



NIT: 800.243.736-7

DICTAMEN REVISOR FISCAL AÑO 2024 – SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR - ESE

## **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD E.S.E**

### **INFORME DE REVISORIA FISCAL Para el Ejercicio Terminado el 31 de diciembre del 2024**

**BOGOTA, D.C., FEBRERO 27 DE 2025**



NIT: 800.243.736-7

DICTAMEN REVISOR FISCAL AÑO 2024 – SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR - ESE

### **DICTAMEN CON OPINION FAVORABLE**

**Señores**

**MIEMBROS JUNTA DIRECTIVA**

**SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD ESE**

**ENTES DE CONTROL Y VIGILANCIA**

#### **1. Opinión favorable**

He auditado los Estados financieros de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD E.S.E.**, 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 al Decreto 3022/13 y la Res 414/14 de la CGN (instructivo 01/14 y sus modificatorias) y tomados los libros de contabilidad, presentan fielmente la situación financiera de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD E.S.E.**, por el periodo 1° de enero y 31 de diciembre de 2024.

#### **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 favorable

#### **3. Párrafo de otros asuntos**

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2023 fueron auditados por otro auditor que emitió un dictamen con opinión favorable sin salvedades

#### **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 Decreto 3022/13 y 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



NIT: 800.243.736-7

DICTAMEN REVISOR FISCAL AÑO 2024 – SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR - ESE  
ahorro del público, grupo 2-pymes

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:

- A. 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.
- B. Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- C. Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento
- D. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fechade mi informe de auditoría que emití con fecha febrero 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 E.S.E.** ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente. El informe de gestión no hizo parte de mi auditoría 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 y que cumple con las obligaciones relacionadas con la propiedad intelectual y derechos de autory acogió los procedimientos y presento los informes relacionados con el sistemade riesgos de lavado de activos y financiación del terrorismo (SARLAFT) conforme a la CE 009/16 SNS.



NIT: 800.243.736-7

DICTAMEN REVISOR FISCAL AÑO 2024 – SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR - ESE

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las decisiones de la Junta directiva, en todos los aspectos importantes.

**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. 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

**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 evidencio pronunciamientos por parte de la administración pero el alcance de mis pruebas determinó que el plan de saneamiento fiscal y financiero implementado por la entidad al cierre del ejercicio muestra un significativo avance y una evidente recuperación de la ESE, pues las ventas por servicios de salud que llegaron a \$482.072.299 miles representan con respecto al cierre del año 2023 un crecimiento del 14% (\$59.087.202 miles), mientras que los costos asociados disminuyeron el 0,3% (\$-1.345.593 miles) pasando representar el 107% de los ingresos en el año anterior, al 93% en presente ejercicio, lo que hizo mejorar el margen bruto en el 108% (incluidos los convenios en salud por \$19.425.763 miles) y disminuir el déficit operacional a \$-29.361.582 miles, es decir un 49% menos que el cierre del 2023; este buen resultado sin embargo, no se ve reflejado en el resultado operacional por el reconocimiento del subregistro del gasto por sentencias judiciales que la entidad traía desde años anteriores y que afectó la operación en \$30.005.251 miles originando que el déficit de la operación quedará en \$-59.368.980 miles muy similar al resultado que mostraba la entidad al cierre del año anterior (\$56.107.457 miles); esta pérdida de la operación corriente finalmente fue absorbida por los excedentes que generaron las actividades no operacionales por \$139.897.475 miles



NIT: 800.243.736-7

DICTAMEN REVISOR FISCAL AÑO 2024 – SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR - ESE (producto de transferencias y subvenciones principalmente), generaron la utilidad de \$80.528.495 miles que muestran los estados financieros.

Estas cifras, unidas a los indicadores financieros que muestran una importante recuperación frente al año anterior, aunque siguen siendo negativos, (ver numeral 3 del informe que emití con fecha febrero 25/25, adjunto a este dictamen), me permiten expresar que la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD E.S.E.**, si continúa con esta tendencia, debería lograr en el mediano plazo su equilibrio financiero operacional que le permitiría asegurar su viabilidad financiera, aunque considero que a pesar de ello, tiene garantizada su continuidad como empresa en marcha.

#### 9. Párrafo de énfasis

- A. El manual de políticas contables está desactualizado; su última actualización data del 1 de agosto de 2016; consecuentemente adolece de los procedimientos contables establecidos en la Resolución 422 de 2023, entre los que destaco:
- El Registro de procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias.
  - El Registro de hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y los recursos que lo financian.
  - El Registro de recursos entregados en administración.
  - El Registro de hechos económicos derivados de la prestación de servicios de salud entidad no ha actualizado el manual de políticas contables
- B. Al cierre de la vigencia 2024 existía un saldo por valor de \$3.495.862 miles denominado “préstamos y remisiones de medicamentos” (cuenta 2903) que según la administración corresponde a medicamento que se solicitan en calidad de préstamo a otras subredes para atender necesidades del servicio (\$1.847.965 miles) y remisiones con proveedores de medicamentos sin legalizar por valor de \$1.647.897 miles. Este saldo no ha sido conciliado ni depurado lo que genera incertidumbre sobre su verdadero valor

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

- a. Al corte de diciembre 31/24 la entidad tenía una cartera neta por servicios de salud estimados en \$159.349.034 miles (88% corriente) presentando un crecimiento con respecto al año 2023 del 63% (por EPS intervenidas); el deterioro de cartera llegó a \$117.869.215 miles (\$11.135.443 miles de año 2024) y existía una cartera por radicar de \$39.010.327 miles.
- b. Tal como se indica en la nota 23.1 de los estados financieros, existían al cierre del ejercicio 552 procesos judiciales con pretensiones estimadas en \$51.126.184 miles. Para estas contingencias existe una provisión de



NIT: 800.243.736-7

DICTAMEN REVISOR FISCAL AÑO 2024 – SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR - ESE  
\$7.105.448 miles (14%), de acuerdo con el concepto del área jurídica.

- c. La ESE durante el ejercicio ajustó el valor de las sentencias judiciales que venía subestimada desde ejercicios anteriores, lo que afectó el resultado del ejercicio en una suma estimada en \$30.005.251 miles
- d. Existe un anticipo girado hace más de un año, al consorcio Hospital de Meissen por valor de \$3.996.124 miles.
- e. El saldo de las sentencias ejecutoriadas por pagar el cierre del ejercicio se estimaba en \$48.047.816 miles, desconociendo el valor de los intereses y costas judiciales que deberán reconocerse al momento de cancelar estos pasivos
- f. Durante la vigencia se ejecutaron \$70.922.791 miles de los convenios suscritos para el proyecto de la torre I de MEISSEN y el proyecto de infraestructura del hospital del TUNAL, que incrementó el rubro de construcciones en curso en el 35%

Atentamente,

**RICARDO ALBERTO GIL MONSALVE**  
**REVISOR FISCAL**

T. P. 16873-T

Delegado de la firma R. G Auditores SAS.

Febrero 27 de 2025

Condominio Bello Horizonte Etapa 5B Casa 40

3246871266

Girardot, Cundinamarca