

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2012



HOSPITAL MILITAR CENTRAL

Brigadier General RICARDO GOMEZ NIETO

Director General

OFICINA DE CONTROL INTERNO

Gladys Consuelo Céspedes Martínez

Jefe Oficina Control Interno

Gustavo Adolfo Galvis Parada

Auditor Interno

Bogotá D.C. 26 de febrero de 2013

**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
HOSPITAL MILITAR CENTRAL
DIRECCION GENERAL
OFICINA CONTROL INTERNO**

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2012**

Introducción

La evaluación se realizó a los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de estados contables básicos y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado en el Hospital para el mejoramiento continuo del proceso contable.

El fundamento normativo para desarrollar esta evaluación se da en cumplimiento de la Resolución 357 de 2008 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual adopta el procedimiento de control interno contable y del reporte anual de la evaluación a la Contaduría General de la Nación.

Alcance

El informe corresponde al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de la vigencia 2012 y evalúa el control interno contable del Hospital Militar Central.

Metodología

Se evaluaron las actividades del proceso contable de las áreas de la Subdirección de Finanzas y los demás proveedores de la información contable, mediante inspecciones físicas de los soportes documentales, visuales, entrevistas y consultas en el Sistema de Información de la Entidad.

1. EVALUACIÓN CUANTITATIVA.

La evaluación de Control Interno Contable de acuerdo a los parámetros establecidos por la CGN, se obtuvo en resultado de **4.38** puntos sobre 5, indicando que el CIC es **adecuado**; permaneciendo estable la calificación frente al año anterior que fue de 4.37.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2012

Código	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,38	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,71	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,85	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,54	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,75	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,57	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,64	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,50	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,84	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,84	SATISFACTORIO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

FORTALEZAS
1. Se cuenta con un sistema integrado el cual permite que a través de los diferentes módulos se consolide y se procese información contable; los usuarios cuentan con claves de acceso personales, lo que los hace responsables por el control y la calidad de la información. Se da aplicación con del Plan General de Cuentas y se transmite periódicamente la información contable a través del CHIP de la Contaduría.
2. La generación de información financiera se realiza mensualmente y de igual forma es dada a conocer a terceros y la ciudadanía, a través de la Pagina Web Institucional donde se encuentran el Balance General, el Estado de la Situación Financiera Económica y Social debidamente certificados.
3. El Área de Contabilidad cuenta con personal profesional y técnicos con experiencia, de igual forma con líderes en las diferentes fuentes de información contable, lo que hace que el proceso sea más eficiente.
4. Los libros de contabilidad se encuentran diligenciados de acuerdo con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Publica; los bienes, derechos y obligaciones se encuentran individualizados.
5. Los documentos que soportan los hechos económicos y financieros se encuentran respaldados por documentos idóneos, los cuales se encuentran debidamente organizados y archivados y de fácil ubicación.

6. Los inventarios y la propiedad planta y equipo se está cumpliendo con las revisiones y actualizaciones, así como la designación de los responsables de la custodia, dando cumplimiento de la política contable MPC7-2-3 que trata de las tomas físicas de los bienes.
7. Dentro del proceso contable se observó la política presidencial del Cero Papel por lo que los informes contables son verificados a través del sistema.
DEBILIDADES
1. Continúa sin cumplirse la política contable de elaboración y revisión oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo de las partidas superiores a seis meses.
2. Sigue sin actualizarse el Manual de Políticas Contables y los procedimientos correspondientes del Área de Contabilidad.
3. Se ha dado continuidad a las conciliaciones periódicas con los diferentes proveedores de la información contable, sin embargo aun se presentan debilidades con las Áreas de Tesorería, Cartera, Presupuesto y Facturación.
4. Aunque se ha observado que se han efectuado circularizaciones trimestrales de las cuentas recíprocas con las demás entidades, no se evidencia efectividad, en especial en las cuotas partes pensionales, representando un desgaste sin toma de decisiones que puedan disminuir la diferencias de saldos.
5. No se está dando cumplimiento a las políticas contables de: garantizar la actualización permanente de los funcionarios involucrados en el proceso contable y la realización de autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades.
6. Cuenta con el Mapa del Proceso Gestión Financiera actualizado en el 2012, el cual identifica como riesgo la Generación de Informes Contables, siendo la causa la falta de actualización en normas para los funcionarios; sin determinarse otros que pueden afectar la calidad de la información, como la falta de oportunidad en las conciliaciones bancarias y con proveedores de la información contable, así como de sus registros diarios (Almacenes y Farmacias), entre otros.
7. Las notas explicativas a los estados presentan algunas deficiencias en las revelaciones como son las partidas conciliatorias en el Efectivo, Edificaciones y Patrimonio Incorporado.
8. Se cuenta con el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable creado mediante Resoluciones 750/08 y 1485/11, sin embargo no se evidencian acciones durante la vigencia, como actas de reuniones o documentos que impartan políticas o decisiones contables.
9. No se está dando cumplimiento a la política contable para que las transacciones o hechos económicos sean registrados diariamente.
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES
1. Se cumplió con la actualización de la propiedad, planta y equipo, con la asignación de los responsables y firmas de recibido de los bienes.
2. Se está trabajando en el proceso de ajuste del Módulo de Costos para que la información generada en el Área de Costos haga parte de la información contable.
3. Se observan mejorar los resultados en las conciliaciones de la información contable entre las áreas proveedoras de la información.

RECOMENDACIONES

1. Activar las reuniones periódicas del Comité Técnico de Sostenibilidad de la Información Financiera, con el fin de dar cumplimiento a las funciones establecidas de acuerdo con la norma; así mismo que la actualización del manual de políticas contables cuente con su aprobación; establecer políticas específicas para la conciliaciones efectivas de las cuentas reciprocas, conciliaciones bancarias, entre otras.
2. Establecer un cronograma concertado con las otras entidades del gobierno y se de cumplimiento para conciliar las cuentas reciprocas, en especial las cuotas partes pensionales a favor y en contra, y se determinen los valores por las partes, para que se de tramite al cobro y pago de las mismas.
3. Tener en cuenta en las notas a los estados financieros las revelaciones de importancia como son las partidas conciliatorias bancarias superior a seis meses, así como lo referente a los cambios en la propiedad planta y equipo.
4. Sensibilizar y retroalimentar a los proveedores de la información contable respecto al Manual de Políticas Contables teniendo en cuenta la evaluación realizada.

Anexo

Cuestionario de Evaluación cuantitativa de Control Interno Contable

NOTA: El contenido de la calificación de las preguntas de este cuestionario con las respectivas observaciones es el mismo que se remitió en línea a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo SCHIP el día 26 de Febrero 2013. Los valores de cada uno de los ítems son calculados directamente por el aplicativo CHIP, teniendo en cuenta que solo admite números enteros, la calificación puede diferir, sin cambiar la calificación global.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,38	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,71	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,85	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	4	Se tienen establecidos los siguientes productos: Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica y Social; Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros, informes que emite el sistema de información, excepto el Estado de Flujo de Efectivo no se elabora, el cual hace parte de la Estructuración de los Estados Contables Básicos según el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5	Se tienen plenamente identificados y están relacionados dentro del Manual de Políticas Contables Internas.
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	5	Los procesos que generan información contable se dan a través de los módulos del sistema de información: Cartera, Facturación, Talento Humano, Inventarios, Presupuesto, Tesorería, Activos Fijos y Pagos (cuentas por pagar). Está en proceso de ajuste el modulo de costos.

4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	5	Se cuenta con la política MPC5 en donde todas las dependencias que generan información, deben reportar y entregar a Área de Contabilidad los soportes de las transacciones.
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	5	Se viene cumpliendo con la política MPC5
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5	Los hechos económicos son reconocidos bajo la moneda legal colombiana, cifras que son aclaradas en las notas a los estados financieros según se considere.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5	El Hospital tiene contemplado cuales son los documentos idóneos que deben soportar las operaciones.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4	Las restricciones en los campos de la base información, solo permite registrar datos básicos; no incorporándose la información necesaria en los comprobantes de contabilidad, para que sea mas comprensible la transacción.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5	Se cuenta con personal con experiencia.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5	El personal del Área de Contabilidad tiene conocimiento normativo, los cuales lideran las actividades de las otras áreas en cuanto a los procedimientos contables que se deben aplicar.
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	5	Los hechos económicos, financieros y sociales se encuentran debidamente soportados
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5	Los hechos generadores de la información contable son respaldados por documentos idóneos.
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	Las operaciones han sido interpretadas de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,54	
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	3,8	Si, excepto que al cierre de la vigencia se contaba con las conciliaciones bancarias a octubre/12, presentando 333 partidas conciliatorias bancarias por \$ 1.313'000,349 correspondientes a consignaciones sin registrar en libros, así: 32 partidas por \$ 53'352.505 del 2009; 91 por \$ 286'928.276 para el 2010, 123 por \$ 320'347,294 para el 2011 y 87 partidas por \$ 652'372.274 correspondientes al primer semestre de 2012, cuando el valor que registra el auxiliar de la cuenta 290580 Recaudos por Clasificar es por \$ 68'913,807; lo que incumple con la política establecida por la Entidad.

15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	5	Los hechos registrados en la contabilidad son clasificados de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5	Si
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	5	Si
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	5	El Catálogo General de Cuentas se encuentra actualizado a la última versión publicada.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5	SI
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	3,5	Mensualmente se elaboran las conciliaciones bancarias, pero al cierre de la vigencia 2012 solo se encontraban las conciliaciones hasta octubre/12 y no se registraron las partidas conciliatorias superiores a seis meses de antigüedad en la cuenta 290580 por valor de \$ 1.313'000.349.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4	Se está dando cumplimiento a lo establecido en la normatividad de circularizar trimestralmente a las diferentes entidades públicas; sin embargo continúa sin observarse resultados en la conciliación de estas cuentas para establecer la uniformidad de la información, caso especial con las cuotas partes pensionales por cobrar y por pagar.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,75	
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	4	Se evidenció que trimestralmente se están realizando conciliaciones de saldos entre el Área de Contabilidad con las Áreas de Cartera, Activos Fijos, Inventarios, Talento Humano y con la Oficina Asesora Jurídica se efectúa mensualmente; no se evidenció esta actividad con las áreas de Presupuesto y Facturación; así mismo se incumplió con la política contable MPC8-1-2 que indica que la periodicidad de las conciliaciones es mensual.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,5	Se ha dado cumplimiento de la política contable MPC7-2-3 respecto a la toma física de bienes de almacenes y farmacias, de igual forma en la vigencia 2012 se actualizó la propiedad planta y equipo con la asignación y firma de los responsables de cada uno de los centros de costos; con la declaración del Edificio Central como bien patrimonio histórico por parte del Distrito y concepto de la Contaduría se reclasificó a la cuenta 1715 Bienes Históricos y Culturales, tomando como valor: el histórico mas la valorización menos la depreciación, adicionalmente se incorporó a la propiedad planta y equipo la Casa Auxiliar Administrativa dada en comodato por el MDN la cual se registro en la 164028 Edificaciones de uso permanente sin contraprestación contra 3255 Patrimonio institucional incorporado; en lo correspondiente a las cuentas por cobrar y por pagar como es el caso de las cuotas partes pensionales no observan resultados efectivos.

24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5	Las cuentas y subcuentas revelan los hechos generadores.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,5	Las revisiones son realizadas por el Área de Contabilidad cada vez que realiza las conciliaciones con las diferentes áreas proveedoras de la información contable; sin embargo no se evidencia con todos como es el caso con las Áreas de Presupuesto y Facturación.
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	5	El sistema de información suministra automáticamente el consecutivo y fecha de la transacciones
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5	El sistema de información los suministra.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5	Los tratamientos contables se aplican de acuerdo a lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,5	Si, con la actualización que tuvo el sistema de información dio paso a la integración del Modulo de Costos el cual se encuentra en proceso de ajuste y cargue de las bases de información como son los productos o servicios que presta el Hospital; sin embargo el Modulo de Jurídica no es utilizado por lo que no se observa la integridad de la información.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4,5	Los cálculos se encuentran parametrizados en el sistema de información, los cuales son generados automáticamente; en cuanto a la valorización de los terrenos y edificios se efectúa técnicamente a través del Instituto Geográfico Agustín Codazzi (N° 80020112iE5020 del 23 de mayo/12), sin embargo para el Edificio "Fe en la Casa" no se tuvo en el valor del avalúo por \$ 1380,6 millones, debido a que el MDN realizó el traspaso del bien el 31 de agosto/12 por \$2.025,2 millones, valor por el cual fue contabilizado, de acuerdo con el numeral 167 del Plan General de la Contabilidad Pública; para las inversiones se continúa sin ajustar el software para que genere los rendimientos financieros.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5	Las operaciones que realiza la entidad, cuenta con los respectivos soportes, como se observa en los comprobantes de egreso.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5	Las operaciones cuentan con los respectivos comprobantes de contabilidad.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5	Los comprobantes se encuentran debidamente soportados.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,57	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,64	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	Se llevan de conformidad a los establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.

35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5	Las cifras son las reflejadas en los saldos en libros al cierre de la vigencia/12
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5	En la presente vigencia se actualizó el sistema de información Dinámica Gerencial a la versión PUNTO NET, en la cual integro el módulo de costos y desarrolló los actuales.
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	5	Es reportada oportunamente a la Contaduría General de la Nación, a la Contraloría General de la República y demás órganos de control y usuarios de la información; también se publica mensualmente en la página Web de la entidad.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	Cumplen con lo establecido en el numeral 9,3,1,5 del Régimen de Contabilidad.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4	Se continúa presentando debilidades respecto al Efectivo - cuentas corrientes, debido a que no se registró y se detalló sobre las partidas conciliatorias superiores a los seis meses de antigüedad, cuando se evidenció que existen desde la vigencia 2009; en la notas de carácter específico no se incluyeron aclaraciones respecto a las edificaciones como fue la reclasificación de el edificio principal y la no aplicación de las valorizaciones del Edificio Fe en la Causa, teniendo en cuenta que el valor del traspaso fue superior al del avalúo, tampoco se indica lo correspondiente al bien recibido en comodato y registrado en la cuenta 1640; sin embargo algunas aclaraciones han sido colocadas en las notas generales. En las notas generales en el numeral 5.1 se indica que el valor de muebles no se puede actualizar, debido a la falta de personal capacitado, revelación que no aplica debido a que los bienes muebles tienen definida una vida útil general y la que establece cada entidad de acuerdo a su uso, por tal razón no da paso a que se tengan que valorizar, pero si a que se establezcan políticas de depreciación internas.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	3,5	Son consistentes sin embargo presenta debilidad en algunas revelaciones respecto a las edificaciones y patrimonio institucional incorporado
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,5	
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	5	Se esta dando cumplimiento.
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	5	Mensualmente se viene publicando en la página Web institucional los estados financieros certificados (Balance y el Estado de Actividad Financiera).

43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3,5	Se cuentan con indicadores, pero de ellos no se efectúa el análisis de la situación financiera, económica y social.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	3,5	Los estados contables son acompañados de las Notas de carácter general y específico, observando un breve recuento de la cuenta y el valor; pero se presentan debilidades en el análisis financiero.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5	Es utilizada para análisis y cumplir propósitos de gestión
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5	La información contable presenta cifras homogéneas.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,84	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,84	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4	Se evidencia el Mapa Riesgos del Proceso Gestión Financiera actualizado a mayo de 2012, en el cual incluye el riesgo "Generación de Informes contables" para el área contable.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	1	Existe el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable creado mediante Resolución 750 del 02 de diciembre/08 y modificado con la Resolución 1485 del 09 de diciembre/11, durante la vigencia 2012 no presenta evidencia de actas de reuniones, tampoco documentos que impartan políticas o decisiones contables.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	2	Se continúa con la falta de evidencias de las autoevaluaciones.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5	Se cuenta con niveles de autoridad y responsabilidad.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4	Se cuenta con la normatividad dada por la CGN y el Manual de Políticas Contables aprobado mediante Resolución 876 del 11 de diciembre de 2009, no se evidencian actualizaciones del manual teniendo en cuenta la normatividad de la Contaduría; no se observa que los proveedores de la información tengan conocimiento de la aplicación del manual.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	3	El Hospital cuenta con un Manual de Políticas Contables sin actualizar desde diciembre/2009 teniendo en cuenta los cambios que ha tenido la normatividad desde esa fecha, así mismo los procedimientos correspondientes al Proceso Gestión Financiera continúan sin ser actualizados.
53	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	5	El flujo de la información contable se encuentra inmerso en los procedimientos de las diferentes áreas proveedoras de la información contable y el Manual de Políticas Contables.

54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	2,5	Se encuentra en el Manual de Políticas Contables, se esta circularizando trimestralmente solo las cuentas reciprocas, pero no se esta evidenciando efectividad en las conciliaciones con otras entidades, especialmente con las cuotas partes pensionales.
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	4,5	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran individualizados en la contabilidad. Excepto algunos bienes muebles de oficina adquiridos en la vigencia que fueron registrados en forma global.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	La actualización se realiza mensualmente.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5	El Área de Contabilidad cuenta con la estructura indicada.
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	5	Se cuenta con profesionales de la contaduría publica en diferentes áreas y y los funcionarios que apoyan el área contable cuentan con la experiencia y antigüedad en los cargos.
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	2,5	Aunque existe la Política para que se garantice la actualización permanente de los funcionarios involucrados en el proceso contable de MPC8-2-2 , pero esta no se cumple.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5	Si
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	3	Se cuenta con la política MPC5-6, pero continua sin cumplirse a cabalidad por la falta de oportunidad en los registros, lo que ha generado que los cierres no se hagan en la fecha; para los cierres de periodo la Subdirección de Finanzas emite a comienzos de cada diciembre, la circular de cierre de vigencia, el cual incluye la preparación de la información contable.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5	Se evidencia organización y archivo de los documentos que soportan los registros contables

Brigadier General RICARDO GOMEZ NIETO
Director General

GLADYS CONSUELO CÉSPEDES MARTINEZ
Jefe Oficina Control Interno

Proyecto: Gustavo Adolfo Galvis Parada - Auditor

“Nuestro Reto la Excelencia en Salud”

controlinterno@hospitalmilitarcentral.gov.co