                                    |              |                         |                       |                               |
| <b>TOTAL</b>   |                                                                                                |              | <b>\$ 5.756.051.559</b> | <b>\$ 788.257.355</b> | <b>\$ 6.544.308.914</b>       |

**Fuente:** Información extraída del memorando No. 20239200500090583 de fecha 25/08/2023, Secretaría General – Dirección Financiera.

**Respuesta Oficina de Control Interno a observaciones Secretaría General - Dirección Financiera**

En atención a lo manifestado por la Secretaría General – Dirección Financiera referente al numeral 2.4, la Oficina de Control Interno una vez realizado el análisis de lo aportado en el memorando de la referencia, mediante el cual se precisa el estado de la cartera de contribución que compone el saldo de los \$6.544.308.914, y; que representan el 71% del total a corte 31/12/2022, situación esta que permite al equipo auditor **ratificar la observación No. 1** incorporada en presente informe, y que podría coadyuvar al proceso en la mejora continua en aras de evitar saldos o depuración de cartera no recuperable.

**2.5. Liquidaciones adicionales de tasa**

La Oficina de Control Interno de la Superintendencia Nacional de Salud, mediante correo electrónico de fecha 09/08/2023 remitió a la Dirección Financiera - Grupo de Contribución y Apoyo Técnico la muestra de resoluciones de liquidaciones adicionales de tasa para la vigencia 2022, con el objeto de analizar el procedimiento y realizar el recalcule de los valores a cargo de los sujetos vigilados que les aplica el pago, así como la verificación de la consistencia entre el valor generado y pagado, teniendo en cuenta que; en un primer escenario mediante memorando interno 20239200500049763 de fecha 17/05/2023 se solicitó: “(...) *Relación de liquidaciones adicionales expedidas y cuál es el monto de cada una, indicando si se han recaudado o no y la fecha, además relacionar aquellas que se encuentran en cobro jurídico y sus cuantías (...)*”, “(...) *Evidenciar la trazabilidad de liquidaciones adicionales de tasa, desde la solicitud hasta su recaudo (tomar muestras) (...)*”, y; “(*Aportar trazabilidad en la que se evidencie cuando la “Oficina Asesora de Planeación aprueba o desaprueba la aplicación de la fórmula para la liquidación de la Tasa (...)*”. La Dirección Financiera - Grupo de Contribución y Apoyo Técnico dio respuesta a través de correo electrónico de fecha 09/08/2023, así: “(...) *De manera atenta se informa que la muestra de liquidaciones adicionales de tasa informada el día de ayer se encuentra dentro del correo enviado el 5 mayo (...)*”.

Se precisa que, la muestra seleccionada fue del 10% sobre el reporte denominado “Base liq adicionales 2022”, el cual fue suministrado por la Dirección Financiera - Grupo de Contribución y Apoyo Técnico, reporte que contiene un total de ciento treinta y ocho (138) registros y que al aplicar la técnica para la extracción de la muestra arrojó el siguiente resultado:

- Cantidad de registros (Resoluciones liquidaciones adicionales de tasa) = 138
- Porcentaje de la muestra objeto de análisis y verificación = 10%
- Fórmula = (Q \* %) = 138 \* 10%
- Cantidad de registros (muestra) = 14

Conforme a lo anterior, el equipo auditor de la Oficina de Control Interno procedió a tomar como evidencia los soportes allegados por el proceso auditado (Dirección Financiera) con el objeto de llevar a cabo el análisis y verificación planteado en el anterior párrafo, actividad que arrojó el siguiente resultado:

#### Imagen No. 4. Muestra resoluciones liquidaciones adicionales de tasa vigencia 2022

| Fecha<br>Resolución | Radical          | Nº        | Entidad Vigilada LA                            | VC   | Fecha envío solicitud | NÚMERO<br>RESOLUCIÓN EMITIDA<br>DESDE EL 2020 | VALOR RESOLUCIÓN<br>EMITIDA DESDE EL<br>2020 | Fecha de<br>Resolución | NURC             | NOTIFICACIÓN | ¿Fue pagado por el<br>vigilado? | FECHA DE<br>PAGO | FECHA SALDO A 31<br>DICIEMBRE DE 2022 | ¿Se encuentra tramitado el proceso<br>Conto? |
|---------------------|------------------|-----------|------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------|------------------|--------------|---------------------------------|------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------|
| 20/10/2022          | 2022900040310452 | 800307200 | CLINICA IMBARNACO SAS                          | 2018 | 30/09/2022            | 20229000500077566                             | \$ 45.913.065                                | 10/11/2022             | 2022900101603941 | 21/11/2022   | SI                              | 28/11/2022       | -                                     | PAGADA                                       |
| 25/05/2022          | 2022900003146463 | 80001826  | HOSPITAL PABLO TOROON URIBE                    | 2018 | 4/05/2022             | 20229000500026006                             | \$ 35.930.999                                | 2/06/2022              | 2022900100714601 | 3/06/2022    | SI                              | 10/06/2022       | -                                     | PAGADA                                       |
| 25/05/2022          | 2022900003146463 | 800037950 | FUNDACION SANTA FE DE BOGOTA                   | 2018 | 4/05/2022             | 20229000500032196                             | \$ 32.871.365                                | 6/06/2022              | 2022900100714611 | 8/06/2022    | SI                              | 12/07/2022       | -                                     | PAGADA                                       |
| 25/05/2022          | 2022900003146463 | 800037950 | FUNDACION SANTA FE DE BOGOTA                   | 2017 | 4/05/2022             | 20229000500032176                             | \$ 29.414.306                                | 9/06/2022              | 2022900100714611 | 13/06/2022   | SI                              | 13/07/2022       | -                                     | PAGADA                                       |
| 25/05/2022          | 2022900003146463 | 800212568 | FUNDACION CARDIOVASCULAR DE COLOMBIA           | 2017 | 4/05/2022             | 20229000500032816                             | \$ 26.324.428                                | 9/06/2022              | 2022900100714611 | 13/06/2022   | NO                              | -                | -                                     | NO TASA EN PROCESO DE RECURSO                |
| 25/05/2022          | 2022900003146463 | 800035336 | HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN IGNACIO             | 2019 | 4/05/2022             | 20229000500032786                             | \$ 11.365.245                                | 9/06/2022              | 2022900100714611 | 13/06/2022   | NO                              | -                | -                                     | NO TASA EN PROCESO DE RECURSO                |
| 25/05/2022          | 2022900003146463 | 800035336 | HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN IGNACIO             | 2017 | 4/05/2022             | 20229000500032806                             | \$ 11.040.618                                | 9/06/2022              | 2022900100714611 | 13/06/2022   | NO                              | -                | -                                     | NO TASA EN PROCESO DE RECURSO                |
| 25/05/2022          | 2022900003146463 | 800035336 | HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN IGNACIO             | 2018 | 4/05/2022             | 20229000500032796                             | \$ 10.232.755                                | 9/06/2022              | 2022900100714611 | 13/06/2022   | NO                              | -                | -                                     | NO TASA EN PROCESO DE RECURSO                |
| 14/10/2022          | 2022900003146463 | 800194798 | ORGANIZACION CLINICA BONNARDONA PREVENIR S.A.S | 2017 | 29/09/2022            | 20229000500080846                             | \$ 8.008.754                                 | 22/11/2022             | 2022900101666301 | 28/11/2022   | SI                              | 1/12/2022        | -                                     | PAGADA                                       |
| 13/08/2022          | 2022900003146463 | 800090566 | CLINICA DEL OCCIDENTE S.A.                     | 2017 | 21/07/2022            | 20229000500026566                             | \$ 7.311.082                                 | 12/08/2022             | 2022900101189951 | 12/08/2022   | SI                              | 30/08/2022       | -                                     | PAGADA                                       |
| 13/08/2022          | 2022900003146463 | 800090566 | CLINICA DEL OCCIDENTE S.A.                     | 2018 | 21/07/2022            | 20229000500026666                             | \$ 6.977.540                                 | 12/08/2022             | 2022900101189951 | 12/08/2022   | SI                              | 30/08/2022       | -                                     | PAGADA                                       |
| 25/05/2022          | 2022900003146463 | 832002187 | CLINICA UNIVERSIDAD DE LA SABANA               | 2019 | 4/05/2022             | 20229000500026016                             | \$ 6.131.584                                 | 2/06/2022              | 2022900100714591 | 3/06/2022    | SI                              | 10/06/2022       | -                                     | PAGADA                                       |
| 28/07/2022          | 2022900003146463 | 800092922 | UNIVERSIDAD PONTIFICIA BOLIVARIANA             | 2019 | 7/07/2022             | 20229000500052686                             | \$ 5.806.907                                 | 12/08/2022             | 2022900101189931 | 12/08/2022   | SI                              | 15/09/2022       | -                                     | PAGADA                                       |
| 14/06/2022          | 2022900003146463 | 860013814 | INSTITUTO ROSARIOVELL                          | 2019 | 29/04/2022            | 20229000500041436                             | \$ 4.946.689                                 | 20/06/2022             | 2022900100823151 | 21/06/2022   | SI                              | 28/07/2022       | -                                     | PAGADA                                       |

Fuente: Información extraída del memorando interno 20239200500049763 de fecha 17/05/2023, emitido por la Dirección Financiera - Grupo de Contribución y Apoyo Técnico

#### Tabla No. 5. Verificación valores reportados por la Dirección financiera Vs resoluciones muestra liquidaciones adicionales de tasa / Vigencia 2022

| Número resolución | Valor archivo “Base liq adicionales 2022” | Fecha de Resolución | Análisis y verificación OCI |                                                                                       |
|-------------------|-------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|                   |                                           |                     | Valor resolución            | Diferencia entre el valor reportado por la Dirección Financiera y la verificación OCI |
| 20229200500077566 | 45.913.065                                | 10/11/2022          | 45.913.065                  | -                                                                                     |
| 20229200500026006 | 35.930.999                                | 2/06/2022           | 35.930.999                  | -                                                                                     |
| 20229200500032196 | 32.871.365                                | 6/06/2022           | 32.871.365                  | -                                                                                     |
| 20229200500032776 | 29.414.306                                | 9/06/2022           | 29.414.306                  | -                                                                                     |
| 20229200500032816 | 26.324.428                                | 9/06/2022           | 26.324.428                  | -                                                                                     |
| 20229200500032786 | 11.365.245                                | 9/06/2022           | 11.365.245                  | -                                                                                     |
| 20229200500032806 | 11.040.618                                | 9/06/2022           | 11.040.618                  | -                                                                                     |
| 20229200500032796 | 10.232.755                                | 9/06/2022           | 10.232.755                  | -                                                                                     |
| 20229200500080846 | 8.008.754                                 | 22/11/2022          | 8.008.754                   | -                                                                                     |
| 20229200500052656 | 7.311.082                                 | 12/08/2022          | 7.311.082                   | -                                                                                     |
| 20229200500052666 | 6.977.540                                 | 12/08/2022          | 6.977.540                   | -                                                                                     |
| 20229200500026016 | 6.131.584                                 | 2/06/2022           | 6.131.584                   | -                                                                                     |
| 20229200500052686 | 5.806.907                                 | 12/08/2022          | 5.806.907                   | -                                                                                     |
| 20229200500041436 | 4.946.689                                 | 20/06/2022          | 4.946.689                   | -                                                                                     |
| <b>TOTAL</b>      | <b>242.275.337</b>                        |                     | <b>242.275.337</b>          | -                                                                                     |

Fuente: Elaboración propia. Información extraída del memorando interno 20239200500049763 de fecha 17/05/2023, emitido por la Dirección Financiera - Grupo de Contribución y Apoyo Técnico

Realizada la verificación de los valores que reporta la Dirección Financiera y los que registra las resoluciones que fueron tomadas como muestra, se observó que las cifras son consistentes y no presentan diferencias que ameriten ser reportadas en el presente informe de auditoría. No obstante, del total de la muestra seleccionada se observó que, cuatro (4) de las catorce (14) resoluciones de tasa (Resoluciones No. 20229200500032816, 20229200500032786, 20229200500032806, 20229200500032796) emitidas no presentaron pago a corte 31/12/2022 por encontrarse en proceso de recurso conforme a la información reportada por la Dirección Financiera, valor que asciende a la suma de \$58.963.046.

Lo anterior, conllevó a la identificación del estado en que se encuentra la cartera por concepto de liquidaciones adicionales de tasa para la vigencia 2022, y que arrojó el siguiente resultado producto de las actividades del equipo auditor, y con base a la información que reporta la Dirección Financiera:

**Tabla No. 6. Estado de Cartera a 31/12/2022, liquidaciones adicionales de tasa a cargo de los sujetos vigilados / Vigencia 2022**

| Estado de cartera          | Valor de la resolución |
|----------------------------|------------------------|
| Tasa en proceso de recurso | 58.963.046             |
| Pagada                     | 214.729.405            |
| Si                         | 29.907.712             |
| Traslado cobro enero 2023  | 2.347.076              |
| <b>Total</b>               | <b>305.947.239</b>     |

**Fuente:** Elaboración propia. Información extraída del memorando interno 20239200500049763 de fecha 17/05/2023, emitido por la Dirección Financiera - Grupo de Contribución y Apoyo Técnico

**Gráfica No. 5. Estado de Cartera a 31/12/2022, liquidaciones adicionales de tasa a cargo de los sujetos vigilados / Vigencia 2022**



**Fuente:** Elaboración propia. Información extraída del memorando interno 20239200500049763 de fecha 17/05/2023, emitido por la Dirección Financiera - Grupo de Contribución y Apoyo Técnico

Realizado el análisis de la cartera de liquidaciones adicionales de tasa para la vigencia 2022, y partiendo de los conceptos que refiere la información suministrada por la Dirección Financiera – Grupo de Contribución y Apoyo Técnico, el valor del recaudo por este concepto durante el periodo evaluado ascendió a la suma de \$214.729.405., y que representan el 70% del total de la cartera de tasa a corte 31/12/2022., mientras que, el 30% saldo restante hace parte de resoluciones expedidas durante el mes de noviembre de 2022 por valor de \$29.907.712., resoluciones de tasa en proceso de recurso por valor de \$58.963.046., y; traslados cobro de tasa para el mes de enero de 2023 por valor de \$2.347.076.

En ampliación a lo citado en el párrafo anterior, y que refiere a las resoluciones de tasa en proceso de recurso por valor de \$58.963.046., por cuanto; el Grupo de Contribución y Apoyo Técnico de la Dirección Financiera precisa que, estos valores son reconocidos por la Superintendencia Nacional de Salud en Cuentas de Orden hasta tanto no queden en firme y se considere su reclasificación en el activo como cuentas por cobrar a los sujetos vigilados. A continuación, se relaciona la tabla que contiene el resumen de la información sobre el saldo en cita:

**Tabla No. 7. Detalle de los trasados de tasa en proceso de recursos / Vigencia 2022**

| Numero de resolución | NIT         | Razón Social                         | Fecha de cierre | Valor liquidado   |
|----------------------|-------------|--------------------------------------|-----------------|-------------------|
| 20229200500032806    | 860.015.536 | Hospital Universitario San Ignacio   | 31/12/2022      | 11.040.618        |
| 20229200500032816    | 890.212.568 | Fundación Cardiovascular de Colombia | 31/12/2022      | 26.324.428        |
| 20229200500032796    | 860.015.536 | Hospital Universitario San Ignacio   | 31/12/2022      | 10.232.755        |
| 20229200500032786    | 860.015.536 | Hospital Universitario San Ignacio   | 31/12/2022      | 11.365.245        |
| <b>Total</b>         |             |                                      |                 | <b>58.963.046</b> |

**Fuente:** Elaboración propia. Información extraída del memorando interno 20239200500049763 de fecha 17/05/2023, emitido por la Dirección Financiera - Grupo de Contribución y Apoyo Técnico

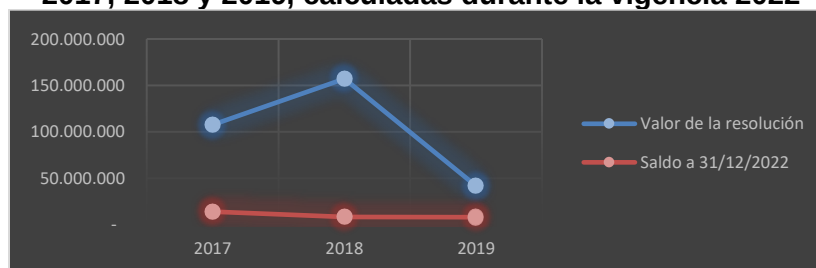
Por otro lado, se observó que el archivo Excel denominado “*Base liq adicionales 2022*”, se encuentra compuesto por liquidaciones adicionales de tasa a los sujetos vigilados a corte 31/12/2022, y que las mismas corresponden a las bases gravables de las vigencias 2017, 2018 y 2019, toda vez que; para la vigencia 2020 esta figura se sustituye por la Contribución de que trata el Artículo 76 de la Ley 1955 de 2019. A continuación, se relaciona la tabla y gráfica que contiene los valores de las liquidaciones en cita:

**Tabla No. 8. Liquidaciones adicionales de tasa años 2017, 2018 y 2019, calculadas durante la vigencia 2022**

| Vigencia     | Valor de la resolución | Saldo a 31/12/2022 | Variación absoluta  | Variación relativa |
|--------------|------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| 2017         | 107.409.229            | 13.837.569         | - 93.571.660        | -87%               |
| 2018         | 157.037.729            | 8.203.041          | -148.834.688        | -95%               |
| 2019         | 41.500.281             | 7.867.102          | - 33.633.179        | -81%               |
| <b>Total</b> | <b>305.947.239</b>     | <b>29.907.712</b>  | <b>-276.039.527</b> | <b>-90%</b>        |

Fuente: Elaboración propia. Información extraída del memorando interno 20239200500049763 de fecha 17/05/2023, emitido por la Dirección Financiera - Grupo de Contribución y Apoyo Técnico

**Gráfica No. 6. Comportamiento de cartera liquidaciones adicionales de tasa años 2017, 2018 y 2019, calculadas durante la vigencia 2022**



Fuente: Elaboración propia. Información extraída del memorando interno 20239200500049763 de fecha 17/05/2023, emitido por la Dirección Financiera - Grupo de Contribución y Apoyo Técnico

Conforme el resultado de la tabla y gráfica anterior, durante la vigencia 2022 se recuperó cartera por valor de \$276.039.527., saldo que corresponde a las liquidaciones adicionales de tasa a cargo de los sujetos vigilados de la Superintendencia Nacional de Salud, y que en variación porcentual equivale a un 90% del total de la cartera, quedando como cuentas por cobrar un valor de \$29.907.712. Así las cosas, se precisa que, el saldo de la cartera a corte 31/12/2022 corresponde a las resoluciones de liquidaciones de tasa adicional expedidas en el mes de noviembre de 2022, las cuales suman un total de setenta y seis (76) y que en valor representan una cartera por \$29.538.853., y; el saldo restante por \$368.859 corresponde a una resolución expedida en el mes de junio de 2022., **esta última presenta una antigüedad de cartera mayor a ciento cincuenta (150) días al corte evaluado.**

### 2.5.1. Recálculo muestra liquidaciones adicionales de tasa

La tabla No. 5 del presente informe contiene la muestra seleccionada por el equipo auditor de la Oficina de Control Interno, en relación con las liquidaciones adicionales de tasa para la vigencia 2022, y para lo cual; se realizó un recálculo de los valores contenidos en las

resoluciones de tasa con el objeto de verificar que exista consistencia en la información de las cuentas por cobrar a cargo de los sujetos vigilados. A continuación, se presenta la tabla que contiene el resumen de la actividad:

**Tabla No. 9. Recálculo muestra liquidaciones adicionales de tasa / Vigencia 2022**

| Número resolución | Valor tasa resolución | VERIFICACIÓN OCI                                    |                                                                                       |
|-------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|                   |                       | Recálculo valor a pagar a cargo del sujeto vigilado | Diferencia entre el valor reportado por la Dirección Financiera y la verificación OCI |
| 20229200500077566 | 45.913.065            | 45.913.065                                          | 0                                                                                     |
| 20229200500026006 | 35.930.999            | 35.930.999                                          | 0                                                                                     |
| 20229200500032196 | 32.871.365            | 32.871.365                                          | 0                                                                                     |
| 20229200500032776 | 29.414.306            | 29.414.306                                          | 0                                                                                     |
| 20229200500032816 | 26.324.428            | 26.324.428                                          | 0                                                                                     |
| 20229200500032786 | 11.365.245            | 11.365.245                                          | 0                                                                                     |
| 20229200500032806 | 11.040.618            | 11.040.618                                          | 0                                                                                     |
| 20229200500032796 | 10.232.755            | 10.232.755                                          | 0                                                                                     |
| 20229200500080846 | 8.008.754             | 8.008.754                                           | 0                                                                                     |
| 20229200500052656 | 7.311.082             | 7.311.082                                           | 0                                                                                     |
| 20229200500052666 | 6.977.540             | 6.977.540                                           | 0                                                                                     |
| 20229200500026016 | 6.131.584             | 6.131.584                                           | 0                                                                                     |
| 20229200500052686 | 5.806.907             | 5.806.907                                           | 0                                                                                     |
| 20229200500041436 | 4.946.689             | 4.946.689                                           | 0                                                                                     |
| <b>TOTAL</b>      | <b>242.275.337</b>    | <b>242.275.337</b>                                  | <b>0</b>                                                                              |

**Fuente:** Elaboración propia. Información extraída del memorando interno 20239200500049763 de fecha 17/05/2023, emitido por la Dirección Financiera - Grupo de Contribución y Apoyo Técnico

Con base al resultado que arroja la tabla anterior, se observó para la muestra seleccionada de liquidaciones adicionales de tasa para la vigencia 2022, que existe consistencia entre el valor que registra las resoluciones y el recálculo del equipo auditor de la Oficina de Control Interno, precisándose que se tomó las bases reportadas que registran los soportes que fueron suministrados por la Dirección Financiera de la Superintendencia Nacional de Salud, y considerando lo preceptuado en el Decreto 780 de 2016 para aplicar el respectivo procedimiento en las liquidaciones adicionales de tasa.

## 2.6. Mapa de Riesgos Institucional (Gestión – Corrupción) – Evaluación efectividad de controles, para esta actividad se asumió la versión 2 de 2022

La Oficina de Control Interno efectuó evaluación a los riesgos tanto de gestión como de corrupción que se encuentran dispuestos en el Aplicativo de Planeación y Gestión (ITS), identificados para los procesos “Control Financiero de Cuentas y Gestión de Tasa” ahora proceso “Gestión Financiera”, liderado por la Dirección Financiera, de lo cual a continuación se presenta el seguimiento.

Para ello, el equipo auditor de la Oficina de Control Interno elevó solicitud de información a la Dirección Financiera, con el fin de constatar que los controles y acciones complementarias definidas en los planes de tratamiento se cumplen, solicitando remitir evidencia objetiva que dé cuenta de la aplicación de controles (preventivos y detectivos), así como la ejecución de las acciones contenidas en el plan de tratamiento de los riesgos identificados por el proceso y que se encuentran en el aplicativo de Planeación y Gestión (ITS).

- **Riesgo de gestión identificado por el proceso:**

Posibilidad de afectación económica y reputacional de la SNS por la no emisión de los actos administrativos de liquidaciones adicionales de tasa debido al incumplimiento de los tiempos establecidos en el procedimiento de gestión de recaudo.

- **Causas identificadas:**

- No se tiene conocimiento y definición del universo total de los vigilados.
- El procedimiento de notificaciones no tiene una política de operación que defina el tiempo para el cargue de la fecha de notificación de los respectivos soportes en SGT.
- Falta de trabajo en equipo de las partes interesadas del proceso.
- Resistencia al cambio y al uso de las actualizaciones tecnológicas.
- Falta de identificación en el procedimiento de las actividades propias para la depuración del universo de vigilados.

**Tabla No. 10. Valoración y seguimiento al riesgo de Gestión del proceso Gestión de Tasa vigencia 2022 V2.**

| Descripción del Control                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Observaciones OCI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Control preventivo:</b> Efectuar el seguimiento a los recursos y revocatorias, respecto a los tiempos y procedencia de la solicitud con el fin de sustanciar y fallar los recursos y revocatorias que se presentan contra los actos administrativos de liquidación de tasa dentro de los términos legales, por parte del Coordinador de Grupo de Contribución y Apoyo Técnico y Profesional líder de la actividad, cada vez que se presente alguno de estos. En caso de detectar alguna inconsistencia informar al área que corresponda. Evidencia: Base de recursos y revocatorias y comunicados emitidos. | <p>En atención a las actividades realizadas y a las evidencias aportadas por el proceso en la vigencia 2022, se evidenció que las mismas no permitieron que el riesgo se materializara.</p> <p>Ahora bien, se recomienda a la Dirección Financiera, continuar aplicando la mejora continua al interior del proceso, para evitar que a futuro se llegase a materializar los riesgos de gestión de la Dirección, siendo necesario mantener constante seguimiento.</p> |
| <b>Control detectivo:</b> El profesional del Grupo de Contribución y Apoyo Técnico verifica las variables contra los valores establecidos en los decretos de Costos de Supervisión y Control, el índice de condiciones de vida calculado por el DNP y la sumatoria de los activos totales por subclase de los procesos sistémicos de tasa respectivos. Se debe verificar que                                                                                                                                                                                                                                   | <p>En atención a las actividades realizadas y a las evidencias aportadas por el proceso en la vigencia 2022, se evidenció que las mismas no permitieron que el riesgo se materializara.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                         |

| Descripción del Control                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Observaciones OCI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>los cálculos sean correctos en correspondencia con la fórmula matemática establecida en los artículos 2.5.5.2.1 al 2.5.5.2.10 del Decreto 780 de 2016.</p> <p>En caso de no aprobar los cálculos, la aplicación de la fórmula de Tasa o el valor final de liquidación, se devuelve el proceso para revisión de la información al área correspondiente: Si es por información financiera o de parámetros, se devuelve a la Delegatura que corresponda, si es por problemas con los cálculos de la fórmula se informa a la Dirección de Innovación y Desarrollo. Evidencia: Sistema de Información con el que cuente la Entidad o correo electrónico</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>Ahora bien, se recomienda a la Dirección Financiera, continuar aplicando la mejora continua al interior del proceso, para evitar que a futuro se llegase a materializar los riesgos de gestión de la Dirección, siendo necesario mantener constante seguimiento.</p>                                                                                                                                                                                             |
| <p><b>Control preventivo:</b> Establecer la existencia del sujeto vigilado considerando la clasificación metodológica definida en la SNS y la normatividad aplicable, por parte de las Delegaturas: Entidades de Aseguramiento en Salud, Prestadores de Servicios de Salud, Entidades Territoriales y Generadores, Recaudadores y Administradores de Recursos del SGSS y Operadores Logísticos de Tecnologías en Salud y Gestores Farmacéuticos, mediante consulta en fuentes de información tales como: RUEs (sujetos vigilados que cuenten con inscripción en el Registro Mercantil, Registro Único de Proponentes y Registro de Entidades sin Ánimo de Lucro), REPS (Prestadores de Servicios de Salud), Listado de códigos de registro de Entidades del Orden Territorial, COLUEGOS (actualización de los contratos con operación monopolística vigentes para operadores de juegos de suerte y azar) y/o Cajas de Compensación Familiar que administran y no administran recursos, cada vez que se presente una solicitud de liquidación adicional de tasa.</p> <p>En caso de evidenciar que el vigilado no tiene información se emite memorando de solicitud de cierre del trámite y no se traslada a Dirección de Innovación y Desarrollo, a su vez, en caso de identificar un sujeto vigilado al que no se le ha realizado gestión de recaudo de tasa se llevan a cabo las gestiones de competencia de la Delegatura para iniciar el proceso respectivo. Evidencia: Correo electrónico dirigido a la Subdirección de Tecnologías de la Información solicitando cargue de información en Génesis y memorando de cierre de trámite o expediente dirigido a la Dirección Financiera cuando aplique.</p> | <p>En atención a las actividades realizadas y a las evidencias aportadas por el proceso en la vigencia 2022, se evidencio que las mismas no permitieron que el riesgo se materializara.</p> <p>Ahora bien, se recomienda a la Dirección Financiera, continuar aplicando la mejora continua al interior del proceso, para evitar que a futuro se llegase a materializar los riesgos de gestión de la Dirección, siendo necesario mantener constante seguimiento.</p> |
| <p><b>Control preventivo:</b> Verificar que la solicitud de liquidación adicional de tasa cuente con los datos necesarios para iniciar el trámite y que el vigilado no tenga un acto administrativo previo para la vigencia solicitada, por parte del Profesional de Grupo de Contribución y Apoyo Técnico; cada vez que se presente una solicitud de liquidación adicional de tasa. En caso de no contar con la información necesaria para iniciar el trámite, mediante comunicado se le indicará al solicitante que complete la información que se requiere, en caso de que el vigilado tenga un acto administrativo previo se le informarán los datos de notificación de este. Evidencia: Sistema de Información con el que cuente la Entidad, Base de Liquidaciones Adicionales, correo electrónico y radicado de salida.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>En atención a las actividades realizadas y a las evidencias aportadas por el proceso en la vigencia 2022, se evidencio que las mismas no permitieron que el riesgo se materializara.</p> <p>Ahora bien, se recomienda a la Dirección Financiera, continuar aplicando la mejora continua al interior del proceso, para evitar que a futuro se llegase a materializar los riesgos de gestión de la Dirección, siendo necesario mantener constante seguimiento.</p> |
| <p><b>Control preventivo:</b> El Coordinador del Grupo de Contribución y Apoyo Técnico verifica cada vez que se requiera mediante lista de chequeo el contenido y coherencia de los proyectos de acto administrativo masivos de liquidaciones adicionales de tasa generados por los profesionales del grupo, en caso de encontrar inconsistencias remitirá a través de correo electrónico la lista de chequeo aplicada con la solicitud de las correcciones. Evidencia: Correo electrónico.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p>En atención a las actividades realizadas y a las evidencias aportadas por el proceso en la vigencia 2022, se evidencio que las mismas no permitieron que el riesgo se materializara.</p> <p>Ahora bien, se recomienda a la Dirección Financiera, continuar aplicando la mejora continua al interior del proceso, para evitar que a futuro se llegase a materializar los riesgos de gestión de la Dirección, siendo necesario mantener constante seguimiento.</p> |
| <p><b>Control preventivo:</b> Hacer seguimiento cada dos semanas a los tiempos de respuesta del trámite de liquidaciones adicionales de tasa, por parte del Coordinador de Grupo de Contribución y Apoyo Técnico, verificando las fechas de respuesta del trámite en la base de liquidaciones adicionales y enviando mediante correo electrónico la relación de los actos que están próximos a vencer. En caso de encontrar retrasos se informará a través de correo electrónico a las áreas involucradas, informando los días restantes con los que se cuenta. Evidencia: Correo electrónico.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>En atención a las actividades realizadas y a las evidencias aportadas por el proceso en la vigencia 2022, se evidencio que las mismas no permitieron que el riesgo se materializara.</p> <p>Ahora bien, se recomienda a la Dirección Financiera, continuar aplicando la mejora continua al interior del proceso, para evitar que a futuro se llegase a materializar los riesgos de gestión de la Dirección, siendo necesario mantener constante seguimiento.</p> |
| <p><b>Control Detectivo:</b> El Coordinador del Grupo de Contribución y Apoyo Técnico verifica cada vez que se requiera o que se identifique la razonabilidad de la fecha de notificación de las liquidaciones adicionales de tasa (notificación inicial del acto, recurso de reposición, recurso de reposición y en subsidio apelación y revocatoria directa)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>En atención a las actividades realizadas y a las evidencias aportadas por el proceso en la vigencia 2022, se evidencio que las mismas no permitieron que el riesgo se materializara.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                         |

| Descripción del Control                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Observaciones OCI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ingresadas por el profesional del Grupo de Notificaciones y Comunicaciones en el sistema de información Génesis, en caso de encontrar inconsistencias solicitará ajuste a través de correo electrónico. Evidencia: Correo electrónico.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Ahora bien, se recomienda a la Dirección Financiera, continuar aplicando la mejora continua al interior del proceso, para evitar que a futuro se llegase a materializar los riesgos de gestión de la Dirección, siendo necesario mantener constante seguimiento.                                                                                                                                                                                                    |
| <p><b>Control preventivo:</b> Verificar la existencia de información financiera reportada por los sujetos vigilados tanto en fuentes internas (STI) como externas (CHIP-Contaduría General de la Nación y Superintendencia Financiera, otras que aplique) por parte de las Delegaturas: Entidades de Aseguramiento en Salud, Prestadores de Servicios de Salud, Entidades Territoriales y Generadores, Recaudadores y Administradores de Recursos del SGSS y Operadores Logísticos de Tecnologías en Salud y Gestores Farmacéuticos, cuando la información es interna, la Dirección de Innovación y Desarrollo genera el reporte en RVCC y NRVCC con base en el cual la Delegatura que corresponda determina si procede el cargue en Génesis para liquidación adicional de tasa.</p> <p>Cuando la información es externa, las Delegaturas consultan las fuentes en las cuales el vigilado reporta, se extraen los datos y se diligencia el formato TSFT01 el cual es enviado a la Dirección de Innovación y Desarrollo para el cargue en Génesis, cada vez que se presente una solicitud de liquidación adicional de tasa. En caso de no contar con información que permita realizar la liquidación adicional de tasa, se solicita mediante memorando a la Dirección Financiera, el cierre de la solicitud y al vigilado se le solicita el reporte de la información financiera estableciendo un plazo. Evidencia: Formato TSFT01, correo institucional, radicado de salida y memorando.</p> | <p>En atención a las actividades realizadas y a las evidencias aportadas por el proceso en la vigencia 2022, se evidencio que las mismas no permitieron que el riesgo se materializara.</p> <p>Ahora bien, se recomienda a la Dirección Financiera, continuar aplicando la mejora continua al interior del proceso, para evitar que a futuro se llegase a materializar los riesgos de gestión de la Dirección, siendo necesario mantener constante seguimiento.</p> |

**Fuente:** Creación propia. Información del seguimiento realizados a los riesgos de gestión de la Dirección Financiera de la Superintendencia Nacional de Salud

**Tabla No. 11. Seguimiento a las opciones de manejo del riesgo proceso Gestión de Tasa vigencia 2022 V2.**

| Acciones implementadas por el proceso                                                                                                                                                                                               | Observaciones OCI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Actualizar el procedimiento de liquidaciones adicionales de tasa en el cual se incluyan los controles identificados por quienes intervienen en el proceso de acuerdo con las funciones asignadas en razón al rediseño institucional | <p>Con las actividades realizadas por el proceso, se logró mitigar la materialización del riesgo de corrupción identificado por la Dirección Financiera, es importante que el proceso mantenga permanentemente seguimiento a las actividades propuesta para evitar que a futuro se materializasen los riesgos tanto de corrupción como de gestión.</p> <p>Ahora bien, se recomienda a la Dirección Financiera, continuar aplicando la mejora continua al interior del proceso, para evitar que a futuro se llegase a materializar los riesgos de gestión de la Dirección, siendo necesario mantener constante seguimiento.</p> |

**Fuente:** Creación propia. Información del seguimiento realizados a los riesgos de gestión de la Dirección Financiera de la Superintendencia Nacional de Salud

En atención a los controles y acciones de tratamiento determinados por el proceso, se concluyó la pertinencia en la definición de estos, respecto del riesgo y causas identificadas, posibilitando cumplir con el objetivo planteado el cual es “Reducir el Riesgo”, y en consecuencia darle tratamiento. Sin embargo, resulta importante que la Dirección Financiera revalúe las acciones encaminadas a mitigar la materialización del riesgo de gestión asociado al proceso, y que estas se encuentren directamente relacionadas con el tipo de riesgo identificado.

- **Riesgo de corrupción identificado por el proceso:**

Posibilidad de recibir o solicitar cualquier dádiva o beneficio a nombre propio o de terceros por alterar la información base de los vigilados con el fin de modificar el valor de la liquidación adicional de tasa.

- **Causas identificadas:**

- Ausencia de sistema de información idóneo para el trámite de liquidaciones adicionales.
- Conocimiento en la normatividad legal vigente.
- No disponibilidad de las fuentes de información.
- Opción de mejores prácticas para el levantamiento del dato.

**Tabla No. 12. Valoración y seguimiento al riesgo de Corrupción del proceso Gestión de Tasa vigencia 2022 V2.**

| Descripción del Control                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Observaciones OCI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Control detectivo:</b> Verificar por parte del Asesor o Profesionales la coherencia de la información reportada a la Dirección de Innovación y Desarrollo (TSFT01) y aquella suministrada por dicha dependencia (FT001) -según la fuente que aplique-, versus los datos cargados en Génesis, así como analizar la razonabilidad de las proyecciones y/o deflaciones calculadas por la Subdirección de Tecnologías de la Información, cada vez que haya una solicitud de aprobación de liquidación adicional de tasa. En caso de encontrar inconsistencias no se aprueba y se notifica a Subdirección de Tecnologías de la Información para corrección. Evidencia: Correo institucional.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>En atención a las actividades realizadas y a las evidencias aportadas por el proceso en la vigencia 2022, se evidencio que las mismas no permitieron que el riesgo se materializara.</p> <p>Ahora bien, se recomienda a la Dirección Financiera, continuar aplicando la mejora continua al interior del proceso, para evitar que a futuro se llegase a materializar los riesgos de gestión de la Dirección, siendo necesario mantener constante seguimiento.</p> |
| <p><b>Control detectivo:</b> El profesional del Grupo de Contribución y Apoyo Técnico verifica las variables contra los valores establecidos en los decretos de Costos de Supervisión y Control, el índice de condiciones de vida calculado por el DNP y la sumatoria de los activos totales por subclase de los procesos sistémicos de tasa respectivos. Se debe verificar que los cálculos sean correctos en correspondencia con la fórmula matemática establecida en los artículos 2.5.5.2.1 al 2.5.5.2.10 del Decreto 780 de 2016.</p> <p>En caso de no aprobar los cálculos, la aplicación de la fórmula de Tasa o el valor final de liquidación, se devuelve el proceso para revisión de la información al área correspondiente: Si es por información financiera o de parámetros, se devuelve a la Delegatura que corresponda, si es por problemas con los cálculos de la fórmula se informa a la Dirección de Innovación y Desarrollo. Evidencia: Sistema de Información con el que cuenta la Entidad o correo electrónico</p> | <p>En atención a las actividades realizadas y a las evidencias aportadas por el proceso en la vigencia 2022, se evidencio que las mismas no permitieron que el riesgo se materializara.</p> <p>Ahora bien, se recomienda a la Dirección Financiera, continuar aplicando la mejora continua al interior del proceso, para evitar que a futuro se llegase a materializar los riesgos de gestión de la Dirección, siendo necesario mantener constante seguimiento.</p> |

**Fuente:** Creación propia. Información del seguimiento realizados a los riesgos de gestión de la Dirección Financiera de la Superintendencia Nacional de Salud

**Tabla No. 13. Seguimiento a las opciones de manejo del riesgo proceso Gestión de Tasa vigencia 2022 V2.**

| Acciones implementadas por el proceso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Observaciones OCI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Participación de la Dirección Financiera y de los funcionarios intervinientes en el procedimiento TSPD05 liquidaciones adicionales de tasa en las actividades programadas por la Dirección de Talento Humano con respecto a la implementación de la Política de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción, en su componente de garantizar acciones de fortalecimiento organizacional que promueva el desarrollo de una cultura de integridad entre sus servidores públicos en pro del constante cambio cultural, la defensa de lo público, el servicio a la ciudadanía y la apropiación institucional. | Con las actividades realizadas por el proceso, se logró mitigar la materialización del riesgo de corrupción identificado por la Dirección Financiera, es importante que el proceso mantenga permanentemente seguimiento a las actividades propuesta para evitar que a futuro se materializasen los riesgos tanto de corrupción como de gestión.<br><br>Ahora bien, se recomienda a la Dirección Financiera, continuar aplicando la mejora continua al interior del proceso, para evitar que a futuro se llegase a materializar los riesgos de gestión de la Dirección, siendo necesario mantener constante seguimiento. |
| Realizar talleres de sensibilización contra la corrupción, dirigidos a los funcionarios intervinientes en el procedimiento TSPD05 liquidaciones adicionales de tasa, que permitan la toma de conciencia del individuo con respecto al riesgo de corrupción identificado en el proceso de gestión de tasa.                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Con las actividades realizadas por el proceso, se logró mitigar la materialización del riesgo de corrupción identificado por la Dirección Financiera, es importante que el proceso mantenga permanentemente seguimiento a las actividades propuesta para evitar que a futuro se materializasen los riesgos tanto de corrupción como de gestión.<br><br>Ahora bien, se recomienda a la Dirección Financiera, continuar aplicando la mejora continua al interior del proceso, para evitar que a futuro se llegase a materializar los riesgos de gestión de la Dirección, siendo necesario mantener constante seguimiento. |

**Fuente:** Creación propia. Información del seguimiento realizados a los riesgos de gestión de la Dirección Financiera de la Superintendencia Nacional de Salud

En atención a los controles y acciones de tratamiento determinados por el proceso, se concluyó la pertinencia en la definición de estos, respecto del riesgo y causas identificadas, posibilitando cumplir con el objetivo planteado el cual es “Reducir el Riesgo”, y en consecuencia darle tratamiento. Sin embargo, resulta importante que la Dirección Financiera revalúe las acciones encaminadas a mitigar la materialización del riesgo de corrupción asociado al proceso, y que estas se encuentren directamente relacionadas con el tipo de riesgo identificado.

Ahora bien, con relación a los riesgos de corrupción identificados por la Dirección Financiera para la vigencia 2023, el cual es “*Posibilidad de recibir o solicitar cualquier dádiva o beneficio a nombre propio o de terceros por alterar la información base de los vigilados o modificar la tarifa a pagar por liquidación adicional de tasa y/o contribución*”, donde se tiene identificada una acción para contrarrestar la materialización del riesgo, así: “*Realizar talleres de sensibilización contra la corrupción, dirigidos a los funcionarios intervinientes en la gestión de recaudo, que permitan la toma de conciencia del individuo*”. Acción esta que a criterio del equipo auditor y en atención a lo establecido por el Departamento Administrativo de la Función Pública en la Guía para

la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas, versión 5<sup>1</sup>, no sería un control contundente el cual no es conducente a evitar la realización del riesgo, por lo cual es importante que se realice un análisis de causa raíz del riesgo de corrupción identificado para que se implementen controles y acciones encaminadas a evitar la materialización de los riesgos asociados al proceso.

## 2.7. Ejecución Proyectos de Inversión y contratación de la Dirección Financiera para la vigencia 2022

La Oficina de Control Interno, en atención a lo manifestado por la Dirección Financiera en donde manifiesta que no le fueron asignados proyectos de inversión por lo cual no contó con recursos para administrar o ejecutar en la vigencia 2022.

Con relación a la contratación realizada por la Dirección Financiera, manifestaron que en la vigencia 2022 la Secretaría General realizó la contratación de un profesional, del cual se aportó la siguiente documentación, la cual fue contrastada por parte del equipo auditor frente a la que se encuentra publicada en el aplicativo de Colombia Compra Eficiente SECOP II, arrojando los siguientes resultados:

**Tabla No. 14. Verificación expediente contractual**

| IDENTIFICACIÓN DEL EXPEDIENTE CONTRACTUAL |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                 |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| No. del expediente contractual            | SNS-CD-41-2022- Contrato No. 44 de 2022                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                 |
| Contratante:                              | Superintendencia Nacional de Salud                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                 |
| Contratista:                              | CAROLINA MARTINEZ FORERO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                 |
| Objeto contractual:                       | Prestar servicios profesionales a la Dirección Financiera para brindar asesoría en la implementación de estrategias, políticas, lineamientos, prioridades, planes de acción, actualización de documentos, procesos y procedimientos y organización de la gestión de los asuntos encomendados en temas de cobro persuasivo y jurisdicción coactiva. |                 |
| Modalidad de selección                    | Contratación Directa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                 |
| Tiempo de ejecución:                      | 191 (Días)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                 |
| Valor inicial:                            | Noventa y cuatro millones ciento setenta y seis mil (94.176.000) M/CTE                                                                                                                                                                                                                                                                             |                 |
| Adiciones                                 | El contrato fue adicionado por valor de quince millones seiscientos noventa y seis mil pesos (\$15.696.000)                                                                                                                                                                                                                                        |                 |
| Valor final:                              | Ciento nueve millones ochocientos setenta y dos mil (109.872.000,00) M/CTE                                                                                                                                                                                                                                                                         |                 |
| Supervisor:                               | Directora Financiera o quien haga sus veces                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                 |
| PRECONTRACTUAL                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                 |
| Actividad                                 | Descripción de la gestión                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Observación OCI |

1

<https://www.funcionpublica.gov.co/documents/418548/34150781/Gu%C3%ADa+para+la+administraci%C3%B3n+del+riesgo+y+el+dise%C3%B1o+de+controles+en+entidades+p%C3%ABlicas+-+Versi%C3%B3n+5+-+Diciembre+de+2020.pdf/68d324dd-55c5-11e0-9f37-2e5516b48a87?t=1611247032238>

|                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Inclusión del expediente en el plan de contratación institucional                                                                 | Una vez revisado el Plan Anual de Adquisiciones de la entidad aprobado para la vigencia 2021, se puede observar que se encuentra descrito en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública <a href="http://www.colombiacompra.gov.co">www.colombiacompra.gov.co</a> , la línea No 20220325                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Se evidenció la inclusión de la contratación pretendida en el PAA                                    |
| Solicitud de contratación:<br>a. Necesidad a satisfacer<br>b. Cumplimiento requisitos para presentar la solicitud de contratación | La Secretaría General, justifica la contratación teniendo en cuenta que la Entidad carece de un profesional con la suficiente trayectoria profesional y experticia técnica y jurídica para que asesore de forma amplia y suficiente a la Dirección Financiera y a la Coordinación del Grupo de Cobro Persuasivo y Jurisdicción Coactiva en la toma de decisiones adecuadas de forma oportuna y eficiente que contribuyan al cumplimiento en las metas de recaudo y gestión de la Entidad se hace necesario realizar la contratación de prestación de servicios profesionales. los que corresponden entre otros, a procesos iniciados por diversas causas.<br><br>Dentro de la documentación aportada se allegó, entre otros:<br>a. Certificación de insuficiencia de personal.<br>b. Certificación de idoneidad: Al respecto se indicó que el contratista cumplía los requisitos mínimos de formación académica y certificó el cumplimiento del requisito de experiencia mínima.<br>c. Se generó el CDP No. 10122 de fecha 2022-01-19.<br>d. Se verificaron antecedentes de la persona natural finalmente contratada sin encontrar anotaciones que impidieran celebrar la contratación.<br>e. Se allegó Registro Único Tributario con indicación del número de identificación tributaria.<br>f. Se aportó certificación de pagos al Sistema General de Seguridad Social Integral (salud, pensiones y riesgos profesionales) y con los aportes parafiscales.<br>g. Se suscribió declaración de transparencia y conflicto de interés.<br>h. Declaración SIGEP Ley 2013 de 2019. | Se evidenciaron en el aplicativo SECOP II los soportes necesarios para ser aprobada la contratación. |

| CONTRACTUAL                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Acta de inicio                                                                                                                                                                  | 21 de enero de 2022.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                          |
| Designación supervisión del contrato                                                                                                                                            | En la minuta contractual se designó como supervisor a la Directora Financiera                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Se evidenció que el contrato siempre estuvo vigilado por la Directora Financiera                                         |
| Presentación oportuna de garantías en las cuantías definidas por la norma                                                                                                       | Se expidió la póliza seguros mundial No. CSC-100018201 del 21/01/2022 con vigencia desde el 21-01-2022 hasta el 30-12-2022 con las siguientes cuantías:<br><br>1. Cumplimiento: \$17.265.600 equivalente al 20% del valor del contrato.<br>2. Calidad del servicio: \$17.265.600 equivalente al 20% del valor del contrato.<br><br>Como el contrato fue adicionado, se evidencia que la póliza inicial fue adicionada de acuerdo con el anexo No. 1, en los siguientes términos: Tanto cumplimiento y calidad del servicio va hasta el 31/01/2023 por valor de \$20.404.800.                                                                                               | Se aportaron las garantías en las cuantías establecidas por el Decreto 1082 de 2015, y demás normas que lo complementan. |
| Ejecución del contrato:<br>a. Cumplimiento obligaciones generales<br>b. Cumplimiento obligaciones específicas<br>c. Presentación informes de supervisión<br>d. Pagos realizados | La supervisión del contrato presentó los siguientes informes:<br><br>No. 1 del 21 al 31 de enero de 2022, con un avance del 1%<br>No. 2 del 01 al 28 de febrero de 2022, con un avance del 27%<br>No. 3 del 01 al 31 de marzo de 2022, con un avance del 46%<br>No. 4 del 01 al 30 de abril de 2022, con un avance del 62%<br>No. 5 del 01 al 31 de mayo de 2022, con un avance del 82%<br>No. 6 del 01 al 30 de junio de 2022, con un avance del 85%<br>No. 7 del 01 al 15 de julio de 2022, con un avance del 100%                                                                                                                                                       | Se observa conformidad en la ejecución contractual.                                                                      |
| Modificaciones contractuales si aplica<br>a. Prórrogas<br>b. Adiciones                                                                                                          | Mediante memorando No. 20229200000056283 del 15 de junio de 2022, la Directora Financiera, en calidad de supervisora del Contrato de Prestación de Servicios Profesionales No. 44 de 2022 solicitó prorrogar el plazo de ejecución del contrato en un (1) mes de ejecución adicional, esto es hasta el 31 de julio de 2022, y adicionar el valor del mismo en la suma de quince millones seiscientos noventa y seis mil pesos (\$15.696.000) por concepto de honorarios, incluidos todos los impuestos y costos a que haya lugar, suma equivalente a 15,70 SMLMV, lo cual, no supera el 50% del valor inicial del contrato expresado en Salarios Mínimos Mensuales Legales | Se evidenció conformidad de acuerdo con lo establecido por la normatividad vigente.                                      |

| POST CONTRACTUAL                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Liquidación del contrato<br>a. Cumplimiento de términos<br>(Mutuo acuerdo - Unilateral - judicial) | No se cuenta con evidencia de la realización de liquidación al contrato, sin embargo, debe indicarse que el acuerdo de voluntades al estar enmarcado en la modalidad de selección de contratación directa de servicios profesionales y de apoyo a la gestión no requiriendo ser liquidado. | Aspecto conforme. |

**Fuente:** Elaboración propia. Información extraída evidencias aportadas por la Dirección Financiera y consulta SECOP II

En cuanto al contrato No. 44 de 2022, se concluyó conformidad en la escogencia en la modalidad de selección atendiendo lo previsto en el artículo 32 de la Ley 80 de 1993, en consonancia con el Artículo 2 - Numeral 4 - Literal H de la Ley 1150 de 2007, normas que consagran la prestación de servicios de apoyo a la gestión como causal para adelantar la modalidad de selección de contratación directa, contando por demás la ejecución contractual con las garantías exigidas por Ley en las cuantías definidas por el Decreto 1082 de 2015 y demás normas que lo complementan, efectuándose una vigilancia constante del contrato con presentación del balance financiero a medida que la ejecución avanzaba, recibiendo los productos requeridos sin que los riesgos asociados a la ejecución del contrato se materializaran.

## 2.8. Seguimiento al cumplimiento de la Resolución No. 2021160000013752-6 del 28/10/2021 (Por la cual se adoptan las reuniones de autoevaluación en la SNS).

La Oficina de Control Interno en atención a la actividad auditora, efectuó evaluación respecto del cumplimiento de lo preceptuado en la resolución No. 21160000013752-6 del 28 de octubre de 2021 *“Por la cual se adoptan las reuniones de autoevaluación en la Superintendencia Nacional de Salud”*, de lo cual verificó las reuniones efectuadas durante la vigencia 2022, así:

**Tabla No. 15. Seguimiento al cumplimiento de la Resolución No. 2021160000013752-6 del 28/10/2021 / Enero a Abril de 2022**

| ANÁLISIS CUMPLIMIENTO RESOLUCIÓN No. 2021160000013752-6 de 2021                                                                                                                          |              |                                            |           |                                               |           |                                              |           |                                             |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------|-----------|
| Tema para tratar                                                                                                                                                                         | Periodicidad | Enero -2022<br>ACTA: GE-6809<br>11/02/2022 |           | Febrero - 2022<br>ACTA: GE-6816<br>10/03/2022 |           | Marzo - 20222<br>ACTA: GE-6819<br>07/04/2022 |           | Abril - 2022<br>ACTA: GE-6929<br>11/05/2022 |           |
|                                                                                                                                                                                          |              | Cumple                                     | NO Cumple | Cumple                                        | NO Cumple | Cumple                                       | NO Cumple | Cumple                                      | NO Cumple |
| Medición del Desempeño. Revisar y analizar la medición del desempeño (indicadores de gestión), comparándola frente a la programación Mensual prevista, con el fin de determinar posibles | Mensual      | X                                          |           | X                                             |           | X                                            |           | X                                           |           |

| ANÁLISIS CUMPLIMIENTO RESOLUCIÓN No. 2021160000013752-6 de 2021                                                                                                                                                                                                                                                                 |                  |                                            |           |                                               |           |                                              |           |                                             |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------|-----------|
| Tema para tratar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Periodicidad     | Enero -2022<br>ACTA: GE-6809<br>11/02/2022 |           | Febrero - 2022<br>ACTA: GE-6816<br>10/03/2022 |           | Marzo - 20222<br>ACTA: GE-6819<br>07/04/2022 |           | Abril - 2022<br>ACTA: GE-6929<br>11/05/2022 |           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                  | Cumple                                     | NO Cumple | Cumple                                        | NO Cumple | Cumple                                       | NO Cumple | Cumple                                      | NO Cumple |
| desviaciones y formular oportunidades de mejora.                                                                                                                                                                                                                                                                                |                  |                                            |           |                                               |           |                                              |           |                                             |           |
| Mejora. Hacer seguimiento a las auditorías realizadas, con el fin de monitorear el avance de las acciones. - Hacer seguimiento al cumplimiento de las actividades definidas en los planes de mejoramiento a cargo del área. (cuando aplique)                                                                                    | Mensual          | X                                          |           | X                                             |           | X                                            |           | X                                           |           |
| Proyectos de Inversión. Seguimiento a la ejecución de los proyectos de inversión a cargo del área (cuando aplique)                                                                                                                                                                                                              | Mensual          | X                                          |           | X                                             |           | X                                            |           | X                                           |           |
| Ejecución Presupuestal y Plan Anual de Adquisiciones – PAA. Seguimiento a las actividades programadas en el Plan Anual de Adquisiciones a cargo del área y a la ejecución presupuestal de inversión, y funcionamiento. (cuando aplique).                                                                                        | Mensual          | X                                          |           | X                                             |           | X                                            |           | X                                           |           |
| Sistema Integrado de Gestión-SIG - Revisión de los procesos liderados por el área. Efectuar seguimiento a las dimensiones, políticas, buenas prácticas y sus respectivos planes del Sistema Integrado de Gestión, que lidere el área.                                                                                           | Trimestral       | X                                          |           |                                               |           | X                                            |           | X                                           |           |
| Riesgos de Gestión y Riesgos de Corrupción. Revisar y gestionar los riesgos asociados a los procesos a cargo analizando, entre otros, la eficacia de los controles, posible materialización y planes de tratamiento, con el fin de generar realizar los ajustes que se consideren pertinentes.                                  | Mínimo semestral | X                                          |           |                                               |           |                                              |           | X                                           |           |
| Revisión por la Dirección. Hacer seguimiento al cumplimiento de los compromisos relacionados con la dependencia y que fueron identificados en el informe anual de revisión por la Dirección.                                                                                                                                    | Una vez al año   |                                            |           |                                               |           |                                              |           |                                             |           |
| Art. 2. Conformación. Las reuniones de autoevaluación estarán presididas por los líderes de cada dependencia (Superintendente, Delegados, Secretario General, jefes de Oficina, Jefes de Oficina Asesora, Directores, Subdirectores y Coordinadores de Grupo) y los servidores adscritos a su respectiva dependencia y/o grupo. |                  | X                                          |           | X                                             |           | X                                            |           | X                                           |           |

**Fuente:** Elaboración propia Oficina Control Interno con base en la información suministrada por la Dirección Financiera.

**Tabla No. 16. Seguimiento al cumplimiento de la Resolución No. 2021160000013752-6 del 28/10/2021 / Mayo a Agosto de 2022**

| ANÁLISIS CUMPLIMIENTO RESOLUCIÓN No. 2021160000013752-6                                                                                                                                                                                                                                                                         |                  |                                            |           |                                             |           |                                             |           |                                              |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------|-----------|
| Tema para tratar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Periodicidad     | Mayo - 2022<br>ACTA: GE-7008<br>08/06/2022 |           | Junio - 2022<br>ACTA: GE-7223<br>13/07/2022 |           | Julio - 2022<br>ACTA: GE-7351<br>10/08/2022 |           | Agosto - 2022<br>ACTA: GE-7654<br>12/09/2022 |           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                  | Cumple                                     | NO Cumple | Cumple                                      | NO Cumple | Cumple                                      | NO Cumple | Cumple                                       | NO Cumple |
| Medición del Desempeño. Revisar y analizar la medición del desempeño (indicadores de gestión), comparándola frente a la programación Mensual prevista, con el fin de determinar posibles desviaciones y formular oportunidades de mejora.                                                                                       | Mensual          | X                                          |           | X                                           |           | X                                           |           | X                                            |           |
| Mejora. Hacer seguimiento a las auditorías realizadas, con el fin de monitorear el avance de las acciones. - Hacer seguimiento al cumplimiento de las actividades definidas en los planes de mejoramiento a cargo del área. (cuando aplique)                                                                                    | Mensual          | X                                          |           | X                                           |           | X                                           |           | X                                            |           |
| Proyectos de Inversión. Seguimiento a la ejecución de los proyectos de inversión a cargo del área (cuando aplique)                                                                                                                                                                                                              | Mensual          | X                                          |           | X                                           |           | X                                           |           | X                                            |           |
| Ejecución Presupuestal y Plan Anual de Adquisiciones – PAA. Seguimiento a las actividades programadas en el Plan Anual de Adquisiciones a cargo del área y a la ejecución presupuestal de inversión, y funcionamiento. (cuando aplique).                                                                                        | Mensual          | X                                          |           | X                                           |           | X                                           |           | X                                            |           |
| Sistema Integrado de Gestión-SIG - Revisión de los procesos liderados por el área. Efectuar seguimiento a las dimensiones, políticas, buenas prácticas y sus respectivos planes del Sistema Integrado de Gestión, que lidere el área.                                                                                           | Trimestral       |                                            |           |                                             |           | X                                           |           | X                                            |           |
| Riesgos de Gestión y Riesgos de Corrupción. Revisar y gestionar los riesgos asociados a los procesos a cargo analizando, entre otros, la eficacia de los controles, posible materialización y planes de tratamiento, con el fin de generar realizar los ajustes que se consideren pertinentes.                                  | Mínimo semestral |                                            |           |                                             |           | X                                           |           |                                              |           |
| Revisión por la Dirección. Hacer seguimiento al cumplimiento de los compromisos relacionados con la dependencia y que fueron identificados en el informe anual de revisión por la Dirección.                                                                                                                                    | Una vez al año   |                                            |           |                                             |           | X                                           |           |                                              |           |
| Art. 2. Conformación. Las reuniones de autoevaluación estarán presididas por los líderes de cada dependencia (Superintendente, Delegados, Secretario General, Jefes de Oficina, Jefes de Oficina Asesora, Directores, Subdirectores y Coordinadores de Grupo) y los servidores adscritos a su respectiva dependencia y/o grupo. |                  | X                                          |           | X                                           |           | X                                           |           | X                                            |           |

**Fuente:** Elaboración propia Oficina Control Interno con base en la información suministrada por la Dirección Financiera.

**Tabla No. 17. Seguimiento al cumplimiento de la Resolución No. 2021160000013752-6 del 28/10/2021 / Septiembre a Diciembre de 2022**

| ANÁLISIS CUMPLIMIENTO RESOLUCIÓN No. 2021160000013752-6                                                                                                                                                                                                                                                                         |                  |                                                  |           |                                               |           |                                                 |           |                                                 |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|-----------|
| Tema para tratar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Periodicidad     | Septiembre - 2022<br>ACTA: GE-7675<br>14/10/2022 |           | Octubre - 2022<br>ACTA: GE-7786<br>11/11/2022 |           | Noviembre - 2022<br>ACTA: GE-7833<br>06/12/2022 |           | Diciembre - 2022<br>ACTA: GE-8005<br>12/01/2023 |           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                  | Cumple                                           | NO Cumple | Cumple                                        | NO Cumple | Cumple                                          | NO Cumple | Cumple                                          | NO Cumple |
| Medición del Desempeño. Revisar y analizar la medición del desempeño (indicadores de gestión), comparándola frente a la programación Mensual prevista, con el fin de determinar posibles desviaciones y formular oportunidades de mejora.                                                                                       | Mensual          | X                                                |           | X                                             |           | X                                               |           | X                                               |           |
| Mejora. Hacer seguimiento a las auditorías realizadas, con el fin de monitorear el avance de las acciones. - Hacer seguimiento al cumplimiento de las actividades definidas en los planes de mejoramiento a cargo del área. (cuando aplique)                                                                                    | Mensual          | X                                                |           | X                                             |           | X                                               |           | X                                               |           |
| Proyectos de Inversión. Seguimiento a la ejecución de los proyectos de inversión a cargo del área (cuando aplique)                                                                                                                                                                                                              | Mensual          | X                                                |           | X                                             |           | X                                               |           | X                                               |           |
| Ejecución Presupuestal y Plan Anual de Adquisiciones – PAA. Seguimiento a las actividades programadas en el Plan Anual de Adquisiciones a cargo del área y a la ejecución presupuestal de inversión, y funcionamiento. (cuando aplique).                                                                                        | Mensual          | X                                                |           | X                                             |           | X                                               |           | X                                               |           |
| Sistema Integrado de Gestión-SIG - Revisión de los procesos liderados por el área. Efectuar seguimiento a las dimensiones, políticas, buenas prácticas y sus respectivos planes del Sistema Integrado de Gestión, que lidere el área.                                                                                           | Trimestral       |                                                  |           | X                                             |           | X                                               |           | X                                               |           |
| Riesgos de Gestión y Riesgos de Corrupción. Revisar y gestionar los riesgos asociados a los procesos a cargo analizando, entre otros, la eficacia de los controles, posible materialización y planes de tratamiento, con el fin de generar realizar los ajustes que se consideren pertinentes.                                  | Mínimo semestral |                                                  |           |                                               |           |                                                 |           |                                                 |           |
| Revisión por la Dirección. Hacer seguimiento al cumplimiento de los compromisos relacionados con la dependencia y que fueron identificados en el informe anual de revisión por la Dirección.                                                                                                                                    | Una vez al año   |                                                  |           |                                               |           |                                                 |           |                                                 |           |
| Art. 2. Conformación. Las reuniones de autoevaluación estarán presididas por los líderes de cada dependencia (Superintendente, Delegados, Secretario General, Jefes de Oficina, Jefes de Oficina Asesora, Directores, Subdirectores y Coordinadores de Grupo) y los servidores adscritos a su respectiva dependencia y/o grupo. |                  | X                                                |           | X                                             |           | X                                               |           | X                                               |           |

**Fuente:** Elaboración propia Oficina Control Interno con base en la información suministrada por la Dirección Financiera.

Una vez verificados los contenidos y temas desarrollados en las reuniones de autoevaluación de la Dirección Financiera, se concluyó que las reuniones previstas en la Resolución No. 2021160000013752-6 del 28 de octubre de 2021, se realizaron oportunamente de acuerdo con lo definido en los mencionados actos administrativos, abordando los temas definidos en los respectivos periodos, fomentando la capacidad en los servidores públicos para controlar su trabajo, propiciando escenarios para la detección de desviaciones y coadyuvando al cumplimiento de los objetivos de los procesos en el ejercicio de sus funciones.

Con base en lo anterior el equipo auditor formula la **CONFORMIDAD No. 1** incorporada en el numeral 3.1 del presente informe.

### 3. Hallazgos

#### 3.1. Conformidades

**Adecuada realización de las reuniones de autoevaluación atendiendo las instrucciones institucionales impartidas en la materia.**

Se eleva Conformidad a los procesos a la Dirección Financiera de la Superintendencia Nacional de Salud, en razón a que las reuniones de autoevaluación realizadas en la vigencia 2022 fueron llevadas a cabo atendiendo las instrucciones establecidas en la Resolución No. 2021160000013752-6 del 28 de octubre de 2021, teniendo en cuenta que a través de los actos administrativos que regulaban estos espacios de reflexión en la vigencia acotada, abordaron los temas definidos en los respectivos periodos, fomentando la capacidad en los servidores públicos de esta Dirección para controlar su trabajo, propiciando escenarios para la detección de desviaciones y promoviendo el cumplimiento de los objetivos de los procesos en el ejercicio de sus funciones.

### 3.2. Observaciones

#### **Debilidad en la oportunidad del recaudo de cartera de la contribución a cargo de los sujetos vigilados.**

El equipo auditor de la Oficina de Control Interno observó que, el saldo de cartera por concepto de la contribución sujetos vigilados de la vigencia 2022 asciende a la suma de \$9.172.440.317., cartera que se encuentra clasificada entre 91 y 180 días a corte 31 de diciembre de la vigencia en cita, siendo las Empresas Promotoras de Salud del Régimen Contributivo y Subsidiado las que conforman el mayor valor de los deudores por este concepto que registra los Estados Financieros de la Superintendencia Nacional de Salud.

Lo anterior, en atención a lo establecido en el Artículo 76 de la Ley 1955 de 2019, la cual modifica el Artículo 98 de la Ley 488 de 1998, el Manual de Políticas Contables – Versión 1 del 29/07/2022, y; los procesos de gestión financiera No. 1.2 Gestión de Recaudo - 1.2.4 Gestión de recaudo de contribución de la Dirección Financiera, más cuando se trata de recursos destinados para apoyar el cubrimiento de los costos y gastos que ocasione el funcionamiento e inversión de la Entidad.

### 4. Conclusiones

- El equipo auditor de la Oficina de Control Interno puede concluir el cumplimiento del objetivo propuesto por la auditoría, consistente en establecer el grado de conformidad de la gestión emprendida por parte de los procesos “Tasa y Contribución” ahora proceso Gestión Financiera, y; “Gestión Precontractual, Contractual y Post Contractual” ahora proceso Gestión de Bienes y Servicios para la vigencia 2022, contando con el apoyo en el suministro de la información objeto de análisis, verificación y evaluación por parte de los líderes de los procesos auditados.
- Conforme a la evidencia objetiva recaudada y evaluada, se concluyó fortaleza en los procesos “Precontractual”, “Contractual” y “Postcontractual”, (Actualmente Gestión de Bienes y Servicios), relacionados con la adecuada escogencia de modalidades de

selección atendiendo el tipo de necesidad a satisfacer, emitiendo acto administrativo de justificación de la escogencia de dicha modalidad cuando así lo exige la Ley, aunando, a cumplir las etapas y fases que cada modalidad conforme al Estatuto General de Contratación y el Manual de Contratación institucional disponen para la escogencia de la mejor oferta.

- Se precisa sobre la importancia de realizar un trabajo conjunto entre la Secretaría General, Delegadas misionales, Dirección de Innovación y Desarrollo, en coordinación con la Dirección Financiera, actividad ésta en búsqueda de la calidad de la información que se origina desde la identificación de los sujetos vigilados hasta la liquidación y cobro de la contribución a favor de la Superintendencia Nacional de Salud, teniendo en cuenta que el Decreto 1080 de 2021<sup>2</sup> no define claramente los procesos responsables de asegurar y suministrar la información de los sujetos vigilados a la Dirección Financiera como eslabón final del recaudo de la contribución.
- Si bien, la Superintendencia Nacional de Salud cuenta con sistemas de información para el reporte de los datos a cargo de los sujetos vigilados, y que para el caso de la contribución, se hace uso de la información financiera y contable para determinar la base gravable que hace parte de los ingresos operaciones del sector causados (IOSC), éste termina siendo un proceso manual en la conciliación de la información, lo que genera riesgos y reprocesos en las actividades, así como posibles situaciones que puedan afectar el proceso, por cuanto resulta importante que se estudie la posibilidad de integración de los sistemas, así como la identificación automática de las bases gravables.

---

<sup>2</sup> <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=170746>

- La presente auditoría al proceso de Gestión Financiera arrojó como resultado una (1) conformidad, y; una (1) observación, situaciones estas que se encuentran plasmadas en el presente informe de auditoría.
- De acuerdo con lo expuesto en el presente informe final, los hallazgos detectados serán incorporados en el Aplicativo de Planeación y Gestión (ITS), por lo que la Oficina de Control Interno solicita al líder del proceso auditado, que una vez se reciban las respectivas notificaciones en el referido aplicativo, se dé trámite a la formulación de los Planes de Mejoramiento a que haya lugar si así lo considera el responsable del proceso, de conformidad con los lineamientos institucionales, los cuales estarán encaminados a subsanar las situaciones evidenciadas y a los que la Oficina de Control Interno posteriormente realizará seguimiento.

#### **Observaciones Secretaría General - Dirección Financiera**

Mediante memorando No. 20239200500090583 de fecha 25/08/2023, la Secretaría General remitió observación al presente informe, así: “(...) La Dirección Financiera y el Grupo de Contribución y Apoyo Técnico desea expresar su más sincero agradecimiento por la colaboración excepcional demostrada por la Oficina de Control Interno durante el periodo de realización de la auditoría. Este valioso trabajo conjunto ha culminado en un proceso altamente participativo y propositivo, resaltando el compromiso mutuo hacia la mejora continua en nuestros procesos.

Asimismo, anticipamos con entusiasmo la oportunidad de seguir fortaleciendo esta relación colaborativa en futuras instancias. Estamos plenamente comprometidos con la implementación diligente de las mejoras sugeridas, con el fin de alcanzar niveles aún más elevados en cuanto al cumplimiento y la calidad de nuestras actividades (...)

**Respuesta Oficina de Control Interno a observaciones Secretaría General - Dirección Financiera**

En atención a lo manifestado por la Secretaría General – Dirección Financiera, el equipo auditor de la Oficina de Control Interno acoge con beneplácito las observaciones realizadas por parte de la Secretaría General - Dirección Financiera al informe, toda vez que, el objetivo de la auditoría es la búsqueda del mejoramiento continuo de los procesos de la Superintendencia Nacional de Salud.

Cordialmente,

**CONSUELO EUGENIA VELEZ TOBON**  
Jefe Oficina de Control Interno (e)

Elaboró: Héctor Javier Díaz Mireles, Luis Alberto Triana Lozada – Profesionales Especializados OCI  
Revisó y aprobó: Consuelo Eugenia Vélez Tobón, Jefe Oficina Control Interno (e)