

# HOSPITAL MILITAR CENTRAL



## INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2014

### OFICINA DE CONTROL INTERNO

**Gladys Consuelo Céspedes Martínez**  
Jefe Oficina Sector Defensa Oficina Control Interno

**Gustavo Adolfo Galvis Parada**  
Auditor Interno

**Bogotá D.C. 27 de febrero de 2015**

*"Salud – Calidad – Humanización"*



PROSPERIDAD  
PARA TODOS

Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3486868 Ext. 3002 - [www.hospitalmilitar.gov.co](http://www.hospitalmilitar.gov.co)  
Bogotá, D.C. – Colombia



*eyca*

## 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 2014 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 (CIC) de acuerdo a los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación, obtuvo un resultado de 4.32 puntos sobre 5, indicando que el CIC es **adecuado**; presentando un avance en el control frente a la calificación del año anterior que fue de 4.04.

## 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, se remitió en línea a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo SCHIP el día 27 de Febrero 2015. 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.

*Salud – Calidad – Humanización*



Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3486868 Ext. 3002 - [www.hospitalmilitar.gov.co](http://www.hospitalmilitar.gov.co)  
Bogotá, D.C. – Colombia



| EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE |                                                                                                                                                                                                                               |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                         |                                                                                                                                                                                                                               | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 1                                       | CONTROL INTERNO CONTABLE                                                                                                                                                                                                      | 4,32         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1.1                                     | ETAPA DE RECONOCIMIENTO                                                                                                                                                                                                       | 4,58         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1.1.1                                   | IDENTIFICACIÓN                                                                                                                                                                                                                | 4,59         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 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?                                                                     | 5            | Los productos son: Estados Financieros Básicos: Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica y Social; Estado de Cambios en el Patrimonio, Notas a los Estados Financieros y el Estado de Flujo de Efectivo, de los cuales los 2 primeros son emitidos por del Sistema de información; el Estados de Cambios en el Patrimonio y el Flujo de Efectivo son elaborados en formato Excel, dado que el sistema sigue presentando fallas en la parametrización. Y el informe de Operaciones Recíprocas, contándose con los productos establecidos en el Capítulo 2 del 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 identificados y están relacionados dentro del Manual de Políticas Contables Internas numeral MPC 1-2.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 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 a través de la Facturación, Inventarios, Activos Fijos, Cartera, Talento Humano, Tesorería y 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 registrar y reportar diariamente las transacciones que realicen y garantizar que el Área de Contabilidad disponga de toda la información producida en el mes.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 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? | 4,5          | Se viene cumpliendo con la política contable MPC5, sin embargo 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; prestación de servicios por convenios, 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?                                                                            | 4            | Para esta vigencia se realizó la valorización de los bienes muebles, como equipo médico y de computo; de igual forma cada tres años se realiza estudio para la valoración de los inmuebles, se determina mensualmente las depreciaciones, amortizaciones y provisiones; sin embargo se presenta una sobreestimación de la vida útil de los bienes muebles, dado a que no se tiene en cuenta el uso, tecnología u obsolescencia para determinarla.                                                                                                                                                                                            |
| 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

*Salud – Calidad – Humanización "*



PROSPERIDAD  
PARA TODOS

Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3486868 Ext. 3002 - [www.hospitalmilitar.gov.co](http://www.hospitalmilitar.gov.co)  
Bogotá, D.C. – Colombia



*oper*



|              |                                                                                                                                                                                                |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8            | Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?                                                          | 3           | Se presentan debilidades en las descripciones de identificación de los bienes como insumos, dispositivos médicos y activos fijos, al momento de ser creados en el Sistema de Información no son registrados los datos completos que permita su identificación, por otro lado se presentan restricciones de campos para la elaboración de los comprobantes de contabilidad permitiendo solo el registro de datos básicos sin que se incorpore la información necesaria 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?      | 4,6         | Las transacciones se encuentran soportadas con documentos idóneos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 12           | Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?                    | 4,6         | 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? | 4           | Las operaciones han sido interpretados de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública, excepto que 31 transacciones de mantenimientos preventivos y/o correctivos de los equipos biomédicos por \$ 550,78 millones fueron registradas como adición al bien cuando corresponden al costo, lo que incumple con lo establecido en el numeral 168 del Libro 1 Plan General de la Contabilidad Pública.                                                                                                               |
| <b>1.1.2</b> | <b>CLASIFICACIÓN</b>                                                                                                                                                                           | <b>4,68</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 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?                                | 4           | Para éste periodo se observa una disminución frente al año anterior del 56% del número de partidas conciliatorias; dando un saldo de 92 partidas por \$ 134 millones, siendo consignaciones sin registrar en libros y de antigüedad superior a 6 meses; 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

### *Salud – Calidad – Humanización "*



PROSPERIDAD  
PARA TODOS

Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3486868 Ext. 3002 - [www.hospitalmilitar.gov.co](http://www.hospitalmilitar.gov.co)  
Bogotá, D.C. – Colombia



*elcer*

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                 |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 20                              | Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?                                                                          | 4           | Mensualmente se elaboran las conciliaciones bancarias, sin embargo aún se presentan partidas superiores a los seis meses, cumpliendo parcialmente con la política contable MPC-7.2-1; cabe aclarar que el Área de Tesorería ha realizado los trámites necesarios para su identificación sin que se haya logrado con todas las partidas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 21                              | Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?                                                                                                                                    | 4,4         | Se está dando cumplimiento a lo establecido en la Circular Externa 042/01 y el Instructivo 8/09, de circularizar trimestralmente a las diferentes entidades públicas, observando respuestas de las entidades; el sistema de información emite el informe periódico en el formato establecido por la Contaduría, donde se observa las conciliaciones respectivas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES</b> |                                                                                                                                                                                                                                 | <b>4,48</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 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?                                                                 | 4,4         | Se está cumpliendo con la política contable MCP 8.1.2 de validar mensualmente los saldos de los auxiliares de las áreas fuentes y trimestralmente se realizan las conciliaciones de saldos entre el Área de Contabilidad y cada uno de los proveedores de la información Área de Contabilidad, Tesorería, Nómina, Cartera, Activos Fijos, Inventarios 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 Costos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 23                              | Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?                                                                      | 3,6         | 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, sin embargo los inventarios de las farmacias Salas de Maternidad y Salas de Cirugía se presentaron compensaciones de inventario de Salidas por \$ 53 millones y entradas por \$104 millones, cuando deben ser las entradas y salidas por el mismo valor, adicionalmente no se evidenció compensación de acuerdo a características y presentaciones; el Área de Activos Fijos realizó la verificación del inventario de la propiedad, planta y equipo como resultado de un plan de mejoramiento, no observándose como una actividad permanente; En las conciliaciones con las Áreas de Facturación, Cartera, Tesorería se efectúa la verificación de los saldos con los registrados en los respectivos módulos e informes; el área contable ha solicitado a la Unidad de Talento Humano y Oficina Asesora Jurídica informe sobre el estado del cobro al Instituto de Seguros Sociales por \$1.685 millones valor registrado en la cuenta 14707901 desde el año 2011. |

### *Salud – Calidad - Humanización"*



PROSPERIDAD  
PARA TODOS

Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3486868 Ext. 3002 - [www.hospitalmilitar.gov.co](http://www.hospitalmilitar.gov.co)  
Bogotá, D.C. - Colombia



gpcn



|    |                                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 24 | Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?                                                              | 5   | SI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 25 | Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?                               | 4   | Las revisiones son realizadas por el Área de Contabilidad cada vez que realiza las conciliaciones con las diferentes áreas proveedoras de la información contable; respecto a las 34 circularizaciones de cuentas por pagar realizada por la Oficina de Control Interno, solo 11 proveedores dieron respuesta, observando que los valores se encuentran conciliados; Cabe aclarar que durante la vigencia el Área de Contabilidad recibió solicitudes y dio respuesta de confirmación de saldos a parte de los contratistas, por lo que las cuentas por pagar fueron verificadas durante la vigencia.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 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   | Aun cuando se han efectuado desarrollos al sistema de información, se siguen presentado fallas en la emisión de informes como es el módulo de activos fijos cuando se realizan actualizaciones lo que genera hacer reprocesos de verificaciones, por otro lado los módulos de Compras, Contratación, Mantenimiento de Activos, cuando no afectan directamente el proceso contable son insumos para el proceso. El módulo de costos hospitalarios no funciona como proveedor de información al proceso contable.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 30 | Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?              | 3,8 | Los cálculos se encuentran parametrizados en el sistema de información, los cuales son generados automáticamente, sin embargo no se ha realizado un estudio que permita establecer las vidas útiles de los bienes muebles, teniendo en cuenta el uso, tecnología u obsolescencia por lo que se observa sobreestimación de las mismas, así mismo fueron adicionados valores a los bienes muebles por concepto de mantenimiento preventivo y correctivo cuando éstos debieron ser registrados al costo situación que afectó la depreciación. Los bienes de menor cuantía son depreciados en la vigencia en la que fueron adquiridos; la valorización de inmuebles es efectuada cada 3 años, efectuándose la última el 23 de mayo/12 por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi; se realizó valoración técnica de los bienes muebles que superaron los 35 SMMLV. Teniendo en cuenta que no se presentaron bajas por medicamentos y dispositivos médicos no se estableció provisión para la vigencia. |
| 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

*Salud – Calidad – Humanización*



Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3486868 Ext. 3002 - [www.hospitalmilitar.gov.co](http://www.hospitalmilitar.gov.co)  
Bogotá, D.C. – Colombia



*gpc*

|       |                                                                                                                                                                                                                                    |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 33    | Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?                                                                                                                                   | 5            | Los comprobantes se encuentran debidamente soportados.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 1.2   | <b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>                                                                                                                                                                                                         | <b>4,42</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 1.2.1 | <b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>                                                                                                                                                                           | <b>4,343</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 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/14                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 36    | Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?                                                                     | 3            | El Área de Contabilidad realiza la parametrización cada año para los comprobantes de contabilidad y lo relacionado con los impuestos, no obstante el mantenimiento del aplicativo no se ha cumplido del todo, como por ejemplo el Modulo de Talento Humano no realiza el cálculo actuarial, por lo que siempre se ha elaborado con un tercero, con el módulo de jurídica no permite hacer la provisión para contingencias como política para la evaluación del riesgo adoptada mediante Resolución 1160 de diciembre 13 y el Régimen de Contabilidad Pública. |
| 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?                                                                                                    | 4,4          | Se Cumple con lo establecido en el numeral 16 y siguientes del Manual de procedimientos de la Contaduría General de la Nación Libro 2.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 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 han hecho avances significativos, pero 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 | <b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>                                                                                                                                                                   | <b>4,5</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 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 publica en la página Web institucional los estados financieros certificados (Balance y el Estado de Actividad Financiera.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

*Salud – Calidad – Humanización*



PROSPERIDAD  
PARA TODOS

Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3486868 Ext. 3002 - [www.hospitalmilitar.gov.co](http://www.hospitalmilitar.gov.co)  
Bogotá, D.C. – Colombia



*gpc*



|              |                                                                                                                                                            |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>1.3</b>   | <b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>                                                                                                                          | <b>3,97</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>1.3.1</b> | <b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>                                                                                                                              | <b>3,97</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 47           | Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?                               | 3           | Desde que se realizó el 27 de diciembre/13, el levantamiento del mapa de riesgos de índole contable, no se han efectuado revisiones periódicas por parte del responsable para determinar si los controles son efectivos o requieren de cambios. Los riesgos identificados están relacionados con la presentación de los estados financieros, cruce de operaciones reciprocas y conciliaciones bancarias, aunque se han mantenido los controles, aún se sigue materializando el riesgo de No registro oportuno de partidas conciliatorias. En el proceso de la evaluación se observaron otros riesgos de índole contable que pueden ser materializados en las áreas proveedoras de la información, tales como: pérdida de Inventarios en farmacias por inadecuada compensación; sobreestimación de la vida útil de los bienes muebles, falta de valoración permanente de la propiedad planta y equipo, disminución de ingresos por falta de gestión en recobro por los aportes hechos por el Hospital al ISS, falta de facturación oportuna de los servicios prestados, entre otros. |
| 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 se evidencian.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 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?                              | 5           | Se cuenta con la normatividad dada por la CGN 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](http://www.hospitalmilitar.gov.co)  
Bogotá, D.C. – Colombia



*ofel*



|    |                                                                                                                                                                                                                                 |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 52 | Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?                                                     | 4   | El Hospital cuenta con un Manual de Políticas Contables actualizado mediante Resolución 1170 del 18 diciembre de 2014, así mismo los procedimientos del Área de Contabilidad, sin embargo continúan sin actualizarse los de Tesorería; ausencia de procedimiento o instructivo para las compensaciones de inventarios, entre otros                                                                                                                                                                                                 |
| 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?                                                                                                | 4   | Se cuenta con la política contables MPC8 Política de depuración y sostenibilidad de la Calidad de la Información Contable, efectuando periódicamente circularización de operaciones recíprocas, partidas conciliatorias, cruces de saldos en contabilidad y proveedores de la información; se pudo observar que durante la vigencia los terceros - contratistas permanentemente realizaron circularizaciones y confirmación de saldos de cuentas por pagar con el Área contable lo que permitió mantener conciliada estas cuentas. |
| 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 responsables 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 | 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 60 | Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?                                                                                                        | 5   | Para la vigencia 2014 no se presentó cambios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 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?                   | 4   | Se cuenta con la política MPC5-6 para que los hechos y/u operaciones sean registrados diariamente, pero no se cumple a cabalidad por la falta de oportunidad, aunque se viene mejorando, todavía los cierres no se hacen oportunamente; 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.                                                                                                 |

### *Salud – Calidad - Humanización "*



PROSPERIDAD  
PARA TODOS

Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3486868 Ext. 3002 - [www.hospitalmilitar.gov.co](http://www.hospitalmilitar.gov.co)  
Bogotá, D.C. – Colombia



*efes*

|    |                                                                                                                                                               |   |                                                                                            |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------|

## RESUMEN DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2014

| 1     | EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE                   | PUNTAJE OBTENIDO | INTERPRETACIÓN |
|-------|-----------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| 1     | CONTROL INTERNO CONTABLE                                  | 4,32             | ADECUADO       |
| 1.1   | ETAPA DE RECONOCIMIENTO                                   | 4,58             | ADECUADO       |
| 1.1.1 | IDENTIFICACIÓN                                            | 4,59             | ADECUADO       |
| 1.1.2 | CLASIFICACIÓN                                             | 4,68             | ADECUADO       |
| 1.1.3 | REGISTRO Y AJUSTES                                        | 4,48             | ADECUADO       |
| 1.2   | ETAPA DE REVELACIÓN                                       | 4,42             | ADECUADO       |
| 1.2.1 | ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES         | 4,34             | ADECUADO       |
| 1.2.2 | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | 4,50             | ADECUADO       |
| 1.3   | OTROS ELEMENTOS DE CONTROL                                | 3,97             | SATISFACTORIO  |
| 1.3.1 | ACCIONES IMPLEMENTADAS                                    | 3,97             | 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      |

## COMPORTAMIENTO DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE EN EL HOSPITAL MILITAR CENTRAL DEL 2010 AL 2014

*Salud – Calidad – Humanización*



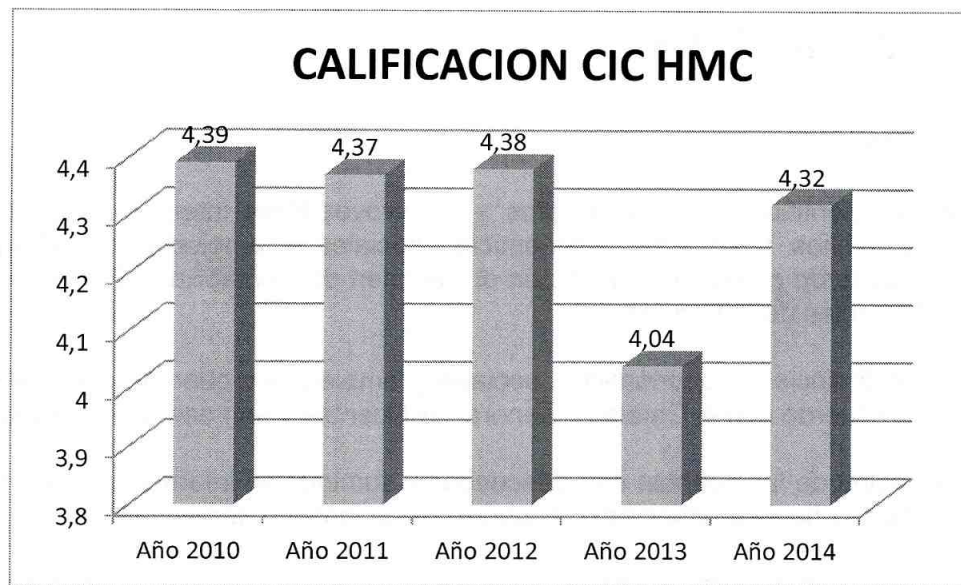
PROSPERIDAD  
PARA TODOS

Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3466868 Ext. 3002 - [www.hospitalmilitar.gov.co](http://www.hospitalmilitar.gov.co)  
Bogotá, D.C. – Colombia



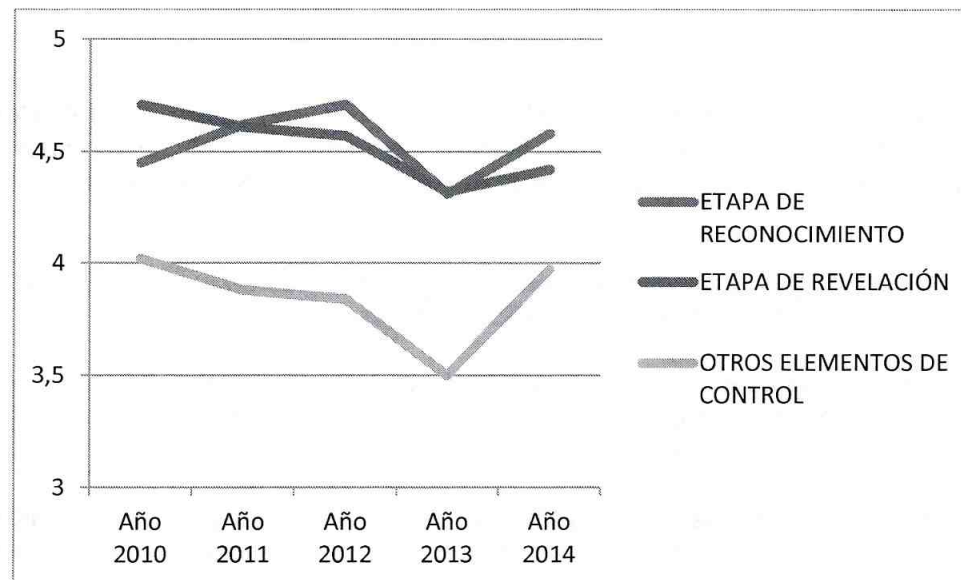
*[Firma]*





Como se observa en los últimos cinco años, el Sistema de Control Interno Contable presentó una calificación baja en el 2013, como consecuencia de la no aplicación de controles tales como: funcionamiento del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, actualización del Manual de Políticas Contables, situación que afectó las etapas de reconocimiento y revelación de la información contable; para el 2014 la calificación se incrementó en 0.28 puntos, representando el 6,93%, como producto de las acciones de mejora que se aplicaron.

A continuación se muestra la gráfica donde refleja las etapas de la evaluación, observando impacto de mejora en otros elementos de control, lo que tuvo incidencia en el puntaje en el 2014.



*Salud – Calidad – Humanización*



PROSPERIDAD  
PARA TODOS

Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3486868 Ext. 3002 - [www.hospitalmilitar.gov.co](http://www.hospitalmilitar.gov.co)  
Bogotá, D.C. – Colombia



*gao*

## 2. EVALUACIÓN CUALITATIVA.

### 2.1. FORTALEZAS

- ☒ Plenamente identificados los productos y los proveedores internos de la información financiera; los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales; así mismo son registrados de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública y el Manual de Políticas Contables de la Entidad.
- ☒ Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales cuentan con una adecuada clasificación de acuerdo con el Catalogo General de Cuentas y son de fácil interpretación.
- ☒ La clasificación de las cuentas son adecuadas y suministran información para la correcta interpretación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales.
- ☒ 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.
- ☒ Se cuentan con los estados financieros básicos, los cuales han sido de conocimiento de la ciudadanía y de los entes de control, siendo mensualmente publicados en la página web Institucional; así mismo trimestralmente se cuenta con el informe de las operaciones recíprocas, siendo presentado a la Contaduría General de la Nación.
- ☒ El Comité Técnico de Sostenibilidad Contable fue reactivado, evidenciando gestiones de carácter contable como se pudo observar en el acta 01 del 29 de octubre/14.

### 2.2. DEBILIDADES

- ☒ Interpretación inadecuadamente del numeral 168 del Libro 1 del Régimen de Contabilidad Pública, que trata de la adición de activos fijos, habiéndose registrado mantenimientos preventivos y/o correctivos de equipos biomédicos, cuando debieron ser llevadas al costo.
- ☒ No se cuenta con un procedimiento para compensaciones de inventario, lo que ocasionó un ajuste por mayor valor de inventarios de \$51 millones.
- ☒ Se presentan reprocesos de verificación de la información por fallas al momento de hacer actualizaciones en el módulo activos fijos y en el módulo de costos hospitalarios no funciona como proveedor de información contable.
- ☒ Falta de informes de gestión por parte de Talento Humano y Oficina Jurídica, sobre el recobro por pensiones al ISS, por lo que pone en riesgo la veracidad del saldo registrado en la cuenta 14707901 desde 2011.

*Salud – Calidad – Humanización”*



Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3486868 Ext. 3002 - [www.hospitalmilitar.gov.co](http://www.hospitalmilitar.gov.co)  
Bogotá, D.C. – Colombia



*CPF*



☒ Falta de estudio que permita establecer la vida útil de bienes muebles, teniendo en cuenta el uso, tecnología u obsolescencia, por lo que se observa sobreestimación de las mismas, así mismo la adición errada de valores a los activos afectó la depreciación.

☒ El reporte de los indicadores financieros no es suministrado por el sistema de información debido a la falta de desarrollo, no obstante se elaboran en Word, donde se mencionan los comportamientos que han tenido los indicadores en los últimos 5 años.

☒ Al mapa de riesgo no se le ha efectuado seguimiento y monitoreo; no existe administración para los riesgos como: pérdida de inventarios en farmacias por inadecuada compensación, sobreestimación de la vida útil de los bienes muebles, falta valoración periódica de la propiedad planta y equipo, disminución de ingresos por falta de gestión del recobro al ISS, falta de facturación oportuna de los servicios prestados, entre otros y no se cuenta una estancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable.

### 2.3. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES

☒ Se ha mejorado en la oportunidad para los cierres y en el reporte de la información financiera.

☒ Se cumplió con la medición de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, respecto a la valoración técnica de los bienes muebles de la institución, lo que genera mayor confianza en la propiedad, planta y equipo.

☒ Se evidencia una disminución de 117 partidas conciliatorias con antigüedad de 6 meses, que representan el 56% respecto al año anterior.

☒ 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 sobre las operaciones recíprocas; así mismo se fortaleció la circularización periódica de las partidas conciliatorias, cruces de saldos en contabilidad y proveedores de la información.

☒ El Manual de Políticas Contables fue actualizado mediante Res.1170 del 18 dic4 atendiendo las recomendaciones realizadas por los entes de control y los cambios en la normatividad.

### 2.4. RECOMENDACIONES

✓ Dar cumplimiento a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública respecto a la Adición de activos, Revisión anual de las vidas útiles de la Propiedad, Planta y Equipo.

✓ El Comité de Sostenibilidad Contable sea la instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable y realizar ajuste del mapa de riesgos, incorporando los riesgos asociados a la información contable que se generan la áreas proveedoras, estableciendo mediciones periódicas y monitoreo permanente.

*Salud – Calidad – Humanización "*



PROSPERIDAD  
PARA TODOS

Transversal 3ª No. 49-00 - Conmutador 3486868 Ext. 3002 - [www.hospitalmilitar.gov.co](http://www.hospitalmilitar.gov.co)  
Bogotá, D.C. – Colombia



*efer*

- ✓ Establecer un procedimiento o instructivo para la compensación de los inventarios, donde se tenga en cuenta las características, presentaciones y el manejo de valores, con el fin de no alterar los valores de los inventarios.
- ✓ Solicitar que en el sistema de información institucional se cuente con el informe de indicadores financieros, que permitan interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental del Hospital.
- ✓ Elaborar un plan donde se establezca la periodicidad de las autoevaluaciones de los controles establecidos en el proceso contable.

Atentamente,

  
**GLADYS CONSUELO CÉSPEDES MARTÍNEZ**  
Jefe Oficina Sector Defensa Oficina Control Interno  
Hospital Militar Central

*Proyecto Profesional de Defensa: Gustavo Adolfo Galvis Parada*

*Salud – Calidad – Humanización”*