

## DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Sobre los Estados Financieros Certificados por los años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023

### A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E

#### *A- Informe sobre los Estados Financieros*

He examinado los Estados Financieros de propósito general (Regulados por la Ley 1314 de 2009, y preparados de acuerdo con el marco regulatorio de la Contaduría General de la Nación determinado por la Resolución 414 de 2014, y sus modificatorios, para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, así como el Catálogo General de Cuentas definido por la Resolución 139 de 2015 y modificado por las Resoluciones 466 de 2016 y 062 de 2022), de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E**, los cuales comprenden los estados financieros comparativos terminados para el año 2024 y 2023 (Estado de Situación financiera, Estado de Resultados Integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujo de efectivo terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas).

#### *B- Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros*

Los Estados Financieros, que se adjuntan, son responsabilidad de la Administración, puesto que reflejan su gestión, quien los prepara de acuerdo al Anexo Técnico de la Resolución 414 de 2014, y sus modificatorios compilado en el Decreto 2420 de 2015, para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, junto con el Manual de Políticas Contables adoptado por la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante en la preparación y presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

#### *C- Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros*

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, realizando una auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1°, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Aseguramiento de la Información – NAI. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor,

incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mis auditorías me proporcionan una base razonable para expresar mi opinión.

#### **D- Fundamento de la Conclusión con Salvedades**

##### **1. Componente Financiero**

###### **Ingresos**

A 31 de diciembre de 2024, el saldo de los ingresos por venta de servicios asciende a \$531.020.053.141, sobre los cuales se presenta una sobreestimación, por concepto de mayor valor facturado de \$30.304.885.764 representando un 6% de este rubro.

###### **Cuentas por cobrar:**

A 31 de diciembre de 2024, el saldo de las cuentas por cobrar es de \$401.458.896.397, sobre las cuales se presenta un deterioro de cartera acumulado por valor de \$251.528.714.956, generando un saldo neto de cuentas por cobrar de \$149.930.181.440. Sobre este saldo neto, se identifica lo siguiente:

- a. De acuerdo con la nota No 7 de los estados financieros cuentas por cobrar, el 41%, es decir \$61.166.047.190 corresponde a cartera sin radicar; \$58.238.822.090 de la vigencia 2024 representado en 44.780 facturas, y \$2.297.225.100 por la vigencia 2023, representado en 1.925 facturas.

Al respecto la entidad se encuentra en proceso de evaluación para refacturar las cuentas y hacer efectiva la radicación, Por lo anterior, hasta que dicho proceso no finalice, no será posible determinar si existiría algún impacto en los estados financieros de la entidad.

- b. El 55%, es decir \$82.117.169.937, se encuentra en proceso de depuración contable. De este saldo, \$1.300.840.749 corresponde a otras cuentas por cobrar – diferentes del servicio de salud, según lo detalla la nota No 7 de los estados financieros, y \$80.816.329.188, corresponde en su mayoría a cuentas por cobrar de difícil recaudo por los procesos con entidades liquidadas y en liquidación.

Por lo tanto, hasta que dicho proceso de depuración contable no finalice, no es posible identificar el impacto en los estados financieros de la entidad.

###### **Propiedad, planta y equipo:**

- a. A 31 de diciembre de 2024, el rubro de propiedad, planta y equipo registra un costo neto por valor de \$509.862.341.900, el cual presenta diferencia con el Kardex de activos fijos por valor de

\$14.055.280.013. Por lo anterior, con el objetivo de determinar la integridad del Kardex de los activos de propiedad, planta y equipo con relación a los saldos contables, se ejecutaron procedimientos sustantivos que permitieron identificar lo siguiente:

El 99% de la diferencia, es decir \$14.039.183.236. Corresponde a la legalización de los convenios, tramite a realizar por parte del área de activos, quien indica estar pendiente del comunicado oficial emitido por la Dirección Administrativa para su respectivo registro y reporte, con los debidos soportes al área de contabilidad.

- b. La **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.**, se encuentra en proceso de toma física de activos fijos, la cual se encuentra definida mediante la Circular No 024 de 2024. A corte del 31 de diciembre de 2024, se presenta avance del 68%.

De acuerdo con lo anterior, una vez finalice la legalización de los elementos pertenecientes a los convenios, el proceso de la toma física, y se realicen los ajustes contables derivados de dichos resultados, no es posible identificar el impacto en los estados financieros por estos conceptos.

### **Otros Activos**

A 31 de diciembre, de acuerdo con la Nota No 14 de los estados financieros el saldo de los otros activos es de \$12.378.078.544, sobre dicho saldo el 27%, es decir \$3.352.468.844, se encuentran en proceso de depuración contable detallados así: \$1.845.719.431, correspondientes al sistema general de participaciones en salud, pensión y riesgos laborales y \$1.506.749.413, correspondientes a depósitos judiciales en garantía. Una vez finalizado el proceso de depuración contable, se conocerá el impacto de sus resultados sobre los estados financieros de la entidad.

### **Cuentas por pagar**

#### **a. Créditos Judiciales**

De acuerdo con la Nota No 21 de los estados financieros, las cuenta por pagar por concepto de créditos judiciales asciende a \$12.434.565.770. Dicho saldo corresponde a sentencias ejecutoriadas y liquidadas de acuerdo con el auto de mandamiento; sin embargo, sobre dicho saldo la entidad no realiza la correspondiente liquidación y registro de intereses, generando una posible subestimación de dicho rubro.

#### **b. Otras Cuentas Por Pagar**

A 31 de diciembre de 2024, el rubro de otras cuentas por pagar asciende a \$5.432.729.367, al respecto el 42% (equivalente a \$2.274.880.572) se encuentra en proceso de depuración contable, el cual se encuentra compuesto por:

- i. \$384.637.070 correspondiente a Reserva de Glosa
- ii. \$865.311.777 Correspondiente a cuentas por pagar (Prestamos de Medicamentos)

- iii. \$1.024.931.725 Correspondiente a saldos iniciales por concepto de Prestamos de Medicamentos proveedores y entidades privadas

Por lo anterior, hasta que dicho proceso de conciliación finalice, será posible determinar el impacto de sus resultados en los estados financieros de la entidad.

## **2. Componente de Cumplimiento Legal y Control Interno**

### **Propiedades, Planta y Equipo - Certificados de Libertad**

A 31 de diciembre de 2024, el rubro de propiedad, planta y equipo registra un costo neto por valor de \$509.862.341.900, sobre el cual se obtuvo evidencia documentada de veintidós (22) predios reportados por la entidad, evidenciando las siguientes situaciones:

- i. Uno (1) predio figura con la titularidad del derecho real de dominio a nombre de la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E.
- ii. Quince (15) predios permanecen registrados a nombre de los hospitales que formaron parte de la fusión que dio origen a la Subred Norte, distribuidos así: Hospital de Engativá, Hospital Simón Bolívar, Hospital de Usaquén y Hospital de Suba.
- iii. Tres(3) predios se encuentran a nombre del Distrito, uno (1) a particulares, uno (1) a la Cooperativa Solidaria de Salud Norte y uno (1) al Fondo de Desarrollo Local de Engativá.

Por otra parte, a diciembre de 2024 la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.**, no ha gestionado la actualización de los registros de propiedad para que los predios estén identificados bajo la razón social derivada de la fusión establecida por el Acuerdo 641 de 2016.

### **E- Conclusión con Salvedades**

Excepto por lo mencionado en el párrafo D anterior, en mi opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de , la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E** a 31 de diciembre de 2024, y 2023 así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Anexo Técnico de la Resolución 414 de 2014, y sus modificatorios compilado en el Decreto 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para las entidades que se encuentran bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

Los estados financieros que se presentan para fines comparativos terminados a 31 de diciembre de 2023, fueron dictaminados por Gloria Becerra León, miembro de Monclou Asociados SAS, quien emitió una opinión con salvedades, en su informe del día 15 de febrero 2024.

## **F- Párrafos de énfasis**

### **1. Depósitos en Instituciones Financieras**

Como se menciona en la Nota No 5, numeral 5.2. Depósitos en instituciones financieras, la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.**, efectúa traslados de recursos provenientes de los convenios suscritos por esta entidad a las cuentas bancarias de recursos propios, a efectos de cumplir oportunamente con las obligaciones de la entidad, lo anterior respaldado con certificaciones y documentación interna de la entidad. Al respecto, se precisa lo estipulado en los términos de los convenios, los cuales requieren la apertura de una cuenta bancaria exclusiva para el manejo de los recursos asignados a cada convenio.

### **2. Cuentas por cobrar**

#### ***Giro para abono de facturación sin identificar***

De acuerdo con lo descrito en la Nota No 7 de los estados financieros, a 31 de diciembre de 2024, las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud (cuenta 1319) ascienden a \$132.166.297.422; sobre este rubro se identifica que \$36.269.167.318, corresponde a partidas de naturaleza crédito denominadas "*giro para abono de facturación sin identificar*". El 53% (\$19.394.481.982) corresponde a recursos pendientes de legalización por parte de Capital Salud, y el 47% restante (\$16.874.685.336) al proceso de aplicación con otras entidades.

#### ***Mayor Valor facturado***

De acuerdo con lo descrito en la Nota No 7 de los estados financieros, a 31 de diciembre de 2024, la entidad identifico cuentas sobrefacturadas por valor de \$56.302.199.224. De este monto, \$25.997.313.460 (46%) fueron conciliados con las EPS y cerrados en actas de conciliación y aceptación de glosas. El saldo restante, equivalente a \$30.304.885.764 (54%), fue reconocido como deterioro de cartera.

#### ***Saneamiento Contable***

A 31 de diciembre de 2024, el saldo de las cuentas por cobrar de difícil recaudo asciende a de \$251.528.714.956, las cuales se encuentran deterioradas en su totalidad. Sobre dichas partidas, la entidad se encuentra en proceso de análisis y aprobación de las aquellas que requieren ser trasladadas a cuentas de orden a efectos de dar cumplimiento a la normativa vigente de saneamiento contable.

### **3. Déficit Acumulado**

La entidad en los años 2023, 2022, 2021, y 2020, ha presentado déficit por valor de \$54.808.353.812, \$14.463.205.787, \$95.843.106.585, y \$5.267.872.270 respectivamente, con corte a 31 de diciembre de 2024, la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.**, presenta déficit por valor de \$18.158.327.837.

Este déficit, aunado a los resultados adversos de los indicadores financieros y al deterioro de cartera de las entidades en liquidación, afecta la liquidez de la entidad y por lo tanto, podría afectar la correcta prestación del servicio de salud.

#### **4. Patrimonio**

De enero a diciembre de 2024, se identifican movimientos patrimoniales por valor absoluto de \$9.952.893.750 discriminado en partidas de naturaleza crédito por valor de \$72.485.623.555 y naturaleza débito por valor de \$62.532.729.805; los cuales corresponden a errores de vigencias anteriores, que, según el análisis de materialidad realizado por la entidad, no requieren reexpresión de Estados Financieros.

#### **5. Cesantías Retroactivas**

A diciembre de 2024, los beneficios a los empleados a largo plazo ascienden a \$25.415.181.279, sobre dicho rubro el 91%, es decir, \$23.221.162.695, corresponde a cesantías retroactivas, de las cuales a la fecha de emisión del presente dictamen se habían cancelado \$4.648.084.483, quedando un saldo pendiente de pago de \$18.573.079.212, sobre los cuales la entidad no cuenta con la liquidez suficiente para cubrir dicha obligación, lo anterior según lo descrito en la nota 14 de los estados financieros.

#### **6. Ley 2195 de 2022**

Durante la ejecución de nuestros procedimientos de auditoría, se identifica que la entidad no realiza sus registros contables por centro de costos o de manera individualizada; con relación a los contratos que implican ejecución de recursos públicos. Lo anterior, de conformidad con lo descrito en el artículo 50 – Contabilidad y Transparencia, de la Ley 2195 de 2022.

#### **7. Componente Salud**

La **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.**, presenta debilidad en los controles para el manejo de la base de datos de programación quirúrgica, en concordancia con el Instructivo Clínica de clasificación del Triage quirúrgico y criterios priorización quirúrgica Identifica identificada con código: MI-HG-I- 128.

#### **G- Fundamento de la Opinión**

La auditoría se llevó acabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, teniendo en cuenta las responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros mencionada en el literal C anterior. Como parte de las responsabilidades del Revisor Fiscal, he actuado con independencia en el desarrollo de las labores de Auditoría conforme a los requerimientos de ética profesional establecidos en Colombia.



## **H- Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

### ***Registros, Operaciones, Actos de la Administración***

Además; conceptúo que durante dicho periodo los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración, en su caso; se ajustaron a los Estatutos.

### ***Correspondencia, Comprobantes, Libros de Actas***

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas se llevan y conservan debidamente.

### ***Medidas de Control Interno***

Excepto por lo mencionado en el párrafo D anterior, la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.** se encuentra en proceso de adoptar en su totalidad adecuadas medidas de Control Interno, conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder.

### ***Obligaciones de Aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, Aportes Parafiscales***

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, se encuentra cumpliendo en forma adecuada y oportuna, con las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mencionadas en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999.

### ***Operaciones de Factoring***

La Entidad no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.

### ***Otros Asuntos Legales***

La **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.**, cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Sistema de Administración de Riesgos de Lavado de Activos, Financiación del Terrorismo y Financiación de la Proliferación de Armas de Destrucción Masiva - SARLAFT- y el deber de Reporte de Operaciones Sospechosas -ROS- a la Unidad de Información y Análisis Financiero -UIAF-, en los términos de la Circular Externa No. 20211700000005-5 de 2021 y Circular Externa No. 009 de 2016, expedidas por la Superintendencia Nacional de Salud.

La **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.**, cumple con el diseño e implementación de las normas e instructivos sobre el Subsistema de Administración del Riesgo de Corrupción, la Opacidad y el Fraude - SICOF, en los términos de la Circular Externa No. 20211700000005-5 de 2021 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud.

La **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.**, cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Programa de Transparencia y Ética Empresarial como principal medida de control de los riesgos de soborno, corrupción, opacidad, y fraude, los cuáles hacen parte de los riesgos priorizados para ser gestionados por los actores del Sistema General de Seguridad Social en Salud - SGSSS., en los términos de la Circular Externa 2022151000000053-5 de 2022, expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

La **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.**, cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Sistema Integrado de Gestión de Riesgos (SIAR), en los términos del Capítulo II-I de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

La **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.**, cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Subsistema de Gestión de Riesgo Operacional, en los términos del Capítulo II-II, numeral 2, de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

La **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.**, cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Subsistema de Gestión de Riesgo en Salud, en los términos del Capítulo II-II, numeral 1, de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

La **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.**, cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Subsistema de Gestión de Riesgo Actuarial, en los términos del Capítulo II-II, numeral 3, de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

La **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.**, cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Subsistema de Gestión de Riesgo de Crédito, en los términos del Capítulo II-II, numeral 4, de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

La **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.**, cumple con el diseño e implementación de las normas e instrucciones del Subsistema de Gestión de Riesgo de Liquidez, en los términos del Capítulo II-II, numeral 5, de la Circular Externa No. 120211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

#### **I- Control Interno y cumplimiento legal y normativo**

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

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 de la Entidad;
- ❖ Actas de Junta Directiva;
- ❖ Otra documentación relevante.

Para la evaluación del Control Interno utilicé como criterio el modelo definido en el Sistema de Gestión MIPG. Este modelo es de uso obligatorio para los organismos y entidades de orden nacional y territorial de la Rama Ejecutiva del Poder Público. En el caso de las entidades descentralizadas las entidades con capital público y privado.

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, reflejen 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 el marco técnico normativo aplicable a las entidades de gobierno, 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; y 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.

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

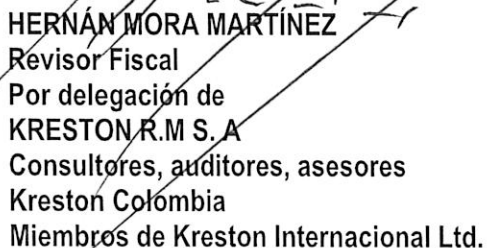
mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de Revisoría Fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

**J- Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo**

Excepto por lo mencionado en los párrafo D, 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.

**K- Opinión sobre la efectividad del Sistema de Control Interno**

En mi opinión, y basados en el párrafo D anterior, el Control Interno es aceptable. Relacionado con este aspecto, se enviaron memorandos de recomendaciones y se hicieron mesas de trabajo cuando fue necesario, con el objeto de fortalecer dicho sistema.



**HERNÁN MORA MARTÍNEZ**  
Revisor Fiscal  
Por delegación de  
**KRESTON R.M S. A**  
Consultores, auditores, asesores  
Kreston Colombia  
Miembros de Kreston Internacional Ltd.

Bogotá, 27 de febrero de 2025  
DF- 0119-24