

Bogotá, D.C., 14 de Febrero de 2022

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Señores:
CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

1. En mi condición de Revisor Fiscal de la SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E., identificada con NIT 900.971.006-4, he auditado los siguientes Estados Financieros individuales al 31 de diciembre de 2021, que se presentan comparativos con los del 31 de diciembre de 2020:

- Estado de Situación Financiera Individual
- Estado de Resultados Integral Individual
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo

Así como a sus notas explicativas de revelaciones sobre los Estados Financieros, que incluyen las políticas contables más significativas.

2. Emergencia Sanitaria por la pandemia y propagación del coronavirus COVID-19

A mediados del mes de marzo de 2020 el Gobierno Nacional declaró la Emergencia Sanitaria y las medidas de aislamiento, con ocasión de la pandemia y propagación del coronavirus (COVID-19), situación que continuó durante el 2021, afectando de manera importante la operación y la situación financiera de las Empresas. Como Revisor Fiscal de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., manifiesto que la Subred se afectó de manera importante durante los años 2020 y 2021, en sus ingresos operacionales (venta de servicios de salud) por las medidas de aislamiento y cuarentenas ordenadas por el Gobierno Nacional y Distrital, además del incremento en los costos y gastos adicionales para atender la pandemia, consistentes fundamentalmente en tener la disponibilidad de grupos de talento humano y equipo Médico Científico especializado en las Unidades de Cuidados Intensivos, los cuales se aumentaron, en la medida en la que la Subred tuvo camas de UCI para atender la Pandemia.

3. Opinión del Revisor Fiscal

En mi opinión, excepto por lo que se pueda derivar de lo expresado en el punto 9 de este informe, sobre las limitaciones en el alcance de nuestro trabajo, y las deficiencias en el sistema de control interno, los estados financieros individuales adjuntos de la SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E., presentan razonablemente, en todos los aspectos



materiales, la Situación Financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2021 así como sus Resultados, Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, junto con sus notas explicativas de revelaciones, de conformidad con lo establecido en el Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de diciembre de 2015 y sus modificatorios, que incorporan el marco técnico normativo de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 y el Instructivo 002 del 8 de septiembre de 2014 y modificatorios.

Igualmente, quiero manifestar que los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre de 2020, fueron auditados por mí y en opinión del 10 de Febrero de 2021, emití una opinión limpia.

4. Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, referente a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), que contienen las Normas Personales, las Normas relativas a la ejecución del trabajo y las Normas relativas a la rendición de informes.

Soy independiente de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte 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 conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión.

5. Responsabilidades de la Dirección y del Gobierno Corporativo de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., en relación con los Estados Financieros

El Gerente y la Contadora de la Subred son los responsables de la preparación y presentación de los Estados Financieros adjuntos, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 y el Instructivo 002 del 8 de septiembre de 2014 y modificatorios.

En la preparación de los Estados Financieros, es responsabilidad de la Gerencia la valoración de la capacidad de la Subred de continuar como empresa en funcionamiento, a través de la generación de flujos de efectivo positivos en su operación, incremento de sus ingresos, control en los costos y gastos, incrementos patrimoniales producto de su operación, niveles adecuados de endeudamiento, manejo de una liquidez y capital de trabajo razonable que le permiten atender la totalidad de sus compromisos oportunamente.

La Junta Directiva de la Subred es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

6. Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los Estados Financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría con mi opinión.

V & A

La seguridad razonable es un grado alto de seguridad de la información, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, siempre detecte un error material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales sí, individualmente o de forma agregada, puede influir en las decisiones económicas que los usuarios de la información financiera toman basándose en los Estados Financieros.

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 errores materiales en los Estados Financieros, debido a fraude o error.
- Diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos.
- Obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión.
- Evalué la coherencia de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones realizadas por la Gerencia.
- Concluí sobre lo adecuado del principio contable de empresa en funcionamiento y basándome en la evidencia de auditoría obtenida, mediante la evaluación de indicadores sobre la capacidad de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, para continuar como Empresa en funcionamiento, determine lo siguiente:

| EVALUACION DE INDICADORES SOBRE LA CAPACIDAD DE LA SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. PARA CONTINUAR COMO EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO | | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------------|
| | 31 DICIEMBRE 2021 | 31 DICIEMBRE 2020 | DIFERENCIA | CUMPLE/NO CUMPLE |
| FLUJO DE EFECTIVO EN SU OPERACIÓN | - 30,857,868,328 | | | NO CUMPLE |
| INGRESOS OPERACIONALES | 468,466,808,436 | 440,935,904,107 | 27,530,904,329 | CUMPLE |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | 63,820,615,022 | 37,418,088,859 | 26,402,526,163 | CUMPLE |
| COSTOS Y GASTOS | 628,130,530,044 | 483,621,865,237 | 144,508,664,807 | NO CUMPLE |
| PATRIMONIO | 525,210,789,878 | 636,384,245,670 | -111,173,455,793 | NO CUMPLE |
| NIVEL DE ENDEUDAMIENTO | 198,244,406,954 | 118,757,853,513 | 79,486,553,441 | NO CUMPLE |
| CAPITAL DE TRABAJO | 47,324,450,710 | 152,491,487,947 | -105,167,037,238 | NO CUMPLE |
| PÉRDIDA OPERACIONAL | - 105,418,492,449 | -27,669,385,270 | -77,749,107,178 | NO CUMPLE |
| PÉRDIDA DEL EJERCICIO | - 95,843,106,586 | -5,267,872,270 | -90,575,234,315 | NO CUMPLE |

Evidenciando que la Subred al 31 de diciembre de 2021 con respecto al 31 de diciembre de 2020, NO genera flujos de efectivo positivos en su operación (son negativos en \$30.857.868.328), que incrementó sus ingresos operacionales en \$27.530.904.329, que incrementó sus ingresos no operacionales en \$26.402.526.163, que incrementó sus costos y gastos en \$144.508.664.807, que disminuyó su Patrimonio en \$111.173.455.793, que incrementó su nivel de endeudamiento en \$79.486.553.441, que disminuyó su liquidez y su capital de trabajo en \$105.167.037.238, que tuvo una pérdida operacional de \$105.418.492.449, y una Pérdida del Ejercicio de \$95.843.106.586.

V & A

Con base en lo anterior concluí, que la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, tiene siete (7) indicadores adversos, de nueve (9) evaluados, que evidencian el riesgo alto que tiene la Subred para continuar como Empresa en Funcionamiento.

Igualmente, es importante dejar constancia que durante los años 2021 y 2020 la Subred se vió afectada seriamente por la Pandemia del coronavirus Covid-19, y que las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud se ven seriamente afectadas por la cultura de no pago del sector y liquidaciones de las EPS, lo cual incide significativamente en riesgos de iliquidez, para atender los compromisos propios de la operación, además del registro durante el año 2021 de las contingencias de pérdida de valor de las Cuentas por Cobrar por \$42.105.737.844 y de Litigios y Demandas \$19.625.681.152, así como las Glosas definitivas y proyectadas por \$36.369.521.921, que castigan de manera importante a la Subred en su ejercicio financiero 2021.

- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de emisión de mi informe.

7. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios (Cumplimiento de Normas y Regulaciones)

El Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de las normas y regulaciones que le aplican a la Entidad.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por parte de la Administración de la Subred.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la Subred;
- Estatutos de la Subred;
- Actas de Junta Directiva
- Otra documentación relevante, para el cumplimiento de la totalidad de las obligaciones legales.

Además, informo que durante el año 2021:

- La Subred ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable;
- Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan 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 se conservan debidamente;
- Durante el año 2021 se elaboraron 31 Actas, las cuales fueron aprobadas, y cumplen con la totalidad de los requisitos de fondo y de forma. Además, verificamos que se cumple en todo con una buena conservación y custodia de las mismas, y que se cuenta con los debidos soportes tanto físicos como electrónicos, y éstos están debidamente protegidos.
- Ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral;
- Ha cumplido con las normas tributarias, presentando y pagando oportunamente sus declaraciones tributarias del orden Nacional y Distrital;
- Ha cumplido con las normas laborales;
- Ha cumplido con las normas comerciales;

V & A

- Ha cumplido con las normas aplicables a las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud, emitidas por el Ministerio de Salud y Protección Social, la Superintendencia Nacional de Salud, y las Secretarías Distritales de Salud y Hacienda;
- Ha cumplido con las normas de gestión documental y archivo.
- Que el software que utiliza la Subred en la totalidad de sus procesos cumple con las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor;
- Que cumple con lo establecido en la Circular Externa 009 de 2016 de la Superintendencia Nacional de Salud, respecto a la aplicación del Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (SARLAFT), mediante la identificación del riesgo, evaluación y medición, controles, seguimiento y monitoreo de los mismos, así como con el cumplimiento oportuno de los reportes de información de operaciones intentadas y sospechosas.
- Que cumple con lo establecido en el Plan Integral de Gestión Ambiental.
- En términos generales, se dió cumplimiento con las leyes y regulaciones que la afectan.
- El informe de gestión de los Administradores no nos fue presentado para nuestra revisión y auditoría, motivo por el cual, no emitimos ninguna opinión al respecto.

8. Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte 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, excepto en lo que tiene que ver con el informe de gestión de los Administradores, que no fue presentado para nuestra auditoría.

9. Informe sobre control interno

El Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas de cumplimiento, con el fin de determinar lo adecuado del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es responsabilidad de la Administración.

El control interno de una Entidad es un proceso efectuado por los encargados del Gobierno Corporativo, la Administración y todo el personal, para proveer seguridad razonable 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.

Debido a las limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar 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 en sus elementos, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Como Revisores Fiscales de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E., tuvimos limitaciones en el alcance de nuestra Auditoría, para la realización de trabajos de Revisoría Fiscal, en el Hospital de Engativá y Hospital Simón Bolívar por no dejar trabajar a nuestro Auditor Médico y retirarlo de las instalaciones con maltrato verbal por parte de una auxiliar de

V & A

enfermería y un médico respectivamente; también por la no entrega oportuna de la información de carácter contable y tributario para revisión de algunas declaraciones tributarias, que firmamos con salvedades y como requisito de presentación; por la no entrega oportuna de la información con sus respectivos soportes del área de Desarrollo Institucional; por la no entrega oportuna de información contable por caídas en el sistema de información; por la no entrega oportuna de las claves de usuario para poder auditar el sistema de información de Nómina y Prestaciones sociales; y por la no entrega oportuna de la totalidad de la información del cierre al 31 de diciembre de 2021.

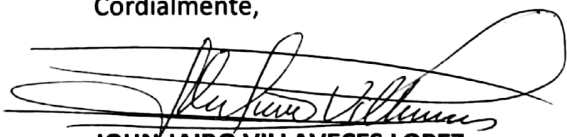
Evaluamos el sistema de control interno de la Subred, en sus componentes que se derivan de la forma como la administración maneja la Entidad y están integrados a los procesos administrativos, financieros y asistenciales, evidenciando durante lo corrido del año 2021, tal como lo informamos en informes de periodos intermedios a la Gerencia y a la Junta Directiva, deficiencias de control interno en los Sistemas de Información por falta de Capacidad de procesamiento y de almacenamiento en sus servidores, presentándose caídas permanentes en el sistema y bloqueo general de la base de datos del sistema Servinte, caídas y lentitud en el manejo de aplicaciones administrativas, financieras y asistenciales; deficiencias en los procesos contables, facturación, cartera, glosas, cuentas por pagar, contratación, talento humano, desarrollo institucional y procesos asistenciales. Lo anterior debe generar planes de acción por parte de la Administración, con el fin de mejorar sus procesos.

Las pruebas efectuadas fueron desarrolladas durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de la estrategia de Revisoría Fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

10. Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E, no cuenta con un adecuado sistema de control interno y este no opera de manera efectiva.

Cordialmente,



JOHN JAIRO VILLAVECES LOPEZ

Revisor Fiscal Principal

T.P. N° 17.483-T

**Actuando en representación de Villaveces y Asociados Auditores Consultores S.A.S.
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.**