

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

**Aten.: Dr. CESAR AUGUSTO CORTÉS AMAYA
Presidente de la Junta Directiva
Bogotá D.C.**



**DICTAMEN REVISORIA FISCAL
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
CERTIFICADOS A 31 DE DICIEMBRE
DE 2021**

Señores:

**PRESIDENTE Y 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 2021

Respetados señores:

Con base en la información recibida para llevar a cabo el análisis de los Estados financieros del periodo contable 2021, cuyo resultado se presenta en el INFORME FINANCIERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y sobre el cual nos basamos para presentarles en forma "Preliminar" 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 11 de 2021
File-SUBRS-273-2022

C.C Dr. Luis Fernando Pineda / Gerente Subred Integrada De Servicios De Salud Sur E.S.E.
C.C Dr. Reyes Murillo Higuera/ Subgerente de prestación de Servicios de Salud
C.C Dra. Ruby Liliana Cabrera/ Subgerente Corporativo
C.C. Ing. John Alejandro Jaramillo/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 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Señores:

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

Bogotá D.C

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, con corte a 31 de Diciembre de 2021 y las Revelaciones relacionadas con dichos Estados Financieros, comparados con cifras de los Estados Financieros a Diciembre de 2020. También audite el Control Interno aplicado para el reporte financiero de la SUBRED, los actos de la Administración relacionados con el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la normatividad vigente que le son aplicables a la Entidad.

Los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2020, se presentan solo con fines comparativos, pues éstos ya fueron examinados por esta Revisoría Fiscal con fecha 15 de Febrero de 2021.

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

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.

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 y planes de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Esta auditoría también incluye la evaluación selectiva 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 ante 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.

APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO SOBRE EL REPORTE FINANCIERO.

La Subred lleva en forma adecuada el Control Interno del área Financiera, pues los sistemas, procedimientos y medidas adoptadas que buscan proteger sus activos, y en el ejercicio cotidiano verifican la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, aclarando que se presenta un bajo avance en la implementación del módulo de Costos, lo mismo que aún se presentan imprecisiones en la implementación y 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, comprobamos 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 encargados del Gobierno Corporativo, 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.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para suministrarme una base segura para presentar mis opiniones de auditoría, así:

CARTERA DE DIFICIL COBRO:

El total de la Cartera por Servicios de Salud a 31 de Diciembre de 2021 es de \$240.443.222 miles de pesos; la Cartera mayor a 360 días por "Prestación de Servicios de Salud" es de \$147.347.093 miles de pesos, de los cuales existen \$60.447.903 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 \$86.899.190 miles de pesos, representando el 61% del total de la Cartera por Servicios de Salud.

CARTERA POBLACION EXTRANJERA

A Diciembre 31 de 2021 la Cartera total por población extranjera asciende a \$11.354.199 miles de pesos y presenta los siguientes saldos por vigencias:

- En 2019 la suma de \$172.713 miles de pesos
- En 2020 la suma de \$2.330.788 miles de pesos
- En 2021 la suma de \$8.850.698 miles de pesos

Pese a la gestión de cobro, su pago no es oportuno según lo evidenciado.

CARTERA POR COVID 19

A Diciembre 31 de 2021 la Cartera por COVID-19 reporta la suma de \$20.257.785 miles de pesos, que corresponden a 5.736 facturas desde el mes de Marzo del 2020 a Diciembre de 2021.

Pese a la gestión de cobro, su pago no es oportuno.

CARTERA EN PROCESOS JURIDICOS:

En cobro Jurídico se encuentra un valor de \$30.688.644 miles de pesos, equivalente al 21%; lo recomendable es que sea el 100% de la Cartera de 360 días sin distingo de pagadores, valores o conceptos, salvo que cuenten con "Acuerdos de Pago" debidamente documentados y legalizados.

Es importante indicar que con la gestión y con los procesos de cobro jurídico, la Entidad ha logrado una importante recuperación de Cartera, por tanto, es recomendable seguir y ojalá aumentar esta gestión de cobro coactivo, para superar ampliamente los indicadores de gestión de cobro de Cartera.

DETERIORO DE CARTERA

El deterioro de Cartera a Diciembre 31 de 2021, arroja un valor neto de \$4.561.699 miles de pesos que representa el 4% del total del gasto, sin dejar de contemplar el

comportamiento presentado por los Gastos correspondientes a glosa aceptada por \$7.248.401 miles de pesos (Equivalente al 10% del total del excedente), afectando el resultado del ejercicio, dado que debe reconocerse como gastos del respectivo periodo analizado.

PROCESOS JUDICIALES

Este rubro asciende a \$30.173.929 miles de pesos, el cual se distribuye así: Litigios y Demandas \$23.943.448 miles de pesos, Provisiones Diversas \$6.230.481 miles de pesos.

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

Se encuentran registrados en el Sistema de Información de Procesos Judiciales (Siprojweb) 1095 procesos en contra de la Subred Sur, de los cuales 567 procesos cuentan con registro en Pasivos Estimados, 2701 Litigios y Demandas a 31 de Diciembre de 2021 se encuentran distribuidos así:

- Administrativas con 524 registros.
- Laborales con 42 registros.
- Otros Litigios y Demandas con un registro.

Las anteriores observaciones, son alertas para tener en cuenta su seguimiento e implementación de otros planes de mejoramiento de ser necesarios, para que no tengan incidencias importantes en los nuevos resultados, pues las que ocurrieron durante 2021, se encuentran debidamente registradas contablemente durante el periodo analizado.

OPINION

En mi opinión, los Estados Financieros puestos a mi consideración, que fueron fielmente tomados de los libros oficiales de Contabilidad y registros contables, 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 2021 y el resultado de sus operaciones, los cambios en el Patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes a la vigencia 2021, 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 2021, 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

Además, con fundamento en el resultado de mis auditorías, conceptúo que durante la vigencia 2021, 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; los libros de Actas de la Junta Directiva, cumplen 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.

Lo anterior indica que el Dictamen del Revisor Fiscal, no presenta excepciones o limitaciones, originado por la adecuada gestión administrativa en toda su extensión.

Adicionalmente, he verificado que existe la debida concordancia entre las cifras de los Estados Financieros que acompañan a éste Dictamen y el Informe de Gestión de la Administración correspondiente al ejercicio Contable de 2021.



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

Bogotá D.C. Febrero 11 de 2021
File-SUBRS-273-2022

C.C Dr. Luis Fernando Pineda / Gerente Subred Integrada De Servicios De Salud Sur E.S.E.
C.C Dr. Reyes Murillo Higuera/ Subgerente de prestación de Servicios de Salud
C.C Dra. Ruby Liliana Cabrera/ Subgerente Corporativo
C.C. Ing. John Alejandro Jaramillo /Director Financiero
C.C Dra. Martha Delgado/Asesora de Gerencia.
C.C. Dra. Yolanda Baena Rivera/Contadora.