

**HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO E.S.E.**  
Estados Financieros Individuales Certificados  
bajo estándares Internacionales por los años terminados  
al 31 de diciembre de 2021 y 2020  
junto con el Dictamen del Revisor Fiscal



## REVISORES FISCALES AUDITORES EXTERNOS

### DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Sobre los Estados Financieros Individuales Certificados y preparados bajo el Marco Normativo del Régimen de Contabilidad Pública por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

### A LA JUNTA DIRECTIVA DEL HOSPITAL RAUL OREJUELA BUENO E.S.E.

#### A. Opinión

He examinado los Estados Financieros de propósito de información general conforme al Marco Normativo del Régimen de Contabilidad Pública, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones. Igualmente, el Catálogo General de Cuentas expedido por la Contaduría General de la Nación y la normatividad aplicable al **Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.**, preparados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, (estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa).

En mi opinión, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en los párrafos (1) al (3) de la sección B. *Fundamentos de la Opinión con salvedades*, los estados financieros individuales tomados de registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del **Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.**, al 31 de diciembre de 2021, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con el Marco Normativo para las Entidades de Gobierno, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones.

#### B. Fundamento de la opinión con salvedades

1. El **Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.** al cierre del 31 de diciembre de 2021, posee una cartera por valor aproximado de \$34.860 millones de pesos, de los cuales \$18.578 millones de pesos se encuentran con una antigüedad superior a 360 días, los cuales es importante realizar el respectivo análisis de recuperabilidad y la determinación del deterioro de la misma, teniendo en cuenta que muchas de las partidas no han sido aceptadas por las EPS y que en algunos casos ya se encuentran liquidadas.
2. Con respecto a la propiedad planta y equipo el **Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.** tiene pendiente el levantamiento del inventario físico valorizado, teniendo en cuenta la materialidad del rubro, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2021 equivale a valor total aproximado de \$9.946 millones de pesos, situación que permitirá determinar el estado actual de los bienes, determinar activos para dar baja y/o el reconocimiento del deterioro de la propiedad planta y equipo, los cuales es importante para la administración el control y salvaguarda de los mismos.
3. Al cierre del 31 de diciembre de 2021, el **Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.** reporta en las cuentas de orden, pasivos contingentes por valor aproximado de \$26.970 millones de pesos, de acuerdo al informe de procesos judiciales de la Oficina de Asesoría Jurídica, situación que podría afectar sustancialmente es estado de resultados del hospital, así como el flujo de efectivo.



He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros”.

Cabe anotar que me declaro en independencia del **Hospital Raúl Orejuela Bueno 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 ética según dichos requerimientos. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### ***C. Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno***

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien los prepara de acuerdo al el Marco Normativo del Régimen de Contabilidad Pública, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en su instructivo 001 del 17 de diciembre de 2019 y directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por el **Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.**, de conformidad con el Marco Normativo del Régimen de Contabilidad Pública, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros individuales para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene el hospital para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones que correspondan, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno del hospital deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

### ***D. Responsabilidad del revisor fiscal***

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros individuales adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este. 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 incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, 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. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

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 y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del hospital para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el hospital deje de ser una empresa en funcionamiento. Comunicué con los responsables del gobierno del hospital en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

#### ***E. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios***

Además, conceptúo que, durante dicho período, los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración, en su caso, se ajustaron a los Estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y conservan debidamente, el **Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.** observa las medidas adecuadas de control interno, conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder.

Con base en el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre documentos y registros de contabilidad, el hospital dio cumplimiento a las disposiciones establecidas por la Contaduría General de la Nación, la Contraloría General de la República, la Contraloría de Palmira y la Superintendencia de Salud. Igualmente, el hospital dio cumplimiento permanente con la emisión y entrega de informes con destino a los entes de Control y vigilancia, determinadas en el Decreto 2193 de 2004 sobre la evaluación y seguimiento al programa de saneamiento fiscal y financiero – PSFF- y a los requerimientos legales.

En el informe de gestión correspondiente al año 2021 se incluyen cifras globales coincidentes con los Estados Financieros Individuales examinados, y las actividades descritas en él y que generaron operaciones económicas, fueron registradas contablemente y forman parte de los Estados Financieros Individuales Certificados. En dicho informe se menciona que **Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.** al 31 de diciembre de 2021 se encuentra cumpliendo en forma adecuada, con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, en mi opinión el **Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.** se encuentra cumpliendo en forma adecuada y oportuna, con las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mencionadas en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999.

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, no evidenció ni se obtuvo información de que el **Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.** presente operaciones sospechosas, mencionadas en el numeral 10 del artículo 207 del Código de Comercio adicionado por el artículo 27 de la Ley 1762 de 2015, razón por la cual no se generaron reportes con destino a la UIAF durante las vicencias mencionadas en este informe.

#### ***F. Control Interno y cumplimiento legal y normativo***

El Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del Control Interno.

En cumplimiento de la Parte 2, Título 1°, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, apliqué los principios contenidos en la NIEA 3000 para realizar mi evaluación.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la Administración del hospital, así como del funcionamiento del proceso de Control Interno, el cual es igualmente responsabilidad de la Administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad del hospital;
- Actas de Junta Directiva
- Otra documentación relevante.

Para la evolución del Control Interno utilice como criterio el modelo definido en el sistema de Gestión MIPG. Este modelo es de uso obligatorio para los organismos y entidades de los órdenes nacional y territorial de la Rama Ejecutiva del poder público. En el caso de las entidades descentralizadas con capital público y privado, el modelo será aplicable en aquellas en que el estado posea el 90% o más del capital social.

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

El Control Interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos del hospital; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el Marco Normativo del Régimen de Contabilidad Pública, de acuerdo

con lo establecido en la Resolución 414 de 2014, y que los ingresos y desembolsos del hospital están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y de aquellos encargados del Gobierno Corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos del hospital que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a el hospital, así como de las disposiciones de los Estatutos y de los Órganos de Administración, y el logro de los objetivos propuestos por la Administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el Control Interno puede no prevenir o detectar y corregir 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 que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si el hospital ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Junta Directiva, y mantiene un Sistema de Control Interno que garantice 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, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, 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 son una base suficiente para expresar mi conclusión.

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


En mi opinión, excepto por las cuestiones descritas en la sección *B. Fundamentos de Opinión con salvedades*, el **Hospital Raúl Orejuela Bueno 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.

#### ***H. Opinión sobre la efectividad del Sistema de Control Interno***

En mi opinión, excepto por las cuestiones descritas en la sección *B. Fundamentos de Opinión con salvedades*, el Control Interno es efectivo, en todos los aspectos importantes. Relacionado con este aspecto, se enviaron memorandos de recomendaciones y se hicieron mesas de trabajo cuando fue necesario, con el objeto de fortalecer dicho sistema.

***I. Párrafo de énfasis***

- I. Que el Ministerio de Salud y Protección Social, a través de la Resolución 304 de febrero del 2022, estableció la prórroga de la emergencia sanitaria por Covid-19 hasta el 30 de abril de 2022, como una medida para enfrentar las consecuencias del Covid-19, entre ellas el aislamiento obligatorio en todo el país y limitando las operaciones de todas las empresas, situación que, sin duda, afectará los estados financieros que se preparen por el año 2022.



**CÉSAR AUGUSTO RINCON RINCON**

Revisor Fiscal del **Hospital Raúl Orejuela Bueno E.S.E.**

TP – 170.270 - T

Miembro de **L&Q Auditores S.A.S.**

**Carrera 17 N 89 – 31 Of. 804**

Bogotá, 07 de marzo de 2022

**DF- 0380- 21**

**L&Q Auditores Externos S.A.S.**

Consultores, Auditores, Asesores

**UC&CS América - Colombia**

**Miembro de UC&CS Global International**