

**SEÑORES  
JUNTA DIRECTIVA  
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD  
SUR OCCIDENTE E.S.E.  
Aten.: Dr. CESAR AUGUSTO CORTÉS AMAYA  
Presidente de la Junta Directiva  
Bogotá D.C.**



**DICTAMEN REVISORIA FISCAL,  
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE  
DE 2023.**

Bogotá D.C. 15 de Febrero de 2024  
File-SUBRSOCC-046-2024

Señores

**PRESIDENTE Y MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA Y GERENTE  
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR OCCIDENTE E.S.E.  
Bogotá D.C.**

**Asunto: DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE  
DE 2023.**

Respetados Doctores:

Con base en la información recibida para llevar a cabo el análisis de los Estados financieros del periodo contable 2023, cuyo resultado se presenta en el INFORME FINANCIERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y sobre el cual nos basamos para presentarles el Dictamen sobre los Estados Contables del periodo ya indicado.

Es importante señalar que Consulcontaf Ltda., inicio funciones como Subred Sur Occidente a partir del Mayo 26 de 2023.

Atentamente,



**PEDRO A. BARRETO ALFONSO**  
Revisor Fiscal; C.P.T. No. 23.617-T  
CONSULCONTAF LTDA.  
CR. 7ª N°. 123 – 24 Of. 501

C.C Dra. Martha Yolanda Ruíz /Gerente SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR OCCIDENTE E.S.E.  
C.C Dra. Adriana Ariza / Subgerente Corporativo y Coordinadora Contrato Revisoría Fiscal  
C.C Dr. Mauricio Jiménez / Director Financiero

**SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE  
SALUD DEL SUR OCCIDENTE E.S.E.  
DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL  
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CERTIFICADOS A 31 DE DICIEMBRE DE  
2023.**

Señores

**SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD DEL SUR OCCIDENTE E.S.E.**  
**Atn. Dr. CESAR AUGUSTO CORTÉS AMAYA**  
**Presidente, y demás Miembros de la Junta Directiva.**  
**Bogotá D.C.**

1. He auditado los Estados Financieros certificados de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR OCCIDENTE E.S.E.**, que comprenden al Estado de Situación Financiera Económica, Social y Ambiental, los Estados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, con corte a 31 de Diciembre de 2023 y las Revelaciones relacionadas con dichos Estados Financieros, comparados con cifras de los Estados Financieros a Diciembre de 2022. También audité el Control Interno aplicado para el reporte financiero de la SUBRED, los actos de los administradores relacionados con el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la normatividad vigente que le son aplicables a la Entidad.

Los Estados Financieros a Diciembre de 2022, se presentan solo con fines comparativos, pues éstos ya fueron examinados por otro Contador Público con fecha 15 de Febrero de 2023. También señalamos que esta Revisoría Fiscal, inicio sus funciones a partir del 26 de Mayo de 2023.

2. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de dichos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y sus respectivas Políticas Contables, cuyo marco normativo está definido en el Acuerdo 641 de 2016 del Consejo de Bogotá, Resolución 414 de 2014 emitida por el Contador General de la Nación, Acuerdo No. 03 del 28 de Febrero de 2017 de la Junta Directiva de la SUBRED, por "el cual se adopta el proceso de convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera de la Empresa Social del Estado SUBRED INTEGRADA DE SERVICIO DE SALUD SUR OCCIDENTE E.S.E."; la anterior normatividad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de un control interno adecuado sobre el reporte financiero relevante para la preparación y presentación razonable de dichos Estados Financieros libres de errores importantes, debido a fraude o error. La Administración también es responsable por su afirmación acerca de la efectividad del sistema de control interno sobre el reporte financiero y sobre el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Normatividad vigente y las decisiones de la Junta Directiva.

## **RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL**

3. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros presentados por la Administración y sobre si hay y son adecuadas las medidas de Control Interno para el reporte financiero de la SUBRED y sobre el cumplimiento por parte de la Administración de la Entidad de la normatividad nacional y local vigente, de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), directrices de la Junta Directiva y de las Políticas Contables debidamente aprobadas e implementadas por la Entidad.

Llevé a cabo mi auditoría sobre los citados Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, auditorías al sistema de control interno, sobre el reporte financiero y del cumplimiento por parte de la Administración de la Entidad de la normatividad nacional y local vigente, de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), directrices de la Junta Directiva y de la Políticas Contables debidamente aprobadas e implementadas por la Entidad, de acuerdo con las Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar establecidas en la Federación Internacional de Auditores (IFAC) y de una adecuada planeación de las auditorías a realizar.

4. Una auditoría de Estados Financieros incluye la aplicación de procedimientos para obtener evidencias de auditoría sobre las cifras y la información reveladas en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la evaluación de los riesgos de errores importantes en los Estados Financieros, debido a fraude o error, en la evaluación de dichos riesgos, el Revisor Fiscal considera los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la Entidad con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que son apropiados en las circunstancias. Esta auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables usadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables significativas hechas por la Administración, así como la evaluación de la presentación global de los Estados Financieros. Una auditoría del Control Interno sobre el reporte Financiero involucra la obtención de un entendimiento del Control Interno sobre el reporte Financiero, evaluar el riesgo que exista una deficiencia significativa, comprobar y evaluar el diseño y la operación efectiva del Control Interno sobre el reporte financiero con base en el riesgo evaluado y realizar otros procedimientos que considere necesarios en las circunstancias.

## **5. APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO SOBRE EL REPORTE FINANCIERO.**

La Subred lleva de forma adecuada el Control Interno del área Financiera, pues los sistemas, procedimientos y medidas adoptadas buscan proteger sus activos, y en el ejercicio cotidiano verifican la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, sin dejar de lado que se presenta un bajo avance en la implementación del módulo de Costos, lo mismo que aún se presentan imprecisiones en la implementación y resultados en la actualización del programa de sistemas Dinámica Gerencial, pero que los mismos, no inciden en la objetividad y seguridad en la elaboración y presentación de los Estados contables de la Entidad.

Con base en lo antes indicado, establecimos que los Estados Financieros cuentan con adecuados registros contables, proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y que los ingresos y desembolsos de la Entidad están siendo efectuados de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y de aquellos encargados del Gobierno Corporativo y proveen seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, uso o disposición de los activos de la Entidad que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros.

6. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para suministrarme una base razonable para mis opiniones de auditoría, así:
- **BANCOS:** Las cuentas bancarias se encuentran activas a nombre de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente E.S.E., las cuales están al día en cuanto a los requisitos exigidos por la Normatividad en la elaboración y presentación de conciliaciones bancarias y partidas conciliatorias.
  - **CARTERA:** Este rubro representa el 18% del total de los Activos de la Entidad a 31 de diciembre de 2023 su valor asciende a \$207.811 millones de pesos.

La Cartera mayor a 360 días presenta un valor de \$143.742 millones de pesos, pero descontando la de entidades en liquidación de \$99.135 millones de pesos, da como resultado la suma de \$44.607 millones de pesos; sobre este valor la probabilidad de su recuperación es incierta y además influye negativamente en el Resultado del Ejercicio por el valor del deterioro de la misma que se debe registrar contablemente para cumplir con la Normatividad Vigente.

De esta Cartera se encuentra en Proceso Jurídico el valor de \$6.917 millones de pesos; dicho rubro equivale al 5%, que recomendamos que lo ideal fuese llegar al 100% de la misma; sin embargo, observamos que la probabilidad de recuperación de la cartera en mora, por la vía jurídica es incierta, dados los criterios que se han presentado relacionados con la carencia de la prerrogativa del cobro coactivo por las Empresas Sociales del Estado respecto de las facturas cambiarias derivadas de la contratación de servicios de salud puesto que, se ha señalado por parte de la Superintendencia Nacional de Salud como del Ministerio de Salud y Protección Social, que las Empresas Sociales del Estado solo podrán adelantar el cobro de dicha Cartera por la vía jurídica ordinaria. La carencia de esa prerrogativa hará que los procesos que se deban adelantar sean más demorados y estén sujetos a lo fallado por el juzgador. Así las cosas, el cobro de la Cartera en mora será dispendioso, pese a los esfuerzos de la Administración por lograr el efectivo recaudo de la Cartera en mora, lo cual influirá en el flujo de los recursos financieros de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidentes E.S.E.

La Cartera de "Entidades Liquidación" a diciembre 31 de 2023, se le aplicó el deterioro en un 100%, en aplicación de las políticas contables y normatividad vigente relacionadas con el proceso contable de cartera en sus diferentes estados de antigüedad, proveedores y valores.

**GLOSA ACEPTADA:** Durante la vigencia 2023, se registró una glosa aceptada por los responsables de pago, por un valor de \$3.563 millones de pesos vigencia actual y de \$1.499 millones de pesos de vigencias anteriores, lo cual afecta el resultado del ejercicio.

- **INVENTARIOS:** Corresponde al 0.2% del total del activo de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente E.S.E., las cifras registradas en los Estados Financieros en el rubro de inventarios presentan razonabilidad y se encuentra conciliado a 31 de diciembre de 2023 entre los módulos de Inventarios y Contabilidad y no presenta diferencias en sus cifras.
- **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:** Corresponde al 64% del total del activo de la Entidad, los saldos de esta cuenta están conciliados por las áreas de Contabilidad y Activos Fijos a 31 de Diciembre de 2023 y se encuentra debidamente soportada la respectiva conciliación.
- **OTROS ACTIVOS:** Representa el 3% de los activos de la entidad y no presenta inconsistencias en sus valores.
- **CUENTAS POR PAGAR:** El total de este rubro arroja un valor de \$63.115 millones de pesos y de ese valor, las cuentas por pagar Mayor a 90 días presentan un valor de \$9.654 millones de pesos, equivalente al 15%, y \$14.421 millones de pesos corresponden a obligaciones pendientes de pago por más de 360 días debidamente justificados.
- **OBLIGACIONES LABORALES:** Este rubro representa el 13% del total del Pasivo de la Entidad, se evidencia la respectiva depuración y conciliación de esta cuenta, proceso que es realizado en forma mensual entre las áreas de Contabilidad, Nómina y Presupuesto para que los Estados Financieros reflejen los valores reales y razonables al cierre del mes de Diciembre de 2023
- **IMPUESTOS:** Las Declaraciones Tributarias se han presentado y pagado oportunamente, de acuerdo con el calendario tributario vigente para el periodo declarado.

De igual manera se han revisado periódicamente los Estados de Cuenta de la DIAN y Secretaría de Hacienda lo cual indica que la Entidad no presenta obligaciones tributarias pendientes por pagar.

• **ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS:**

PATRIMONIO	dic-23	PARTICIPACION
CAPITAL FISCAL	317.440	0
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-22.527	-5.751
<b>EXCEDENTE/DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>-6.034</b>	<b>-1.006</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>288.879</b>	<b>-6757</b>

Fuente: Estados Financieros de la Entidad



La Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente E.S.E., está presentando Déficit en el Ejercicio de \$6.034 millones de pesos, básicamente porque el valor del Costo de Ventas y los gastos, superan los ingresos por Ventas de Servicios en \$424.133 millones de pesos, generando un Déficit Operacional.

**EJECUCIÓN PRESUPUESTAL:** El presupuesto de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente E.S.E., para la vigencia 2023 se ejecutó en un 86% para los Ingresos y en un 97% para los Gastos presentando desequilibrio presupuestal esto es debido a que se cubrieron Gastos pendientes de la vigencia 2022 y se está dando cubrimiento a Gastos para la Prestación de los Servicios para el periodo comprendido hasta Diciembre de 2023.

### • PROCESOS JURÍDICOS Y SENTENCIAS JUDICIALES.

Como resultado de la auditoría jurídica adelantada por la Revisoría Fiscal, se considera que la gestión de la Subred Sur Occidente, cumple los parámetros definidos por la secretaria Jurídica de la Alcaldía Mayor de Bogotá, en materia de reporte de actuaciones para los procesos judiciales, con algunas observaciones relacionadas con: Falta de claridad y certeza frente a los recursos comprometidos producto de los procesos jurídicos; La materialización de riesgos relacionados con el pago de condenas por mayores valores y el seguimiento y actualización de la información que reposa en el sistema Siprojweb. A partir de los resultados de este informe, se observó que el sistema de control al interior de la Subred Sur Occidente asociado a la valoración y registro del contingente judicial es susceptible de mejora.

Como resultado de la auditoría financiera (Revisoría Fiscal) se evidencia: Que se encuentran registrados en el Sistema de Información de Procesos Judiciales (Siprojweb), 490 procesos en curso en contra de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente E.S.E., cuyas pretensiones económicas suman \$49.148 millones de pesos. De este valor, según clasificación del sistema de Información, su valor probable (pasivo contingente) lo establece en \$10.709 millones cuyo seguimiento es importante continuar; de igual manera, se encuentran registrados 20 procesos por demandas iniciadas por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente E.S.E, cuya pretensión es de \$1.051 Millones. Para el cierre de la vigencia 2023, están pendientes de pago 86 sentencias liquidadas cuyo valor asciende a \$14.995 Millones.

De acuerdo con la auditoria Jurídica se presentan 218 procesos con fallo definitivo (sentencias ejecutoriadas pendientes de pago), se realizaron liquidaciones de 86 de ellas por valor de \$14.995 millones, según base de la datos, quedando pendiente por liquidar 132 procesos con un valor de pretensión inicial de \$12.715 millones, que tendrán que liquidarse y sumar su valor al antes indicado.



Los anteriores valores de los Procesos Judiciales en curso, lo mismo que las sentencias judiciales por pagar y liquidar, generan una alta incertidumbre para la Administración de la SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR OCCIDENTE E.S.E., para cumplir estos compromisos externos de pago, dado que, con los ingresos ordinarios presupuestados para la Subred Sur Occidente, es prácticamente imposible su cubrimiento en un plazo razonable. Por ello, teniendo en cuenta que son pagos por ley obligatorios en los plazos previstos, se debería recurrir a otros medios externos para pagarlos en los plazos determinados por la normatividad vigente, para no afectar el cumplimiento del objeto social de la Entidad.

Con base en lo antes indicado, nos permitimos expresar lo siguiente:

## 7. OPINIÓN

En mi opinión, los Estados Financieros Certificados puestos a mi consideración, que fueron fielmente tomados de los libros oficiales de Contabilidad y basado en los conceptos precedentes, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la Situación Financiera de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR OCCIDENTE E.S.E.** a 31 de Diciembre de 2023 y el resultado de sus operaciones, los cambios en el Patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes a la vigencia 2023, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. También en mi opinión, la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR OCCIDENTE E.S.E.**, mantuvo, en todos los aspectos importantes, un Control Interno adecuado sobre el reporte financiero a 31 de Diciembre de 2023 y los actos de la Administración de la entidad durante el periodo indicado se ajustan a la normatividad nacional y local vigente, a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), directrices de la Junta Directiva y a la Políticas Contables debidamente aprobadas e implementadas por la Entidad.

## 8. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES

Además, con fundamento en el resultado de mis auditorías, conceptúo que durante la vigencia 2023 la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR OCCIDENTE E.S.E.** ha cumplido con las siguientes obligaciones: (a) llevar la contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; (b) conservar debidamente la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de Contabilidad; el libro de Actas de la Junta Directiva cumple con lo previsto en la normatividad vigente y están debidamente firmadas sus actas y su conservación y custodia es la adecuada, según auditoría realizada; (c) liquidar y pagar, en forma correcta y oportuna, los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral; (d) liquidar, presentar y pagar oportunamente las declaraciones tributarias que por ley debe presentar la Institución; El Software que regularmente utiliza la Entidad, cumple con lo previsto en la Ley 603 de 2000, en relación con la propiedad intelectual y los derechos de autor.

Adicionalmente, he verificado que existe la debida concordancia entre las cifras de los Estados Financieros que acompañan a este Dictamen y el Informe de Gestión de la Administración correspondiente al ejercicio contable de 2023.

**Atentamente,**



**PEDRO A. BARRETO ALFONSO**  
Revisor Fiscal; C.P.T. No. 23.617-T  
CONSULCONTAF LTDA.  
CR. 7ª N°. 123 – 24 Of. 501

Bogotá D.C. 15 de Febrero de 2024  
File-SUBRSOCC-046-2024

C.C Dra. Martha Yolanda Ruíz /Gerente SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR OCCIDENTE E.S.E.  
C.C Dra. Adriana Ariza / Subgerente Corporativo y Coordinadora Contrato Revisoría Fiscal  
C.C Dr. Mauricio Jiménez / Director Financiero