

	INFORME OFICINA CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EG-F-03
		VERSIÓN: 4
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 1 DE 9
		FECHA: 18/06/2026

INFORME DE SEGUIMIENTO RECURSOS FINANCIEROS

-CAJA PRINCIPAL-

No. 31 – 2026

Fecha del informe: 18/08/2026

Período auditado: 01/2026 – 06/2026

Responsable: Dirección Financiera - Erika Paola Rojas Urrego
Tesorería - Erika Milena Rodríguez Díaz

1. OBJETIVO

Evaluar el manejo, custodia y control de los recursos financieros de la Subred, con el fin de determinar la razonabilidad de los registros contables, la adecuada conciliación de los recursos y la mitigación de riesgos asociados al manejo del efectivo.

2. ALCANCE

El seguimiento de los recursos financieros del efectivo, a través del registro de las operaciones en el sistema de información Dinámica Gerencial, correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero a 30 de junio de 2026.

3. CRITERIOS

- ✓ Ley 87 del 29 de noviembre de 1993. *“Por medio de la cual se establecen normas para el ejercicio del Control Interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones”.*
- ✓ Resolución 058 de 2020 *“Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el Procedimiento contable para el registro de hechos económicos relacionados con la prestación de servicios de salud ...”*
- ✓ Resolución 2275 de 2023 *“Por la cual se expide la Resolución Única Reglamentaria del Registro Individual de Prestación de Servicios de Salud -RIPS, soporte de la Factura Electrónica de Venta -FEV en salud y se dictan otras disposiciones”.*
- ✓ Resolución interna N.1221 de 2017 *“Por medio de la cual se crea la metodología y evaluación costo-beneficio para la aplicación al cobro de la cartera en la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E.”*
- ✓ Manual de Políticas Contables AP-GF-M-03, fecha 10-11-2023
- ✓ Instructivo de Recaudo AP-GF-I-07, fecha 20-11-2023

4. DESARROLLO DE LA EVALUACIÓN

4.1 GENERALIDADES

El área de tesorería suministró la información financiera, con base en la solicitud efectuada por la Oficina de Control Interno mediante el radicado 2026-002091-3 el día 3 de julio de la vigencia.

	INFORME OFICINA CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EG-F-03
		VERSIÓN: 4
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 2 DE 9
		FECHA: 18/06/2026

En la actualidad, se observó 108 facturadores contratados en la modalidad de Prestación de servicios y 4 funcionarios de planta ubicados en los 22 puntos de recaudo y se encuentran a cargo del área de Facturación:

Con base en el instructivo de Recaudo AP-GF-I-07 de fecha 20/11/2023, publicado en la plataforma Almera, se evidenció que no se encuentra incorporado el mecanismo de recaudo mediante el “Cofre Inteligente”, mecanismo implementado esta vigencia. Asimismo, argumentó la Tesorera que esta herramienta, permite un mayor control del efectivo al momento en que los facturadores finalizan el turno, depositan el dinero (sólo billetes) en tiempo real detectando de inmediato billetes falsos.

Así mismo, en este instructivo menciona como punto de recaudo la unidad de salud denominada “Orquídeas”, la cual dejó de operar en la vigencia 2024.

Durante el seguimiento a la caja principal, la Tesorera de la Entidad confirmó la firma del convenio con la entidad Financiera para la adquisición y puesta en funcionamiento de cuatro “Cofres Inteligentes” para las unidades de: Engativá, Suba -CES-, Chapinero y Fray Bartolomé.

4.2. ANÁLISIS FINANCIERO

4.2.1 Conciliación Bancaria Cuenta de Ahorros N. 482800003691 – Recursos Propios.

En la revisión de los documentos soportes de las conciliaciones contables, se observó que, esta cuenta bancaria se encuentra destinada al manejo de los recursos propios, es decir, originados de la venta de servicios de salud, reflejando los depósitos de dinero producto del recaudo de las diferentes unidades de salud.

La conciliación bancaria a 30/06/2026, presentan partidas pendientes de registrar con una antigüedad con respecto a la fecha que superan los 6 meses de permanencia, tal como se muestra a continuación:

Imagen 1. Conciliación bancaria a junio 2026.

Descripción	Documento	Fecha	Valor
Devolucion Rechazo Transf A Otro Banco C.C.79153960 SANABRIA HECTOR, pendiente por girar desde el banco	909092	19/11/2025	38.157,00
Consignacion 9416 SAN LUIS RECAUDO DEL 27 AL 30 DE NOVIEMBRE PLANILLA D1217017 BOLSA BOLSA ACO4020898 - faltante de consignar 100 pesos en DGH	9416	5/12/2025	100,00
Consignacion 9516 SUBA RECAUDO DEL 09 DE DICIEMBRE 2025 PLANILLA D1217017 BOLSA BC2429807-BP4714958 y consignacion 9519 SUBA RECAUDO DEL 10 AL 15 DE DICIEMBRE 2025 PLANILLA D1217016 BOLSA BC2429808 / consignacion 9493 SIMON BOLIVAR CENTROS RECAUDO DEL 04 AL 11 DICIEMBRE 2025 PLANILLA D1339424 BOLSA CA0001622355 / consignacion 9494 SIMON BOLIVAR RECAUDO DEL 11 DE DICIEMBRE 2025 PLANILLA D1339423 BOLSA BC2143360 - registrados en el extracto con el documento 377105 - 377101 - 448978 - 448974	9516 - 9519	16/12/2025	800,00
Diferencia en consignaciones en recaudo de efectivo del 12 de febrero, pendiente por hacer nota en el aplicativo dinamica gerencial	11	31/12/2025	200,00
DEVOLUCION RENDIMIENTOS FINANCIEROS OCTUBRE A DICIEMBRE 2025 CONV 0006-203, girados desde la cuenta de recursos propios, pendiente transferir al desembargo de la cuenta de de destinacion especifica	60827663	13/02/2026	696.789,00
DEVOLUCION RENDIMIENTOS FINANCIEROS OCTUBRE A DICIEMBRE 2025 CONV 009-2023, girados desde la cuenta de recursos propios, pendiente transferir al desembargo de la cuenta de de destinacion especifica	60857873	13/02/2026	819.696,00
DEVOLUCION RENDIMIENTOS FINANCIEROS OCTUBRE A DICIEMBRE 2025 CONV 8523057-2025 RECIBO No 26990007119 y Doc 7001214613, girados desde la cuenta de recursos propios, pendiente transferir al desembargo de la cuenta de de destinacion especifica	60934606	13/02/2026	121.432,00
pago de la Subasta Pública No. 001 de 2026 celebrada en virtud del contrato No. CPS BYS 186-2025 - COMERCIALIZADORA NAVE LTDA, pendiente de identificación y realización de RC	216200	9/02/2026	18.895.565,00
Devolucion o rechazo 900992197 SINDICATO DISTRITAL DE TRABAJADORES Y SERVIDORES PUBLICOS, pendiente de girar desde el banco	479337	2/02/2026	71.783,00
Valor no girado, se debe anular el comprobante de egreso CE220347 a nombre del proveedor nit 830040574 - BIOPLAST S.A.	CE 220347	20/01/2025	1.463.394,00

Fuente: Datos extraídos de la información suministrada por Tesorería.

	INFORME OFICINA CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EG-F-03
		VERSIÓN: 4
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 3 DE 9
		FECHA: 18/06/2026

Lo anterior, genera incumplimiento según lo establecido en el Manual de Políticas Contables, numeral 6.7.1. *Efectivo y equivalentes del Efectivo*. “...En todo caso se debe buscar que las partidas conciliatorias no excedan los 6 meses en la conciliación”.

Adicional, se observaron en la conciliación bancaria al cierre 30/06/2026, partidas denominadas “pendientes de reconocer en libros” relacionadas con el efectivo, que incide en la razonabilidad de los saldos bancarios, tal como se muestra en la siguiente imagen.

Imagen 2. Conciliación bancaria a junio 2026. – Efectivo-

Descripción	Documento	Fecha	Valor
SIMON BOLIVAR RECAUDO DEL 01 AL 06 DE ABRIL 2026 TRANSFERENCIA 865 EUR / PENDIENTE CARGUE DE DIFERENCIA EN DGH	consignacion 1120	7/04/2026	404.876,86
Recuado de la brinks, por cofre inteligente unidad simon bolivar valor consignando en el cofre pero no recaudado por la brinks para el cierre de junio		31/05/2026	27.688.492,00
Recuado de la brinks, por cofre inteligente unidad simon bolivar valor consignando en el cofre pero no recaudado por la brinks para el cierre de mayo		30/06/2026	23.266.400,00

Fuente: Datos extraídos de la información suministrada por Tesorería.

De igual manera, en la conciliación bancaria se encuentra una partida pendiente de registrar contablemente en el libro de bancos, por un valor de \$18.895.565 de fecha 09/02/2026, a razón de falta de asignación del código y cuenta contable, afectando la disponibilidad del efectivo de la entidad.

Por las situaciones expuestas, la Oficina de Control Interno recomienda fortalecer de forma articulada entre las áreas de Contabilidad y Tesorería, controles que permitan para garantizar el reconocimiento, identificación, conciliación y registro oportuno de los valores recaudados en los libros de bancos.

4.2.2 Conciliaciones de las cajas recaudadoras y estados financieros

En el documento denominado AP-GF-F-35 - Conciliación Contabilidad vs. Tesorería, se presentan los saldos generados desde el módulo de tesorería y saldos contables, conciliados al cierre del mes de junio 2026.

La Oficina de Control Interno, realizó el análisis de los saldos contables a 30/06/2026 de cada una de las 24 cajas facturadoras, frente a las consignaciones efectuadas al inicio del mes de julio de 2026, determinando un faltante total de \$73.094, según resultado detallado:

Tabla 1. Comportamiento detallado cajas facturadoras de la Subred Norte E.S.E.

CODIGO CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	SALDO A JUNIO 2026	DEPOSITO EFECTIVO (Julio 1 - 6 de 2026)	PENDIENTE DE CONSIGNAR	OBSERVACION OFICINA DE CONTROL INTERNO
110501001	USS USAQUEN	62.300	62.300	0	La consignación se realiza el 02/07/2026 - CON 12788
110501002	USS SANTA CECILIA	20.000	20.000	0	La consignación se realiza el 02/07/2026 - CON 12788
110501003	USS CODITO	30.000	30.000	0	La consignación se realiza el 02/07/2026 - CON 12788

	INFORME OFICINA CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EG-F-03
		VERSIÓN: 4
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 4 DE 9
		FECHA: 18/06/2026

CODIGO CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	SALDO A JUNIO 2026	DEPOSITO EFECTIVO (Julio 1 - 6 de 2026)	PENDIENTE DE CONSIGNAR	OBSERVACION OFICINA DE CONTROL INTERNO
110501004	USS BUENA VISTA	40.000	40.000	0	La consignación se realiza el 02/07/2026 - CON 12788
110501006	USS SAN CRISTOBAL	329.900	329.900	0	La consignación se realiza el 02/07/2026 - CON 12788
110501008	USS VERBENAL	793.800	793.800	0	La consignación se realiza el 02/07/2026 - CON 12788
110501009	USS SIMON BOLIVAR	6.892.674	6.869.800	22.874	La consignación se realiza el 02/07/2026 - CON 12793 a CON 12798
110501101	USS CHAPINERO	716.900	711.900	5.000	La consignación se realiza el 02/07/2026 - CON 12753
110501102	USS SAN LUIS	30.000	30.000	0	La consignación se realiza el 02/07/2026 - CON 12790 y CON 12791
110501201	USS ENGATIVA CALLE 80	15.653.100	15.633.000	20.100	La consignación se realiza el 02/07/2026 - CON 12762 a CON 12787
110501202	USS EMAUS	672.200	672.200	0	La consignación se realiza el 02/07/2026 - CON 12761
110501203	USS ALAMOS	58.200	58.200	0	La consignación se realiza el 02/07/2026 - CON 12761
110501204	USS BACHUE	103.400	103.400	0	La consignación se realiza el 02/07/2026 - CON 12761
110501205	USS QUIRIGUA	47.600	47.600	0	La consignación se realiza el 02/07/2026 - CON 12760
110501206	USS ESPAÑOLA	143.500	143.500	0	La consignación se realiza el 02/07/2026 - CON 12760
110501207	USS BELLAVISTA	28.200	28.200	0	La consignación se realiza el 02/07/2026 - CON 12760
110501208	USS BOYACA REAL	192.800	192.800	0	La consignación se realiza el 02/07/2026 - CON 12760
110501209	USS GARCES NAVAS	224.500	224.500	0	La consignación se realiza el 02/07/2026 - CON 12760
110501301	USS CSE HOSPITAL SUBA	9.035.550	9.035.500	50	La consignación se realiza el 03/07/2026 - CON 12741 y CON12752
110501302	USS CAPS SUBA	532.370	527.400	4.970	La consignación se realiza el 03/07/2026 - CON 12807 y CON12808
110501303	USS PRADO VERANIEGO	35.000	35.000	0	La consignación se realiza el 03/07/2026 - CON 12807
110501304	USS GAITANA	519.700	509.700	10.000	La consignación se realiza el 03/07/2026 - CON 12807
110501305	USS RINCON	201.900	201.900	0	La consignación se realiza el 03/07/2026 - CON 12807
110501306	USS FRAY BARTOLOMÉ DE LAS CASAS	5.844.000	5.833.900	10.100	La consignación se realiza el 02/07/2026 - CON 12756,12757,12758,12759,12760
110501	TOTAL CAJA PRINCIPAL	42.207.594	42.134.500	73.094	

Fuente: Información elaborada por la OCI

Con base en la tabla anterior y el faltante como resultado de esta revisión, se genera una oportunidad de mejora en relación con el fortalecimiento del monitoreo de los dineros recaudados frente a las consignaciones, enfatizando la revisión en las Unidades de mayor volumen de usuarios, evitando pérdida de recursos financieros.

De igual manera, se realizó un análisis de los recursos del efectivo originados en las cajas facturadoras de la Unidad de Simón Bolívar, observando:

	INFORME OFICINA CONTROL INTERNO		CÓDIGO: EV-EG-F-03
			VERSIÓN: 4
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN		PÁGINA: 5 DE 9
			FECHA: 18/06/2026

Tabla 2. Comportamiento detallado cajas facturadoras de la Subred Norte E.S.E.

PERIODO 2026	SALDO ANTERIOR DE LA CAJA (A)	VALOR RECIBOS DE CAJA - MES (B)	VALOR DEVOLUCION A PACIENTES (C)	NOTAS DE TESORERIA (D)	VALOR TOTAL RECAUDO DEL MES (E) = (B-C+D)	VALOR CONSIGNADO (F)	VALOR CONSIGNADO DEL MES (G)	SALDO FINAL DE LA CAJA (H)	VALOR PROMEDIO DIA FACTURAD O (I) = (E/DIAS DEL MES)	DIA PROMEDI O PENDIENT E DE CONSIGN AR (J) =H/I)
ENERO	5.287.200	226.686.945	2.552.600	485	224.134.830	196.471.450	191.184.250	32.950.580	7.471.161	4
FEBRERO	32.950.580	201.777.840	1.931.800	35	199.846.075	212.553.595	179.603.015	20.243.060	7.137.360	3
MARZO	20.243.060	277.939.159	1.459.000	-564.660	275.915.499	218.613.909	198.370.849	77.544.650	8.900.500	9
ABRIL	77.544.650	273.838.305	2.189.500	-134.255	271.514.550	339.745.600	262.200.950	9.313.600	9.127.944	1
MAYO	9.313.600	208.402.785	1.938.015	-842.315	205.622.455	195.661.640	186.348.040	19.274.415	6.722.670	3
JUNIO	19.274.415	243.153.233	2.023.700	-732.294	240.397.239	252.778.980	233.504.565	6.892.674	8.105.108	1

Fuente: Información elaborada por la OCI

En relación con la tabla 2, se evidencia en la columna “Día promedio pendiente de consignar” frente a los saldos finales de cada mes, inoportunidad en la consignación de los dineros producto de los copagos y/o cuotas moderadoras, siendo una debilidad en los controles establecidos para la administración del efectivo.

Esta situación, demuestra la permanencia del dinero en custodia, por lo que, la auditora recomienda implementar controles para la mitigación de la exposición a riesgos de pérdida, hurto, uso indebido, fraude o errores en el manejo de los recursos.

4.2.3 Anticipos – Devolución a Pacientes

Dentro de los estados financieros de la Subred Norte E.S.E. al cierre del mes de junio de la vigencia, se registran saldos en el grupo del Pasivo – Anticipo de ventas de pacientes por un valor de \$316.338.007, de los cuales \$293.829.934 (92%) correspondiente al concepto –“Devolución a pacientes”:

	INFORME OFICINA CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EG-F-03
		VERSIÓN: 4
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 6 DE 9
		FECHA: 18/06/2026

Imagen 3. Balance de prueba

BALANCE DE PRUEBA					
DEL MES Enero DE 2026 HASTA EL MES Junio DE 2026 DESDE LA CUENTA 2910 HASTA LA CUENTA 291090001					
CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO MENSUAL		NUEVO SALDO
		Valor	Valor Debito	Valor Credito	Valor
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	445.924.706,35 CR	47.262.924.945,85	54.560.048.042,35	7.743.047.802,85 CR
291027	VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	236.121.500,38 CR	45.905.133.980,50	53.128.230.349,00	7.449.217.868,88 CR
291027001	ANTICIPO VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	203.377.276,38 CR	6.471.264.218,50	8.117.636.901,00	1.849.749.858,88 CR
291027002	ANTICIPO PROCEDIMIENTOS QUIRURGICOS	22.620.624,00 CR	4.762.794,00	4.539.244,00	22.397.074,00 CR
291027005	ANTICIPO TERAPIA ALTERNATIVA	123.600,00 CR	12.600,00	0,00	111.000,00 CR
291027006	DESEMBOLSOS PLAN DE INTERVENCIONES COLECTIVAS	0,00	39.429.094.268,00	45.006.054.204,00	5.576.959.936,00 CR
291090	OTROS ING RECIBIDOS X ANTICIP.	219.803.205,97 CR	1.357.790.965,35	1.431.817.693,35	293.829.933,97 CR
291090001	DEVOLUCION DE PACIENTES	219.803.205,97 CR	1.357.790.965,35	1.431.817.693,35	293.829.933,97 CR
TOTALES :			47.262.924.945,85	54.560.048.042,35	

Fuente: Información extraída sistema de información Dinámica Gerencial.

Al indagar con los responsables de la información del proceso de Gestión Financiera sobre la devolución de estos recursos a pacientes, manifiestan que se encuentra en depuración ordinaria de la información aplicando la Resolución interna N.1221 de 2017 *“Por medio de la cual se crea la metodología y evaluación costo-beneficio para la aplicación al cobro de la cartera en la Subred Integrada de Servicios de Salud Norte E.S.E.”*, no obstante, este acto administrativo no incluye la cuenta contable del Pasivo y específicamente el rubro de Devolución de Pacientes.

De igual manera, estos registros contables no se encuentran incluidos en el plan de depuración y saneamiento contable para la vigencia 2026.

Por lo anterior, la Oficina de Control Interno recomienda evaluar el lineamiento para la depuración y saneamiento de estos registros, teniendo en cuenta la antigüedad y materialidad de los hechos económicos. Adicionalmente es necesario presentar dentro del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, los resultados y/o avances de la depuración ordinaria de estos saldos.

4.3 RESULTADOS VISITAS DE SEGUIMIENTO.

Se realizó visitas a las cajas facturadoras y efectuando arqueos de caja, en las Unidades de Suba-CES y Simón Bolívar, evidenciando:

- Sobrante por valor de \$4.900 sin justificación, en la caja de Consulta Externa -Unidad Simón Bolívar.
- Talonarios de facturas manuales compartidos entre facturadores.
- Necesidad de disponer y garantizar bases de caja, para facilitar la devolución de vueltos a los usuarios.
- Falta de disponibilidad de talonarios de facturación en la caja de Urgencias (adultos)– Suba CES.
- Control de las facturas manuales por parte del área de Facturación.
- Fortalecimiento en el recaudo por otros medios de pago.

	INFORME OFICINA CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EG-F-03
		VERSIÓN: 4
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 7 DE 9
		FECHA: 18/06/2026

- g) Se identificó un aspecto relacionado con la capacidad operativa en las cajas facturadoras considerando la distribución y disponibilidad del talento humano responsable de estas actividades en la Unidad del Simón Bolívar.
- h) Debilidades relacionadas con la seguridad del efectivo, al presentarse en la caja de Consulta Externa -Suba Ces, abandono del puesto por parte del facturador dejando el dinero en la cajilla, la cual no tiene llave para asegurarla. De igual manera existen cajillas de seguridad en mal estado.
- i) Se evidenció que la recolección del dinero continúa siendo realizada por los apoyos de Tesorería, quienes posteriormente efectúan su traslado en vehículos de la Subred. Esta situación no cuenta con controles para asegurar el efectivo, generando mayor exposición al riesgo de pérdida, hurto o sustracción de los recursos durante su custodia y transporte.
- j) El depósito del efectivo por parte de los facturadores al finalizar el turno, en la caja fuerte (principal) en cada una de las unidades excepto en la de Simón Bolívar, continúa con las debilidades de control del efectivo al no garantizar el depósito diario del recaudo.
- k) Mediante el acceso al drive de Tesorería se evidenció capacitaciones (actas) a los facturadores relacionado con el manejo del efectivo, no obstante, no se observa participación masiva, teniendo en cuenta el número de facturadores que tiene la Subred Norte E.S.E.
- l) Se evidenció arquezos de caja efectuados por los apoyos de Tesorería encargados del control del efectivo de forma mensual y en las diferentes unidades.

5. PLANES DE MEJORAMIENTO

Al realizar seguimiento en el aplicativo Almera relacionado con el manejo y control del efectivo, no se hallaron planes de mejoramiento formulados en vigencias anteriores por el área de Tesorería.

6. RIESGOS DETECTADOS

Riesgo de pérdida del efectivo.
Riesgo Operacional.

7. FORTALEZAS

Implementación y funcionamiento del “Cofre Inteligente” como parte de mejoramiento en el control del efectivo, en la Unidad de Simón Bolívar. Este sistema, continuará ejecutándose en las unidades de Chapinero, Engativá, Suba CES y Fray Bartolomé.

Se destaca el fortalecimiento de los diferentes medios de pago (Daviplata, Tarjeta débito y crédito) para los usuarios, facilitando y agilizando el proceso de recaudo en la Entidad

	INFORME OFICINA CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EG-F-03
		VERSIÓN: 4
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 8 DE 9
		FECHA: 18/06/2026

8. OBSERVACIONES Y HALLAZGOS

8.1 Oportunidad de mejora (observaciones)

No: 01	Numeral: 4.2
Descripción	Se evidenció falta de un lineamiento técnico para la depuración y saneamiento, de los saldos en la cuenta contable “Devolución a Pacientes”, por valor de \$293.829.934.
Posibles efectos / Riesgos	Riesgo Operacional, al no ser incluidos para monitoreo en el plan de depuración y saneamiento contable vigencia 2026.

No: 02	Numeral: 4.3
Descripción	Se observó fallas en la seguridad del efectivo, al tener cajillas en mal estado, recolección y traslados de dinero en vehículos de la Subred sin el apoyo de la transportadora de valores Brinks y abandono del puesto de trabajo por parte de un facturador dejando el dinero expuesto.
Posibles efectos / Riesgos	Riesgo de pérdida, hurto o sustracción de los recursos del efectivo.

8.2 Hallazgo (Incumplimiento)

No 1	Numeral 4.2	Recurrente SI NO X
Descripción	Se evidenció falta de depuración de las partidas pendientes de registro en las conciliaciones bancarias de la cuenta de ahorros -3691- Recursos Propios, que superan los 6 meses.	
Criterios	Manual de Políticas Contables.	
Posibles efectos / Riesgos	Razonabilidad de los saldos contables presentados en la conciliación bancaria	

8.3 Formulación Plan de Mejoramiento

- Para cada **hallazgo** reportado, debe formular acciones correctivas en el formato “Plan de Mejoramiento Institucional - código ES-GC-F-10-04”, en un plazo no mayor a **cinco (5) días hábiles** contados a partir de la recepción del informe.

Acción Correctiva: Medida tomada para eliminar la causa de una no conformidad (problema) ya detectada, con el fin de evitar su recurrencia.

- Para las **observaciones** identificadas, el proceso auditado decidirá si identifica acciones para incluir en el plan de mejoramiento y en tal caso debe reportarlo además a la oficina de control interno en el plazo señalado anteriormente.

Acción Preventiva: Conjunto de acciones proactivas tomadas para eliminar la causa de un problema potencial u otra situación indeseable que aún no ha sucedido.

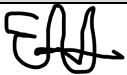
La oficina de control interno verificará la eficiencia y efectividad de estas.

	INFORME OFICINA CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EG-F-03
		VERSIÓN: 4
	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	PÁGINA: 9 DE 9
		FECHA: 18/06/2026

9. RECOMENDACIONES

- Fortalecer de forma articulada entre las áreas de Contabilidad y Tesorería, controles que permitan para garantizar el reconocimiento, identificación, conciliación y registro oportuno de los valores recaudados en los libros de bancos.
- Evaluar los controles frente a los cruces de información de los recursos del efectivo recaudado frente a los valores consignados por parte de los responsables del control del efectivo.
- Evaluar lineamiento técnico para la depuración y saneamiento correspondiente a los saldos registrados en el grupo del Pasivo de la cuenta contable de Devolución de Pacientes.
- Revisar la capacidad operativa en las cajas facturadoras considerando la distribución y disponibilidad del talento humano en la Unidades con mayor volumen de atención a usuarios.
- Fortalecer las capacitaciones brindada por el área de Tesorería dirigida al personal facturador, con temas relacionados a la actualización de procesos de recaudo, custodia y registro del efectivo, unificación de criterios y diligenciamiento de las facturas manuales.

Firmas

Equipo Auditor		Firma
Auditora Líder	Elizabeth Ariza León	
Auditores	N/A	N/A
	N/A	N/A


 Denis Parra Suárez
Jefe de Oficina de Control Interno