

INSTITUTO DE HIROLOGÍA, METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES			
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2015			
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,8	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,8	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,9	
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?	5,0	Si, se evidencia la caracterización del proceso A-GF-C001 versión 1 en donde se encuentran identificados los productos del proceso de Gestión Financiera y los usuarios de la información que pueden ser internos (dependencias) o externo (DIAN, MHCP, CONTRALORIA)
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	Se tienen identificados los productos de los demás proceso que sirven como insumo al proceso contable; entre los cuales pueden identificarse contratos, facturas, nómina, inventario entre otros; sin embargo los productos generados por el grupo de Almacén como por la Oficina de Cooperación Internacional, no se encuentran visibles en la caracterización del proceso contable.
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?	5,0	Si, se evidencia en la caracterización del proceso de Gestión Financiera A-GF-C001 versión 1, los diferentes procesos que generan transacciones y se constituyen como proveedores de información, como son entre otros: Almacén, Areas Operativas (observadores) Gestión Jurídica, Gestión del Talento Humano, Areas Misionales, entre otros.
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?	5,0	Si, se evidencia en el procedimiento Elaboración y presentación estados financieros con código A-GFP-004 Versión 2, numeral 5.POLITICAS DE OPERACIÓN: "Es de obligatorio cumplimiento que las dependencias (subrayado fuera del texto) registren (reporten) permanentemente todos los movimientos que afecten contablemente la gestión de los recursos asignados a la entidad."
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?	4,0	Normalmente se cumple la política de informar al Grupo de Contabilidad las transacciones y hechos económicos del ente público; sin embargo se observó que en lo relacionado con el registro de los convenios interinstitucionales estos no se han reportado en su totalidad por falta de información por parte de los responsables de los seguimientos y envío de información al Grupo de Contabilidad.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son valuados en \$, conforme a los PCPGA emitidos por la CGN
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	De acuerdo con la revisión a los registros y soportes contable del Instituto (cuentas de cobro), se puede concluir que las cifras incluidas en los Estados Financieros son resultado de los hechos económicos realizados por el Instituto y se registraron teniendo en cuenta el cumplimiento de la normatividad vigente y se encuentran soportados por los documentos idóneos dependiendo la transacción.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	De acuerdo a la revisión realizada a las facturas, cuentas de cobros de honorarios y comisiones, se puede establecer que los documentos fuente cuentan con la descripción clara (fecha, valor, datos del prestador del servicio) de la transacción realizada.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	El grupo de contabilidad para el 2015 estaba conformado por (9) servidores públicos de los cuales 6 son contadores públicos, 2 técnicos con conocimientos en contabilidad y 1 técnico en nómina que es el encargado de desempeñar actividades secretariales en el grupo, los cuales evidenciaron en su perfil el conocimiento en la administración pública
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,0	El grupo de contabilidad está conformado por 3 funcionarios de planta y 6 contratistas los cuales tienen experiencia en el sector público, siendo este requisito para la contratación del personal del proceso.
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?	5,0	Los hechos económicos se encuentran soportados por los documentos contables, comprobantes de ingreso y egreso; esta situación se evidenció en en los comprobantes de egreso de pago a a contratistas entradas de almacén los cuales soportan la contabilidad del Instituto.

12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	Los hechos económicos se encuentran soportados por documentos fuentes idóneos, como son las facturas de compra, facturas de venta, contratos de arrendamientos, entre otros los cuales se registran en la contabilidad generando un comprobante contable dependiendo su naturaleza.
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	La interpretación de los hechos reportados por la Coordinación del Grupo de Contabilidad se enmarca en lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública (Resolución 354 de 2007 y Resolución 237 de 2010) lo cual se certifica en los estados financieros firmados por el contador y el representante legal. De acuerdo a las auditorías internas realizadas durante la vigencia 2015 se puede concluir que los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el régimen de contabilidad pública
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,9	
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?	5,0	Sí, todos los hechos financieros llevados a cabo por las diferentes dependencias del Instituto fueron registrados por el proceso contable en el aplicativo SIIF; se evidenció en las auditorías internas realizadas al ciclo financiero en la vigencia 2015
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?	5,0	Las operaciones realizadas por el IDEAM, son de fácil interpretación, lo cual permite una sencilla clasificación y confiable registro de la información, adicional a lo anterior los módulos del SIIF Nación se encuentran parametrizados para efectos de que se identifique en forma fácil y se realice el adecuado registro de cada
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	Los módulos del SIIF Nación se encuentran parametrizados para efectos de que se identifique en forma fácil y confiable las cuentas asociadas a cada transacción. De acuerdo con las auditorías realizadas en la vigencia 2015 se puede inferir que las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones fueron las adecuadas de acuerdo al régimen de contabilidad pública.
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?	4,0	Las transacciones, hechos y operaciones se realizan con base en la interpretación del Régimen de Contabilidad Pública; para la vigencia 2015 se evidenciaron debilidades en la clasificación de los elementos de menor cuantía que se registraron como activos debiéndose llevar como gasto. Teniendo en cuenta que actualmente esta observación se encuentra en plan de mejoramiento, la OCI realizó una revisión aleatoria a los movimientos y ajustes de la cuenta del activo donde se evidenció la depuración y reclasificación de algunos elementos de almacén.
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?	5,0	La Entidad lleva su contabilidad por medio del SIIF el cual es actualizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por lo anterior el catálogo de cuentas permanece actualizado en su última versión.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5,0	Las transacciones, hechos y operaciones se realizan con base en la interpretación del Régimen de Contabilidad Pública y su manual de procedimientos. En las auditorías realizadas no se evidenciaron debilidades en este concepto.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	Se elaboran las conciliaciones bancarias de forma mensual a las (¿número de cuentas) Y a 31 de diciembre de 2015 no se observaron partidas conciliatorias bancarias con antigüedad superior a 3 meses en cumplimiento de la política de operación establecida en el procedimiento A-GF-P002 V 03
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,0	Se realiza de manera trimestral la conciliación de las cuentas recíprocas con las diferentes entidades estatales; se evidenció el envío de memorandos con los saldos a las diferentes instituciones y se procede a realizar la conciliación pertinente.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,5	
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?	4,0	Se realizan conciliaciones periódicas con los grupos de presupuesto, tesorería y almacén; sin embargo se evidenciaron debilidades en cuanto a la periodicidad de las conciliaciones con el grupo de Talento Humano.

23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3,0	De acuerdo con la información/ documentos suministrada por el Grupo de Almacén e Inventarios, se observó la realización de una toma física de Inventarios. y se confrontó con los registros contables en SIIF NACIÓN, realizando los ajustes pertinentes. En cuanto a la periodicidad es importante anotar que actualmene se encuentra en plan de mejoramiento las acciones de mejora encaminadas a fortalecer las observaciones evidenciadas en las auditorías internas.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	Las cuentas y subcuentas utilizadas por la entidad revelan adecuadamente los hechos económicos ya que se encuentran soportadas por el documento contable idóneo. No se evidenciaron debilidades en el proceso de auditoría interna sobre este concepto.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,0	Los registros contables los realizan los contratistas del grupo de contabilidad los cuales son verificados y aprobados por el coordinador del grupo.
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?	5,0	Si, se lleva un control de las cuentas radicadas con la fecha, valor, NIT, número de la factura o documento equivalente; el cual es registrado en el orden cronológico en el SIIF NACIÓN.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	Mensualmente se exporta en el SIIF NACIÓN el CEN de obligaciones en donde se relacionan en orden consecutivo las obligaciones elaboradas en el mes y se verifica que no falte ningún registro.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	Si, el grupo de contabilidad conoce la doctrina que le aplica al Instituto para el registro, preparación y presetación de los Estados financieros.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,0	A pesar de que existe el SIIF Nación que consolida los hechos financiero, existen procesos (inventarios y nomina) que la Entidad administra con aplicativos diferentes, los cual interfiere con la integralidad del sistema.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4,0	Se evidenciaron debilidades en el cálculo de la depreciación de los elementos de computación, al igual que se registraron equivocadamente algunas valorizaciones; debilidades estas que se encuentran incurso en plan de mejoramiento.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idoneos?	5,0	De acuerdo con la revisión realizada, se evidenció que los registros contables cuentan con el soporte idóneo (cuenta de cobro, contratos, facturas, entre otros).
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Si, se realizan en orden cronológico en el aplicativo SIIF Nación, el cual se encuentra anexo a los documentos soportes de cada cuenta en los expedientes en Orfeo.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Los libros de contabilidad son soportados con los comprobantes de contabilidad de acuerdo a lo evidenciado en la muestra seleccionada para este fin y en las auditorías de 2015.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,9	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,0	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Si, se realiza de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación; para el caso del IDEAM se descarga del aplicativo SIIF Y se conservan en medio magnético.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Los estados financieros fueron tomados fielmente de los saldos registrados en el aplicativo SIIF NACIÓN. Lo anterior confrontado entre los saldo del SIIF y el Balance General.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0	Para la vigencia 2015 se tuvo el contrato 141 de 2015 de soporte, mantenimiento y parametrización de los aplicativos Sicapital almacén y Perno, se realizan actualizaciones y parametrizaciones una vez lo solicita el líder funcional de cada grupo; al inicio de la vigencia se realizan las actualizaciones correspondientes a creación de consecutivos y creación de planes de cuentas. Para el SIIF se realiza actualización y ajuste de parámetros por parte de un funcionario de planta de acuerdo a los requerimientos solicitados por el Ciclo financiero que se solicita a través de ORFEO.

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?	5,0	Los Informes son elaborados y se envían oportunamente a través del aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación; en cuanto a los demás entes de control y usuarios de la información estos han sido enviados en el término establecido por las personas o entidades que lo solicitaron. Los Estados financieros se publican en la página web del Instituto.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	De acuerdo con lo observado en Las notas a los estados financieros para la vigencia 2015 estas cuentan con las formalidades establecidas en la doctrina contable pública.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,0	Las notas a los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2015 tienen información cualitativa y cuantitativa del Ente económico. En las mismas se detallaron las cifras y se realizaron comparaciones de los rubros con el año inmediatamente anterior.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Sí, Las notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2015 son consistentes con los saldos revelados en los estados contables
1.2. 2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,8	
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?	5,0	Los Informes son elaborados y se envían oportunamente a través del aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación; en cuanto a los demás entes de control y usuarios de la información estos han sido enviados en el término establecido por las personas o entidades que lo solicitaron. Los Estados financieros se publican en la página web del Instituto.
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?	5,0	Se realiza de acuerdo a lo estipulado en la Resolución 375 del 2007 artículo 1, trimestralmente; se publica en la página web de la entidad en la link ley de transparencia, estados financiero; adicionalmente se publican en la oficina de atención al ciudadano.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5,0	En la evaluación realizada se evidenció que en los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2015 reportan indicadores financieros y de gestión; se recomienda tener en cuenta estos indicadores para el análisis y 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?	5,0	Sí, el análisis y detalle de la información se presenta en las Notas a los estados Financieros que hacen parte integral de los mismos.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,0	La información contable si bien se utiliza como insumo para la toma de decisiones se hace necesario fortalecer los lineamientos y políticas para articular de manera adecuada la planeación financiera con la planeación estratégica del Instituto.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	Las cifras presentadas en los estados financieros son homogéneas para los distintos usuarios de la información y esta cuenta con una única fuente de información que es el SIIF.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,7	
1.3. 1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,7	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	Se tienen identificados los riesgos del proceso de contabilidad y se realiza el seguimiento por parte del líder del proceso; sin embargo no existen formatos, ni una adecuada administración de los riesgos por parte de la Oficina de Planeación que es la encargada de orientar y consolidar a los diferentes procesos de la Entidad
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,0	En la entidad la instancia asesora delegada para gestionar los riesgos es la Oficina Asesora de Planeación. Se requiere fortalecer la gestión de la oficina asesora de planeación en términos de impartir las directrices necesarias en cuanto a los criterios, tiempos de reporte, formatos, para informar por parte de los líderes de los procesos el seguimiento a los riesgos.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	5,0	Sí, se realizan la autoevaluación en las reuniones internas de grupo, donde se analizan las debilidades y las fortalezas para mejorar el proceso.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	Existen niveles de autoridad y responsabilidad y se encuentra soportado con la Resolución 3467 del 26 de noviembre de 2014, por la cual se modifican las funciones del Grupo de Trabajo de Contabilidad adscrito a la Secretaría General del IDEAM.