



HOSPITAL
MILITAR
CENTRAL

"Salud - Calidad - Humanización"



INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015

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. 29 de febrero de 2016

"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 2015 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, que fueron efectuadas durante las evaluaciones del sistema de control interno que se hicieron durante el 2015.

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 **4.43** 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 4.32.

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 26 de Febrero 2016 a las 14:09 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.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,43	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,71	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,72	
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 cuenta 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.
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	A través del Módulo de Facturación se tienen identificados los procesos como Consulta Externa, Hospitalización, Urgencias, Laboratorios, Imágenes Diagnósticas, Extrahospitalarios, Inventarios, Activos Fijos, Cartera, Talento Humano, Tesorería y Producción, que se constituyen en proveedores de la información del proceso contable.
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 del Manual de Políticas Contables Versión 2, 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 dando cumplimiento con la política contable MPC5, con algunas 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	En la vigencia anterior fue realizada la valorización de los bienes muebles equipo médico y de cómputo; en la vigencia se realizó la actualización de los terrenos y edificios; las depreciaciones y amortizaciones se determinan mensualmente y las provisiones como son de cartera e inventarios, se efectúan anualmente.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5	En cada una de las áreas fuente de la información se tienen contemplados cuales son los documentos idóneos que deben soportar las operaciones y se da cumplimiento.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4	Las descripciones de identificación de los bienes como insumos, dispositivos médicos y activos fijos, presentan debilidades 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.

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5	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	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
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?	4,6	Las operaciones han sido interpretadas de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,75	
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 2015 se presentó avance en la resolución de partidas conciliatorias, sin embargo al corte 31 de diciembre/15 se encuentran 136 partidas conciliatorias bancarias por valor \$ 136,9 millones que corresponden a consignaciones sin registrar en libros que superan los 6 meses, incumpliendo la política contable MPC-7.2-1, de las cuales 58 de ellas por valor \$ 94,9 millones se generaron entre el 2009 y 2013.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	5	Los hechos registrados en la contabilidad son clasificados de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5	Si
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	5	Si
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	5	El Catálogo General de Cuentas utilizado se encuentra actualizado a la última versión publicada.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5	Si

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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 donde el Área de Tesorería, realiza los trámites necesarios para identificar su origen y concepto, sin embargo aún se presentan partidas superiores a los 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	4,65	
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 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?	4	En 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 cambios de responsables y al finalizar cada período fiscal, observando en los Almacenes organización y control de los bienes, sin embargo en las farmacias sucede lo contrario ya que presenta debilidades por falta de registro de las transacciones al día, inadecuada identificación de los bienes lo que presenta confusiones en el registro y el despacho, las diferencias de los inventarios no son resueltas oportunamente y no se evidencian efectivas acciones de mejoramiento; en cuanto a los bienes muebles se realizó la actualización de los bienes en servicio presentando un avance del 44,8% respecto al valor, sin tener en cuenta la depreciación y un 59,6% del total de inventarios por responsable; en las conciliaciones con las Áreas de Facturación, Cartera, Tesorería, Talento Humano y Jurídica se efectúa la verificación de los saldos con los registrados en los respectivos módulos e informes; para el caso del cobro al Instituto de Seguros Sociales por \$1.685 millones valor registrado en la cuenta 14707901, la Unidad de Talento Humano se comprometió como acción de mejoramiento levantar la información para el 15 de marzo/16 para ser entregada a la Oficina Asesora Jurídica para iniciar el trámite de cobro coactivo.
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?	4,5	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.

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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?	3,8	Se han efectuado desarrollos del sistema de información, así mismo en la medida que se presentan fallas en la emisión de informes como el caso del Módulo de Activos Fijos son efectuadas las correcciones, sin embargo se siguen presentado algunas debilidades en la emisión de informes como es el de la Depreciación de activos; para el caso del módulo de jurídica se realizaron los ajustes para que funcione integradamente. Adicionalmente 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, cuando 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.
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	4,51	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,53	
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/15
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	3,8	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.
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.

"Salud - Calidad - Humanización"

Obel

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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 ha mejorado en las notas específicas, continua sin incluir la información de las partidas conciliatorias que superan los seis meses en el Efectivo-cuentas corrientes, para el caso de las valorizaciones se indica que con un grupo de profesionales se actualizó al valor razonable y que se ajustará en el 2016, sin más información que permita identificar la entidad que lo efectuó
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4,5	Son consistentes, excepto por la revelación de las partidas conciliatorias bancarias.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,5	
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	5	Se está dando cumplimiento.
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	5	Mensualmente se publica en la página Web institucional los estados financieros certificados Balance y el Estado de Actividad Financiera.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3,5	El módulo de Contabilidad cuenta con el reporte de indicadores financieros, pero se encuentra sin desarrollar no emitiendo informe; por lo que el Área de Contabilidad los presenta por otro medio en donde se menciona los comportamientos que han tenido los indicadores independientemente en los últimos cinco años.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4	Los estados contables son acompañados con sus respectivas notas contables, en las que se explican las cifras; no obstante presenta debilidades en el reporte de las partidas conciliatorias bancarias, así como en el análisis financiero.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5	Es utilizada para análisis y cumplir propósitos de gestión
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5	La información contable presenta cifras homogéneas.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	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?	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 recíprocas 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 falta de controles efectivos; disminución de ingresos por falta de gestión en recobro por los aportes hechos por el Hospital al ISS, facturación oportuna de los servicios prestados, entre otros. En el 2015 las áreas realizaron la actualización de los mapas de riesgos los cuales se encuentran en revisión por parte de la Oficina de Planeación.

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	1	No se ha creado o delegado esta función a una instancia asesora.
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.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,5	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, Tesorería, Cartera, Costos, Facturación; entre otros, ausencia del procedimiento o instructivo que indique el paso a paso para efectuar las compensaciones de inventarios
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?	4,5	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.
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	Para la vigencia 2015 no se presentaron cambios

"Salud - Calidad - Humanización"

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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 2015 HOSPITAL MILITAR CENTRAL

#	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN	COLOR
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,43	ADECUADO	Verde
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,71	ADECUADO	Verde
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,72	ADECUADO	Verde
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,75	ADECUADO	Verde
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,65	ADECUADO	Verde
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,51	ADECUADO	Verde
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,53	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

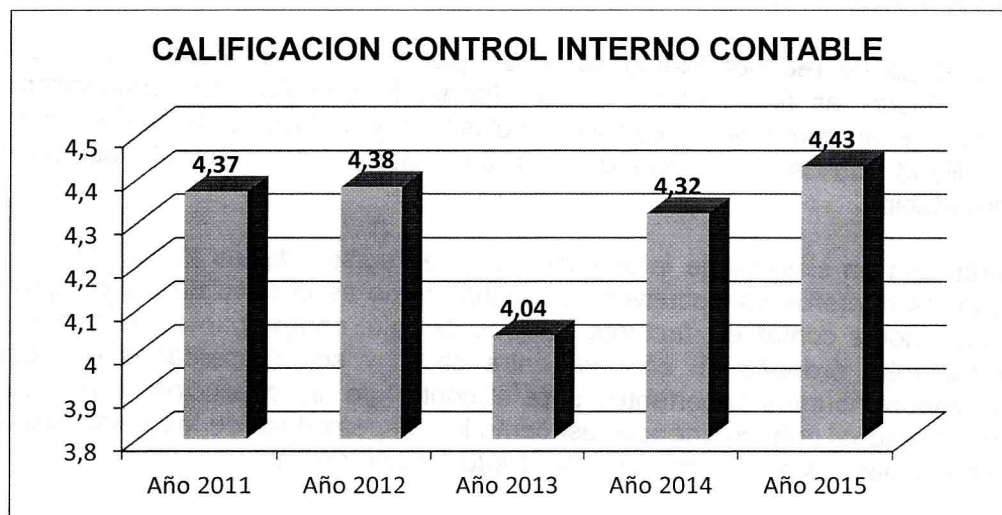
A continuación se relacionan los rangos establecidos por la Contaduría General de la Nación, para determinar el nivel o criterio que se encuentra la entidad después de realizada la evaluación:

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

"Salud - Calidad - Humanización"

[Firma]

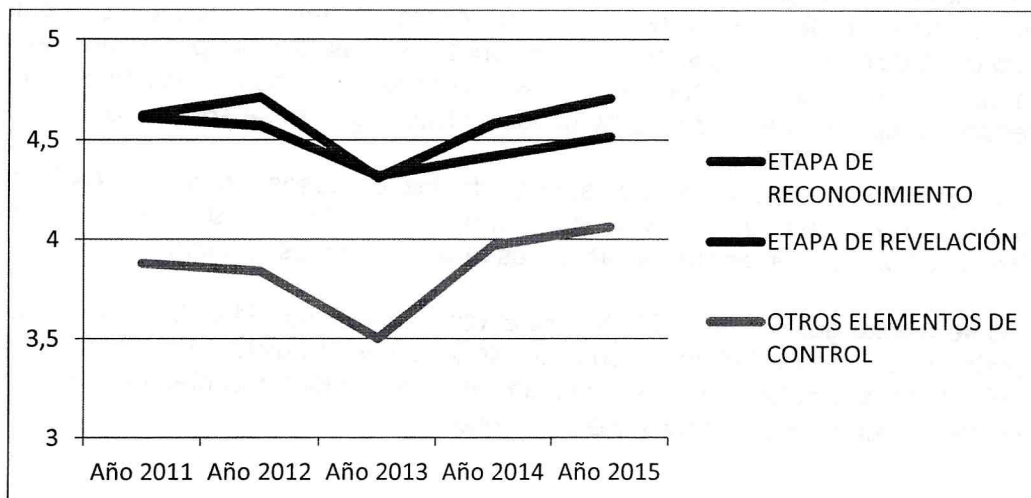
COMPORTAMIENTO DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE EN EL HOSPITAL MILITAR CENTRAL DEL 2011 AL 2015



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 2013 su calificación se viene recuperando a los niveles que venía desde años atrás, debido a que en el año 2014 y 2015 se han mejorado los controles existentes, siendo más eficaces, eficientes y económicos; como son las conciliaciones bancarias, entre áreas internas proveedoras de la información contable, así como las reciprocas y confirmación de saldos con otras entidades.

Para la vigencia 2015 las áreas que presentaron acciones de mejoramiento de la evaluación anterior, sin embargo no fue posible observar el resultado durante esa anualidad, lo que hubiera permitido aumentar aún más su calificación, por lo que frente al año anterior se incrementó en 0.11 puntos, representando el 2,48%.

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 2015:



"Salud - Calidad - Humanización"

afca

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, así como los responsables de las áreas fuente cuentan con los conocimientos para la remisión de la información contable.
- ☒ Se realizan periódicamente las conciliaciones bancarias, 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 Republica a través del aplicativo CHIP.

2.2. DEBILIDADES

- ☒ En la actualización de los derechos como los inventarios de las Farmacias se presentan fallas en los controles, toda vez que no se llevan los registros al día, las canastas clínicas no se volvieron a actualizar ocasionando despachos de algunos bienes que no son necesarios y deficiencias de otros, fallas en identificación de dispositivos médicos generando confusión en la entrega y registro, dando como resultado diferencias que no son resueltas oportunamente, por lo que no se observa un eficaz, eficiente y económico control interno; módulo producción no se registran preparaciones médicas. Se han presentado avances en la actualización de los bienes muebles en servicio pero no se ha logrado que se verifiquen la existencia y responsabilidad del 100% de los activos, lográndose solo el 45%.
- ☒ Las partidas bancarias siguen superando los 6 meses de antigüedad dando como resultado 136, de las cuales 58 se generaron en los años 2009 al 2013, incumpliendo la política MPC7.2.1 deben ser resueltas a más tardar en el mes siguiente.
- ☒ No se realizó gestión en el 2015 para el cobro al ISS por \$1.685 millones, solo a finales del periodo la Unidad Talento Humano inició el levantamiento de soportes de los 440 exfuncionarios que cotizaron a esa entidad, estableciendo como plazo el 15 marzo/16 para que la Oficina Asesora Jurídica inicie el trámite.

☒ No se observó seguimiento y monitoreo de los riesgos de índole contable, por otro lado a finales del periodo se realizó el levantamiento de nuevos riesgos que pueden afectar la contabilidad, los cuales se encuentran en revisión por parte de la Oficina Asesora de Planeación, no teniéndose alcance del resultado.

☒ Sigue sin desarrollo los módulos de Compras, Contratación, Mantenimiento de Activos, los cuales son insumos indirectos 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 link de indicadores financieros no genera información

2.3. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES

☒ Se observa avance en la resolución de partidas conciliatorias, se viene mejorando en las conciliaciones de cruces de información con las áreas fuente y el Área de Contabilidad, como también la oportunidad en las conciliaciones de operaciones recíprocas.

☒ Al módulo de Jurídica del sistema de información se le hicieron los ajustes para que funcione integradamente con el proceso contable.

☒ Durante la vigencia se inició la actualización de los mapas de riesgos, en lo que se incluye los de índole contable.

2.4. RECOMENDACIONES

✓ Nuevamente se recomienda que el Comité de Sostenibilidad Contable sea la instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable, para que los evalúe periódicamente y establezca sus mejoras.

✓ Dar cumplimiento al plan de mejoramiento suscrito en el 2015 y establecer controles para que las debilidades presentadas en este informe se conviertan en fortalezas.

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

Atentamente,


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

Proyecto Profesional de Defensa: Gustavo Adolfo Galvis Parada

"Salud - Calidad - Humanización"

ANEXO 01

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

Sistema CHIP

Web Entidad

MINHACIENDA

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

chip

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	2015-01-12	CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE	2016-02-26 14:09:20.0	2016-02-26 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

Datos de la Entidad
 Operaciones Reciprocas
 Consultas
 Datos de Entidad
 Historico Envios
 Bodega
 Sistema
 Procesos
 Tutorial
 Ayuda
 Salir

t/index.htm

Sistema CHIP

Web Entidad

MINHACIENDA

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

chip

Reporte de Información

Entidad: Hospital Militar Central Ambito: GENERAL C.I.C.

Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE Periodo: 2015 - 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						4.43

Datos de la Entidad
 Operaciones Reciprocas
 Consultas
 Datos de Entidad
 Historico Envios
 Bodega
 Sistema
 Procesos
 Tutorial
 Ayuda
 Salir

"Salud - Calidad - Humanización"