



LISETH YOLIMA GARCIA OSORIO

NIT.1.090.392.982-7

Contador Público

Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa

DICTAMEN REVISOR FISCAL

Señores

NORDVITAL IPS S.A.S

Asamblea General de Accionistas

Opinión con Salvedades.

He auditado los Estados Financieros Separados de **NORDVITAL IPS S.A.S.** Identificada con NIT.900.758.573-7, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2.024, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio neto y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros.

En mi opinión, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en la sección Fundamentos de la Opinión con Salvedades, los estados financieros adjuntos de la Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Fundamento de opinión con Salvedades.

1-Llamo la atención en la presentación sin pago total de las Declaraciones de Retención en la Fuente, debido a que de conformidad con el artículo 580-1 del Estatuto Tributario, son ineficaces y no producirán efecto legal alguno sin la necesidad de que la Administración Tributaria emita un acto administrativo que lo declare. Es menester señalar, que dicho actuar genera implicaciones penales, según el artículo 402 del Código Penal, en el cual se manifestó que: *"El agente retenedor o autorretenedor que no consigne las sumas retenidas o autorretenidas por concepto de retención en la fuente dentro de los dos (2) meses siguientes a la fecha fijada por el Gobierno Nacional para la presentación y pago de la respectiva declaración de retención en la fuente o quien encargado de recaudar tasas y contribuciones públicas no las consigne dentro del término legal, **incurrirá en prisión de cuarenta (48) a ciento ocho (108) meses y multa equivalente al doble de lo no consignado sin que supere el equivalente a 1.020.000 UVT.**"*

2-Llamo la atención que al finalizar el año gravable 2.024 la compañía no ha dado cumplimiento al pago oportuno de los aportes al sistema de seguridad social integral, **el Decreto 1406 de 1.999 establece que las Entidades deben liquidar y pagar oportunamente los aportes al sistema de seguridad social;** aún se encuentran las obligaciones por concepto de aportes al sistema de seguridad social correspondientes al segundo semestre del año 2.019. En consecuencia, la presentación extemporánea podría originar sanciones a la Entidad y otros recargos.

liosorioniif@gmail.com

3508391451



LISETH YOLIMA GARCIA OSORIO

NIT.1.090.392.982-7

Contador Público

Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa

He llevado a cabo mi Auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría – NIA y las Normas de Aseguramiento ISAE 3000. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión con salvedades.

Otros Asuntos

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre de 2.023, fueron auditados por mí y en opinión del 22 de marzo de 2.024, emití una opinión con salvedades.

Responsabilidades de la administración y de los responsables de la dirección de la entidad en relación con los estados financieros.

La administración es responsable 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 para PYMES.

En la preparación de los estados financieros separados, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Junta Directiva de la sociedad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Es responsabilidad de la administración diseñar, implementar y mantener el Control Interno que considere necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de incorrección material.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros.

Mi objetivo son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con artículo 7 de la Ley 43 de 1990, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones 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.



LISETH YOLIMA GARCIA OSORIO

NIT.1.090.392.982-7

Contador Público

Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa

Como parte de una auditoría de conformidad anexo N° 4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, debida a fraude o error, diseñé y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión, y el pago oportuno y adecuado de aportes a la seguridad social.

Mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir una opinión sobre su adecuado cumplimiento.

Excepto por lo indicado en los Fundamentos de la opinión con salvedades en mi opinión informo:

1.Durante el año 2.024, la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad, cifras que fueron tomadas de los libros de contabilidad electrónicos llevados en el software administrativo y financiero **KUBAPP**, los cuales se encuentran libres de errores materialmente importantes; y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.

liosorioniif@gmail.com

3508391451



LISETH YOLIMA GARCIA OSORIO

NIT.1.090.392.982-7

Contador Público

Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa

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

3.El informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados.

4.La Entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral correspondiente al año 2.024, excepto los meses de enero, febrero, abril, mayo y junio de 2.024, que se realizaron extemporáneamente con el pago de interés moratorios; debido al incumplimiento de los pagos por parte de las Entidades Promotoras de Salud (EPS)

5.Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

6.Nordvital IPS S.A.S cumplió con la implementación y aplicación del Sistema de Administración de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo -SARLAFT, de los Subsistemas de Administración del Riesgo de Corrupción, Opacidad y Fraude -SICOF y del Programa de Transparencia y Ética profesional- PTEE conforme a la Instrucción de la Superintendencia Nacional de Salud; el Oficial de Cumplimiento durante el año 2.024 realizó los reportes correspondientes a la UIAF y presentó el informe anual a la Junta Directiva.

7.La Superintendencia Nacional de Salud -SNS emitió la Circular Externa 20211700000004-5 de 2021 mediante la cual impartió instrucciones generales relativas al código de conducta y de buen gobierno organizacional, el sistema Integrado de Gestión de Riesgos-SIGR y sus subsistemas de administración de riesgos, se ha dado cumplimiento con la implementación sin embargo es importante fortalecer la aplicación de los lineamientos del SIGR y poder mejorar la capacidad de la entidad para gestionar los riesgos y alcanzar sus objetivos.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo.

Además, 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.

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 asamblea y de junta directiva
- Manuales de funciones y procedimientos



LISETH YOLIMA GARCIA OSORIO

NIT.1.090.392.982-7

Contador Público

Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la compañía, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

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 al Grupo N° 2, que corresponde a la NIIF para PYMES, 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 asamblea y 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.



LISETH YOLIMA GARCIA OSORIO

NIT.1.090.392.982-7

Contador Público

Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo.

En mi opinión, *excepto por lo indicado en el párrafo de Fundamentos de Opinión con Salvedades* la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, *excepto por lo indicado en el párrafo de Fundamentos de Opinión con Salvedades*, con respecto al control interno la entidad ha venido actualizando los manuales de políticas y procedimientos en todos los aspectos importantes que permiten evitar riesgos que afecten el funcionamiento de la sociedad, fortaleciendo el cumplimiento de las normas legales e internas para obtener un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

Sin otro particular se suscribe,

LISETH YOLIMA GARCIA OSORIO

Revisor Fiscal

CC.1.090.392.982 de Cúcuta.

TP. 161794-T de la Junta Central de Contadores

21 de marzo de 2.025.

San José de Cúcuta - Colombia