
	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 1 DE 31
		FECHA: 31/12/2024

**EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2025**  
**INFORME No. 10 - 2026**

**FECHA: 26-02-2026**

**EVALUACION CUALITATIVA**

<p><b>FORTALEZAS</b></p> <p>El subproceso Contable a través del aplicativo Almera, tiene publicada la documentación relacionada con los procedimientos, formatos, instructivos y manuales normalizados, Este aplicativo permite efectuar los seguimientos a los planes de mejoramiento tanto internos como externos anexando los soportes de las acciones ejecutadas.</p> <p>La entidad cuenta con el sistema Dinámica Gerencial para la generación de los Estados Financieros de la entidad, como herramienta en el manejo y actualización de la información financiera de la Subred Norte E.S.E.</p>
<p><b>DEBILIDADES</b></p> <p>El Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable se encuentra incorporado en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública por medio de la Resolución 193 de 2016, indica: “3. Gestión Del Riesgo Contable”. Con base en la anterior normativa, la información suministrada por la Gestión Financiera y los reportes financieros generados desde el Sistema de Información Dinámica Gerencial (módulo de contabilidad), la Oficina de Control Interno evidenció como oportunidad de mejora para el Subproceso Contable, implementar mecanismos que garantizar adecuadamente el reconocimiento contable de los hechos económicos que inciden en la razonabilidad de la situación Financiera de la Entidad, tales como:</p> <p><b>a) En el grupo del PASIVO, existe un saldo por pagar de \$352.308.425 a las EPS, por concepto de Incapacidades en la cuenta contable 240790008 denominado OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS – INCAPACIDADES.</b></p>

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN		PÁGINA: 2 DE 31
		FECHA: 31/12/2024

Al analizar los movimientos contables, estos se originan a través de los comprobantes elaborados por el área de cartera, producto de: reclasificaciones de cuentas, confirmación de cuentas por cobrar y traslados de valores por partidas identificadas que corresponden a pago de incapacidades.

Estos registros contables inciden en el incremento del Pasivo, teniendo en cuenta que existe en el grupo del ACTIVO, cuentas por cobrar de incapacidad que ascienden a la suma de **\$345.846.397.**

Dentro de los Estados Financieros a cierre de la vigencia 2025, se presentan saldos iniciales por concepto de Incapacidades, es decir, persisten partidas por depurar de los antiguos hospitales por valor de **\$18.442.041.**

Lo anteriormente expuesto, genera incumplimiento en el Instructivo 01-2025 *“Instrucciones dirigidas a las entidades públicas para el cambio del periodo contable 2025-2026, para el reporte de información a la Contaduría General de la Nación (CGN) y otros asuntos relacionados con el proceso contable”*, **1.2.2 Conciliación entre las áreas de la entidad que generan hechos económicos** *“... se efectuarán las conciliaciones correspondientes entre el área contable y las demás áreas de la entidad que generan hechos económicos, con el propósito de asegurar la integridad del proceso contable. Lo anterior, de conformidad con lo dispuesto en los numerales 3.2.14 “Análisis, verificación y conciliación de información” y 3.2.16 “Cierre contable” del Procedimiento para la evaluación del control interno contable”*, al encontrar debilidades en el procedimiento de conciliación entre las áreas involucradas y el saneamiento y depuración en los registros contables, asimismo, no se especifican en las notas reveladoras correspondientes al cierre de la vigencia.

A continuación, se presentan las imágenes de los saldos anteriormente referidos:

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 3 DE 31
		FECHA: 31/12/2024


SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.		jueves, 5 de febrero de 2026			
900971006-4		1/1			
<b>BALANCE DE PRUEBA</b>					
DEL MES Diciembre DE 2025 DESDE LA CUENTA 138490 HASTA LA CUENTA 138490004					
CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO MENSUAL		NUEVO SALDO
		Valor	Valor Debito	Valor Credito	Valor
138490	OTROS CUENTAS POR COBRAR	2.019.623.685,01 DB	95.420.254,89	202.828.262,10	1.912.215.677,80 DB
138490001	OTROS CUENTAS POR COBRAR DIFERENTES A SERVICIOS DE SALUD	289.855.958,25 DB	4.757.702,34	126.366.781,00	168.246.879,59 DB
138490002	PRESTAMOS INTERINSTITUCIONALES	1.173.888.132,65 DB	10.205.552,55	290.929,10	1.183.802.756,10 DB
138490003	PRESTAMOS ENTIDADES PRIVADAS	236.210.124,11 DB	0,00	0,00	236.210.124,11 DB
138490004	INCAPACIDADES SUBRED	319.669.470,00 DB	80.457.000,00	76.170.552,00	323.955.918,00 DB
138590005	INCAPACIDADES TALENTO HUMANO	21.890.479,00 DB	0,00	0,00	21.890.479,00 DB
138590006	INCAPACIDADES XC SI SIMON BOLI	3.384.438,00 DB	0,00	0,00	3.384.438,00 DB
138590007	INCAPACIDADES X C SI ENGATIVA	15.057.603,00 DB	0,00	0,00	15.057.603,00 DB
138590008	OTROS DEUDORES SI SUBA	82.707.266,00 DB	0,00	0,00	82.707.266,00 DB
138590010	IMP. CAJ MENOR SI. SIMON BOLIV	1.796.269,00 DB	0,00	0,00	1.796.269,00 DB
138590011	ARRENDAMIENTOS SUBRED	553.272.513,00 DB	5.327.059,00	0,00	558.599.572,00 DB
138590012	ANTICIPO ADQ BIENES Y SERVICIO	178.328.480,00 DB	0,00	0,00	178.328.480,00 DB
138590013	INCAPACIDADES SUBRED NORTE	174.295.626,31 DB	10.951.033,00	5.075.451,00	180.171.208,31 DB

Imagen 1. Reporte Financiero grupo del Activo al cierre del mes de diciembre 2025.  
Fuente: Información extraída de Dinámica Gerencial.

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.		jueves, 5 de febrero de 2026					
900971006-4		1/1					
<b>BALANCE DE PRUEBA</b>							
DEL MES Diciembre DE 2025 DESDE LA CUENTA 240790008 HASTA LA CUENTA 240790008							
CODIGO	NOMBRE CUENTA	No. DOC	CENTRO	SALDO ANTER.	MOVIMIENTO MENSUAL		NUEVO SALDO
				Valor	Debito	Credito	Valor
240790008	INCAPACIDADES			329.383.851,00 CR	4.897.597,00	27.822.171,00	352.308.425,00 CR
	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S.A.	NT 80008802		2.934.810,00 CR	2.552.900,00	1,00	301.625,00 CR
	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S - E	NT 800251440		80.997.379,00 CR	2.310.775,00	0,00	78.686.604,00 CR
	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMILIAR SAS	NT 830003564		21.879.578,00 CR	0,00	0,00	21.879.578,00 CR
	ALIANSA SALUD EPS - ENTIDAD PROMOTORA DE SALU	NT 830113831		33.836,00 CR	33.836,00	0,00	0,00 CR
	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	NT 860066942		69.447.351,00 CR	0,00	0,00	69.447.351,00 CR
	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	NT 890903790		149.298.465,00 CR	0,00	27.822.170,00	177.120.635,00 CR
	NUEVA EPS S.A. - REGIMEN CONTRIBUTIVO	NT 900156264		4.792.432,00 CR	0,00	0,00	4.792.432,00 CR
<b>TOTALES :</b>					4.897.597,00	27.822.171,00	

Imagen 2. Reporte Financiero grupo del Pasivo por terceros al cierre del mes de diciembre 2025.  
Fuente: Información extraída de Dinámica Gerencial.

La Oficina de Control Interno recomienda, adelantar el proceso de saneamiento y depuración por concepto de Incapacidades, teniendo en cuenta que en el grupo del ACTIVO se presenta saldos en cinco cuentas contables diferentes que, corresponden a "Otras Cuentas por

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	VERSIÓN: 3
		PÁGINA: 4 DE 31
		FECHA: 31/12/2024

Cobrar” y en el grupo del PASIVO se registran saldos - Otros Recaudos a favor de terceros-Incapacidades.

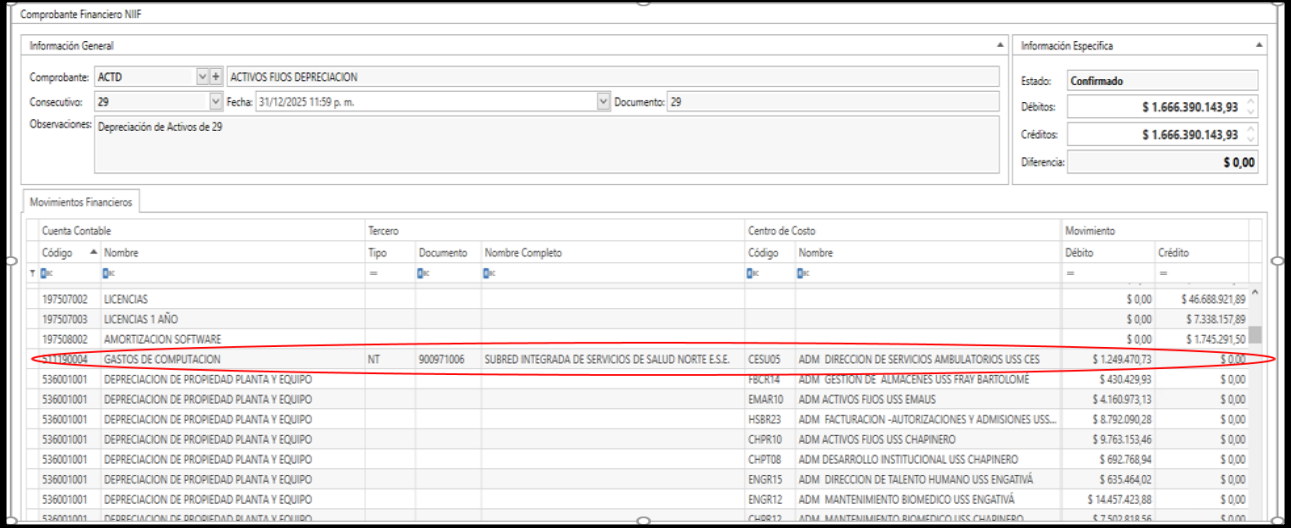
**b) Error en la parametrización del software Dinámica Gerencial en las cuentas contables de la depreciación -equipos de cómputo-.**

Se observa registros contables que afectan la cuenta contable 511190004 – Gastos de Computación – y centros de costos misionales originados en el procedimiento de depreciación, es así, como al realizar el análisis de los movimientos efectuados durante la vigencia 2025 en la cuenta contable “Gastos de Computación”, se observan registros contables relacionados con la depreciación por valor de **\$106.573.365** y el saldo a 31 de diciembre de 2025 es de **\$108.631.463**, es decir el **2%** de las erogaciones revelan los hechos económicos, el valor restante corresponde a la cuenta de depreciación 536007001 – Depreciación de equipo de comunicación y computación, siendo estos registros una inconsistencia que afectan la razonabilidad de la cuenta contable “Gastos de computación”, tal como se muestra en las siguientes imágenes:

CUENTA CONTABLE		TERCERO		CENTRO COSTO		VALOR DEBITO	VALOR CREDITO	SALDO
CODIGO CONSEC.	FECHA	DETALLE	NO. DOC	ESTADO				
511190004		GASTOS DE COMPUTACION						
NT 900971006		SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.						
CESU05		ADM DIRECCION DE SERVICIOS AMBULATORIOS USS CES					Saldo Inicial:	0,00
ACTD 29	31/12/2025	Gastos de Depreciación AFDE12/2025 de Activo 0000012614 Depreciación NIIF acumulada De Fecha 31/12/2025 11:59:00 p. m.	29	Confirmado	1.249.470,73	0,00		1.249.470,73
<b>TOTAL DE LA CUENTA :</b>						1.249.470,73	0,00	
<b>GRAN TOTAL :</b>						1.249.470,73	0,00	

**Imagen 4.** Reporte Financiero de la cuenta contable Gastos de Computación al cierre del mes de diciembre 2025.  
**Fuente:** Información extraída de Dinámica Gerencial.

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 5 DE 31
		FECHA: 31/12/2024




Cuenta Contable		Tercero	Centro de Costo	Movimiento	
Código	Nombre	Tipo Documento Nombre Completo	Código Nombre	Débito	Crédito
197507002	LICENCIAS			\$ 0,00	\$ 46.688.921,89
197507003	LICENCIAS 1 AÑO			\$ 0,00	\$ 7.338.157,89
197508002	AMORTIZACION SOFTWARE			\$ 0,00	\$ 1.745.291,50
536001004	GASTOS DE COMPUTACION	NT 900971006 SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.	CESU05 ADM DIRECCION DE SERVICIOS AMBULATORIOS USS CES	\$ 1.249.470,73	\$ 0,00
536001001	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		FBCR14 ADM GESTION DE ALMACENES USS FRAY BARTOLOME	\$ 430.429,93	\$ 0,00
536001001	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		EMAR10 ADM ACTIVOS FIJOS USS EMAUS	\$ 4.160.973,13	\$ 0,00
536001001	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		HSBR23 ADM FACTURACION -AUTORIZACIONES Y ADMISIONES USS...	\$ 8.792.090,28	\$ 0,00
536001001	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		CHPR10 ADM ACTIVOS FIJOS USS CHAPINERO	\$ 9.763.153,46	\$ 0,00
536001001	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		CHPT08 ADM DESARROLLO INSTITUCIONAL USS CHAPINERO	\$ 692.768,94	\$ 0,00
536001001	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		ENGR15 ADM DIRECCION DE TALENTO HUMANO USS ENGATIVÁ	\$ 635.464,02	\$ 0,00
536001001	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		ENGR12 ADM MANTENIMIENTO BIOMEDICO USS ENGATIVÁ	\$ 14.457.423,88	\$ 0,00
536001001	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		CHPR12 ADM MANTENIMIENTO BIOMEDICO USS CHAPINERO	\$ 7.502.818,56	\$ 0,00

Imagen 5. Comprobante Contable ACTD 29 del mes de diciembre 2025.  
Fuente: Información extraída de Dinámica Gerencial.

c) El acuerdo 641 de 2016 emitido por la Alcaldía Mayor de Bogotá, permitió la fusión de los veintidós (22) hospitales del Distrito creando las cuatro Subredes Integrada de Servicios de Salud. Al cierre de la vigencia 2025 en los estados financieros de la Subred Norte E.S.E, persisten saldos iniciales de los antiguos hospitales: Simón Bolívar, Suba, Engativá, Usaquén y Chapinero, por un valor de **\$468.366.384**, sin que a la fecha hayan ingresado al procedimiento de saneamiento contable.

d) Con base en la Resolución N. 193 de 2020, las notas reveladoras como anexo de los Estados Financieros, deben contener: identificación clara, políticas contables (resumen), cifras comparativas y contenido relevante.

- ✓ Partidas pendientes de identificar ascienden a **\$25.347.334.239** en las Cuentas por Cobrar, donde el régimen subsidiado participa en **\$12.624.299.736**.
- ✓ Déficit en las cesantías retroactivas por valor de - **\$17.499.250.089**.
- ✓ Préstamos interinstitucionales registradas en las Cuentas por Cobrar que ascienden a **\$1.183.802.756**, mientras que en las Cuentas por Pagar se presentan saldos por valor de **\$1.255.022.446** sin que existan conciliaciones entre las entidades.
- ✓ Préstamos a Entidades Privadas cuyo saldo asciende a **\$236.210.124**, donde la Fundación CardiInfantil tiene un saldo por cobrar de \$114.904.167.

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.	PÁGINA: 6 DE 31
	EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	FECHA: 31/12/2024

- ✓ Adicional se registran préstamos en las Cuentas por Pagar (remisiones) por valor de **\$1.409.420.204** con proveedores al cierre de la vigencia 2025.
- ✓ No existe revelación en la Notas a los estados financieros con relación a la subvención de Bienes Recibidos del Sector Privado por valor de **\$936.325.404**.


NT 860001777		INDUSTRIAS INCCA S.A.S		Saldo Inicial:		0,00		
ACTE	246	31/01/2025	cuentas por pagar según factura no. FE2924 - se realiza cambio de cuenta de acuerdo a correo enviado por el área de activos fijos en donde confirman que es una donación del sector privado	240	Confirmado	0,00	177.976.995,00	177.976.995,00
ACTE	244	31/01/2025	cuentas por pagar según factura no. 15781 - se realiza cambio de cuenta de acuerdo a correo electrónico del área de activos fijos en donde confirman que es una donación de empresa privada	238	Confirmado	0,00	172.550.000,00	350.526.995,00
ACTE	245	31/01/2025	cuentas por pagar según factura no. FE2905 - se realiza cambio de cuenta de acuerdo a correo electrónico del área de activos fijos en donde confirman que es una donación de empresa privada	239	Confirmado	0,00	408.305.000,00	758.831.995,00
ACTE	250	13/02/2025	cuentas por pagar según factura no. NoFE2911	242	Confirmado	0,00	177.493.409,00	936.325.404,00
<b>TOTAL DE LA CUENTA :</b>						0,00	936.325.404,00	

**Imagen 6.** Libro auxiliar por tercero Industrias Incca S.A.S.  
Fuente: Información extraída de Dinámica Gerencial.

**e) En los estados financieros se encontraron operaciones financieras con el Nit 900.971.006-4 de la Subred Norte E.S.E.**

En la cuenta contable “Otras cuentas por cobrar diferentes a servicios de salud”, se hallaron dos cuentas por cobrar a la Subred Norte: El comprobante de egreso N. 158671 por valor de \$54.342.000 por concepto de intereses de mora por presentación extemporánea de impuesto distritales y otro saldo por concepto “Ajuste de Inventario” por valor de \$392.780.

Es decir, se crean cuentas por cobrar a nombre de la Subred Norte E.S.E siendo una inconsistencia contable y la no aplicación de la existencia real de bienes, derechos y documentos soportes idóneos.

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	<b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN</b>	PÁGINA: 7 DE 31
		FECHA: 31/12/2024

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.							martes, 3 de febrero de 2026	
900971006							1/1	
<b>LISTADO AUXILIAR GENERAL</b> DESDE EL 01/01/2025 AL 31/12/2025 DESDE LA CUENTA 138490001 HASTA LA CUENTA 138490001 DESDE EL TERCERO 900971006 HASTA EL TERCERO 900971006								
<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>TERCERO</b>		<b>CENTRO COSTO</b>					
<b>CODIGO CONSEC.</b>	<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>NO. DOC</b>	<b>ESTADO</b>	<b>VALOR DEBITO</b>	<b>VALOR CREDITO</b>	<b>SALDO</b>	
<b>138490001</b>	<b>OTROS CUENTAS POR COBRAR DIFERENTES A SERVICIOS DE SALUD</b>							
<b>NT 900971006</b>	<b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.</b>							
						<b>Saldo Inicial:</b>	0,00	
CEG	158671	15/04/2025	Tesorería Comprobante de Egreso N° 000000000158694	000000000158694	Confirmado	54.342.000,00	0,00	54.342.000,00
AJI	2192001	10/07/2025	Ajuste de Inventario de Salida N° 50000000001231	50000000001231	Confirmado	392.780,37	0,00	54.734.780,37
			<b>TOTAL DE LA CUENTA :</b>			54.734.780,37	0,00	
			<b>GRAN TOTAL :</b>			54.734.780,37	0,00	

Imagen 7. Reporte Financiero con Nit de la Subred Norte en las Cuentas Por Cobrar al cierre del mes de diciembre 2025.  
Fuente: Información extraída de Dinámica Gerencial.

Adicional existen órdenes de despacho de almacén, a nombre de la Subred Norte siendo una inconsistencia en el reconocimiento contable en este tipo de comprobantes, tal como se observa en la siguiente imagen:

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.							martes, 3 de febrero de 2026	
900971006							1/1	
<b>LISTADO AUXILIAR GENERAL</b> DESDE EL 01/01/2025 AL 31/12/2025 DESDE LA CUENTA 733101006 HASTA LA CUENTA 733101006 DESDE EL TERCERO 900971006 HASTA EL TERCERO 900971006								
<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>TERCERO</b>		<b>CENTRO COSTO</b>					
<b>CODIGO CONSEC.</b>	<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>NO. DOC</b>	<b>ESTADO</b>	<b>VALOR DEBITO</b>	<b>VALOR CREDITO</b>	<b>SALDO</b>	
<b>733101006</b>	<b>PAPELERÍA E INSUMOS DE OFICINA</b>							
<b>NT 900971006</b>	<b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.</b>							
<b>HSBB02</b>	<b>URG OBSERVACIÓN USS SIMÓN BOLÍVAR</b>							
AJI	2613620	21/11/2025	Orden de Despacho No: 00000000123099	00000000123099	Confirmado	101.628,49	0,00	101.628,49
			<b>TOTAL DE LA CUENTA :</b>			101.628,49	0,00	
<b>HSBB04</b>	<b>URG URGENCIAS ESPECIALIZADAS USS SIMÓN BOLÍVAR</b>							
AJI	2675304	12/12/2025	Orden de Despacho No: 00000000125241	00000000125241	Confirmado	9.195,99	0,00	9.195,99
			<b>TOTAL DE LA CUENTA :</b>			9.195,99	0,00	
<b>HSBI03</b>	<b>HOSP GINECOLOGÍA Y OBSTETRICIA USS SIMÓN BOLÍVAR</b>							
AJI	2642724	01/12/2025	Orden de Despacho No: 00000000124150	00000000124150	Confirmado	19.396,98	0,00	19.396,98
			<b>TOTAL DE LA CUENTA :</b>			19.396,98	0,00	
<b>HSBI06</b>	<b>HOSP MEDICINA INTERNA USS SIMÓN BOLÍVAR</b>							
AJI	2613633	10/11/2025	Orden de Despacho No: 00000000123100	00000000123100	Confirmado	100.616,52	0,00	100.616,52
			<b>TOTAL DE LA CUENTA :</b>			100.616,52	0,00	

Imagen 8. Reporte Financiero de Ordenes de Despacho con Nit de la Subred Norte  
Fuente: Información extraída de Dinámica Gerencial.

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 8 DE 31	
	FECHA: 31/12/2024	

**f) Desactualización del Manual de Políticas Contables con temas relacionados del tratamiento contable de ingresos abiertos y reconocimiento del Pago Global Prospectivo.**

Para atender esta observación, se recomienda tener en cuenta lo establecido en el Concepto (CGN) No. 20221100050081 del 07-07-2022 ingresos abiertos (doctrina compilada de enero-dic 2022).

**g) Conciliaciones de Operaciones Recíprocas.**

El subproceso contable aportó un acta suscrita con el Fondo Financiero Distrital de Salud a 31/12/2025, no obstante, no es soporte suficiente que determine la gestión efectiva, para ello se recomienda tener cuenta realizar las conciliaciones con las demás entidades como SENA, ICBF, Empresa de Acueducto de Bogotá, entre otras.

**h) Baja ejecución del plan de depuración y saneamiento contable incidiendo en la razonabilidad de los Estados Financieros al cierre de la vigencia 2025.**

Según la base de datos suministrada por el subproceso contable, se reporta un avance correspondiente al 14% de depuración y saneamiento contable.

**i) Incertidumbre del resultado del ejercicio al cierre de la vigencia 2025, al encontrar reconocimientos contables con posibles inconsistencias de criterio contable en la afectación del grupo de patrimonio, ingresos y gastos:**

➤ **SOBRANTES DE INVENTARIO \$260.716.576 – Aumento del Ingreso**

Registros bajo el Nit de la Subred Norte, por inventario de farmacias de Simón Bolívar, Engativá y Suba CES.

➤ **FALTANTE DE INVENTARIO \$48.567.326 – Aumento del gasto**

Registros bajo el Nit de la Subred Norte por inventario de farmacias de Simón Bolívar, Engativá y Suba CES.

➤ **NOTA DEBITO de cartera \$9.139.913.930 -Aumento del Ingreso**

“Sobre-ejecución del Contrato con la entidad Capital Salud”: se observaron 3 comprobantes que refieren el mismo concepto NDC 2190 del 25-03-2025, NDC 2564 30-09-2025, NCC 133476 30-09-2025.

*“Confirmación de nota de cartera No 5876. Observaciones: ND a la factura No. SN000000089917 de diciembre de 2023 del contrato de PGP, por valor de \$9.138.913.930,*

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 9 DE 31
		FECHA: 31/12/2024

que corresponde a sobre techo conciliado de PGP 2023 preliquidación de contrato, de acuerdo con concepto del Ministerio de Salud de septiembre de 2025 informado por Contabilidad se debe afectar la cuenta 480890008 por sobreejecución del contrato, WH 30/09/2025. Facturas (SN00000089917).

➤ **NOTA CREDITO \$6.169.100.280 – Aumento del Gasto**


“Sub-ejecucion del contrato con la Entidad Capital Salud”, se elaboraron 5 comprobantes que refieren el mismo concepto. NCC 127884 21-08-2025, NDC 2383 21-08-2025, NCC 127885 21-08-2025, NDC 2565 30-09-2025, NCC 133477 30-09-2025.

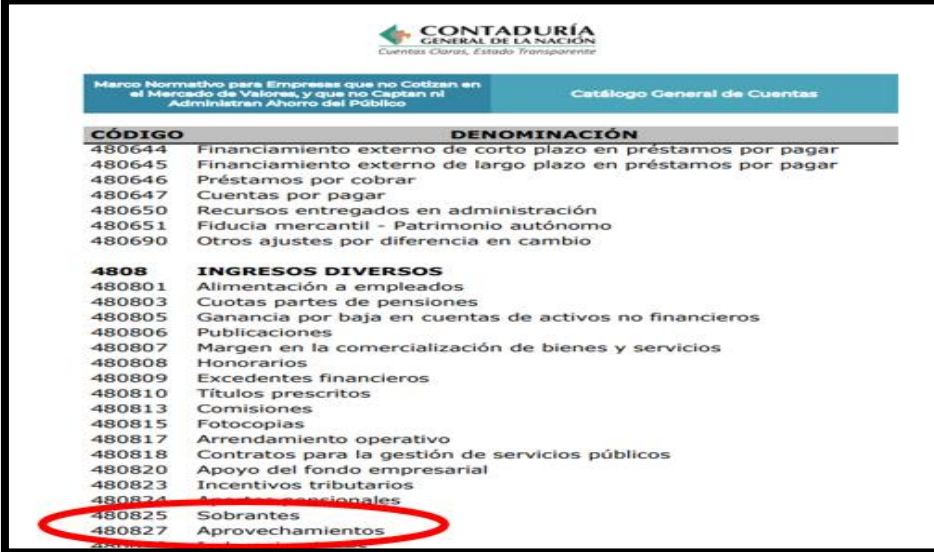
“Confirmación de nota de cartera No 134767. Observaciones: Se realiza nota crédito teniendo en cuenta el ejercicio de conciliación de sendas de 2024 preliminar sin auditoría la cual arroja una subejecución de \$6.169 millones, conforme al acta N° 2 de 20 de Agosto 2025. de acuerdo con concepto del Ministerio de Salud de septiembre de 2025 informado por Contabilidad se debe afectar la cuenta 589090035, CE\_Y\_WH 30/09/2025. Facturas (SN0000303831).

**j) La cuenta contable Recuperaciones con código contable 480826 no existe en el catálogo de cuentas**

Se evidenció, a través del catálogo de cuentas del “Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público”, versión 2015.16, grupo al que pertenece la Subred Norte ESE, que la cuenta anteriormente mencionada no se encuentra establecida en la norma.

Es pertinente mencionar que presenta un saldo al cierre de los Estados Financieros el valor de **\$975.031.838**.

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 10 DE 31
		FECHA: 31/12/2024



CÓDIGO	DENOMINACIÓN
480644	Financiamiento externo de corto plazo en préstamos por pagar
480645	Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar
480646	Préstamos por cobrar
480647	Cuentas por pagar
480650	Recursos entregados en administración
480651	Fiducia mercantil - Patrimonio autónomo
480690	Otros ajustes por diferencia en cambio
<b>4808</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>
480801	Alimentación a empleados
480803	Cuotas partes de pensiones
480805	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros
480806	Publicaciones
480807	Margen en la comercialización de bienes y servicios
480808	Honorarios
480809	Excedentes financieros
480810	Títulos prescritos
480813	Comisiones
480815	Fotocopias
480817	Arrendamiento operativo
480818	Contratos para la gestión de servicios públicos
480820	Apoyo del fondo empresarial
480823	Incentivos tributarios
480824	Apoyos profesionales
480825	Sobrantes
480827	Aprovechamientos

Imagen 9. Captura de Pantalla -Ingresos Diversos.  
 Fuente: Información extraída del Catálogo General de Cuentas Versión 2015.16

## AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Mediante la información suministrada, se evidencia que el subproceso contable ha venido incrementando conciliaciones contables con las áreas de Talento Humano “Conciliación OPS -ARL”, Facturación” Facturación electrónica”, Tesorería “Seguimiento a Rendimientos Financieros, garantizando una mayor razonabilidad en las cifras por estos conceptos contables.

## RECOMENDACIONES

- Implementar mecanismos que permitan continuar fortaleciendo la cultura del control y gestión en las diferentes responsabilidades o líneas de defensa, relacionadas con la información financiera de la entidad.
- Revisar, actualizar y socializar la documentación correspondiente al subproceso contable del Sistema de Gestión (manuales, procedimientos, formatos, entre otros), teniendo en cuenta los lineamientos de la Contaduría General de la Nación.
- Fortalecer el reconocimiento y medición de los activos y pasivos de la entidad, incluyendo una mayor revelación en las Notas a los Estados Financieros donde se

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 11 DE 31
		FECHA: 31/12/2024

indiquen situaciones relevantes o variaciones en el comportamiento financiero y que inciden en el resultado del ejercicio.

- Implementar estrategias efectivas para una mayor ejecución del Plan de depuración y saneamiento contable.
- Establecer mecanismos de controles preventivos y detectivos documentados para mitigar riesgos en el reconocimiento contable en cada uno de las cuentas contables que componen los estados financieros.
- Verificar periódicamente la información para los cierres mensuales y anuales de los Estados Financieros.
- Establecer acciones de mejora de forma prioritaria dirigidas a subsanar las observaciones y atender las recomendaciones establecidas en la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable para la vigencia 2026.

A continuación, se incluye evidencia de los reportes presentados por la Oficina de Control Interno a los entes reguladores y de control conforme a la normatividad vigente:

## REPORTE CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN:

### Reporte de Información

Entidad: E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte      Ambito: GENERAL

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE      Periodo: 2025 - 01-12

Formulario: CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
<b>1</b>	<b>ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO</b>				<b>4.11</b>
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Se cuenta con el Manual de políticas contables, aprobado mediante Resolución 757 de 2023, con fecha 10/11/2023. Publicado en ALMERA. código AP-GF-M-03.	0.86	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se envía acta realizada el 09/10/2025 al equipo contable sobre la normatividad, y lineamientos contables, se encuentra firmada por los asistentes.		

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 12 DE 31
		FECHA: 31/12/2024

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Mediante los reportes financieros generados desde el sistema de información Dinámica Gerencial se observa debilidades en el reconocimiento contable de derechos y obligaciones y la falta de depuración incide en la no aplicación de las políticas.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Se observa en el Manual de Políticas Contables de la Subred Norte E.S.E. el contenido de las actividades relacionadas con la entidad del sector salud		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	En el Manual de Políticas Contables, se observa en el numeral 6.4, características de la información financiera, sin embargo, se hallaron debilidades en la razonabilidad financiera.		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	El Proceso de Gestión Financiera - Subproceso Contable, mediante el Aplicativo Almera tiene publicado el manual de políticas contables, instructivos (14), y Planes de Mejoramiento producto de los entes internos y externos.	1.00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	A través del comité de Sostenibilidad Contable, se hace monitoreo de los planes de mejora, de igual manera mediante actas y envío de correos institucionales, suministradas por el subproceso contable se observa socialización de los instrumentos		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	En el comité de Sostenibilidad Contable y en el Aplicativo Almera, se hace seguimiento a los de los planes de mejora.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO	SI	El subproceso contable tiene establecidos	0.90	

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 13 DE 31
		FECHA: 31/12/2024

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
	(PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?		procedimientos REGISTRO CONTABLE AP-GF-P-04, ELABORACIÓN INFORMES AP-GF-P-03, donde se observa el flujo de información para revelar los hechos económicos de la Entidad.		
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El subproceso contable tiene establecidos procedimientos REGISTRO CONTABLE AP-GF-P-04, ELABORACIÓN INFORMES AP-GF-P-03, donde se observa el flujo de información para revelar los hechos económicos de la Entidad.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	El sistema de información Dinámica Gerencial permite la identificación plena de los comprobantes contables que se originan en cada área involucrada en la información Contable.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Mediante el aplicativo Almera, se evidencia documentados y normalizados los documentos concernientes a los procedimientos de registro contable y elaboración de informes.		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	La Entidad adopto el Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales, mediante la resolución Interna N. 977 del 2022	0.86	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	La Oficina de Control Interno, no obtuvo el soporte idóneo para evidenciar la socialización de los actos administrativos		

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 14 DE 31
		FECHA: 31/12/2024

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	La Entidad al cierre de cada vigencia emite las circulares relacionadas con la toma física de los bienes muebles de forma individualizada		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	Mediante el Manual de Políticas Contables, refieren las mediciones relacionadas con cada componente contable.	0.72	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Durante el análisis a los registros contables generados desde el Sistema Dinámica Gerencial, se observaron debilidades en el reconocimiento contable que indican la falta de socialización en los lineamientos de identificación y medición como en la cuenta Gastos de Computación afectada por el procedimiento de depreciación.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	Durante el análisis a los registros contables generados desde el Sistema Dinámica Gerencial, se observaron debilidades en el reconocimiento contable que indican la falta de socialización en los lineamientos de identificación y medición como en la cuenta Gastos de Computación afectada por el procedimiento de depreciación.		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	Existe el Manual Específico de Funciones y Competencias Laborales mediante el Acuerdo 010 de 2017, modificado posteriormente con el Acuerdo 032 de 2019 para los empleos de la Planta de la Subred. Para el funcionario de carrera administrativa se concertan los objetivos a	0.86	

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 15 DE 31
		FECHA: 31/12/2024


CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
			cumplir en cada vigencia. Para el personal contratado mediante contrato de prestación de servicios se definen las actividades dentro del contrato inicial y el supervisor certifica mensualmente dichas actividades desarrolladas.		
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Mediante actas suministradas por el subproceso contable se observa la socialización de los lineamientos contables con la norma.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	Durante el análisis a los registros contables generados desde el Sistema Dinámica Gerencial, se observaron debilidades en el reconocimiento contable que indican la falta de socialización en los lineamientos de identificación y medición como en la cuenta Gastos de Computación afectada por el procedimiento de depreciación.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El proceso de Gestión Financiera, mediante la circular de cierre 2025 de fecha 2 de diciembre emite directrices para el cierre contable.	0.86	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Mediante actas y correo institucional de la dirección financiera se observa la socialización de los lineamientos contables con la norma		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	La Oficina de Control Interno observó en el análisis efectuado a los registros contables debilidades relacionado con el reconocimiento contable.		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN	SI	Existen dos procedimientos establecidos en el subproceso contable, publicados en Almera,	0.86	

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 16 DE 31
		FECHA: 31/12/2024


CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
	LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?		REGISTRO CONTABLE AP-GF-P-04, ELABORACIÓN INFORMES AP-GF-P-03		
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Mediante actas y correo institucional de la dirección financiera se observa la socialización de los lineamientos contables con la norma		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	La Oficina de Control Interno observó en el análisis efectuado a los registros contables debilidades relacionado con el reconocimiento contable.		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	A través del manual de políticas contables, procedimientos y circulares que emite anualmente la Dirección Administrativa se observa el control de los inventarios. Para la vigencia 2025 se emitió la Circular 012 del 10-11-2025 toma física de inventarios de almacén y farmacia-	0.86	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	No se evidencio en los soportes la socialización sobre los lineamientos para inventarios. Sin embargo, la Oficina de Control Interno tuvo acceso mediante correo institucional la socialización de las circulares de las tomas físicas en las áreas de almacén y de activos fijos.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Se observó en las actas de comité de sostenibilidad contable, que existen seguimiento a la partidas que se encuentran pendientes de saneamiento y depuración. Sin embargo, se observa un bajo nivel de las actividades y compromisos que se pactan en dicho comité.		

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 17 DE 31
		FECHA: 31/12/2024


CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	La Subred Norte, mediante resolución No. 779 de 2022, crea el comité técnico de sostenibilidad, presentando el plan de depuración y saneamiento contable. No obstante, la ejecución del plan presenta un 14% de avance según información suministrada por la Subgerencia Corporativa.	0.81	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Mediante actas y correo institucional de la dirección financiera se observa la socialización de los lineamientos contables con la norma		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Se observó en las actas de comité de sostenibilidad contable, que existen seguimiento a la partidas que se encuentran pendientes de saneamiento y depuración. Sin embargo, se observa un bajo nivel de las actividades y compromisos que se pactan en dicho comité.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Con base en lo evidenciado existen debilidades en el procedimiento de depuración y saneamiento contable que inciden en la razonabilidad de los Estados Financieros.		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	Los procedimientos cumplen con el ciclo PHVA, al verificarlos se encuentran con el respectivo flujograma de información contable	0.72	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	En los procedimientos publicados en Almera, concerniente al subproceso contable se evidencian los proveedores de la información. Según, lo observado por la OCI		

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 18 DE 31
		FECHA: 31/12/2024

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
			existen debilidades en el reconocimiento contable que indican el desconocimiento del proveedor de la información.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	El soporte suministrado por el subproceso contable no evidencia la identificación de los proveedores, entradas o insumos, actividades, responsables, salida y cliente.		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	PARCIALMENTE	Los derechos y obligaciones se encuentran reconocidos contablemente por cada tercero (NIT), a través de los diferentes módulos que integran el sistema de información Dinámica Gerencial. A través del libro auxiliar contable se observó en Otras Cuentas por Cobrar y por pagar derechos y obligaciones sin soportes idóneos.	0.60	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	PARCIALMENTE	Existen derechos y obligaciones que no permiten visualizar la individualización como Incapacidades por pagar que se encuentran en el pasivo y saldos pendiente de depuración, de los antiguos hospitales fusionados.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	PARCIALMENTE	Los derechos y obligaciones se encuentran reconocidos contablemente por cada tercero (NIT), a través de los diferentes módulos que integran el sistema de información Dinámica Gerencial. A través del libro auxiliar contable se observó en Otras Cuentas por Cobrar y por pagar derechos y obligaciones sin soportes idóneos.		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO	SI	Mediante las notas reveladoras adjunta a los estados financieros,	0.72	

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 19 DE 31
		FECHA: 31/12/2024


CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
	BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?		se observa la citación de la normativa		
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	PARCIALMENTE	Aunque existe la normatividad y se cita en los estados financieros, se observó debilidades en el reconocimiento contable de los hechos económicos.		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	la Subred Norte se encuentra dentro del Marco de Empresas que no Cotizan en el mercado y el catálogo de cuentas contables, aplicado corresponde a la versión 2015.16. Actualizado con las Resoluciones 437 y 452 de 2024	0.72	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	PARCIALMENTE	Se observó que la cuenta contable 480826 denominada Recuperaciones no existe en el catálogo de cuentas que aplica las entidades versión 2015.16		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Existen saldos en algunas cuentas contables como Otras cuentas por Cobrar, Incapacidades por Pagar y préstamos intrahospitalarios que no permiten observar los registros individualizados de los hechos económicos.	0.60	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	En relación con las inconsistencias halladas en los estados financieros de la entidad al cierre de la vigencia se observa debilidades en los criterios.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El sistema de información Dinámica Gerencial, permite registrar los comprobantes de forma cronológica para cada uno de los conceptos establecidos en el subproceso contable.	0.72	

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 20 DE 31
		FECHA: 31/12/2024

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	PARCIALMENTE	El subproceso responsable no suministró soportes que evidencien el control cronológico de los comprobantes contables emitidos por las diferentes áreas involucradas en el procedimiento contable.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	PARCIALMENTE	El subproceso responsable no suministró soportes que evidencien el control cronológico de los comprobantes contables emitidos por las diferentes áreas involucradas en el procedimiento contable.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	PARCIALMENTE	Durante la revisión y análisis de la información contable, se observó que no todos los hechos económicos son respaldados con soportes.	0.60	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	PARCIALMENTE	El subproceso responsable no suministró evidencias que permitan que se realice la acción de verificación de los soportes.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	PARCIALMENTE	El subproceso responsable no suministró evidencias que permitan que se realice la acción de verificación de los soportes. De igual manera, en el Manual de Políticas Contables no menciona temas relacionados con la conservación y custodia de los soportes que generan los hechos económicos.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Cada comprobante contable se encuentra identificado en el sistema de información y se aplica de acuerdo al hecho económico.	1.00	

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 21 DE 31
		FECHA: 31/12/2024

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los comprobantes se elaboran de forma cronológica y de forma automática en el sistema Dinámica Gerencial.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Dinámica Gerencial , garantiza los consecutivos de los comprobantes, siendo una herramienta de control de la información		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	PARCIALMENTE	Se presentan debilidades en los soportes de los comprobantes, según la verificación de la información contable como en las otras cuentas por cobrar, recaudos de terceros.	0.88	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La información contable es generada del sistema de información que aporta herramientas de control, garantizando que los datos de los comprobantes contables sean iguales a los libros de contabilidad.		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	El subproceso contable tiene establecido conciliaciones contables con cada una de las áreas involucradas en los módulos que afectan cada cuenta contable.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Mediante las conciliaciones contables se garantiza la verificación de los saldos entre las áreas involucradas en los procedimientos contables	1.00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	De forma mensual se realizan la conciliaciones contables, antes de generar los estados financieros.		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL	SI	El software de información permite que una vez sea confirmado los comprobantes contables, estos afecten de forma automática los		

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 22 DE 31
		FECHA: 31/12/2024

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
	TRANSMITIDO A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN?		libros de contabilidad garantizando de forma permanente la actualización. los saldos son base para reportar de forma trimestral a la Contaduría General de la Nación.		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El reconocimiento contable de los hechos económicos se realiza de acuerdo al marco normativo establecido por la Contaduría General de la Nación, resolución 414-2014, sus modificaciones y demás normas aplicables a la Subred.	0.72	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se tienen actas de reunión entre el subproceso contable y activos fijos que definen las políticas del cálculo de depreciación.		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Se está llevando a cabo la depuración de los activos muebles de la Entidad.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	Al cierre de la vigencia la cuenta contable de Propiedad, planta y equipo no ha finalizado proceso de depuración respecto a la depreciación de los activos. Se tiene establecido el cálculo de deterioro de la cartera en el Manual de Ingresos y Políticas Contables.	0.60	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	Se tienen actas de reunión entre el subproceso contable y activos fijos que definen las políticas del cálculo de depreciación.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	Se está llevando a cabo la depuración de los activos muebles de la Entidad.		

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 23 DE 31
		FECHA: 31/12/2024


CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	PARCIALMENTE	No se tiene soportes que evidencie esta actividad de indicios de deterioro.		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Mediante el manual de políticas contables se establece la medición para cada grupo contable de los estados financieros.	0.77	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios normativos aplicables a la Entidad se encuentran en los manuales de políticas contables, ingresos, procedimientos e instructivos.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	PARCIALMENTE	El área de Activos fijos viene adelantando gestiones que conlleven a la reclasificación de construcciones en curso al grupo de propiedad planta y equipo.		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	No se tuvo acceso a soportes que evidencien la acción de verificar la medición posterior		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	Teniendo en cuenta la vigencia de los convenios de infraestructura no se de aplicación de forma oportuna		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	No se tuvo acceso a soportes que evidencien la acción de verificar la medición posterior		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Mensualmente se generan y se publican los estados financieros de la Subred. De igual manera se presentan a la Junta Directiva y Revisoría Fiscal y de forma trimestral se reportan a la Contaduría General de la Nación en los tiempos estipulados en la norma.	1.00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O	SI	Se cuenta con la Política de gestión de la información y		

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 24 DE 31
		FECHA: 31/12/2024

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
	LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?		comunicaciones, dando cumplimiento a la ley de transparencia y acceso a la información Ley 1712 de 2014.		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	La publicación de los estados financieros de la entidad se divulga, de acuerdo a los lineamientos establecidos por la entidad y dentro del marco normativo establecido por la Contaduría General de la Nación.		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Los estados financieros son los que marcan la pauta principal para la toma de decisiones de acuerdo a los indicadores financieros.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Tal como lo estipula el marco normativo se realiza en su totalidad el juego completo que integran los estados financieros y así mismo se publican dentro de los lineamientos establecidos por la entidad		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los Estados financieros, reflejan los saldos registrados en los libros de contabilidad del Sistema de Información Dinámica Gerencial.	0.72	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	No se obtuvo evidencias de esta verificación por parte del subproceso contable.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	A través del aplicativo Almera, se observa que existen indicadores para el proceso de gestión financiera. Adicional, existe un instructivo de indicadores ES-GE-I-19 para la formulación, medición y análisis.	0.86	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los indicadores hacen parte integral del análisis financiero que requiere la entidad.		

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 25 DE 31
		FECHA: 31/12/2024

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	PARCIALMENTE	El insumo para determinar los indicadores financieros es tomado de los reportes financieros. No obstante, al verificar el resultado de estos existe incertidumbre en la formulación y la aplicación como se observó en el seguimiento al Plan de Austeridad del Gasto Público.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	PARCIALMENTE	Los Estados financieros son el resumen de la información contable y financiera de un periodo. Dando cumplimiento a la normatividad vigente, se elaboran las notas reveladoras de los Estados Financieros donde se presentan las cifras detalladas.	0.65	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	PARCIALMENTE	Las notas a los estados financieros se ajustan al marco normativo establecido por la Contaduría General de la Nación según resolución 193 de 2022. Sin embargo, al analizar partidas representativas que inciden en el resultado del ejercicio se observa que no existe revelación como sucede con el reconocimiento de las incapacidades por pagar.		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	PARCIALMENTE	Persisten debilidades en las revelaciones de las notas a los estados financieros respecto a partidas representativas en los estados financieros.		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	PARCIALMENTE	Dentro del insumo de las notas a los estados financieros se encuentran los cuadros de variaciones significativas por cada nota plenamente identificadas, mas no es suficientemente clara las explicaciones de		

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 26 DE 31
		FECHA: 31/12/2024

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
			algunas partidas representativas.		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	PARCIALMENTE	Se presenta en las notas de forma parcial, el impacto en los estados financieros respecto a Otros Ingresos, Otras cuentas por Cobrar, Otros Gastos y Provisiones.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Dentro del proceso de verificación contable los profesionales realizan los cruces de información necesaria con el fin de garantizar la realidad y consistencia de las cifras reflejadas en los estados financieros.		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Para el proceso de rendición de cuentas la Gerencia efectúa el respectivo proceso a través de la oficina de desarrollo institucional quien consolida el balance social y financiero de la entidad y su rendición a los usuarios y diferentes entes de control	0.86	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	El proceso de Gestión Financiera, verifica cada reporte financiero con los profesionales responsables de la información con el fin de mitigar posibles errores.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	PARCIALMENTE	Dentro de las notas a los estados financieros y demás informes contables se especifican claramente las explicaciones sobre el comportamiento de los hechos económicos de la entidad facilitando así de esta manera la fácil comprensión de la información financiera		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Mapa de riesgos institucionales, Mapa anticorrupción Ley 2195 de 2022	1.00	

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 27 DE 31
		FECHA: 31/12/2024

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Mediante el aplicativo Almera, el proceso de Gestión Financiera, hace seguimiento a los riesgos.		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	La probabilidad y el impacto por la ocurrencia de los riesgos están valorados dentro del mapa de riesgos institucional y de corrupción.	1.00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Mensualmente se realiza seguimiento dentro del mapa de riesgos a cada uno de los procesos por parte de los líderes evaluando y creando políticas de control que permitan mitigar el riesgo dentro del proceso. El reporte del seguimiento se realiza trimestralmente.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	La actualización se realiza anualmente de acuerdo al comportamiento de los riesgos identificados, a través del proceso de Gestión Estratégica.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Dentro del área de contabilidad se tienen establecidos controles y cronogramas de entrega de información por parte de los profesionales quienes se encargan de verificar y realizar los controles adicionales de cada uno de los procesos con el fin de garantizar el control de la información.		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se realiza seguimiento de forma trimestral y actualización Anual, por parte de la Oficina de Desarrollo institucional. La Dirección financiera efectúa retroalimentación de los riesgos.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS	SI	En la actualidad los líderes de las áreas involucradas en el proceso contable	1.00	

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 28 DE 31
		FECHA: 31/12/2024

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
	NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?		cuentan con el perfil y la experiencia en la generación de la información contable y financiera. El subproceso contable está a cargo del profesional Especializado Contador.		
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Los perfiles son determinados al momento de la elaboración del requerimiento de contratación para el caso de contratos por prestación de servicios y los funcionarios de planta que forman parte del subproceso contable tienen título de formación Contador Público con especialización.		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Talento humano remite comunicado e invitaciones periódica para procesos de capacitación.	1.00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Actualización de la hoja de vida en el SIDEAP		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Mediante el Moodle se realizan las capacitaciones internas y existen capacitaciones virtuales realizadas por la CGN.		
2.1	FORTALEZAS	SI	El subproceso Contable a través del aplicativo Almera, tiene publicada la documentación relacionada con los procedimientos, formatos, instructivos y manuales normalizados. Adicional, este aplicativo permite efectuar los seguimientos a los planes de mejoramiento tanto internos como externos anexando los soportes de las acciones ejecutadas		
2.2	DEBILIDADES	SI	Alta rotación del personal en el área		

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
		VERSIÓN: 3
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 29 DE 31
		FECHA: 31/12/2024

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
			contable incide en la continuidad de las actividades. Baja ejecución en el plan de depuración y saneamiento contable. Falta de análisis en la información contable y financiera		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	El subproceso contable ha incrementado las conciliaciones contables con las áreas de talento humano, jurídica, tesorería y cuentas por pagar		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Establecer acciones de mejora de forma prioritaria dirigidas a subsanar las observaciones y atender las recomendaciones establecidas en la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable para la vigencia 2026.		

**Tabla 1.** Formulario diligenciado -Evaluación de Control Interno Contable vigencia 2025  
**Fuente.** Información elaborada por la Oficina de Control Interno,

Se observa que la Subred Norte E.S.E para la vigencia 2025, obtuvo una calificación de **4.11** ubicándose en un **nivel eficiente** según el procedimiento de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable, con respecto a la vigencia anterior este resultado disminuyó 0,19.

A continuación, se presenta el comportamiento de las calificaciones obtenidas las últimas vigencias:

VIGENCIA	RESULTADO DE LA EVALUACION CIC
2022	4,16
2023	4,08
2024	4,30
2025	4,11

**Tabla 2.** Resultados evaluación control interno.  
**Fuente.** Información elaborada por la Oficina de Control Interno,

Por otra parte, se presentan evidencias respecto al cargue de la Evaluación de Control Interno Contable, vigencia 2025 por la Oficina de Control Interno a: Contaduría General de la Nación, Contraloría de Bogotá y Secretaría de Hacienda Distrital.


	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
	<b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN</b>	VERSIÓN: 3
		FECHA: 31/12/2024



Imagen 10. Captura de pantalla presentación de ECIC 23-02-2026  
Fuente. Sede electrónica Contaduría General de la Nación.

## REPORTE A DIRECCIÓN DISTRITAL DE CONTABILIDAD - SECRETARIA DE HACIENDA DISTRITAL:

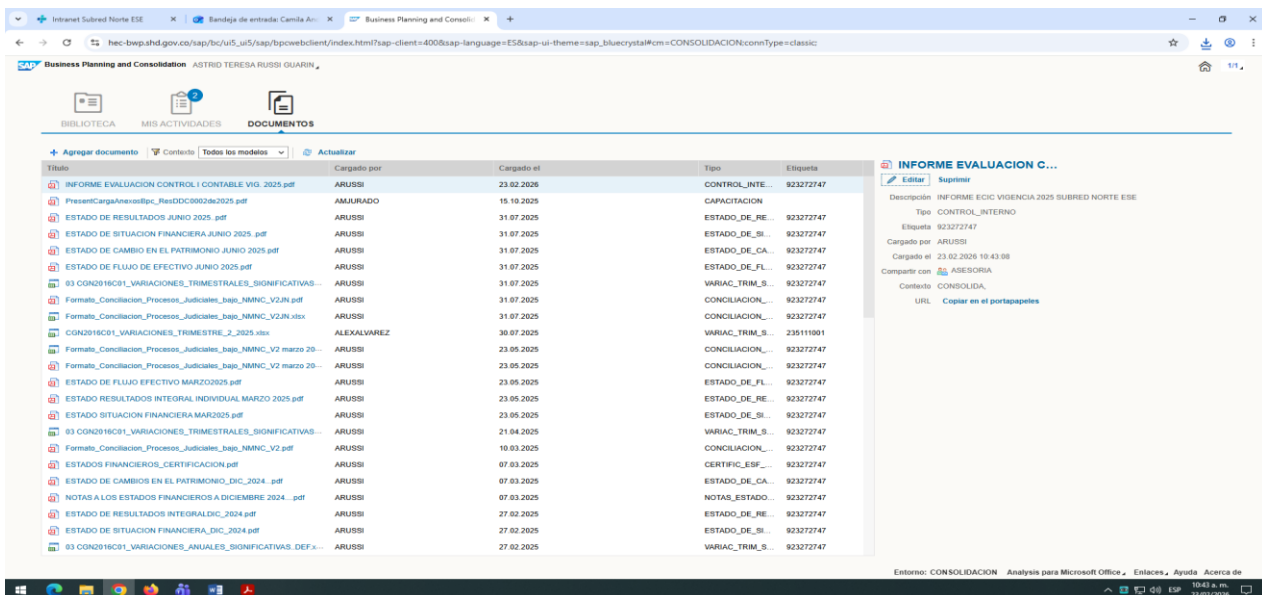


Imagen 11. Captura de pantalla presentación de ECIC 23-02-2026 -BPN  
Fuente. Sede electrónica Secretaría de Hacienda Distrital.

	<b>FORMATO INFORME DE LEY DE CONTROL INTERNO</b>	CÓDIGO: EV-EG-F-08
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	VERSIÓN: 3 PÁGINA: 31 DE 31 FECHA: 31/12/2024

**REPORTE A CONTRALORÍA DE BOGOTÁ – SIVICOF CBN 1019:**



The screenshot shows the 'Reportes SIVICOF' interface. It displays the logo of the Contraloría de Bogotá, D.C., and a search filter section titled 'FILTROS SELECCIONADOS'. The filters are: ENTIDAD: SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E., INFORME: TODOS, and FECHA DE CORTE: Dec 29, 2025. Below the filters is a table with the following data:

DOCUMENTO ELECTRÓNICO	FECHA DE SUBIDA	CÓDIGO ENTIDAD	NOMBRE ENTIDAD
<a href="#">CBN1019 EV CONTROL INTERNO CONTABLE2025.pdf.p7z</a>	Feb 23, 2026	426	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.

**Imagen 12.** Captura de pantalla presentación de ECIC 23-02-2026 -CBN 1019  
**Fuente.** Sede electrónica Contraloría de Bogotá.



**Denís Parra Suárez**  
**Jefe de la Oficina de Control Interno**

Elaboró: Elizabeth Ariza León – Profesional Universitario Oficina de Control Interno 