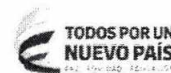




HOSPITAL
MILITAR
CENTRAL

"Salud - Calidad - Humanización"



INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

OFICINA DE CONTROL INTERNO

Gladys Consuelo Céspedes Martínez
Jefe Oficina Sector Defensa Oficina Control Interno

Gustavo Adolfo Galvis Parada
Profesional Defensa - Auditor Interno

Bogotá D.C. 27 de febrero de 2017

"Salud - Calidad - Humanización"

Introducción

La evaluación del Control Interno Contable (CIC) consiste en la valoración o medición del control interno que se aplica al proceso contable de la Entidad, con el propósito de determinar su calidad, nivel de confianza y si las actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

Se puede considerar que el Control Interno Contable que se realiza en las entidades públicas es la aplicación del Modelo Estándar de Control Interno (MECI) exclusivamente al proceso contable; ya que para dar cumplimiento se deben establecer las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, corrección, evaluación y de mejoramiento continuo del Proceso, con el fin de garantizar que la información financiera, económica y social cumpla con las normas conceptuales, técnicas y procedimentales establecidos por la Contaduría General de la Nación.

El fundamento normativo para desarrollar esta evaluación se establece en 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

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 informe corresponde al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de la vigencia 2016 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 y consultas en el Sistema de Información de la Entidad, que fueron efectuadas durante las evaluaciones del sistema de control interno que se hicieron durante el 2016.

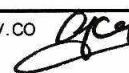
1. EVALUACIÓN CUANTITATIVA.

La evaluación de Control Interno Contable (CIC) de acuerdo a los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación, obtuvo un resultado de **4.41** puntos sobre 5, indicando que el CIC es **adecuado**; presentando una disminución en el control frente a la calificación del año anterior que fue de 4.43.

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 2017 a las 15:30 horas. 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"



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,41	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,67	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,66	
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	Se cuentan con los Estados Financieros Básicos: Balance General y Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, los cuales están acompañados con las Notas de Carácter General y Específico, como también el informe de Operaciones Recíprocas, siendo productos establecidos en el Capítulo 2 del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública y de manera independiente el Informe de Control Interno Contable, que elabora la Oficina de Control Interno.
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, tales como: Los planes, programas y proyectos a ejecutar, ejecución presupuestal de ingresos y gastos, sus aforos y modificaciones, gestión de la facturación, cartera y tesorería, nómina, obligaciones laborales, costos y gastos laborales, provisiones, aportes parafiscales, cajas menores, gestión activos fijos e inventarios, cuentas por pagar.
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?	4,5	Los procesos que se constituyen en proveedores de la información contable, se tiene: a través del Módulo de Facturación se legalizan las prestación de servicios de Consulta Externa, Hospitalización, Cirugía, Urgencias, Laboratorios, Imágenes Diagnósticas, Extrahospitalarios, Inventarios, Cartera, Talento Humano, Tesorería, con el módulo de Activos Fijos se hacen revisiones permanentes de los saldos para que coincidan con la parte contable, y el de Producción en lo correspondiente al Área de Imprenta, quedando pendiente los módulos de Costos y el de Producción Farmacia.
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 encuentra identificada con el código MPC5-2 del Manual de Políticas Contables Versión 3, 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?	4,8	Se viene dando cumplimiento con la política contable MPC5, para la vigencia se han mejorado las debilidades que se tenían con los soportes documentales y la oportunidad en la entrega completa de: 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	En la vigencia 2016 mediante contrato 05 del 14 de febrero se realizó la actualización de los terrenos y edificios con el Instituto Geográfico Agustín Codazzi; las depreciaciones y amortizaciones se determinan mensualmente y las provisiones como son de cartera e inventarios, se efectúan anualmente; sin embargo no se ha realizado la valorización de la totalidad de los bienes muebles equipo médico y de cómputo que superan los 35 salarios mínimos, por cuanto en el 2014 quedaron por valorizar 935 activos.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5	En las áreas fuente de la información se tienen contemplados cuales son los documentos idóneos que deben soportar las operaciones y se da cumplimiento.

"Salud - Calidad - Humanización"

Ger

8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	3,5	Continúa con la debilidad 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, debido a que no son registrados los datos completos que permitan distinguirlos de los demás de características similares; situación que se reportó durante la vigencia 2016 en los informes de auditoría.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5	Durante la vigencia no se presentaron cambios de personal con experiencia en los procesos contables, excepto el cambio del responsable del Área de Tesorería.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5	Los funcionarios del Área de Contabilidad tienen 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, excepto por seis escaleras eléctricas que se pusieron en funcionamiento en diciembre/16 por falta de documentación
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 documentos fuente contienen la información necesaria que respaldan los hechos generadores de la información contable.
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?	4,6	Las operaciones han sido interpretadas de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,81	
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	Durante la vigencia 2016 se presentó avance en la resolución de partidas conciliatorias, las cuales fueron incorporadas a la contabilidad, quedando un total de 58 partidas por valor de \$ 84,9 millones que superan los 6 meses, por lo que aún se sigue incumpliendo con la política contable MPC-7.2-1. En diciembre/16 fueron puesta en servicio 6 escaleras eléctricas, sin embargo no fueron incorporadas a la Propiedad Planta y Equipo, debido a la falta de documentación respecto a la donación efectuada por la firma Amarey Novamedical y su representante legal.
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	Son adecuadas las cuentas
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?	4,5	Mensualmente se elaboran las conciliaciones bancarias donde el Área de Tesorería, realiza los trámites necesarios para identificar su origen y concepto, sin embargo algunas no fue posible su identificación siendo presentadas al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable para su registro contable, quedando por definir 58 partidas por \$84,9 millones superiores a seis meses.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5	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.
1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES		4,54	
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?	4,5	Se viene dando cumplimiento con la política contable MCP 8.1.2 de validar mensualmente los saldos de los auxiliares de las áreas fuentes, trimestralmente se realizan las conciliaciones de saldos entre el Área de Contabilidad y cada uno de los proveedores de la información contable como: Tesorería, Nómina, Cartera, Activos Fijos, Inventarios y Oficina Asesora Jurídica; 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	Se sigue dando cumplimiento de la política contable MPC7-2-3 de toma física de bienes, en el caso de Almacenes y Farmacias se efectúan cada vez que se presentan cambio de responsable y al finalizar cada período fiscal; el Almacén Insumos presenta debilidades en el registro de la descripción de los dispositivos médicos en el módulo de inventarios, que viene afectando la identificación física de los mismos; mientras que en las farmacias se continúa con debilidades por falta del registro diario de las transacciones, las diferencias en existencias son ajustadas sin justificación; en cuanto a los bienes muebles en servicio se realizó la actualización presentando un avance del 57,63 %, dos puntos porcentuales menos respecto al año anterior, situación que pone en incertidumbre la veracidad de las existencias físicas de los bienes que hacen parte de la propiedad planta y equipo del Hospital; se hacen las conciliaciones con las Áreas de Facturación, Cartera, Tesorería, Talento Humano y Jurídica verificando saldos registrados en el sistema de información frente a los informes; para el caso del cobro al Instituto de Seguros Sociales por \$1.685 millones valor registrado en la cuenta 14707901, entre la Unidad Talento Humano y la Oficina Asesora Jurídica establecieron un plan de trabajo para revisar y efectuar el cobro, sin que se haya informado su avance.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5	Si revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas.

"Salud - Calidad - Humanización"



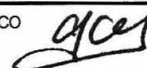
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,5	Periódicamente el Área de Contabilidad efectúa verificaciones a través de las conciliaciones con las áreas proveedoras de la información contable; de igual forma el Área de Cartera realiza confirmaciones de saldos con las entidades públicas y particulares.
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 los consecutivos 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	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?	3,5	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado el cual se maneja a través de módulos, sin embargo en los desarrollos no se ha logrado que la información que emite el módulo de activos fijos en cuanto a saldos y depreciación se genere sin novedad, por lo que está en continuo seguimiento; el módulo de producción no se está utilizando para el manejo y control de las preparaciones médicas y para el caso del módulo de costos hospitalarios no es proveedor de información al proceso contable; falta desarrollo para los módulos de Compras, Contratación, Mantenimiento de Activos, los cuales no afectan directamente el proceso contable son insumos para el proceso.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4	Los cálculos se encuentran parametrizados en el sistema de información, los cuales son generados automáticamente, los bienes de menor cuantía son depreciados en la vigencia en la que fueron adquiridos; la provisión de cartera e inventarios es realizada anualmente y las valorizaciones se hacen cada 3 años, por lo que en la vigencia se efectuó la actualización de los terrenos y edificios al cierre del periodo, mientras que los bienes muebles fueron actualizados en el 2014; la provisión del cálculo actuarial se efectúa anualmente.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5	Las operaciones que realiza la entidad, cuenta con los respectivos soportes, como se observa en los comprobantes de egreso.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5	Las operaciones cuentan con los respectivos comprobantes de contabilidad.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5	Los comprobantes se encuentran debidamente soportados.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,50	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,50	
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/16

"Salud - Calidad - Humanización"

gac

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 Módulo de Nómina no realiza el cálculo actuarial, por lo que siempre se ha elaborado con un tercero; presenta debilidades en la utilización del módulo de presupuesto respecto a los ingresos, el módulo de costos, módulo de producción para Farmacia, mientras que el módulo de activos fijos sigue en revisión para que los saldos coincidan con los contables.
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?	4,4	Se ha mejorado en las notas específicas generando información explicativa de las cifras registradas, también se incluyó información de las partidas conciliatorias superior a seis meses, no obstante presenta una diferencia dado que se indica que hay 28 partidas por \$68.527.00, cuando son 58 partidas por \$ 84.901.310;
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4,7	Son consistentes, con excepción de la revelación de las partidas conciliatorias bancarias.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,5	
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	5	Se sigue 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 www.hospitalmilitar.gov.co enlace Planeación, Gestión y Control / Estados Financieros y presupuesto.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3	No se ha desarrollado la generación del informe de indicadores financieros a través del Módulo de Contabilidad del Sistema de Información; el Área de Contabilidad menciona los comportamientos que han tenido los indicadores de manera independiente en los últimos años, pero no se realiza un análisis del comportamiento para la toma de decisiones.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,4	Los estados contables son acompañados con sus respectivas notas contables, en las que se explican las cifras.
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.

"Salud - Calidad - Humanización"



1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,06	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,06	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	2,5	A finales del 2015 se realizó el levantamiento masivo de los riesgos y mediante Resolución 512 del 21 de junio/16 se adopta la política de administración de riesgo y se aprueban los mapas de riesgo por procesos, subproceso, la matriz de riesgo institucional y la matriz de riesgo de corrupción; sin embargo a las evaluaciones independientes efectuadas por la Oficina de Control Interno a los subprocesos de Contabilidad, Costos, Activos Fijos, Cartera y Tesorería se pudo observar que la administración de riesgos presentó debilidades en la identificación y análisis, no presentando avances significativos sobre el tema; por otro lado los riesgos de índole contable no han sido tratados a través del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, siendo un hallazgo reiterativo en las evaluaciones anteriores.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	2	Mediante Acta N. 01 del 30 de agosto/16 del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, se acordó incluir dentro de las funciones del Comité la de establecer mecanismos para gestionar los riesgos de índole contable, plasmada en la Resolución 1198 del 12 de diciembre/16, sin embargo no se observó que este órgano gestionara el tema de riesgos.
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, tampoco fue cumplida la acción de mejora establecida en la evaluación anterior.
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.
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	Se cuenta con el Manual de Políticas Contables aprobado con Resolución 1170 del 18 diciembre de 2014, con procedimientos del Área de Contabilidad, Costos y Facturación actualizados; sin embargo con la entrada en funcionamiento de la Cuenta Única Nacional, los procedimientos del Área de Tesorería y Cartera requieren ajustados; y no se cuenta con el procedimiento o instructivo que indique el paso a paso para las compensaciones de inventarios después de un conteo físico.
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 incorporado 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?	4,5	Se cuenta con la política contable 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; así mismo el Área de Cartera efectuó las circularizaciones para confirmar saldos, 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.

"Salud - Calidad - Humanización"



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?	3	Existe la Política MPC8-2-2, para que se garantice la actualización permanente de los funcionarios involucrados en el proceso contable, pero esta no se lleva a cabo en forma satisfactoria.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5	Cuando se presentan cambios de estos cargos se hacen informes de empalmes, sin embargo desde el 2012 se cuenta con la Administración actual.
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	Existe la política MPC5-6 para que los hechos y/u operaciones sean registrados diariamente; así mismo para los cierres de periodo, la Subdirección de Finanzas emite a comienzos de diciembre la circular de cierre de vigencia, la cual incluye la preparación de la información contable; sin embargo falta oportunidad en los cierres mensuales.
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 2016
HOSPITAL MILITAR CENTRAL**

#	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN	COLOR
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,41	ADECUADO	Verde
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,67	ADECUADO	Verde
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,66	ADECUADO	Verde
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,81	ADECUADO	Verde
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,54	ADECUADO	Verde
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,50	ADECUADO	Verde
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,50	ADECUADO	Verde
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,50	ADECUADO	Verde
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,06	ADECUADO	Verde
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,06	ADECUADO	Verde

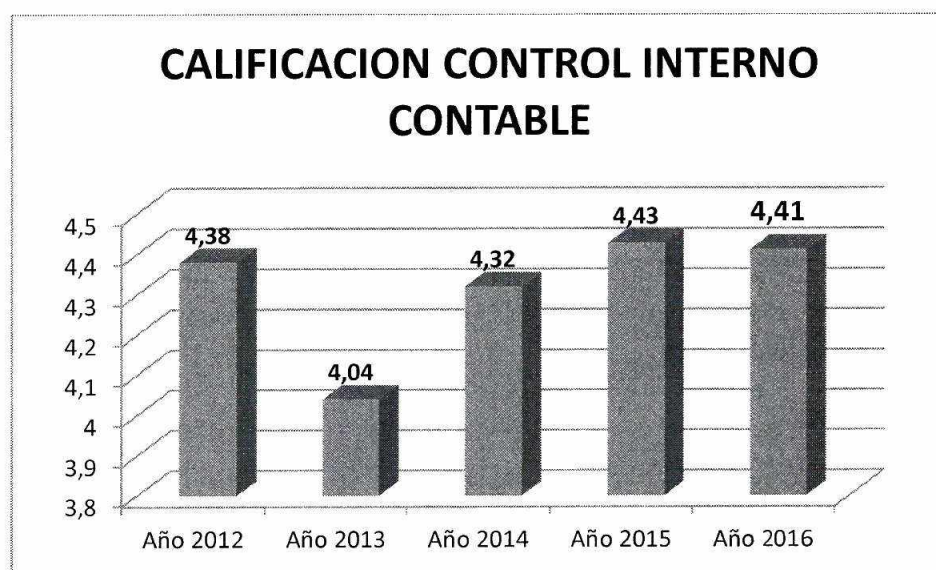
"Salud - Calidad - Humanización"

gcm

A continuación se relacionan los rangos establecidos por la Contaduría General de la Nación, para determinar el nivel o criterio que se encuentra la entidad después de realizada la evaluación:

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

**COMPORTAMIENTO DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE EN EL
HOSPITAL MILITAR CENTRAL
DEL 2012 AL 2016**



Durante los últimos años el Sistema Control Interno Contable ha tenido calificaciones superiores a 4 sobre 5, manteniéndose como ADECUADO de acuerdo con la tabla de calificación que establece la Resolución 357/2008 de la CGN, desde el 2014 su calificación se viene recuperando al mejorar los controles, para el 2016 se observa una leve disminución, debido a que se presentaron factores que hicieron bajar la calificación en 0.02 puntos, tales como la no inclusión de las escaleras eléctricas en la Propiedad, Planta y Equipo, y la falta de información del cobro a ISS (Colpensiones) por valor de \$1.685 millones lo que ha generado incertidumbre en este derecho y la falta de control y manejo de los inventarios en las farmacias.

En el 2016 no se cumplieron con las siguientes metas, de acuerdo al plan de mejoramiento de la evaluación del control interno contable vigencia 2015:

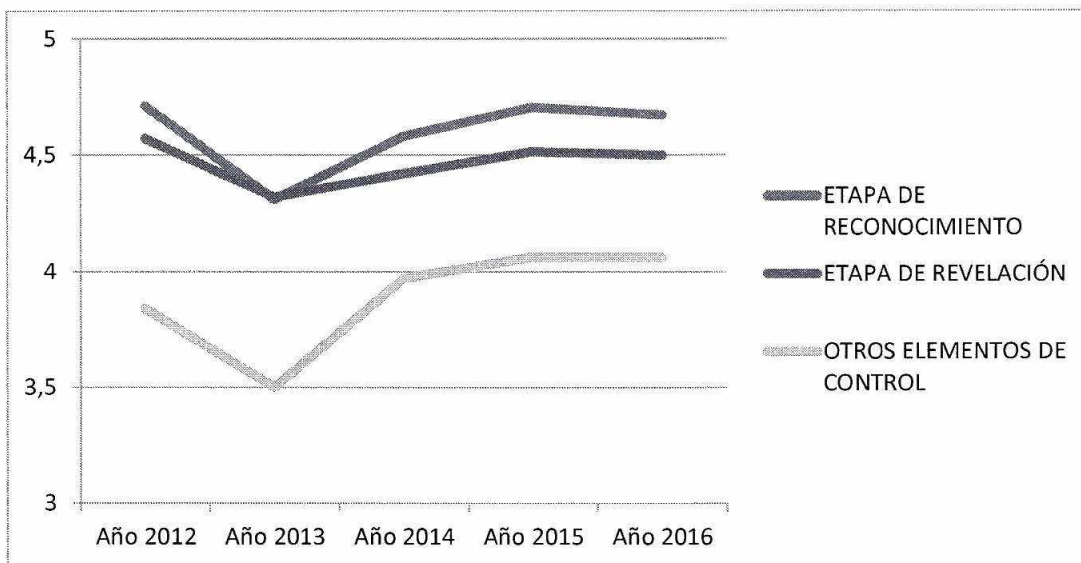
"Salud - Calidad - Humanización"

[Firma]

-Solicitud y consolidación de los riesgos contables, para la presentación al Comité Técnico Sostenibilidad Contable.

-Procedimiento de autoevaluación de control al proceso contable

A continuación se muestra la gráfica donde refleja las etapas de la evaluación, observando una leve variación en la etapa de reconocimiento lo que tuvo incidencia en el puntaje en el 2016, mientras que las etapas de revelación y otros elementos de control permanecen estables:



2. EVALUACIÓN CUALITATIVA.

2.1. FORTALEZAS

☒ En la etapa de reconocimiento se tienen plenamente identificados los productos del proceso contable, las áreas fuente de la información contable, las transacciones de los hechos financieros, económicos, sociales se clasifican y realizan de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública y el Manual de Políticas Contables de la Entidad, así mismo son de fácil interpretación.

☒ Cuenta con un sistema de información para el registro de las transacciones contables generando los números consecutivos con fecha, como es el caso de los comprobantes de contabilidad, notas contables, facturas, recibos de caja, comprobantes de egreso, cuenta o ingreso paciente, órdenes de compra, entre otros, y son respaldadas con documentos idóneos, siendo insumos importantes para el control de las operaciones. El área contable cuenta con personal con experiencia y conocimientos contables, así como los responsables de las áreas fuente para la remisión de la información contable.

☒ Se realizan periódicamente las conciliaciones bancarias y se viene mejorando en su determinación, las operaciones recíprocas y los cruces de información contable entre módulos del sistema de información, de igual forma las verificaciones de los inventarios y de la propiedad planta y equipo, lo que permite que los derechos y obligaciones de la entidad estén registrados adecuadamente.

☒ La información contable como el Balance General y Estado de Situación Financiera, Económica y Social certificados han sido de información para todos los usuarios y grupos de interés, ya que de manera mensual son

publicados en la página web de la institución y de igual forma son transmitidos a la Contaduría General de la República a través del aplicativo CHIP.

2.2. DEBILIDADES

☒ En la actualización de derechos para el caso de inventarios de las Farmacias se continúan presentando fallas en los controles, toda vez que no se llevan los registros al día, las canastas quirúrgicas no se volvieron a actualizar ocasionando despachos de algunos bienes innecesarios y deficiencias de otros, las diferencias de inventarios son recurrentes y sin solución, siendo una de sus causas las fallas en identificación de dispositivos médicos lo que genera confusión en la entrega y registro, por lo que no se observa un eficaz, eficiente y económico control interno; el módulo producción farmacia no está desarrollado para llevar el control de las preparaciones médicas, lo que genera un sobre costo y falta de control de los medicamentos de alto costo; en cuanto a la actualización de los bienes muebles en servicio no se ha logrado que se verifique la existencia y responsabilidad del 100% de los activos, lográndose solo el 57,63%.

☒ Las partidas bancarias siguen superando los 6 meses de antigüedad dando como resultado 58 partidas, por lo que se incumple con la política MPC7.2.1 que deben ser resueltas a más tardar en el mes siguiente.

☒ En el 2016 se inició la revisión del cobro al ISS por \$1.685 millones, sin que al cierre de la vigencia se conozcan resultados de los avances efectuados por Unidad Talento Humano y la Oficina Jurídica, por lo que la cifra en el balance genera incertidumbre.

☒ Los riesgos que afectan las áreas financieras presentan debilidades de identificación y análisis, y no se hace seguimiento y monitoreo por parte de los responsables y del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.

☒ Sigue sin desarrollo los módulos de Compras, Contratación y Mantenimiento de Activos, los cuales son insumo indirecto del proceso contable, ya que permiten ejercer control de los costos y gastos; de igual forma el módulo de costos no está desarrollado para ser proveedor contable y el enlace de indicadores financieros no genera información.

2.3. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES

☒ Durante la vigencia el Área de Contabilidad socializó la Política para que se elaboren y revisen oportunamente las conciliaciones bancarias, para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo con las áreas de Cartera y Tesorería; de igual forma fue capacitado el personal de las áreas financieras sobre el proceso contable.

☒ Se modificó la Resolución 1485 del 09 de diciembre de 2011, donde se incluyó dentro de las funciones del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, la de evaluación y gestión de los riesgos de índole contable (Resolución 1198 del 12 de diciembre/16).

☒ Se viene mejorando con la identificación de las partidas conciliatorias bancarias y en los cruces de información con las áreas fuente y el Área de Contabilidad, y en la oportunidad en las conciliaciones de operaciones recíprocas.

2.4. RECOMENDACIONES

✓ Ajustar los mapas de riesgos del proceso financiero y realizar el tratamiento, gestión y seguimiento a los riesgos de índole contable, por parte de los responsables de las áreas y del Comité Técnico de Sostenibilidad

"Salud - Calidad - Humanización"

Ofce

Contable y elaborar el procedimiento de autoevaluación de control al proceso contable, actividades pendientes de la evaluación anterior.

✓ Establecer las gestiones necesarias para que los ítems de inventario que presentan debilidades en las descripciones se ajusten de acuerdo al físico; así mismo crear controles efectivos para el adecuado manejo de los inventarios en las farmacias; elaborar procedimiento para las compensaciones de inventario después de una toma física y su pronta legalización.

✓ Establecer estrategias para que los bienes que se encuentran en servicio sean verificados en su totalidad por lo menos una vez al año.

✓ La Unidad Informática debe efectuar un análisis de las debilidades que presentan los módulos del sistema de información y establecer un plan para su mejora continua.

Anexo 01: soportes de envío y calificación en el Sistema de Consolidación de Hacienda de información Pública

Atentamente,



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

Proyecto Profesional de Defensa: Gustavo Adolfo Galvis Parada

ANEXO 01

"Salud - Calidad - Humanización"

SOPORTES DE ENVIO Y CALIFICACIÓN A TRAVÉS DEL CHIP CONTADURIA GENERAL NACION

Sistema CHIP

Web Entidad

MINHACIENDA

CONTADURIA
GENERAL NACIÓN



Cuentas Claras. Estado Transparente.

- ▷ Datos de la Entidad
- Operaciones Recíprocas
- ▼ Consultas
 - Datos de Entidad
 - Historico Envios
 - Bodega
- ▷ Sistema
 - Procesos
 - Tutorial
 - Ayuda
 - Salir

Historico de Envios

70300000 - Hospital Militar Central

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
CONTROL INTERNO CONTABLE	2016-01-12	CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2017-02-27 15:27:20.0	2017-02-27 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

Sistema CHIP

Web Entidad

MINHACIENDA

CONTADURIA
GENERAL NACIÓN



Cuentas Claras. Estado Transparente.

Reporte de Información

- ▷ Datos de la Entidad
- Operaciones Recíprocas
- ▼ Consultas
 - Datos de Entidad
 - Historico Envios
 - Bodega
- ▷ Sistema
 - Procesos
 - Tutorial
 - Ayuda
 - Salir

Entidad: Hospital Militar Central Ambito: GENERAL C.I.C.
Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE Periodo: 2016 - 01-12
Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)	Nivel...
1	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE						4.40

"Salud - Calidad - Humanización"

gc