

Bogotá, D.C., 15 de Febrero de 2023

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 2022, que se presentan comparativos con los del 31 de diciembre de 2021:

- 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, y se terminó el 30 de junio de 2022. Esta situación afectó de manera importante al mundo, a las personas y a las Empresas en los ejercicios económicos de los años 2020, 2021 y con muchas menos afectaciones para los primeros seis meses del año 2022.

3. Opinión del Revisor Fiscal

En mi opinión, 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 2022 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 2021, fueron auditados por el Revisor Fiscal John Jairo Villaveces Lopez y en opinión del 14 de Febrero de 2022, emitió una opinión con salvedades.

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.

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 si, 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 ESE, para continuar como Empresa en funcionamiento, determiné 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 2022 | 31 DICIEMBRE 2021 | DIFERENCIA | CUMPLE/NO CUMPLE |
| FLUJO DE EFECTIVO EN SU OPERACIÓN | 16.094.753.564 | -30.857.868.328 | | CUMPLE |
| INGRESOS OPERACIONALES | 488.308.549.849 | 468.466.808.436 | 19.841.741.413 | CUMPLE |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | 51.782.269.533 | 63.820.615.023 | -12.038.345.490 | NO CUMPLE |
| COSTOS Y GASTOS | 554.554.025.171 | 628.130.530.044 | -73.576.504.873 | CUMPLE |
| PATRIMONIO | 534.412.694.581 | 525.210.789.877 | 9.201.904.704 | CUMPLE |
| NIVEL DE ENDEUDAMIENTO | 168.758.305.464 | 198.244.406.954 | -29.486.101.490 | CUMPLE |
| CAPITAL DE TRABAJO | 38.836.638.527 | 47.324.450.711 | -8.487.812.184 | NO CUMPLE |
| PÉRDIDA OPERACIONAL | -41.398.032.486 | -105.418.492.449 | 64.020.459.963 | NO CUMPLE |
| PÉRDIDA DEL EJERCICIO | -14.463.205.789 | -95.843.106.586 | 81.379.900.797 | NO CUMPLE |

Evidenciando que la Subred al 31 de diciembre de 2022 con respecto al 31 de diciembre de 2021, genera flujos de efectivo positivos en su operación en \$16.094.753.564, que incrementó sus ingresos operacionales en \$19.841.741.413, que disminuyó sus ingresos no operacionales en \$12.038.345.490, que disminuyó sus costos y gastos en \$73.576.504.873, que aumentó su Patrimonio en \$9.201.904.704, que disminuyó su nivel de endeudamiento en \$29.486.101.490, que disminuyó su liquidez y su capital de trabajo en \$8.487.812.184, que tuvo una pérdida operacional de \$41.398.032.486, y una Pérdida del Ejercicio de \$14.463.205.789.

Con base en lo anterior concluí, que la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte ESE, tiene cinco (5) indicadores positivos, de nueve (9) evaluados, que evidencian que la Empresa ha mejorado de manera importante en su desempeño en el año 2022, disminuyendo el riesgo que venía presentando la Subred para continuar como Empresa en Funcionamiento.

Igualmente, es importante dejar constancia que las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud se ven seriamente afectadas por la cultura de no pago del sector y por las liquidaciones de las EPS, lo cual incide significativamente en sus finanzas.

- 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 2022:

- 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 2022 se elaboraron 28 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;
- 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, excepto por la no presentación oportuna del Anexo 4 correspondiente al mantenimiento de la infraestructura y de la dotación hospitalaria de la vigencia 2022 según el Decreto 1769 de 1994 y Decreto 780 de 2016 emitido por el Ministerio de Salud y Protección Social, el cual la Subred tenía plazo de presentación el 30 de enero de 2023 y fue entregada a la Revisoría Fiscal el 31 de enero de 2023 para nuestra revisión y firma.
- 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.
- Mi firma como Revisora Fiscal Suplente fue falsificada en una certificación de fecha del 2 de enero de 2022, correspondiente al desembolso efectuado en virtud del convenio 3014703 del 15 de diciembre de 2021 suscrito con la Secretaria de Educación.
- Que cumple con lo establecido en el Plan Integral de Gestión Ambiental.
- En términos generales, se dio cumplimiento con las leyes y regulaciones que la afectan.
- Realicé mi Auditoría al Informe de Gestión de los Administradores, y este tiene concordancia con las cifras presentadas tanto en la producción de servicios de salud, como en los indicadores del Plan Operativo Anual y con las cifras de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022.

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 por el no cumplimiento de la presentación oportuna del Anexo 4 correspondiente al mantenimiento de la infraestructura y de la dotación hospitalaria de la vigencia 2022 según el Decreto 1769 de 1994 y Decreto 780 de 2016 emitido por el Ministerio de Salud y Protección Social; y por la falsificación de la Firma de la Revisora Fiscal en una certificación de fecha del 2 de enero de 2022 correspondiente al desembolso efectuado en virtud del convenio 3014703 del 15 de diciembre de 2021 suscrito con la Secretaria de Educación.

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.



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 2022, 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; también presentamos a la Gerencia durante el año 2022, observaciones a los diferentes procesos institucionales, sobre los cuales la Gerencia ha ido tomando correctivos y haciendo planes de mejora.

Las pruebas efectuadas fueron desarrolladas durante el transcurso de mi gestión como Revisora Fiscal Suplente 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 ESE, ha mejorado durante el año 2022 en sus procesos, pero al cierre el ejercicio continuaba con las falencias es su sistema de información que afecta la totalidad de los procesos, motivo por el cual, esto afecta su sistema de control interno y no permite que funcione de manera efectiva.

Cordialmente,

ANGELA CRISTINA CASTIBLANCO MONTES

Revisor Fiscal Suplente

T.P. N° 152787-T

Actuando en representación de Villaveces y Asociados Auditores Consultores S.A.S.

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.