

Bogotá, D.C., 15 de Febrero de 2022

## **DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL**

**Señores:**

**CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN**

1. En mi condición de Revisor Fiscal de la SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E., identificada con NIT 900.959.051-7, he auditado los siguientes Estados Financieros individuales al 31 de diciembre de 2021, que se presentan comparativos con los del 31 de diciembre de 2020:

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

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

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

A mediados del mes de marzo de 2020 el Gobierno Nacional declaró la Emergencia Sanitaria y las medidas de aislamiento, con ocasión de la pandemia y propagación del coronavirus (COVID-19), situación que se prolongó durante el año 2021 y afectó a la mayoría de las Empresas. Como Revisor Fiscal de la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E., manifiesto que la Subred se afectó de manera importante durante el año 2021 y 2020, en sus ingresos operacionales (venta de servicios de salud) por las medidas de aislamiento y cuarentenas ordenadas por el Gobierno Nacional y Distrital, además del incremento en los costos y gastos adicionales para atender la pandemia, consistentes fundamentalmente en tener la disponibilidad de grupos de talento humano y equipo Médico Científico especializado en las Unidades de Cuidados Intensivos, los cuales se aumentaron, en la medida en la que la Subred tuvo camas de UCI para atender la Pandemia. Eso llevó a tener un apoyo importante del Gobierno Distrital a través de la Secretaría Distrital de Salud, mediante convenios con recursos para solventar la situación crítica generada por la pandemia durante el año 2021 y 2020.

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

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

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

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

#### **4. Fundamento de la opinión**

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

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

#### **5. Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los Estados Financieros**

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

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

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

- Identifiqué y valoré los riesgos de errores materiales en los Estados Financieros, debido a fraude o error, identificando lo siguiente:

1. Que se habían disminuido a un valor insignificante de \$1.502.182.101 el valor de las provisiones para Litigios y Demandas al cierre del 31 de diciembre de 2021, en el Estado de Situación Financiera que nos suministraron el día 2 de febrero de 2022 para nuestra auditoría de cierre con corte al 31 de diciembre de 2021. El saldo de esta cuenta de Pasivos Estimados por Litigios y Demandas del último reporte trimestral a Septiembre 30 de 2021 era de \$4.623.152.951, disminuyendo en \$3.120.970.850 al 31 de diciembre de 2021.
2. Al revisar el documento generado por el SIPROJ WEB con corte al 31 de diciembre de 2021, también suministrado para nuestra Auditoría por la Administración el día 2 de febrero de 2022 junto con los demás documentos soportes para el cierre con corte al 31 de diciembre de 2021, evidenciamos que el resultado de la calificación de los procesos contingentes con pretensiones por \$84.914.379.950, generaba una provisión contingente de \$24.825.786.407, la cual fue revisada y auditada por nuestra Auditora Jurídica, y luego de reunión con el Jurídico de la Subred, confirmamos la cifra de la provisión contingente de \$24.825.786.407.
3. El día viernes 11 de febrero de 2022 al tener el resumen de los ajustes que se debían hacer a la contabilidad, llamé a la Gerente de la Subred Dra. Claudia Ardila, para manifestarle que necesitaba hacer una reunión para socializar los ajustes y ella me derivó al Subgerente Corporativo Álvaro Guerrero, a quién le manifesté que necesitaba reunirme con él y con el Contador de la Subred Wilson Parrado, para socializar los hallazgos y recomendarles algunos ajustes que se debían realizar. Reunión que se realizó el viernes 11 de febrero de 2022 en horas de la tarde en la oficina del Subgerente Álvaro Guerrero y el Contador Wilson Parrado y les presenté los hallazgos, donde les manifesté que ellos debían ajustar los Estados Financieros en la cuenta de Pasivos Estimados Litigios y Demandas en \$23.323.604.306, debitando el mismo valor en la cuenta de Gastos Provisiones Litigios y Demandas.
4. Igualmente les manifesté que el otro ajuste grande que tenían que hacer producto de nuestra Auditoría Jurídica, donde evidenciamos que el saldo de la cuenta Sentencias por Pagar al 31 de diciembre de 2021 está en \$253.650.519 en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, y que se determinó en nuestra auditoría, que habían procesos terminados con fallos adversos (no calificados en el Siproj web o ya retirados de esa herramienta) por valor de \$8.808.288.150 no ejecutoriados, los cuales en nuestro concepto debían ser provisionados en Otras Provisiones Diversas creando una Subcuenta de provisión para Sentencias Judiciales pendientes de ejecutuar, reconociendo el hecho económico. Entonces recomendamos hacer un ajuste de \$8.554.637.631 en Otras Provisiones para Sentencias Judiciales pendientes de ejecutuar y afectando por el mismo valor una provisión en el Gasto de la Subred.
5. El Subgerente Corporativo Álvaro Guerrero y el Contador Wilson Parrado, se comprometieron a hacer los ajustes pertinentes y que el sábado 12 de febrero de 2022, nos entregaban los ajustes. El sábado los esperamos en nuestras oficinas todo el día y nos dijeron que los estaban haciendo, pero que nos llevaban los Estados Financieros ajustados a nuestras oficinas de la Carrera 7 No.74B 56 en Bogotá D.C., donde estábamos trabajando todo el fin de semana, para poder entregar los Estados Financieros Dictaminados.
6. El domingo 13 de febrero de 2021 el Contador de la Subred Wilson Parrado nos envía un correo a la 1:02 de la tarde, que dice: "Cordial saludo, adjunto libros oficiales y demás soportes pertinentes de los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2021, para trámite correspondiente."
7. Al revisar los nuevos Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2021, enviados por el Contador de la Subred Wilson Parrado, evidenciamos los siguientes ajustes:  
Ajustaron la cuenta de Pasivos Estimados Litigios y Demandas para llegar a un valor de \$10.169.235.626. Quiere decir que ajustaron ese pasivo en \$8.667.053.525 y llevaron al Gasto

de provisiones por litigios y demandas \$5.271.004.869, y disminuyeron la cuenta del Patrimonio de Resultados de Ejercicios Anteriores en \$3.396.048.656.

8. Después de revisar la información y evidenciar que no habían realizado los ajustes que tenían que hacer, me comuniqué como Revisor Fiscal con el Contador Wilson Parrado, el domingo en la tarde y le dije que porqué no habían hecho los ajustes, y él me dijo que solo iban a ajustar eso y no mas. Yo le manifesté que entonces yo dejaba la observación en el Dictamen, que ellos no habían tomado para la contabilidad el resultado de la provisión del valor final contingente arrojado por la herramienta Siproj web por \$24.825.786.407. El me manifiesta que por favor no lo vaya a perjudicar.

9. El día de ayer 14 de febrero de 2022, hablé con el Subgerente corporativo Álvaro Guerrero y le dije que estaba esperando los Estados Financieros junto con las notas y revelaciones, para la revisión final y emitir el dictamen como Revisor Fiscal.

10. Hoy 15 de febrero de 2022 recibí en mi oficina a las 2:34 PM, de manos del Contador Wilson Parrado, unos nuevos Estados Financieros donde nuevamente habían modificado las cifras. Esta situación como se la expresé verbalmente al Subgerente Corporativo Alvaro Guerrero y al Contador Wilson Parrado, me parecía el colmo que hoy siendo el último día y a última hora, estuvieran pasándome esa información con otras cifras diferentes a las últimas recibidas, el domingo 13 de febrero de 2022, y sobre las que había trabajado.

La descripción detallada anteriormente, la hago con el fin de presentar los problemas que evidenciamos en el proceso contable de la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente ESE, donde se nos generan grandes dudas sobre la consistencia de la información contable al cierre del 31 de diciembre de 2021, y el riesgo de error a que se nos induce a nosotros como Revisores Fiscales de la misma. Igualmente, identificamos que no hicieron las conciliaciones de las cuentas recíprocas con las entidades correspondientes y no tenemos la certeza de los saldos.

- Diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y pudimos detectar algunos de los problemas indicados en el punto anterior.
- Obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión.
- Evalué la coherencia de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones realizadas por la Gerencia, observando que éstas no se cumplieron para los casos detectados e informados anteriormente.
- Concluí sobre lo adecuado del principio contable de empresa en funcionamiento y basándome en la evidencia de auditoría obtenida, mediante la evaluación de indicadores sobre la capacidad de la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente ESE, para continuar como Empresa en funcionamiento, determiné lo siguiente:

EVALUACION DE INDICADORES SOBRE LA CAPACIDAD DE LA SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E. PARA CONTINUAR COMO EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO				
	31 DICIEMBRE 2021	31 DICIEMBRE 2020	DIFERENCIA	CUMPLE/NO CUMPLE
FLUJO DE EFECTIVO EN SU OPERACIÓN	-95,858,773,366			NO CUMPLE
INGRESOS OPERACIONALES	387,309,575,754	388,887,376,226	-1,577,800,472	NO CUMPLE
INGRESOS NO OPERACIONALES	61,485,110,749	91,806,099,519	-30,320,988,770	NO CUMPLE
COSTOS Y GASTOS	509,355,740,954	453,651,022,103	55,704,718,851	NO CUMPLE
PATRIMONIO	367,406,649,413	431,709,370,552	-64,302,721,139	NO CUMPLE

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	439,456,654,150	234,327,694,659	205,128,959,490	NO CUMPLE
CAPITAL DE TRABAJO	35,765,727,807	105,349,342,877	-69,583,615,070	NO CUMPLE
PÉRDIDA OPERACIONAL	-115,091,198,919	-56,446,765,012	-58,644,433,907	NO CUMPLE
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-60,561,054,450	27,042,453,642	-87,603,508,092	NO CUMPLE

Evidenciando que la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente ESE, al 31 de diciembre de 2021 con respecto al 31 de diciembre de 2020:

- NO genera flujos de Efectivo positivos en su operación (son negativos en -95.858.773.366)
- Disminuyó sus Ingresos Operacionales en -\$1.577.800.472.
- Disminuyó sus Ingresos No Operacionales en -\$30.320.988.770.
- Que incrementó sus Costos y Gastos en \$55.704.718.851.
- Que disminuyó su Patrimonio en -\$64.302.721.139.
- Que incrementó su nivel de Endeudamiento en \$205.128.959.490.
- Que disminuyó su liquidez y su Capital de Trabajo en -\$69.583.615.070.
- Que tuvo una Pérdida Operacional de -\$115.091.198.919.
- Que tuvo una Pérdida del Ejercicio de -\$60.561.054.450.

Con base en lo anterior concluí, que la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente ESE, tiene nueve (9) indicadores adversos de los nueve (9) evaluados, que evidencian el riesgo alto e inminente que tiene la Subred para continuar como Empresa en Funcionamiento.

Igualmente, es importante dejar constancia que durante los años 2021 y 2020, se vió afectada por la Pandemia del Coronavirus COVID-19, y que como Institución Prestadora de Servicios de Salud se ve seriamente afectada por la cultura de no pago del sector y liquidaciones de las EPS, lo cual incide significativamente en riesgos de iliquidez, para atender los compromisos propios de la operación, además de las contingencias por Litigios y Demandas que tiene permanente la Subred, y que la castigan de manera importante en su Ejercicio Financiero.

- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de emisión de mi informe.

## 6. Opinión del Revisor Fiscal

En mi opinión, los Estados Financieros individuales adjuntos de la SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E., no presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la Situación Financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2021, así como sus Resultados, Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, junto con sus notas explicativas de revelaciones, de conformidad con lo establecido en el Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de diciembre de 2015 y sus modificatorios, que incorporan el marco técnico normativo de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 y el Instructivo 002 del 8 de septiembre de 2014 y modificatorios, por todas las situaciones expresadas en el punto 5 de este informe sobre los riesgos de errores materiales en los Estados Financieros, debido a fraude o error, y por las limitaciones para nuestro ejercicio de Revisoría Fiscal y deficiencias en el sistema de control interno expresadas en el punto 9 de este informe.



Igualmente, quiero manifestar que los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre de 2020, fueron auditados por mí y en opinión del 14 de Febrero de 2021, emití una opinión limpia.

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

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

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

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

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

Además, informo que durante el año 2021:

- La Subred ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable, excepto por lo expresado en el punto 5 y 9 del presente informe.
- Las operaciones registradas en los libros de contabilidad (excepto por lo expresado en el punto 5 y 9 del presente informe) y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva;
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente;
- Durante el año 2021 se elaboraron 38 Actas, las cuales fueron aprobadas, y cumplen con la totalidad de los requisitos de fondo y de forma. Además, verificamos que cuentan con los debidos soportes, conservación y custodia.
- Ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral;
- Ha cumplido con las normas tributarias, presentando y pagando oportunamente sus declaraciones tributarias del orden Nacional y Distrital;
- Ha cumplido con las normas laborales;
- Ha cumplido con las normas comerciales;
- Ha cumplido con las normas aplicables a las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud, emitidas por el Ministerio de Salud y Protección Social, la Superintendencia Nacional de Salud, y las Secretarías Distritales de Salud y Hacienda;
- Ha cumplido con las normas de gestión documental y archivo.
- Que el software que utiliza la Subred en la totalidad de sus procesos, cumple con las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor;
- Que cumple con lo establecido en la Circular Externa 009 de 2016 de la Superintendencia Nacional de Salud, respecto a la aplicación del Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (SARLAFT), respecto a la identificación del riesgo, evaluación y medición, controles, seguimiento y monitoreo de los mismos, así como con el cumplimiento oportuno de los reportes de información de operaciones intentadas y sospechosas.

- Que cumple con lo establecido en el Plan Integral de Gestión Ambiental.
- En términos generales, se dio cumplimiento con las leyes y regulaciones que la afectan.
- No se presentó para mi Auditoría el Informe de Gestión de los Administradores, motivo por el cual, no emito ninguna opinión al respecto.

#### **8. Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo**

En mi opinión, la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente E.S.E., ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes, excepto por lo que corresponde al Informe de Gestión de la Gerencia que no fue presentado para nuestra Auditoría, y por lo expresado en el punto 5 y 9 del presente informe.

#### **9. Informe sobre control interno**

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

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

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

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

Como Revisores Fiscales de la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente ESE, tuvimos limitaciones en el alcance de nuestra auditoría para la realización de trabajos de Revisoría Fiscal, por la no entrega oportuna y completa de la información de carácter contable y tributario para la revisión de algunas declaraciones tributarias, que firmamos con salvedades y como requisito de presentación; por la no entrega oportuna y completa de la información contable de algunos periodos intermedios y por la no entrega oportuna y completa de la información contable y demás información requerida para el cierre contable y financiero al 31 de diciembre de 2021.

Evaluamos el sistema de control interno de la Subred, en sus componentes que se derivan de la forma como la administración maneja la Entidad y están integrados a los procesos administrativos, financieros y asistenciales, evidenciando durante lo corrido del año 2021, tal como lo informamos en informes de periodos intermedios a la Gerencia y a la Junta Directiva, deficiencias de control interno en los procesos contables, facturación, cartera, glosas, cuentas por pagar, contratación, talento humano, procesos asistenciales y procesos de conciliación de

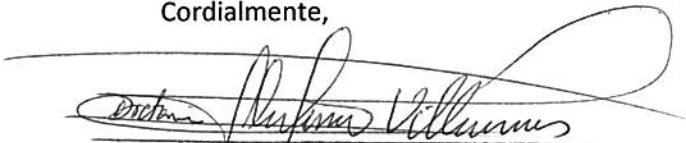
cuentas recíprocas. Lo anterior, debe generar planes de acción por la Administración, con el fin de mejorar sus procesos.

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

#### **10. Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno**

En mi opinión, la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente ESE, NO cuenta con un adecuado sistema de control interno y este no opera de manera efectiva.

Cordialmente,



**JOHN JAIRO VILLAVECES LOPEZ**

Revisor Fiscal

T.P. N° 17.483-T

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

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