


HOSPITAL MILITAR CENTRAL
Al contestar cite Radicado I-00003-202001711-HMC Id: 65932
Folios: 7 Anexos: 0 Fecha: 28-enero-2020 17:20:38
Dependencia: OFICINA DE CONTROL INTERNO - OCIN Origen: HENRY ARTURO MOLANO
VIVAS
Destino: CARLOS ALBERTO RINCON ARANGO
Serie: 3 SubSerie: 3

Bogotá, D.C., enero 28 de 2020

Brigadier General
Carlos Alberto Rincón Arango
Director General de Entidad Descentralizada Adscrita al Sector Defensa (E)
Hospital Militar Central

Asunto: Informe Monitoreo Sistema SIIF Nación

Respetado Señor Brigadier General;

De acuerdo con las actividades estipuladas en el plan anual de auditoria de la vigencia 2020, y en desarrollo de las actividades del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG) que hace referencia al cumplimiento de la tercera línea de defensa; así como, la evaluación orientada por estándares internacionales de auditoria, haciendo referencia a la metodología estipulada por el Departamento Administrativo de la Función Pública bajo el Modelo Estándar de Control Interno (MECI), esta Oficina presenta a la Administración el resultado de monitoreo al Sistema SIIF Nación.

Metodología

Se utilizaron métodos de entrevista, observación, verificación documental y pruebas de cumplimiento. Así mismo, se manejó un muestreo estadístico de la información del Sistema SIIF Nación, la cual tiene la incertidumbre al riesgo de la no verificación total al desempeño de la gestión.

1. MACROPROCESO DE SEGURIDAD

1.1. Inventario de Usuarios:

Con el fin de verificar las medidas de seguridad en la administración de usuarios del aplicativo, se procedió a realizar el inventario de usuarios que tienen acceso autorizado por el Administrador del SIIF Nación II. Como resultado de dicho inventario, se observó que el Hospital Militar tiene 30 usuarios autorizados cuya identificación, estado y fecha de expiración se encuentra de la siguiente forma:

CEDULA	NOMBRE USUARIO	ESTADO	EXPIRACIÓN
1106896640	Barbosa Rodriguez Julián David	Activo	2020-06-14
79600460	Benitez Cely Nelson Raúl	Activo	2020-05-01
52554722	Benitez Cely Nubia Lucia	Activo	2020-11-23
51955138	Benitez Cely Luz Betty	Activo	2020-08-28



HOSPITAL MILITAR CENTRAL

Al contestar cite Radicado I-00003-202001711-HMC Id: 65932

Folios: 7 Anexos: 0 Fecha: 28-enero-2020 17:20:38

Dependencia: OFICINA DE CONTROL INTERNO - OCIN Origen: HENRY ARTURO MOLANO

VIVAS

Destino: CARLOS ALBERTO RINCON ARANGO

Serie: 3 SubSerie: 3

CEDULA	NOMBRE USUARIO	ESTADO	EXPIRACIÓN
79568944	Gallo Martínez Jose Nemecio	Activo	2020-02-07
88145579	Galvis Parada Gustavo Adolfo	Activo	2020-02-07
79139880	Garcia Gonzalez Joaquín Alexander	Activo	2020-01-10
1019074651	Hernandez Portilla Paola Andrea	Activo	2020-02-07
63339039	Maldonado Avendaño Yolanda	Activo	2020-03-26
4165859	Medina Roa Floro Vicente	Activo	2020-06-15
74084310	Mesa Mesa Oscar Alexander	Activo	2020-07-17
19442936	Mosos Chavez Nelson Oswaldo	Activo	2020-03-26
79572446	Obando Castillo Miguel Ángel	Activo	2019-12-17
52194319	Palacio Conde Diana Moreli	Activo	2020-07-17
1032404948	Piedras Garcia Paola Helena	Activo	2020-10-16
53091153	Polania Gonzalez Andrea Tatiana	Activo	2020-11-18
1015393665	Pulido Escobar Fabián Alexander	Activo	2020-07-17
51843095	Ramirez Gomez Jacqueline	Activo	2020-04-30
1016031391	Reyes Rincón Jonatan Ricardo	Activo	2020-08-28
19404840	Rincón Henao Jose Guillermo	Activo	2020-01-10
51726377	Rodriguez Muñoz Maria Angelina	Activo	2020-07-17
1020789254	Saenz Gomez Natalia	Activo	2020-06-14
51966371	Sanchez Cruz Marlen	Activo	2020-09-17
19437104	Santana Everardo	Activo	2020-11-27
51738999	Téllez Velásquez Jacqueline	Activo	2020-10-16
51981521	Torres Roldan Olga Lucia	Activo	2020-04-30
80267951	Tusso Beltrán Rolando Enrique	Activo	2020-07-17
7687857	Valenzuela Mendez Carlos Alberto	Activo	2020-08-03
51729921	Vargas Velosa Martha Jeaneth	Activo	2020-04-30
35521215	Wilches Carrasquilla Maria Cristina	Activo	2020-08-28

- Dentro del reporte entregado por la Administradora de SIIF Nación en el Hospital, el exservidor Mesa Mesa Osar Alexander, se encuentra activo, situación que no corresponde teniendo en cuenta que se encuentra retirado desde el 15 de enero/20; se recomienda dar de baja en el sistema al empleado retirado igualmente informar al administrador del SIIF, dentro de los 3 días siguientes al retiro de los servidores; para que se efectúe la eliminación del usuario en el sistema.

En el siguiente cuadro se presenta un resumen de los tipos de perfil y número de usuarios asignados a cada uno de ellos, existentes en el Hospital al 17 de enero/20:

PERFIL	No. Usuarios
Entidad - Administrador gestión presupuestal	3
Entidad - Aprobador Contable	1
Entidad - Autorizador Endosos	2
Entidad - Beneficiario cuenta	2
Entidad - Central de cuentas por pagar	8



HOSPITAL MILITAR CENTRAL

Al contestar cite Radicado I-00003-202001711-HMC Id: 65932

Folios: 7 Anexos: 0 Fecha: 28-enero-2020 17:20:38

Dependencia: OFICINA DE CONTROL INTERNO - OCIN Origen: HENRY ARTURO MOLANO

VIVAS

Destino: CARLOS ALBERTO RINCON ARANGO

Serie: 3 SubSerie: 3

PERFIL	No. Usuarios
Entidad - Consolidación Contable	1
Entidad - Gestión Administrativa	1
Entidad - Gestión caja menor	2
Entidad - Gestión contable	7
Entidad - Gestión modificación presupuestal	2
Entidad - Gestión PAC	5
Entidad - Gestión presupuesto gastos	12
Entidad - Gestión presupuesto ingresos	2
Entidad - Pagador central	5
Entidad - Parametrizador gestión entidad	2
Entidad - Programador presupuestal	3
Entidad - Registrador usuarios	1
Total general	59

Es preciso aclarar que los usuarios pueden tener desde un (1) perfil hasta ocho (8) perfiles definidos, por lo tanto, el resumen corresponde a los perfiles existentes distribuidos en 30 usuarios autorizados para acceder al aplicativo.

1.2. Restricciones

- Se verificaron las restricciones para el SIIF, comprobándose que en el Hospital Militar **ningún** usuario tiene las siguientes combinaciones no permitidas: - Entidad-Gestión Presupuesto de gastos, Entidad-Gestión Contable, Entidad-Pagador central, Entidad-Pagador Regional. - Entidad-Programador Presupuestal, Entidad- Consolidador Presupuestal - Entidad- Beneficiario Cuenta, Entidad-Pagador Regional - Entidad-Autorizador endoso, Entidad- Pagador Central - Entidad- Autorizador endoso, Entidad- Pagador Regional - Entidad- Gestión Administrativa, Entidad- Gestión Control Viáticos, Entidad- Gestión Autorizador Viáticos. Lo anterior cumpliendo con lo estipulado por la normatividad.
- En la operación de SIIF se evidenció que los cuentadantes de las dos (2) cajas menores que manejó la entidad en la vigencia 2019, a pesar de tener token a nombre de cada uno de ellos, no fueron quienes efectuaron los registros en el sistema toda vez que delegaron tal gestión de registro en el personal de asistentes adscritas a sus respectivas oficinas, lo cual puede generar riesgo al manejo y uso de claves, así como registro de operaciones.

1.3. Capacitación SIIF Nación

No se acreditó la capacitación de usuarios nuevos por parte del Coordinador del SIIF Nación de la entidad previo a la creación de usuarios en el aplicativo, por cuanto no fueron suministrados soportes de la misma, en éste sentido, no se pudo evidenciar el cumplimiento del literal c) del numeral 3,2 del reglamento de uso del




HOSPITAL MILITAR CENTRAL
 Al contestar cite Radicado I-00003-202001711-HMC Id: 65932
 Folios: 7 Anexos: 0 Fecha: 28-enero-2020 17:20:38
 Dependencia: OFICINA DE CONTROL INTERNO - OCIN Origen: HENRY ARTURO MOLANO
 VIVAS
 Destino: CARLOS ALBERTO RINCON ARANGO
 Serie: 3 SubSerie: 3

SIIF sobre los derechos que tienen los usuarios de "recibir de parte de la Coordinación SIIF de la entidad, la capacitación requerida para el uso del aplicativo en la funcionalidad en la cual se va a desempeñar."

1.4. Cláusula SIIF Nación Contratistas

Para el caso de los contratistas, la Política de Seguridad de la Información del SIIF Nación define que en los correspondientes contratos se debe incluir la cláusula de confidencialidad SIIF NACION. Con fundamento en lo anterior, se revisaron los dos (2) contratos (OPS) de los usuarios activos en el periodo, estableciendo que los mismos tienen la cláusula de confidencialidad. Lo anterior cumpliendo con lo estipulado por la normatividad.

2. MACROPROCESOS DE APROPIACIONES

Con base en la Ley 1940 de noviembre 26 de 2018, el Congreso Nacional decretó el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropiaciones para la vigencia 2019 asignándole a la entidad los recursos que se detallan a continuación:

Código	Concepto	Total
31011	Ingresos corrientes	\$ 344.673.079.001
31012	Recursos de capital	\$ 65.241.414.000
Total		\$ 409.914.493.001

Para funcionamiento e inversión se asignaron recursos Nación y Propios en las siguientes cuantías:

Concepto	R. Nación	R. Propios	Total
Financiación	\$ 20.086.519.000	\$ 381.744.493.001	\$ 401.831.012.001
Inversión	\$ 0	\$ 28.170.000.000	\$ 28.170.000.000
Total	\$ 20.086.519.000	\$ 409.914.493.001	\$ 430.001.012.001

Sobre estas bases de recursos, la entidad ejecutó los macroprocesos de ingresos y gastos en la vigencia 2019.

3. EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

La gestión detallada de ingresos es llevada a cabo por el Hospital Militar Central a través del sistema Dinámica. En el mes de diciembre de 2019 se actualizó globalmente la información de ingresos en SIIF

HOSPITAL MILITAR CENTRAL
 Al contestar cite Radicado I-00003-202001711-HMC Id: 65932
 Folios: 7 Anexos: 0 Fecha: 28-enero-2020 17:20:38
 Dependencia: OFICINA DE CONTROL INTERNO - OCIN Origen: HENRY ARTURO MOLANO
 VIVAS
 Destino: CARLOS ALBERTO RINCON ARANGO
 Serie: 3 SubSerie: 3

Nación en donde se informó a esta Oficina de Control Interno que solo hasta ese mes se habían activado por parte del Ministerio de Hacienda los rubros presupuestales requeridos por la entidad con el nuevo catálogo presupuestal.

Sobre el particular, el Decreto 1068 de 2015 establece la obligación de registro en SIIF Nación para las entidades y órganos que conforman el PGN en los siguientes términos:

"Artículo 2.9.1.2.9. Del registro de los ingresos en el SIIF Nación. Los órganos encargados de generar la información sobre los ingresos de las entidades y órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación deberán reconocer y clasificar a través del SIIF Nación, los recaudos por cada uno de los conceptos que los originen de conformidad con las normas presupuestales y contables vigentes, dentro de las fechas que defina la Dirección General del Presupuesto Público Nacional". (subrayado fuera del texto).

A la luz del mencionado artículo, el registro en SIIF Nación de la cadena presupuestal de ingresos y gastos provee un elemento de control de obligatorio cumplimiento en el proceso financiero de la entidad cuya no utilización o utilización parcial como se hizo en la vigencia de análisis impide el adecuado control previsto por el aplicativo.

En este punto es importante resaltar que la Entidad cuenta con autorización de la Contaduría General de la Nación para no efectuar registros contables en SIIF Nación lo que no necesariamente implica que los ingresos no deban ser registrados en este sistema como quiera que la entidad además de administrar recursos Nación, administra Recursos Propios en virtud de lo cual debe asegurarse de la existencia de fondos para atender las erogaciones de la cadena presupuestal del gasto que opera bajo la figura SSF (Sin Situación de Fondos).

En síntesis, las cifras que se registren en SIIF Nación deben conciliarse con lo registrado contablemente en el software Dinámica para que la información en uno y otro sistema hablen el mismo lenguaje.

4. EJECUCION PRESUPUESTAL DEL GASTO

La unidad financiera presentó informe de ejecución agregada a 31 de diciembre de 2019, obteniendo los siguientes resultados de acuerdo con la apropiación disponible para la vigencia (\$ 419.987.445.931).

Periodo	Apropiación Disponible	CDP	% Ejecución
Vigencia 2019	\$ 419.987.445.931,00	\$ 405.114.133.401,57	96,46%

Periodo	Compromisos	CDP	% cumplimiento compromisos
Vigencia 2019	\$ 405.114.133.401,57	\$ 405.114.133.401,57	100,00%

Periodo	CDP	Obligaciones	% CDP obligados
Vigencia 2019	\$ 405.114.133.401,57	\$ 385.653.944.777,55	95,20%


HOSPITAL MILITAR CENTRAL
Al contestar cite Radicado I-00003-202001711-HMC Id: 65932
Folios: 7 Anexos: 0 Fecha: 28-enero-2020 17:20:38
Dependencia: OFICINA DE CONTROL INTERNO - OCIN Origen: HENRY ARTURO MOLANO VIVAS
Destino: CARLOS ALBERTO RINCON ARANGO
Serie: 3 SubSerie: 3

Periodo	Obligaciones	Orden de pago	% órdenes de pago de obligaciones
Vigencia 2019	\$ 385.653.944.777,55	\$ 330.734.413.653,32	85,76%

- Se evidencia que el porcentaje de CDP expedidos sobre la apropiación de la vigencia equivalente al 96,46%, representa inexecución de recursos por valor de \$14.873'312.529 siendo el rubro de Gastos de Comercialización y Producción en donde se concentra el 76.71% del valor total correspondiendo este a \$11.408'846.250,00.
- Se evidencia que los compromisos adquiridos equivalen al 100% de los CDP emitidos.
- Se observa que se obligaron el 95,20% de los CDP emitidos.
- En el mismo sentido, se observa que al 85,76% de las obligaciones le fueron emitidas órdenes de pago hasta el 31 de diciembre de 2019.
- Todas las anteriores transacciones registradas en SIIF Nación como elemento de cumplimiento de control de ejecución del gasto.

5. PROGRAMA ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA (PAC)

Se tomó como muestra para el análisis, el registro en SIIF Nación de las posiciones del catálogo presupuestal 7-1 Gastos de Personal, 7-2 Gastos Generales, 7-3 Transferencias y 7-4 Gastos de Comercialización y Producción tal como se detalla a continuación:

	Posición 7-1	Posición 7-2	Posición 7-3	Posición 7-4	
Concepto / Rubro	Gastos de personal	Gastos generales	Transferencias	Comercialización	Total
PAC Vigente	65.997.447	9.476.783	6.590.846	216.173.000	298.238.076
PAC Pagado	66.072.626	9.483.367	6.590.846	216.206.080	298.352.918
PAC Reintegrado	75.178	6.584	0	33.080	114.842
Apropiación	66.853.093	11.936.605	7.822.630	282.226.271	368.838.599
% PAC pag. / Apropiación	98,83%	79,45%	84,25%	76,61%	80,89%

Fuente: PAC vigencia 2019 registrado en SIIF Nación – Cifras en miles de pesos

Con base en el análisis efectuado al PAC vigente, PAC pagado y PAC reintegrado se evidenció que se cumplió con el 80.89% del PAC pagado frente al apropiado, habiéndose reconocido en SIIF Nación operaciones de pago por valor de \$298.352 millones y de reintegro por valor de \$114 millones para los rubros mencionados.

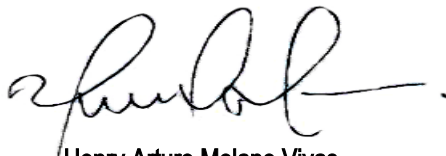
RECOMENDACIONES


HOSPITAL MILITAR CENTRAL
Al contestar cite Radicado I-00003-202001711-HMC Id: 65932
Folios: 7 Anexos: 0 Fecha: 28-enero-2020 17:20:38
Dependencia: OFICINA DE CONTROL INTERNO - OCIN Origen: HENRY ARTURO MOLANO
VIVAS
Destino: CARLOS ALBERTO RINCON ARANGO
Serie: 3 SubSerie: 3

Elaborar un Plan de Mejoramiento de acuerdo con las debilidades identificadas en el presente informe, indicando las acciones correctivas, el tiempo de ejecución y los responsables, donde se incluya entre otros los puntos siguientes:

1. Dar de baja en el sistema al empleado retirado igualmente informar al administrador del SIIF, dentro de los 3 días siguientes al retiro de los servidores; para que se efectué la eliminación del usuario en el sistema.
2. Establecer en el procedimiento de retiro de un funcionario de la entidad, para que el Administrador SIIF – Entidad, certifique si el funcionario tiene o no usuario en SIIF Nación II, con el propósito que sea desactivado al momento de su retiro de la entidad y así mismo, efectúe la devolución del token criptográfico asignado.
3. Designar como cuentadantes a quienes efectivamente sean quienes registren en SIIF Nación y administren los recursos de las cajas menores
4. Efectuar el registro de ingresos en SIIF Nación y conciliar los valores acumulados al cierre de mes con el software Dinámica.
5. Documentar toda acción que se desarrolle en función de otorgar capacitación en el sistema SIIF Nación incluso aquellas que tomen los funcionarios por los sistemas de autocalificación virtual.

Atentamente,


Henry Arturo Molano Vivas
Jefe de Oficina del Sector Defensa – Oficina de Control Interno (e)


Elaboró: Julieta Gómez Carrillo - OPS Profesional Especializado
Germán Hernández Benavides- OPS Profesional Especializado