

MA-CEE-157
Bogotá D.C., febrero 15 de 2023.

Señores
MIEMBROS DE JUNTA DIRECTIVA
Atte Dr. CESAR AUGUSTO CORTES
PRESIDENTE DE LA JUNTA DIRECTIVA
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE ESE
Bogotá, D.C

REF.: ENTREGA DE DICTAMEN

Respetados Señores

Adjunto a la presente encontrará el Dictamen de la Revisoría Fiscal, correspondiente a los Estados Financieros por el periodo terminando en 31 de diciembre de 2023.

Cordialmente,



GLORIA BECERRA LEÓN
Revisor Fiscal
C.C. 52.178.773 de Bogotá
TP 136.441-T

**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL
PERIODO 2023
(Valores expresados en pesos)**

Señores:

JUNTA DIRECTIVA

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE

Ciudad.

Opinión con salvedades

He examinado los estados financieros de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte ESE, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2023, el estado del resultado, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las principales políticas contables aplicadas.

En mi opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección: Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte, al 31 de diciembre de 2023, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con lo establecido en el Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de diciembre de 2015, y sus modificatorios, que incorporan en el marco técnico normativo de 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 de la Contaduría General de la Nación (CGN).

En cumplimiento de la Parte 2, Título 1° del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, apliqué los principios contenidos en la ISAE 3000 para realizar mi evaluación.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos, resoluciones de la entidad;
- Actas de junta directiva, y de comités internos.
- Manuales de funciones y procedimientos

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el Modelo Estándar de Control Interno (**MECI**). Este modelo es de uso obligatorio para la entidad, son buenas prácticas aceptadas para configurar sistema de control interno financiero.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad 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.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que:

- Permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejan en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad.
- Proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario, para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo.
- Proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre **detecte una desviación material cuando exista**. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informo que durante el 2023 la Subred Norte:

- La Subred Norte 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.
- El Informe de Gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los Estados Financieros, la evolución de sus negocios y sobre otros asuntos y no forma parte de las cuentas anuales.
- Hemos verificado que la información contable que contiene el citado informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2023. Mi trabajo como revisor fiscal se limita a la verificación del informe de gestión con el alcance mencionado en este mismo párrafo y no incluye la revisión de información distinta de la obtenida a partir de los registros contables de la entidad.
- La entidad ha efectuado la liquidación y pago al Sistema de Seguridad Social Integral.
- Cumple con lo establecido en la circular externa 009 de 2016 de la Superintendencia Nacional de Salud y sus modificatorios, respecto a la aplicación del Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (SARLAFT), evaluación y medición, controles, seguimiento y monitoreo los mismos, así como el reporte oportuno de operaciones sospechosas a la UIAF.

Sistema de Control Interno

El Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Párrafo de otros asuntos

- a. Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2022 fueron auditados y firmados por Angela Cristina Castiblanco Montes, actuando en representación de Villaveces y Asociados Auditores Consultores SAS, fechado el 15 de febrero del 2023, y emitió una opinión favorable.
- b. Actualmente se encuentra en discusión ante el I congreso de la república, un proyecto de Ley de reforma a la Salud, presentado por el Gobierno Nacional, en este momento se desconoce los efectos y el impacto real, que pueda tener sobre el sistema de salud actual.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con el Anexo 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 de la contaduría General de la Nación, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Subred Norte de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Subred Norte en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el Gobierno Distrital tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del auditor 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 **desviación material**, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría con mi opinión.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión con salvedades.

Párrafo de énfasis

Llamo la atención y sin considerar una salvedad, sobre los siguientes puntos:

a. *Proceso de depuración contable.*

Al cierre del año 2022 la Subred contaba con un plan de depuración contable que sumaba \$20.431.513.895, que incluye cifras del activo y del pasivo para ejecutarlo en el año 2023; al cierre de esta vigencia, efectuaron depuración del 38% del total anteriormente mencionado. Dado que los resultados al final de dicha depuración podrían impactar los estados financieros, existe incertidumbre en la razonabilidad de sus cifras en las cuentas que afectan esta depuración en el activo y el pasivo. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión. ***Nota 2.5.1 proceso de depuración contable.***

b. *Provisión de Riesgo Jurídico.*

Las cuentas de litigios y demandas sumaron \$12.517.774.142 correspondientes a 163 procesos en contra con fallo definitivo y pretensiones que ascienden a \$8.892.799.871; de los cuales 38 procesos no están valorizados, y 101 procesos en estado probable por \$3.624.974.271; este último tuvo variaciones representativas durante el año 2023 de más \$18.000 millones, que retiran e incluyen trimestralmente. De igual forma se identificó diferencias entre lo reportado por el área jurídica versus el área contable, tanto en fallo definitivo como en los probables por más de \$1.500 millones; valores que presentan incertidumbre, teniendo en cuenta que, la unidad de criterio, variables y responsabilidad de los procesos es del área jurídica; estas cifras podrían impactar las obligaciones futuras y la posición financiera de la Subred Norte.

Nota 3,2 y Nota 23.

c. *Suficiencia patrimonial*

La entidad ha venido presentando déficit en la operación en los últimos tres años, la pérdida del presente ejercicio asciende a (\$ 54.808.353.811); estos resultados vienen afectando el patrimonio, generando una alerta en el indicador de habilitación de suficiencia patrimonial que cerró en 95%, el año anterior estaba en 103%; el mínimo para mantener la habilitación es 50%.

Fundamento de la opinión con salvedades

Propiedad Planta y Equipo.

El inventario físico practicado en la presente vigencia, sobre la totalidad de los activos movibles (muebles y enseres, equipos biomédicos, equipo de cómputo y comunicaciones, equipo de transporte, entre otros) presentó los siguientes resultados que continúan en depuración y valoración: Faltante de 4.324 activos por \$3.494.186.405 valor neto en libros y sobrante de 3.109 activos de los que no se conoce su valor; adicionalmente, hay 38 ambulancias para dar de baja de las cuales 9 por \$954.846.149, totalmente depreciadas, están aprobadas; 11 con valor neto en libro por \$531.082.190, están en trámite y 18 por valor neto en libros de \$552.900.738 están pendientes de depuración. Sobre estas diferencias no se ha realizado ningún registro contable, ni actualizado el módulo administrativo en el sistema de información Dinámica Gerencial.

Por otra parte, en el inventario físico se identificaron 4.457 activos (muebles de oficina, equipos biomédicos equipos de cómputo y comunicaciones entre otros), que no han sido depurados, no se conoce su valor ni su estado en los registros contables; esta cantidad incluye 702 activos que no aparecen en el sistema.

El proceso conciliatorio entre contabilidad y el módulo administrativo se realiza sobre saldos que no han sido depurados y ajustados con base en el inventario físico.

Estos resultados generan incertidumbre frente a la razonabilidad de los saldos de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, considerando que al cierre de diciembre el rubro de muebles, equipos médicos y otros diferentes a terrenos y edificaciones suman \$73.909.506.224, que corresponde al 14% de la propiedad planta y equipo. **Ver Nota 2.5.1. y Nota 10.**

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo 4 del decreto único reglamentario 2420 del 2015 y sus modificatorios que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) y las Normas de Aseguramiento ISAE 3000. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección: Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte, de conformidad con el Código de Ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo No. 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos.

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

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo; los resultados fueron presentados a la administración y Junta Directiva en informes intermedios.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno de la Subred es adecuado, en algunos aspectos importantes, con base en el Modelo Estándar de Control Interno (MECI). Sigue con algunas debilidades en sus procesos que afectan la efectividad del modelo.



GLORIA BECERRA LEÓN

Revisor Fiscal

TP 136.441-T

Miembro de Monclou Asociados SAS

Bogotá D.C., 15 de febrero de 2024