



**HOSPITAL MILITAR CENTRAL
OFICINA DE CONTROL INTERNO**

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2013

Gladys Consuelo Céspedes Martínez
Jefe Oficina Control Interno

Gustavo Adolfo Galvis Parada
Profesional de Defensa

Bogotá D.C. 28 de febrero de 2014

"Salud – Calidad – Humanización"



PROSPERIDAD
PARA TODOS

Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3486868 Ext. 3002 - www.hospitalmilitar.gov.co
Bogotá, D.C. – Colombia



[Handwritten signature]

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

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2013

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 2013 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 **4.04** puntos sobre 5, indicando que el CIC es **adecuado**; permaneciendo estable la calificación frente al año anterior que fue de 4.38.

Salud – Calidad – Humanización



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 28 de Febrero 2014. 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 en centésimas, sin cambiar la calificación global.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,04	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,31	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,42	
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 productos: Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica y Social; Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo los cuales son emitidos por el sistema de información, no obstante para los dos últimos no se generó por el sistema por fallas en la parametrización de los informe, por lo que fue emitido manualmente solo el Estado de Cambios en el Patrimonio; también se tienen las respectivas Notas a los Estados Financieros; para el caso del Estado de Flujo de Efectivo se elabora internamente de acuerdo de necesidades para la toma de decisiones, contándose con los estados contables Básicos establecido en 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	Se tienen identificados los procesos como Consulta Externa, Hospitalización, Urgencias, Laboratorios, Imágenes Diagnosticas, Inventarios, Facturación, Cartera, Talento Humano, Presupuesto, Tesorería, Activos Fijos, Producción.
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.

Salud – Calidad – Humanización



Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3486868 Ext. 3002 - www.hospitalmilitar.gov.co
Bogotá, D.C. – Colombia



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?	4	Se viene cumpliendo con la política contable MPC5, no obstante se presentan debilidades en la entrega completa y oportuna de los soportes como son: informes de ejecución de contratos, facturas de compra de bienes y servicios, actas de liquidación de contratos, consignaciones bancarias, entre otros.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	3,4	Para algunos activos muebles de la entidad como equipo biomédico e industrial, no cuentan con una valorización que estime su valor real, así como para el efectivo con las partidas conciliatorias.
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 y se da cumplimiento.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	3	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 más 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?	4	Se evidenció falla en la revisión por lo que se recibió una factura de la prestación de un servicio y entrega de bienes para el Área Eléctrica, la cual no cumple con los requisitos establecidos en el Estatuto Tributario y tampoco corresponde a lo efectivamente recibido.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4	Los hechos generadores de la información contable son respaldados por documentos idóneos; excepto por las debilidades presentadas en la entrega de bienes en el Área Eléctrica.

Salud – Calidad - Humanización "



Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3486868 Ext. 3002 - www.hospitalmilitar.gov.co
Bogotá, D.C. – Colombia



gpcu

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	4,35	
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?	3,4	Para éste periodo se observa un 37% de disminución del número de partidas conciliatorias respecto al anterior; dando como saldo 209 partidas conciliatorias bancarias por \$ 215,7 millones, siendo consignaciones sin registrar en libros, y de antigüedad superior a seis meses; éstos valores no han sido registrados en la cuenta 290580 Recaudos por Clasificar que tiene un saldo de \$ 50,3 millones; no cumpliéndose con la política contable MPC-7.2-1 que se tiene para esta clase de operaciones.
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 utilizado 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

Salud – Calidad – Humanización



Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3486868 Ext. 3002 - www.hospitalmilitar.gov.co
Bogotá, D.C. – Colombia



gcm

20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	3,4	Mensualmente se elaboran las conciliaciones bancarias, pero no se clasifican las partidas superiores a los seis meses de antigüedad en la cuenta 290580, de acuerdo con la política contable MPC-7.2-1.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	3	Se está dando cumplimiento a lo establecido en la Circular Externa 042 del 23 nov/01 y el Instructivo 8 del 13 abr/09, de circularizar trimestralmente a las diferentes entidades públicas, observando respuestas de las entidades; sin embargo no se elabora un documento comparativo donde se indiquen las diferencias y como se resolvieron, la documentación de los tramites no se encuentra clasificada por entidad donde se observe un seguimiento de la conciliación.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,16	
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?	3	Trimestralmente se están realizando conciliaciones de saldos entre el Área de Contabilidad, Área de Presupuesto, Tesorería, Nómina, Cartera, Activos Fijos, Inventarios y no se evidenció esta actividad con el Área de Facturación, no cumpliendo con la política contable MPC8-1-2, que indica que debe ser mensual y con la Oficina Asesora Jurídica, se realiza mensualmente; respecto a los costos no se hace conciliación dado que la información contable es insumo para el Área de Costo.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3	Se ha cumplido la política contable MPC7-2-3 respecto a la toma física de bienes, como es el caso de los almacenes y farmacias que se efectúan cada vez que se presentan cambios de responsables y los que se realizan al finalizar cada periodo fiscal; mientras que para la propiedad planta y equipo no se ha observado efectividad en la actualización de los bienes en servicio; situación que se debe a la falta de compromiso del personal que los utiliza lo que ha demorado el proceso, tampoco se ha realizado la verificación del estado actual de los bienes; en cuanto a la cartera se ha observado avances en su depuración, clasificándola en cobro jurídico, difícil recaudo y castigo, así mismo por gestión de cobro coactivo se recibieron \$17,3 millones.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5	SI

Salud – Calidad - Humanización"



PROSPERIDAD
PARA TODOS

Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3486868 Ext. 3002 - www.hospitalmilitar.gov.co
Bogotá, D.C. – Colombia



epn

25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	3	Las revisiones son realizadas por el Área de Contabilidad cada vez que realiza las conciliaciones con las diferentes áreas proveedoras de la información contable; no se evidencia conciliaciones el Área de Facturación y con Activos Fijos no se observa resultado efectivo con activos fijos. De la circularización realizada por la Oficina de Control Interno con los Proveedores, se determinó un menor valor registrado en las Cuentas por Pagar de \$ 376'910.367, el 0.9% del total.
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?	3	Se están desarrollando los módulos del sistema de información, con avances del 47% en la parte asistencial y del 60% en la administrativa.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	3,4	Los cálculos se encuentran parametrizados en el sistema de información, los cuales son generados automáticamente; para la valorización de los terrenos y edificios la efectúa el Instituto Geográfico Agustín Codazzi, la última realizada es del 23 de mayo/12; para las inversiones no se cuenta con el software ajustado para que genere los rendimientos financieros; en la provisión de inventarios se tomó como base los del Almacén de Insumos Hospitalarios, que tenían probabilidad de perdida por obsolescencia o vencimiento, ajustándose una provisión de \$13,3 millones; se tienen identificados 789 bienes de Equipo Médico y Científico que superan 35 SMMLV, sin contar con su valor real; adicionalmente en el módulo de activos se presentaron fallas en el informe general el cual no fue solucionado para el cierre como se evidencia en acta.

Salud – Calidad – Humanización "



Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3486868 Ext. 3002 - www.hospitalmilitar.gov.co
Bogotá, D.C. – Colombia



31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4,5	Las operaciones que realiza la entidad, cuenta con los respectivos soportes, como se observa en los comprobantes de egreso; sin embargo se detectó que en comprobante N° 58242 de diciembre/13 tiene como soporte la factura 508 por valor de \$ 2'229,5 millones la cual no cumple con los requisitos establecidos en el artículo 617 del Estatuto tributario.
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	4,32	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,143	
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 reflejadas en los informes son los saldos en libros al cierre de la vigencia/13
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	3	Se encuentra en actualización y desarrollo de los módulos del sistema de información presentando un avance general del 56% a diciembre 31/13.
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?	3	Se Cumple con lo establecido en el numeral 9,3,1,5 notas a los estados básicos del Régimen de Contabilidad; pero en las relativas al Pasivo Contingente, no se hace una explicación sobre la política de provisión de las demandas en contra del Hospital.

Salud – Calidad - Humanización "



PROSPERIDAD
PARA TODOS

Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3486868 Ext. 3002 - www.hospitalmilitar.gov.co
Bogotá, D.C. – Colombia



efes

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 registra y se detalla sobre las partidas conciliatorias superiores a los seis meses de antigüedad, cuando se evidenció que existen desde la vigencia 2009.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4	Son consistentes, excepto por la revelación de las partidas conciliatorias bancarias.
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 está 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?	3,4	El módulo de Contabilidad cuenta con el reporte de indicadores financieros, pero se encuentra sin desarrollar no emitiendo informe; Por lo que el Área de Contabilidad los presenta por otro medio en donde se menciona los comportamientos que han tenido los indicadores independientemente en los últimos cinco años.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4	Los estados contables son acompañados con sus respectivas notas contables, en las que se explican las cifras; no obstante presenta debilidades en el reporte de las partidas conciliatorias bancarias, así como 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	3,50	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,50	

Salud – Calidad – Humanización "



PROSPERIDAD
PARA TODOS

Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3486868 Ext. 3002 - www.hospitalmilitar.gov.co
Bogotá, D.C. – Colombia



gfc

47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	2	Se evidencia el Mapa Riesgos del Proceso Gestión Financiera actualizado el 27 de diciembre/13, en el cual incluye los riesgos de generación de Informes contables, conciliaciones bancarias y cuentas reciprocas que son los mayores impactos de ocurrencia que tiene el proceso contable, por lo que para el 2013 se materializaron los riesgos por efectividad en la conciliaciones.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	1	No existe.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	1	No 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?	3	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, el cual se encuentra sin actualización desde ese entonces, dado a los cambios de la normatividad que emite la Contaduría y que no se acondiciona a las actividades que viene efectuando el hospital, como es el caso de las conciliaciones periódicas.
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, así mismo los procedimientos correspondientes al Proceso Gestión Financiera continúan sin ser actualizados desde el 2008, excepto el procedimiento de Operaciones Reciprocas que fue elaborado en septiembre/11. Respecto a las Áreas proveedoras de la información contable como son Facturación, Cartera han actualizado sus procedimientos y las demás se encuentran en ese proceso.
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.

Salud – Calidad - Humanización "



PROSPERIDAD
PARA TODOS

Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3486868 Ext. 3002 - www.hospitalmilitar.gov.co
Bogotá, D.C. – Colombia



gcm

54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	1	Se encuentra en el Manual de Políticas Contables, se está circularizando trimestralmente respecto a las cuentas recíprocas, pero no se deja evidencia de ello, para el caso de las cuentas por cobrar a través de Cartera se está informando sobre los saldos que tiene el Hospital, pero igualmente no se indica el resultado de los cruces de información; se ha efectuado depuración de los activos en servicio y no se realiza circularización de cuentas por pagar
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	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran individualizados en la contabilidad. Excepto algunos bienes muebles de oficina adquiridos en las vigencias anteriores 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 pública en diferentes áreas 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 evidencia su cumplimiento dado que no se encuentra estipulado en el programa de capacitaciones.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5	Si, en marzo de 2013 se presentó cambio del Representante Legal, para lo cual el Director Saliente efectuó el Acta de Entrega, presentando los informes financieros con corte 31 de diciembre/12 como se evidencia en el tomo 5 sección financiera..

Salud – Calidad – Humanización "



PROSPERIDAD
PARA TODOS

Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3486868 Ext. 3002 - www.hospitalmilitar.gov.co
Bogotá, D.C. – Colombia



gka

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?.	3,5	Se cuenta con la política MPC5-6 para que los hechos y/o operaciones sean registrados diariamente, pero no se cumple a cabalidad por la falta de oportunidad, 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

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2013

CODIGO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,04	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,31	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,42	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,35	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,16	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,32	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,14	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,50	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,50	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,50	SATISFACTORIO

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

Salud – Calidad – Humanización



PROSPERIDAD
PARA TODOS

Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3486868 Ext. 3002 - www.hospitalmilitar.gov.co
Bogotá, D.C. – Colombia



gcm

EVALUACION CUALITATIVA CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2013

FORTALEZAS

1. Como resultado del proceso contable se tienen los estados financieros básicos y sus respectivas notas, así mismo se identifican los proveedores de la información contable; los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales han sido interpretados como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública.
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 y el Estado de la Situación Financiera Económica y Social debidamente certificados.
3. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales son clasificados de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas y son utilizadas adecuadamente de acuerdo al Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública; la información requerida por la Contaduría General de la Nación es transmitida periódicamente a través del CHIP.
4. Los registros contables son llevados en forma consecutiva y cronológicamente a través del sistema de información y están respaldados por sus respectivos soportes, los cuales se encuentran debidamente organizados y archivados, con fácil ubicación, contando con líderes en las diferentes fuentes de información contable, lo que hace que el proceso sea eficiente.
5. En diciembre de 2013 se estableció el mapa de riesgos de índole contable del Proceso Gestión Financiera que cuenta con tres riesgos, de los cuales dos obedecen a las conciliaciones bancarias y cuentas reciprocas que son los mayores impactos de ocurrencia que tiene el proceso contable.
6. El Área cuenta con personal con experiencia para la ejecución de las actividades del proceso contable; los usuarios del sistema de información cuentan con claves de acceso mecanismo que los hace responsables por el control y la calidad de la información.

DEBILIDADES

1. Se cuenta con el procedimiento de conciliación bancaria como instrumento para validar el efectivo, sin embargo su aplicación no ha sido efectiva, dado a que existen partidas de vigencias anteriores sin resolver.
2. A través de la circularización se comprobaron los saldos de las cuentas por pagar a diciembre/13, presentando diferencias en valores por encima de los registrados en la suma de \$376,9 millones, situación que obedece a falta de conciliaciones periódicas.
3. En la ejecución presupuestal se comprometió el 93,9% del total, quedando un 6,1% sin ejecutar, que corresponde a \$14.000 millones, con la mayor afectación el rubro Personal, presentando debilidades en la planeación, ejecución y seguimiento del mismo.
4. Las reservas a diciembre/13 superaron los tope presupuestales establecidos en el artículo 2 del Decreto 195/07, en funcionamiento del 7,48% y en inversión del 21,67%.

Salud – Calidad – Humanización



Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3486868 Ext. 3002 - www.hospitalmilitar.gov.co
Bogotá, D.C. – Colombia



gpcu

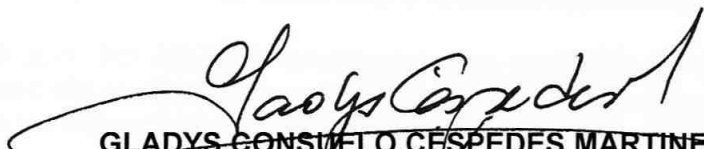
5. Los inventarios y la propiedad planta y equipo presentan deficiencias en la actualización por cuanto que hay una serie de bienes que se encuentran depositados, cuando aparecen en el sistema de información en servicio, lo que incumple la política contable MPC 7-2-3, sobre manejo de bienes.
6. Se cuenta con el procedimiento de conciliación bancaria como instrumento para validar el efectivo, sin embargo existen partidas superiores a seis meses sin registrar en libros.
7. Sigue sin actualizarse el Manual de Políticas Contables y los procedimientos contable.
8. Se ha dado continuidad a las conciliaciones periódicas con los diferentes proveedores de la información contable, sin embargo aún se presentan debilidades con el Área de Facturación.
9. Como resultado de la evaluación anterior se presentó un plan de mejoramiento, concertaron 18 metas que no se cumplieron en el 2013. 10. Del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable no se evidencian acciones desde en el 2013.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES

1. Se ha mejorado con el proceso de identificación de las partidas conciliatorias bancarias, así como en la conciliación de las cuentas reciprocas y con las áreas internas proveedoras de la información.
2. Se viene trabajando en la actualización de los módulos del sistema de información, presentado un avance al corte 31 de diciembre/13 de más del 56%.

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.
2. Realizar la actualización del Manual de Políticas Contables y contar con la aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad de la Información Financiera; así como establecer políticas específicas para las conciliaciones efectivas de las cuentas reciprocas, conciliaciones bancarias, proveedores, entre otras.
3. Replantear el cronograma para dar cumplimiento al plan de mejoramiento suscrito en el 2013, dado que para este periodo presentan las mismas no conformidades.
4. Sensibilizar y retroalimentar a los proveedores de la información contable respecto al Manual de Políticas Contables teniendo en cuenta la evaluación realizada.


GLADYS CONSUELO CÉSPEDES MARTÍNEZ
Jefe Oficina Control Interno

Proyecto Profesional de Defensa: Gustavo Adolfo Galvis Parada

Salud – Calidad - Humanización



PROSPERIDAD
PARA TODOS

Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3486868 Ext. 3002 - www.hospitalmilitar.gov.co
Bogotá, D.C. – Colombia

