

**SEÑORES
JUNTA DIRECTIVA
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD
SUR E.S.E.**

**Aten.: Dra. CRISTINA DE LOS ANGELES
LOSADA FORERO
Presidente de la Junta Directiva
Bogotá D.C.**



**DICTAMEN REVISORIA FISCAL,
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE
DE 2020**

Señores:

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

**Asunto: DICTAMEN del Revisor Fiscal con Corte a 31 de DICIEMBRE DE
2020**

Respetados señores:

Con base en la información recibida para llevar a cabo el análisis de los Estados financieros del periodo contable 2020, cuyo resultado se presenta en el **INFORME FINANCIERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020** y sobre el cual nos basamos para presentarles el respectivo Dictamen sobre los Estados Contables del periodo ya indicado.

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. Febrero 15 de 2021
File-SUBRS-177-2021

C.C Dr. Reyes Murillo Higuera/ Subgerente de prestación de Servicios de Salud
C.C Dra. Ruby Liliana Cabrera/ Subgerente Corporativo
C.C. Ing. Andrés Felipe Torres/Director Financiero
C.C. Dra. Yolanda Baena/Contadora
C.C Dra. Martha Delgado/Asesora de Gerencia.

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Señores:

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

1. He auditado los Estados Financieros certificados de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR 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, correspondientes al cuarto trimestre de la vigencia 2020 y las Revelaciones relacionadas con dichos Estados Financieros, comparados con cifras de los Estados Financieros a Diciembre de 2019. También audite 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 2019, se presentan solo con fines comparativos, pues éstos ya fueron examinados por esta Revisoría Fiscal con fecha 21 de Febrero de 2020.

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 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 SUB RED 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. DEFINICIONES Y LIMITACIONES INHERENTES AL CONTROL INTERNO SOBRE EL REPORTE FINANCIERO.

El Control Interno implementado por la Entidad para la elaboración y presentación de sus Estados Financieros, se ajusta al marco normativo indicado anteriormente y a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), directrices de la Junta Directiva y a las Políticas Contables debidamente aprobadas e implementadas por la Entidad; el Control Interno fue aplicado en todas las áreas que reportan información Financiera y contable, salvo en algunos casos de menor importancia que hemos detectado en nuestras pruebas selectivas e informado a la Administración, quienes implementaron las respectivas medidas de mejoramiento recomendadas.

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 para mis opiniones de auditoría, así:

CARTERA DE DIFÍCIL COBRO:

El total de la Cartera por Servicios de Salud a 31 de Diciembre de 2020 es de \$241.732.201 miles de pesos; la Cartera mayor a 360 días por "Prestación de Servicios de Salud" es de \$145.224.987 miles de pesos, de los cuales existen \$57.460.058 miles de pesos que corresponden a "Entidades en Liquidación", que por su condición de incobrabilidad no son susceptibles de una gestión de cobro comercial, por tal razón el valor real de la Cartera mayor a 360 días es de \$87.764.929 miles de pesos, representando el 36% del total de la Cartera por Servicios de Salud.

Los terceros con mayor participación porcentual de la Cartera mayor a 360 días presentan la siguiente información:

FFDS con el 15% y un valor de \$21.332.800 miles de pesos, le sigue Capital Salud le corresponde el 10% del total de esta Cartera con un valor de \$14.990.771 miles de pesos, Cafesalud con 8% y valor de \$ 11.442.611 miles de pesos, Comfacundi con 6% y su valor es de \$8.006.703 miles de pesos y Nueva EPS con el 5% y valor de \$7.015.776 miles de pesos.

CARTERA POBLACION EXTRANJERA

A Diciembre 31 de 2020 la Cartera total por población extranjera asciende a \$1.787.479 miles de pesos y presenta los siguientes saldos por vigencias:

- En 2017 la suma de \$3.039 miles de pesos
- En 2018 la suma de \$402.246 miles de pesos
- En 2019 la suma de \$372.063 miles de pesos
- En 2020 la suma de \$1.010.131 miles de pesos.

Pese a la gestión de cobro, su pago no es oportuno según se puede evidenciar.

CARTERA POR COVID 19

A Diciembre 31 de 2020 la Cartera por COVID-19 reporta la suma de \$25.138.722 miles de pesos, que corresponden a 266.751 facturas desde el mes de Marzo a Diciembre de 2020.

Pese a la gestión de cobro, su pago no es oportuno según se puede evidenciar.

CARTERA EN PROCESOS JURIDICOS:

El área de Cartera viene adelantando el cobro de la Cartera mayor a 360 días en algunos casos por la vía Jurídica, cuyos procesos en curso revelan un valor de \$12.698.560 miles de pesos equivalente al 26% del total de Cartera mayor a 360 días, lo cual dista considerablemente de la meta que debería ser toda la Cartera MAYOR A 360 y 180 días de vencimiento.

A los entes territoriales, tanto Departamentales como Municipales, se les realiza procesos de Cobro Coactivo, con corte a Diciembre 31 de 2020 se encuentra el valor de \$1.109.242 miles de pesos; sin embargo, no se ha iniciado proceso de Cobro Coactivo a entidades como: Capital Salud, Salud Vida, Cruz Blanca y Cafesalud, entre otras que presentan una considerable Cartera en mora mayor a 360 días.

DETERIORO DE CARTERA

El deterioro de Cartera a Diciembre 31 de 2020, arroja un valor NETO entre el gasto de "Deterioro de Cuentas por Cobrar" menos los ingresos de "Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor de Cuentas por Cobrar" asciende a \$37.475.763 miles de pesos, que representa el 31% del total del gasto, afectando el resultado del ejercicio pues debe reconocerse como un gasto del respectivo periodo analizado.

CUENTAS POR PAGAR

Luego del cierre de la vigencia 2020 en los Estados Financieros se evidencia que el saldo de Cuentas por Pagar asciende a \$61.349.085 miles de pesos, de los cuales el valor de \$3.287.644 miles de pesos corresponden a Cuentas por Pagar con vencimiento a más de 360 días, que corresponde al 5% del total de las cuentas, de igual manera se reflejan cuentas con vencimiento entre 180 y 360 días cuyo valor asciende a \$173.858 miles de pesos, estos valores están conformados por deudas con terceros desde la vigencia 2014.

PROCESOS JUDICIALES

Este rubro asciende a \$17.280.472 miles de pesos, el cual se distribuye así: Litigios y Demandas \$8.947.412 miles de pesos, Provisiones Diversas \$8.333.060 miles de pesos.

Estas provisiones y posteriores pagos, cuando las sentencias son adversas y quedan en firme, afectando en forma significativa los resultados de los ejercicios contables respectivos.

Se encuentran registrados en el Sistema de Información de Procesos Judiciales (Siproj web) 1017 procesos en contra de la Subred Sur, de las cuales 623 procesos cuentan con registro en Pasivos Estimados cuenta contable 2701 Litigios y

Demandas a 31 de Diciembre de 2020 y se encuentran distribuidos así: Administrativas con 550 registros, laborales con 39 registros, Otros Litigios y Demandas con 34 registros, que a futuro se pueden convertir en obligaciones de pago, si los fallos fueren adversos, lo cual requiere de un seguimiento permanente.

OPINION

7. En mi opinión, excepto por lo indicado en los párrafos precedentes y su incidencia en los Estados Financieros, que fueron fielmente tomados de los libros oficiales de Contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.**, a 31 de Diciembre de 2020 y el resultado de sus operaciones, los cambios en el Patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes al cuarto trimestre de la vigencia 2020, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. También en mi opinión, la **SUBRED** mantuvo, en todos los aspectos importantes, un Control Interno adecuado sobre el reporte financiero a 31 de Diciembre de 2020 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.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES

8. Además, con fundamento en el resultado de mis auditorías, conceptúo que durante la vigencia 2020 la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR 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.

Adicionalmente, he verificado que existe la debida concordancia entre las cifras de los Estados Financieros que se acompañan y el Informe de Gestión de la Administración correspondiente al ejercicio contable de 2020 y que dicho informe incluye la aseveración de la Administración requeridas por la Ley 603 de 2000 en relación con la propiedad intelectual y los derechos de autor.



PEDRO ANTONIO BARRETO ALFONSO
Revisor Fiscal
T. P. No. 23.617-T
Socio, CONSULCONTAF LTDA.

Bogotá D.C. Febrero 15 de 2021
File-SUBRS-177-2021

C.C Dr. Reyes Murillo Higuera/ Subgerente de prestación de Servicios de Salud
C.C Dra. Ruby Liliana Cabrera/ Subgerente Corporativo
C.C. Ing. Andrés Felipe Torres/Director Financiero
C.C. Dra. Yolanda Baena/Contadora
C.C Dra. Martha Delgado/Asesora de Gerencia.