

**SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE**

**INFORME DE REVISORIA FISCAL**  
**Para el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2024**

**Bogotá D.C. marzo 25 de 2025**

## DICTAMEN CON SALVEDADES

Señores

**AGENTE ESPECIAL INTERVENTOR**

**SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE**

**ENTES DE CONTROL Y VIGILANCIA**

### ***1. Opinión con salvedades***

He auditado los Estados financieros de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE**, por el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2024 que incluyen el Estado de situación financiera, el Estado de Resultados integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujos de Efectivo y las Revelaciones que contienen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, preparados en todos sus aspectos materiales conforme a la Res 414/14 de la CGN (instructivo 01/14 y sus modificatorias), Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público y tomados los libros de contabilidad, presentan fielmente la situación financiera de **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE**, por el periodo 1° de enero y 31 de diciembre de 2024, excepto por lo expresado en el párrafo fundamento de la opinión.

### ***2. Fundamento de la Opinión***

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el art. 7° de la Ley 43/90. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, las detallo en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente de la empresa de conformidad con el Código de ética aplicable para Profesionales de la Contaduría en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que obtuve me proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión:

#### **A. Sobre el Componente Financiero**

- Tal como se advierte en la nota 1.2. de los estados financieros, al cierre de la vigencia 2024, la Entidad no había realizado el inventario valorizado de la propiedad, planta y equipo lo que genera incertidumbre sobre la razonabilidad de la cuenta. Se desconoce el efecto que el resultado de este procedimiento pueda tener sobre los estados financieros.
- Al cierre del ejercicio 2024 la entidad no había activado las mejoras que se realizaron en la infraestructura del CAPS SAN JUAN DE DIOS, CAPS BRAVO PAEZ Y USS SAN BLAS por valor de \$21.647 millones ni las efectuadas en la UPA ANTONIO NARIÑO, LOS LIBERTADORES, DIANA TURBAY y CAMI ALTAMIRA por \$23.222 millones, situación que afectó el valor de la cuenta

propiedad planta y equipo en esa suma, subestimó el gasto por depreciación y la depreciación acumulada en una suma no determinada. Se desconoce el efecto que este ajuste pueda tener sobre los estados financieros.

- La entidad a 31 de diciembre de 2024 registra en los estados financieros una suma estimada en \$3.166 millones, por concepto de saldos a favor producto de la conciliación del proceso de Saneamiento de Aportes Patronales (conciliaciones adelantadas en los antiguos hospitales fusionados y que en la actualidad está a cargo de la Subred Centro oriente E.S.E.); dicha suma que viene de años anteriores, no es razonable, no registró movimiento durante la vigencia 2024 y no hay evidencia que haga suponer que generará flujos de caja en los próximos ejercicios.
- Al cierre del ejercicio 2024 los estados financieros registran cuentas por pagar por procesos judiciales con fallo en contra pendientes de pago por \$29.879 millones (306 procesos fallados y ejecutoriados); y producto de estos procesos la Entidad calcula un valor de \$3.687 millones por intereses, cifra que no se encuentra registrada como pasivo cierto en los estados financieros, lo que subestimó el gasto y las cuentas por pagar por este concepto.
- Al cierre del ejercicio 2024 existía una diferencia de \$795 millones entre los valores registrados en contabilidad vs planilla pagada de seguridad social a diciembre 2024.
- Los estados financieros a 31 de diciembre del 2024 registran un saldo por Obligaciones por Cesantías Retroactivas por \$9.735 millones y Cesantías ley 50 por \$7.561 millones, obligaciones que no se encuentran respaldadas en su totalidad con recursos en administración, presentan déficit de \$11.581 millones.
- Al cierre del ejercicio 2024 los estados financieros registran una cuenta por pagar al Fondo Financiero Distrital de Salud por \$9.870 millones (cuenta contable 249090005 REGISTRO ACUERDO DE PAGO FFDS 27-07-2022 RADICADO 2022EE96349 Y SUS MODIFICACIONES) presenta movimientos de disminución de saldos por \$574 millones afectados con Notas de cartera, situación que genera incertidumbre ya que impacta la cartera con el Fondo Financiero Distrital de Salud.
- La ESE no tiene implementado el módulo de costos.

#### B. Sobre aspectos Administrativo, Técnico Científico, Jurídico y Biomédico

##### Componente Administrativo

- Se presentan deficiencias en la conservación y preservación de la documentación archivada, el manual del Subsistema SICOE no incluye en su totalidad las funciones/responsabilidades mínimas del agente interventor.
- La Subred no presentó el formato 2279 de la vigencia 2023
- Se presentan diferencias entre los vehículos registrados en los EEEF y las Tarjetas de Propiedad.

##### Componente Técnico Científico

- El Manual plan de contingencia infraestructura AP-RF-MN-05 en el ítem 7 del documento: MARCO LEGAL registra como base normativa la resolución 2003 de 2014, la cual fue derogada por la Resolución 3100 de 2019.

- No se evidenció información concerniente al reporte de indicadores de la Resolución 3539 de 2019, 1552 de 2013 y 202 del 2021, del Ministerio de Salud y Protección Social.
- El cálculo de la capacidad instalada, no se articula con la oportunidad de los servicios y población asignada a la fecha, en consecuencia, se desconoce su pertinencia.

Componente Jurídico

- Dentro de los 282 procesos, se evidencian sentencias en contra del año 2014 por valor de \$32.760.238 pesos, situación que genera incertidumbre frente al procedimiento o política adoptada por la entidad para priorizar las sentencias a pagar.
- La verificación aleatoria de algunos expedientes, tanto de manera física, como lo incorporado en el sistema de información dispuesto por el distrito para este fin, permitió evidenciar que los expedientes digitales no se encuentran con la integralidad de las piezas procesales correspondientes según las actuaciones judiciales vigentes.

Componente Técnico biomédico

- El inventario y cronograma de mantenimiento preventivo de equipos Biomédicos está desactualizado, no hay claridad de la cantidad equipos que se encuentran en servicios, fuera de servicio y dados de baja.
- Actualmente la entidad cuenta con contrato No. 02-BS-270-2020 vigente con la empresa BIOMEDICA COLOMBIA SAS cuyo objeto es: “CONTRATAR LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE CALIBRACIÓN, VALIDACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LOS EQUIPOS BIOMÉDICOS DE LA SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E”; sin embargo, al realizar la revisión de los soportes de calibración, validación y calificación según lo establecido en el cronograma presentado, se evidencia incumplimiento en la ejecución del mismo,
- No se evidencia la totalidad de los soportes de registros de capacitación de todas las capacitaciones programadas en el cronograma, incumplimiento en la ejecución del cronograma de capacitaciones.
- Se evidencia sticker de mantenimiento preventivo con los datos borrados en ventiladores, desfibriladores y máquinas de anestesia
- Se detectaron desactualizadas las bitácoras y/o ausencia de las mismas en las hojas de vida de los equipos Biomédicos de los hospitales San Blas, Materno Infantil y La Victoria.
- No se evidenció matriz de aseguramiento metrológica la cual es mencionada en el procedimiento de calibración de equipo biomédicos.

**3. Párrafo de otros asuntos**

- a) Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2023 fueron dictaminados por otro revisor quien en informe de fecha mayo 07 de 2024 emitió una opinión con salvedades.
- b) La SUBREDINTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E al cierre del ejercicio se encontraba cobijada por una medida ordenada por la Superintendencia Nacional de Salud mediante Resolución 2024420000003568-6 de julio 05-2024, de toma de posesión inmediata de los bienes, haberes, negocios y la intervención forzosa administrativa para

administrar, por los hallazgos que se indican en dicha resolución, por el término de un (1) año que de acuerdo al art. 1° de la misma resolución se cumple el 6 de mayo de 2025; en dicha resolución fue designado el Dr. LUIS OSCAR GALVES MATEUS como agente interventor pero posteriormente y después del cierre del ejercicio 2024, se conoció de una nueva resolución de la misma Superintendencia (la número 2025420000001676-6 del 20 de marzo 2025) con la que se remueve al agente interventor y se designa al Dr. LUIS EFRAIN FERNANDEZ OTALORA con instrucciones de continuar con el plan de acción vigente que fue presentado por el anterior agente interventor para enervar los hallazgos que dieron origen a la medida.

#### **4. Responsabilidad de la Dirección y del Gobierno de la Entidad en relación con los Estados Financieros**

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con la Res 414/14 de la CGN (instructivo 02/14 y sus modificatorias) que establece el marco técnico normativo para preparadores de información financiera de empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.

En la preparación de los estados financieros individuales, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento (ver numeral 8 de este informe en el que expreso mi opinión sobre este tema).

#### **5. Responsabilidad del auditor**

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Como parte de la auditoría aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; también:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría que emití con fecha marzo 25 de 2025 que hace parte integral de este informe.

## **6. Cumplimiento de otros requerimientos legales y reglamentarios**

Informo que, durante el año 2024, la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE** ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva (a cargo del agente interventor), la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente. El informe de gestión de la Administración no hizo parte de mi auditoria y la ESE efectuó la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.

Los administradores no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios, cumple con las obligaciones relacionadas con la propiedad intelectual y derechos de autor y acogió los procedimientos y presento los informes relacionados con el sistema de riesgos de lavado de activos y financiación del terrorismo (SARLAFT) Y Subsistema de Administración del Riesgo de Corrupción, Opacidad y Fraude (SICOF) conforme a la CE 009/16 SNS y Resolución 202170000005-5 de 2021 SNS, aunque presenta incumplimientos en lo relacionado con el subsistema de administración de riesgo de corrupción, opacidad y fraude (SICOF), tal como lo indico en el informe que emití de fecha 25 de marzo/25 (adjunto a éste dictamen).

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las decisiones de la Junta directiva (a cargo del agente interventor), en todos los aspectos importantes, excepto por lo mencionado en el párrafo fundamento de la opinión.

## **7. Informe sobre la efectividad del sistema de control interno**

Sobre mi obligación de pronunciarme sobre lo adecuado del control interno, informo que mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración; para su evaluación utilice el modelo MECI, de uso obligatorio para el hospital. Con base en el alcance de mis pruebas conceptúo que la entidad mantiene un sistema de control interno que garantiza la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, excepto por lo mencionado en el párrafo fundamento de la opinión. Las pruebas efectuadas, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación me dan una base suficiente para expresar que el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, excepto por lo expresado en el párrafo fundamento de la opinión y párrafo de énfasis



### **8. Empresa en marcha y concepto de viabilidad**

La dirección es la responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento; la verificación efectuada no evidenció pronunciamientos por parte de la administración sobre el tema, pero el alcance de mis pruebas me permite pronunciarme sobre ello. El resultado del ejercicio 2024, afectado por lo que se indica en el párrafo fundamentos de la opinión, cerró con pérdidas por valor de \$-59.089 millones que se originan en el déficit operativo de la entidad (que viene desde el año anterior) y llegó a la suma de \$-77.794 millones, los cuales surgen principalmente por el desbordamiento de los costos frente a los ingresos que, a pesar de haber disminuido su participación sobre las ventas en 11 puntos (con respecto a 2023), aún está por encima de las ventas, pues equivalen al 101%, lo que impide generar un margen que cubra sus gastos operacionales y el punto de equilibrio financiero (autosostenibilidad). Esta situación se logra disminuir parcialmente gracias a las subvenciones recibidas durante el año (\$20.539 millones) que generaron un excedente no operativo de \$18.706 millones, disminuyendo la pérdida neta del ejercicio a la suma mencionada inicialmente.

El análisis de las cifras permiten evidenciar una importante recuperación pues hubo incremento de ingresos (12%), contención del costo y el gasto; sin embargo, no fueron suficientes para obtener un margen de operación positivo y por ende un resultado del ejercicio favorable, situación que genera incertidumbre frente a la viabilidad financiera y el saneamiento de pasivo; por ende esta situación me permiten expresar que la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E.** a menos que se mantenga la tendencia de recuperación que viene mostrando la entidad, tienen un alto riesgo de inviabilidad financiera, que amerita el diseño de un plan de contingencia que mejore su situación económica y permitan alcanzar la autosuficiencia operacional y garantice la continuidad de la empresa como negocio en marcha.

### **9. Párrafo de Énfasis**

- a) Llamo la atención sobre la falta de cumplimiento a las observaciones hechas por la revisoría fiscal durante el ejercicio y que se detallan en el numeral 8 del informe que emití con fecha marzo 25/25 (y que hace parte integral de este dictamen). El seguimiento a los hallazgos y observaciones suscritos del componente administrativo presentan cumplimiento sólo de 31%, el componente financiero del 6% y componente jurídico del 33%; en cuanto a los componentes Técnico científico y Técnico Biomédico, los planes de mejoramiento formulados por la Entidad registran periodicidad que va desde el 01/12/2024 y finaliza el 30/11/25 y 20/02/2025 al 30/12/25 respectivamente, por tanto, al cierre de la vigencia 2024 estos hallazgos no fueron objeto de seguimiento.
- b) Con respecto al plan de acción aprobado por la Superintendencia Nacional de Salud para enervar los hallazgos que originaron la medida (ver literal b del párrafo de otros asuntos de este dictamen), llamo la atención sobre la necesidad de atender el cumplimiento de las metas establecidas. El Plan de Trabajo

aprobado el 17 de junio de 2024, al cierre de la vigencia 2024, presenta un cumplimiento parcial a las actividades planteadas, así como el cumplimiento de la meta trazada en algunos de los indicadores Fénix (ver numeral 9 del informe que emití con fecha marzo 25/25 que hace parte integral de este dictamen).

- c) Otro aspecto sobre el cual llamo la atención, por las consecuencias que se puedan desprender hacia el futuro, se relacionan con el presupuesto pues para la vigencia 2024 la entidad sólo incorporó al presupuesto la suma de \$87.433 millones de las cuentas por pagar de vigencia anterior, quedando sin incorporar al cierre del 2024 la suma de \$37.781 millones.
- d) Llamo la atención sobre la nota 27-PATRIMONIO de los estados financieros terminados el 31 de diciembre del 2024, en la que se advierte sobre una afectación de la cuenta utilidades de ejercicios anteriores estimada en \$8.058.540.727, por ajustes efectuados después del cierre del año 2023 pues deja en evidencia carencia de políticas de operación y controles, que deben subsanarse para evitar este tipo de ajustes que afectan la razonabilidad de las cifras de ejercicio anteriores.
- e) Después del cierre del ejercicio, con fecha abril 01/25, se recibió de la Contraloría General de la Nación, el informe Auditoría Financiera, de Gestión y Resultados, de Gestión y Resultados-Vigencia 2024, en el que se informa sobre diecisiete (17) observaciones de las cuales diez (10) son administrativos, seis (6) disciplinarios y uno (1) fiscal estimado en \$479.160.440 sobre el cual llamo la atención por la relevancia que se advierte en el informe de la Contraloría:

*“La Subred Centro Oriente E.S.E., realizó el reconocimiento de obligaciones sobre las cuales se había perdido la competencia para liquidar los convenios y contratos interadministrativos, o había operado el fenómeno de la caducidad de las acciones judiciales o las de cobro coactivo, con que contaba el Fondo Financiero Distrital de Salud - FFDS, para efectuar los cobros en su oportunidad de las sumas a su favor, para hacer efectivo el reintegro de los saldos establecidos en las actas de liquidación. Por lo anterior, la Subred Centro Oriente E.S.E, ocasionó un detrimento al patrimonio en cuantía de \$479.160.440, por el pago de las cuotas producto del acuerdo firmado entre la Subred Centro Oriente E.S.E. y el Fondo Financiero Distrital de Salud – FFDS”.*

#### **10. Aspectos relevantes que ameritan ser informados**

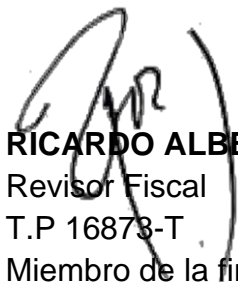
- 1) La Entidad registra recursos de uso restringido por \$1.880 millones de los cuales \$80 millones corresponde a dos cuentas embargadas y \$1.800 a títulos judiciales, esta situación está afectando el flujo de recursos de la E.S.E.
- 2) La cartera por servicios de salud ascendió a \$156.342 millones, de los cuales el 49% presenta mora superior a 360 días (\$75.845 millones). De este valor, \$43.736 millones corresponden a ERP que actualmente están vigentes, aunque, debido a la antigüedad de la cartera, se presume un alto riesgo de incobrabilidad; esta cartera se encuentra afectada por giro por aplicar por valor de \$31.970 millones. El deterioro de la cartera por servicios de salud asciende a \$75.443 millones y existe una cartera por radicar estimada en \$33.022 millones.
- 3) Los convenios de obra No. 2071124 de 2020 Hospital La Victoria, No. 2719913 de 2021 Hospital San Blas, No. 2011787 de 2020 Centro de Salud Bravo Páez y No. 1201 de 2018 Hospital San Juan de Dios, de acuerdo con



información remitida por la oficina Asesora de Desarrollo Institucional se encuentran en estado terminado sin cumplimiento del objeto y en proceso de liquidación; el convenio No. 2011787 de 2020 Centro de Salud Bravo Páez en proceso litigioso y el convenio No. 1201 de 2018 Hospital San Juan de Dios convenio vigente, contrato de obra terminado unilateralmente y en proceso litigioso, con contrato interventoría suspendido.

- 4) Finalmente, y de acuerdo con la certificación expedida por la Oficina Jurídica al cierre del ejercicio existían procesos judiciales con fallo en contra pendientes de pago estimados en \$29.879 millones (306 procesos fallados y ejecutoriados); el saldo de provisiones para litigios y demandas llegó a \$18.382 millones y existían provisiones diversas por \$16.139 millones que corresponden al reconocimiento de aquellas cuentas de cobro o facturas que no se habían recibido al cierre del ejercicio.

Atentamente,



**RICARDO ALBERTO GIL MONSALVE**

Revisor Fiscal

T.P 16873-T

Miembro de la firma R. G Auditores SAS.

Marzo 25 de 2025

Calle 40 N°24-01 Cond. Bello Horizonte Etapa 5B casa 40

Cel 324-6871266

Girardot, Cundinamarca

ANEXO: Hace parte integral de este dictamen el informe de auditoría de fecha marzo 25/25 emitido por la revisoría fiscal al cierre del ejercicio.