

**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,  
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE  
DE 2022**

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 2022**

Respetados señores:

Con base en la información recibida para llevar a cabo el análisis de los Estados financieros del periodo contable 2022, cuyo resultado se presenta en el INFORME FINANCIERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 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 2023  
File-SUBRS-370-2023

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.

**SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE  
SALUD DEL SUR E.S.E.  
DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL  
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CERTIFICADOS A 31 DE DICIEMBRE DE  
2022.**

Señores

**SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD DEL SUR 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 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 2022 y las Revelaciones relacionadas con dichos Estados Financieros, comparados con cifras de los Estados Financieros a Diciembre de 2021. 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 2021, se presentan solo con fines comparativos, pues éstos ya fueron examinados por esta Revisoría Fiscal con fecha 11 de Febrero de 2022.

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 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 Sur con Entidades Financieras como Davivienda, Bancolombia, BBVA y Av. Villas; las cuales están al día en cuanto a los requisitos exigidos por la Normatividad en la elaboración y presentación de conciliaciones bancarias.
- **CARTERA:** Este rubro representa el 11% del total de los Activos de la Entidad a 31 de Diciembre de 2022 su valor asciende a \$95.360 millones de pesos.

La Cartera mayor a 360 días asciende a \$131.166 millones de pesos, pero descontando la de entidades en liquidación por \$78.603 millones de pesos, da como resultado neto la suma de \$52.563 millones de pesos; sobre este valor la probabilidad de su recuperación es incierta y además influye 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 \$10.786 millones de pesos; dicho rubro equivale al 21%, que recomendamos que lo ideal fuera el 100% de la misma.

La Cartera de "Entidades Liquidación" a Diciembre 31 de 2022, se les aplico el deterioro del 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.

Se evidenciaron acuerdos de pago llevados a cabo durante la vigencia 2022 así:

**ACUERDOS DE PAGO**  
**VIGENCIA 2022**  
**CIFRAS EN MILLONES DE PESOS**

ENTIDAD	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	DICIEMBRE	TOTAL
SEGUROS DEL ESTADO	667	-	-	-	667
CAPRESOCA	646	-	-	-	646
FUNDACIÓN UNI. SAN MARTIN	728	-	-	-	728
ECOOPOSOS	-	2.535	-	-	2.535
NUEVA EPS	-	-	478	1.473	1.951
CAJACOPI	-	-	-	2040	2.040
<b>TOTAL</b>	<b>2.041</b>	<b>2.535</b>	<b>478</b>	<b>3.513</b>	<b>8.567</b>

Fuente: Administración Subred Sur

- **INVENTARIOS:** Corresponde al 0.7% del total del activo de la Subred Sur, las cifras registradas en los Estados Financieros en el rubro de inventarios presentan razonabilidad y se encuentran conciliados a 31 de Diciembre de 2022 entre los módulos de Inventarios y Contabilidad y no presenta diferencias en sus cifras.
- **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:** Corresponde al 38% del total del activo de la entidad, los saldos de esta cuenta están conciliados por los departamentos de Contabilidad y Activos Fijos a 31 de Diciembre de 2022 y se encuentra debidamente soportada la respectiva conciliación.
- **OTROS ACTIVOS:** Representan el 30% de los activos de la Entidad y no presentan inconsistencias en sus valores.
- **CUENTAS POR PAGAR:** El total de este rubro arroja un valor de \$70.084 millones de pesos y de ese valor, las cuentas por pagar Mayor a 90 días presentan un valor de \$11.142 millones de pesos, equivalentes al 18%, de los cuales \$1.692 millones de pesos corresponden a obligaciones pendientes de pago por más de 360 días debidamente justificados.
- **OBLIGACIONES LABORALES:** Este rubro representa el 3% 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, Nomina y Presupuesto para que los Estados Financieros reflejen los valores reales y razonables al cierre del mes de Diciembre de 2022.
- **IMPUESTOS:** Las Declaraciones Tributarias se han presentado y pagado oportunamente, de acuerdo con el calendario tributario vigente para el periodo declarado.

#### **ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS:**

<b>PATRIMONIO</b>	<b>dic-22</b>	<b>PARTICIPACION</b>
CAPITAL FISCAL	246.189	70%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORE	78.496	22%
<b>EXCEDENTE/DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	25.910	7%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>350.595</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD

El resultado del Ejercicio se presenta por los ingresos y egresos operacionales y no operacionales en 2022, de acuerdo con los registros contables del periodo analizado, observándose que se presentan rubros importantes que inciden considerablemente en el resultado, como la glosa aceptada, Depreciación de Activos Fijos, corrección de cartera, entre otros aspectos.

- **EJECUCIÓN PRESUPUESTAL:** Se evidencia que el presupuesto de Ingresos se ejecutó en un 102% mientras que el presupuesto de Gastos se ejecutó en un 94%, observándose una variación no significativa en la Ejecución Presupuestal, porque se cumplió la meta presupuestal en Gastos y se recaudó el 2% más de las metas de ingresos
- **PROCESOS JURÍDICOS Y OTRAS PROVISIONES**

Este rubro asciende a \$27.454 millones de pesos, el cual se distribuye así: Litigios y Demandas \$19.705 millones de pesos, Provisiones Diversas \$7.749 millones de pesos.

Para el control de estas provisiones y posteriores pagos por fallos adversos, se aplican en forma adecuada las políticas de Control Interno previstas para el caso.

## 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 E.S.E.** a 31 de Diciembre de 2022 y el resultado de sus operaciones, los cambios en el Patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes a la vigencia 2022, 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 2022 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 2022 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; 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 2022.



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

Bogotá D.C. Febrero 15 de 2023  
File-SUBRS-370-2023

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.