



Instituto de Hidrología,
Meteorología y
Estudios Ambientales.

INFORME ANUAL DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DEL IDEAM VIGENCIA 2014

VALORACION CUALITATIVA

De conformidad con lo estipulado en el artículo 5 de la Resolución No.357 del 23 de Julio de 2008, “por la cual se adopta el Procedimiento de Control Interno Contable y de Reporte del Informe Anual de Evaluación a la Contaduría General de la Nación” y el Procedimiento para la Implementación y Evaluación del Control Interno Contable, de acuerdo con los numerales 5,6 y 8, se obtuvo el siguiente resultado:

FORTALEZAS.

- Se tiene debidamente identificados los productos del proceso de Gestión financiera lo cual permite una oportuna entrega de información a los diferentes usuarios.
- La Entidad durante la vigencia 2014 presentó los Estados Contables, informes y reportes de Ley oportunamente a la CGN y a los organismos de inspección, vigilancia y Control.
- Las actividades contables se desarrollan acorde a los parámetros y directrices dadas por la Contaduría General de la Nación.
- Teniendo en cuenta el resultado obtenido en la evaluación cuantitativa de la Contaduría General de la Nación, se cumple satisfactoriamente con la reglamentación normativa establecida para el ejercicio contable en la Entidad.

DEBILIDADES.

- Persiste partidas por conciliar en la cuenta 245003 Anticipos sobre convenios y acuerdos, al cierre del año 2014.
- No se evidencia un adecuado monitoreo a los riesgos de gestión y corrupción del proceso de Gestión Financiera.
- Se identificaron y actualizaron los riesgos de gestión para el proceso financiero, sin embargo No se encuentran desglosados los riesgos de corrupción del proceso de Gestión financiera.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.

- Depuración de las conciliaciones bancarias reflejadas en la cuenta 111005 bancos para los periodos 2011,2012 y 2013.
- Se fortaleció el recurso humano en el Grupo de Contabilidad y se reasignaron las actividades contables permitiendo mejor desarrollo en las mismas.
- Se actualizó la caracterización del proceso de Gestión Financiera, se modificaron algunos procedimientos y se creó el instructivo de Depreciación de propiedad planta y equipo.
- Para la vigencia 2014 el Sistema de Control Interno Contable mejoró al pasar de una calificación 3.6 al 4.8.

RECOMENDACIONES.

- Continuar con la cultura del autocontrol y el mejoramiento continuo en cada una las actividades relacionadas con el proceso contable por parte de los funcionarios y contratistas con el propósito de generar información confiable, relevante y comprensible.

2 -



IDEAM Instituto de Hidrología,
Meteorología y
Estudios Ambientales

- Teniendo en cuenta la importancia de los procesos que intervienen en el ciclo financiero y que estos son susceptibles de hechos de corrupción, se recomienda formular los riesgos de corrupción por dependencias y no por proceso ya que se deben controlar y monitorear independientemente cada una de las causas que podrían generarlos.

Cordialmente,

MARIA EUGENIA PATIÑO JURADO
Jefe Oficina de Control Interno

Coordinador Grupo Operación de Redes Ambientales

Handwritten initials 'C.A.' in the bottom right corner.

INSTITUTO DE HIDROLOGÍA, METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

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?	5,0	Las transacciones, hechos y operaciones se realizan con base en la interpretación del Régimen de Contabilidad Pública y su manual de procedimientos
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 clasificación de los hechos financieros, económicos y sociales son reportados en la página Web de la Contaduría General de la Nación de acuerdo con lo exigido por dicho ente
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
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 en forma mensual y se identifican en partidas conciliatorias las posibles diferencias encontradas
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,0	Se realiza la publicación de cuentas cuentas recíprocas, producto del cruce de saldos con otras entidades públicas. De otra parte se evidenció correo de confirmación de saldos con otras entidades públicas con corte a 31 de marzo de 2014. Esta actividad se realiza en forma trimestral
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,9	
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?	5,0	Se realizan conciliaciones periódicas de ingresos por rendimientos financieros entre las coordinaciones de Contabilidad y Tesorería
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	5,0	Para la vigencia 2014 se realizó el levantamiento del inventario general del IDEAM. Adicionalmente el área de inventarios informa mensualmente a la Coordinación de Contabilidad, el registro de las depreciaciones y los números de transacciones contables
24	Las cuentas y subcuentas utilizados revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales reflejados en los estados financieros revelan adecuadamente las cuentas y subcuentas asociadas.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,0	Las actividades de revisión contempladas en los procedimientos asociados al macroproceso de Gestión Financiera, se realizan en forma periódica las verificaciones si que haya lugar, en términos de valores y soportes adecuados
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a esto último haya lugar?	5,0	En la evaluación realizada en la vigencia 2014 al macroproceso de Gestión Financiera, se evidenció que la persona encargada de generar el RP, revisa la existencia de la (s) obligaciones por parte de la Entidad, CDP generado y la existencia del tercero correspondiente. Así mismo se evidencia que en el sistema ORFEO queda la trazabilidad de la verificación del CDP expedidos y RP generados de acuerdo con las obligaciones y compromisos de la Entidad y en este mismo sentido se deja evidencia de la orden de pago generada para la cuenta por pagar y obligación del RP revisado
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	Con el propósito de verificar el detalle de los planes de pago antes de efectuar el registro presupuestal en el aplicativo SIIF Nación se elaboró un cuadro control de la forma de pago de cada uno de los contratos suscritos por la entidad en excel. Este archivo permite mes a mes verificar los pagos realizados a los contratistas. Como soporte documental del avance de esta acción de mejora se evidenció el oficio radicado Oficio No. 2014300003063 mediante el cual informamos a las dependencias responsables sobre el saldo insuficiente en el CDP para amparar el IVA asumido del contrato 323/2014 - Hugo Cendales De otra parte en forma mensual se realiza cruce de información entre el área de presupuesto frente al PAC programado y por parte de Contabilidad frente a las cuentas tramitadas, para efectos de establecer posibles diferencias
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	Como evidencia se observó el correo enviado por parte de contabilidad al área de bienes con el concepto de la doctrina contable pública, referente al manejo de los bienes dados en comodato, cuyo tratamiento es diferente dependiendo de la entidad que entrega los bienes
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,0	A pesar de que existe el SIIF Nación que consolida los hechos financieros existen procesos (inventarios y nómina) que la Entidad administra con aplicativos diferentes, los cuales no han sido integrados aun al SIIF II
30	San adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	El área de inventarios informa mensualmente a la Coordinación de Contabilidad, el registro de las depreciaciones y los números de transacciones contables
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	De acuerdo con la revisión efectuada a los pagos realizados por parte de Tesorería, se evidenció que el reporte SIIF permite establecer el documento fuente o soporte asociado, con lo cual se logra realizar un rastreo correspondiente

INSTITUTO DE HIDROLOGÍA, METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	De acuerdo con la revisión efectuada a los pagos realizados por parte de Tesorería se evidenció que el reporte SIF permite establecer el documento fuente o soporte asociado, con lo cual se logra realizar un rastreo correspondiente.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Todos los libros de contabilidad son soportados con comprobantes de contabilidad.
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	El SIF genera los libros de saldos y movimientos - los cuales sirven de insumo para el informe trimestral.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables concuerdan con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Los informes y reportes contables corresponden a los libros de saldos y movimientos.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0	El mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para el funcionamiento adecuado del aplicativo SIF que soporta la información contable, lo realiza a nivel central el Ministerio de Hacienda, no obstante en la Entidad se cuenta con una persona del Área de informática, quien atiende los requerimientos de los usuarios del sistema para asegurar el funcionamiento en el procesamiento de la información.
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	En la visita realizada se evidencia cumplimiento en relación con el registro de los movimientos que resultan afectando contablemente la gestión de los recursos asignados a la Entidad, toda vez que la información financiera, social y ambiental del Instituto con corte al 30 de junio de 2014, fue transmitida por el sistema CHIP el 30 de julio de 2014, en cumplimiento de lo establecido por la Contaduría General de la Nación.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Se aplica lo establecido en el artículo 114 del Decreto 2649 de 1993, las cuales son parte integral de todos y cada uno de los estados financieros.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponda?	5,0	Se aplica lo establecido en el artículo 114 del Decreto 2649 de 1993, las cuales son parte integral de todos y cada uno de los estados financieros.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Las notas a los estados financieros con corte a marzo de 2014 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	En la visita realizada se evidencia cumplimiento en relación con el registro de los movimientos que resultan afectando contablemente la gestión de los recursos asignados a la Entidad, toda vez que la información financiera, social y ambiental del Instituto con corte al 30 de junio de 2014, fue transmitida por el sistema CHIP el 30 de julio de 2014, en cumplimiento de lo establecido por la Contaduría General de la Nación.
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?	4,0	En la evaluación realizada en la vigencia 2014 al macroproceso gestión financiera se evidencian oportunidades de mejora en la publicación de la información financiera de la Entidad, por cuanto a la fecha de la evaluación no se encuentra publicado el informe correspondiente al cuarto trimestre de 2014, lo cual afecta a los usuarios reales y potenciales de la información contable.
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 al macroproceso gestión financiera se evidenció que en los estados financieros con corte a 31 de marzo de 2014 se reportaron los indicadores financieros y de gestión correspondientes.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,0	Los análisis e interpretaciones de los estados financieros se da en términos de cifras; no obstante para el cierre de la vigencia se debe realizar un informe más amplio para efectos de una mayor comprensión de los usuarios.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,0	La información contable permite a la Entidad establecer el estado de la misma y las dificultades en la posible falta de ejecución de recursos.
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.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,6	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,6	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de fraude contable de la entidad en forma permanente?	4,0	Se identificaron y actualizaron los riesgos de gestión para el proceso financiero, sin embargo en la matriz de riesgos de corrupción se evidenció debilidad en la identificación de los mismos y falta de implementación de controles.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de fraude contable?	4,0	Existe la Oficina Asesora de Planeación, sin embargo se debe fortalecer el acompañamiento a las dependencias de los procesos de la gestión contable.

INSTITUTO DE HIDROLOGÍA, METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

49	Se realizan auto evaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4.0	Se realiza mediante el seguimiento a los planes de mejoramiento, a las cuentas no radicadas y reuniones mensuales con el grupo de trabajo de Contabilidad.
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 20 de noviembre de 2014, por la cual se modifican las funciones del Grupo de Trabajo de Contabilidad adscrito a la Secretaría General del IDEAM.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4.0	Se encuentra pendiente la documentación del procedimiento de gestión de comisiones y el de facturación de la Entidad.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5.0	Se realizó actualización de los procesos, procedimientos, y formatos del proceso de gestión financiera.
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?	5.0	Los procedimientos asociados a todo el macroproceso de gestión financiera cuentan con diagramas de flujo correspondientes.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de Sostenibilidad de la calidad de la información?	4.0	Se realizan acciones en pro de la depuración contable, para la vigencia 2014. Adicionalmente en el ítem condiciones generales de cada procedimiento, se presentan políticas de operación de los procedimientos asociados a la gestión contable.
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?	5.0	En los estados financieros de la entidad se reflejan el estado de los bienes, derechos y obligaciones, los cuales se encuentran individualizados en la contabilidad.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5.0	Los costos históricos registrados en la contabilidad se actualizan de acuerdo con la información reportada por el área de inventarios quien reporta mensualmente a la Coordinación de Contabilidad, el registro de las depreciaciones y los números de transacciones contables.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5.0	El Grupo de Contabilidad se encuentra debidamente estructurado contando actualmente con 7 personas de las cuales 4 son de planta y 3 son contratistas públicos para el desarrollo de las actividades del proceso.
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?	5.0	Las personas que hacen parte del Grupo de Contabilidad cuentan con las capacidades para ejecutar las actividades y en el caso de los contratistas, los requerimientos del perfil profesional aseguran que el personal contratado sea el idóneo.
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?	4.0	No se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable, sin embargo en la vigencia 2014 se realizaron sesiones de capacitación relacionada con NIIF, NICSP, Gestión contable, impuestos, capacitación de contratación y MECI. Adicionalmente se ha solicitado para la vigencia 2014 capacitación en medios magnéticos, cierre contable con FIC, pero no fue autorizada.
60	Se producen en la entidad informes de espaldmo cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5.0	En la vigencia 2014, no se presentaron cambios de representante legal o cambios de contador.
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?	5.0	Para el cierre de vigencia 2014 se evidenció la circular 021 de 2014 mediante la cual se dan lineamientos para llevar a cabo el cierre del 2014.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4.0	Para la vigencia 2014 se encontró organizado el archivo de los soportes documentales de los registros contables (conciliaciones bancarias y extractos bancarios). No se logró evidenciar en el SGI la tabla de retención documental del área de Contabilidad.

Fecha: 16 de Febrero de 2015

Firmas de quienes participaron

Por control interno

CESAR AUGUSTO TOVAR LUCUARA - PROFESIONAL OCI

Por el área Contable

SANDRA MILENA SANJUAN ACERO - Contador IDEAM