

**INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN EDUCATIVA Y EL DESARROLLO
PEDAGÓGICO IDEP
INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2017**

En cumplimiento a lo señalado en la Resolución 357 de 2008 emitida por la Contaduría General de la Nación y demás normatividad vigente, la Oficina de Control Interno del Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico presenta el informe de control Interno Contable correspondiente a la vigencia 2017, efectuando las valoraciones cualitativa y cuantitativa mediante encuesta diligenciada teniendo en cuenta lo manifestado por el contador de la entidad en respuesta a las primeras 17 preguntas de la encuesta (según Acta del 5 de febrero de 2018), notas a los Estados Financieros vigencia 2017, Estados Financieros reportados en CHIP de la vigencia 2017, informes de auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno.

Este informe aborda dos (2) componentes con el primero se efectúa una valoración cualitativa mediante la identificación de fortalezas, debilidades, avances obtenidos de las evaluaciones realizadas y recomendaciones emitidas por esta oficina.

En el segundo corresponde a una valoración cuantitativa en la cual se indican los puntajes obtenidos de cada uno de los ítems y de acuerdo con los resultados se clasifican dentro de uno de los criterios establecidos para cada rango evaluando las etapas de reconocimiento, revelación y otros elementos de control.

1. VALORACIÓN CUALITATIVA

Basados en pruebas de cumplimiento al proceso contable en la entidad se construyó el siguiente informe:

FORTALEZAS	
✓	Los informes financieros, económicos, sociales y ambientales que realiza la entidad contablemente son de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas, según Resolución 354 de 2007, expedida por la CGN.
✓	Cada hecho financiero esta soportado con órdenes de pago, facturas, CDP, RP, y demás documentos requeridos para su legalización.
✓	Las notas a los estados financieros revelan la mayor información necesaria de la Entidad y de igual manera existe consistencia entre ellas y los saldos reflejados en los estados financieros.



- ✓ Se identificó el fortalecimiento de la gestión documental de la Subdirección Financiera en atención a adecuaciones realizadas en 2017 para el cierre de acciones de mejora ante la Contraloría de Bogotá.
- ✓ Se mantienen controles de las cuentas recíprocas realizando revisiones sistemáticas, enviado notificaciones a las entidades a través de circularización vía correo electrónico, suscripción y seguimiento de compromisos.
- ✓ En general se cumplen con las políticas de operación del procedimiento contable.
- ✓ Durante la vigencia 2017 se realizaron seis (6) seguimientos al Plan de Mejoramiento por Procesos, de la Gestión Financiera presentó el siguiente resultado:

Total Acciones por Proceso	Cerradas	Cerradas Condicionales	Abiertas en Desarrollo	Abiertas Vencidas
45	31	5	5	4

Fuente: Plan de Mejoramiento por Procesos 2017

DEBILIDADES

- ✓ Pese a recomendaciones dadas por la Oficina de Control Interno durante el año 2017 de acuerdo a los informes con radicados No. 1109 del 18 de julio de 2017 y 1860 del 29 de diciembre de 2017, en cuanto a la formulación de un plan para la aclaración de partidas conciliatorias bancarias sin registro en libros y otros sin registro en bancos, no se evidenció la depuración de las mismas.
- ✓ Las conciliaciones bancarias se realizaban mes vencido, se identificaron partidas conciliatorias con antigüedad mayor a 30 días (Informe de conciliaciones bancarias e informe de conciliación entre áreas).
- ✓ Se presentaron inconsistencias en cuanto a informar, reportar, registrar, clasificar, así como fallas en los controles de la operación del proceso de Tesorería.
- ✓ El sistema de información no es integral, la información correspondiente a nómina, aportes patronales y parafiscales se realiza a través del sistema de información HUMANO del cual se produce una interfaz al sistema SIAFI, pese a que la información se transmite por tercero, SIAFI la consolida en un solo tercero (Nit del Instituto), dificultando el cálculo de provisiones para prestaciones sociales efectuadas en Excel.



- ✓ Pendientes de definir el destino final de bienes dados de baja por obsoletos, inservibles y en desuso mediante resoluciones IDEP números 173 y 175 de 2016.

EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS DURANTE LA VIGENCIA

OBJETO DE AUDITORIA	FECHA	COMUNICACIÓN
Informe especial de auditoría Financiera: Giros Efectuados por parte de la Tesorería de la Entidad durante el año 2017.	31/enero/2018	215
Evaluar el ciclo de planeación, ejecución y cierre presupuestal del IDEP frente a las disposiciones legales y normativas vigentes.	18/07/2017	1109
Seguimiento implementación NICSP – Resolución 533 de 2015.	31/Enero/2017 05/Abril/2017 25/Julio/2017 06/Octubre/2017 29/Diciembre/2017	66 484 1154 1489 1860

RECOMENDACIONES

- Es importante cumplir con los tiempos establecidos para llevar a cabo las conciliaciones entre tesorería y contabilidad; consiguiendo la razonabilidad, consolidación y reporte oportunamente.
- Conseguir la integración del sistema de información encaminado a presentar información razonable y mejora en los procesos evitando el desgaste administrativo.
- Capacitar a los funcionarios del área respecto a normas internacionales en pro de implementar y actualizar la información de la Entidad con los lineamientos de la Contaduría General de la Nación; así como en el sistema de información financiera nueva versión GOOBY.
- Conseguir la depuración al 100% de la información por parte de los procesos gestores de la información y Contabilidad, dando cumplimiento a la sostenibilidad contable en cumplimiento de la Directiva Distrital 005 de 2017.



- Conciliar los saldos de las cuentas bancarias con el fin de aclarar las partidas que presentaron inconsistencias y materialización del riesgo en el proceso de tesorería.
- Definir el destino final de los bienes dados de baja mediante resoluciones IDEP 173 y 175 de 2016.
- Lograr la Implementación del Nuevo Marco Normativo Contable Resolución 533 de 2015 en la Entidad en el tiempo establecido.

2. VALORACIÓN CUALITATIVA

DESCRIPCIÓN		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,2	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,7	
1.1.1	IDENTIFICACION	4,1	
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	En la página web por el vínculo "Institucional - Sistema Integrado de Gestión - Ingreso Maloca aula SIG- Mapa de Procesos - Gestión documental del SIG - PROCESOS DE APOYO - GF-14 Proceso de Gestión Financiera - Procedimiento - PRO GF14-11 Gestión Contable. En la descripción del procedimiento se detallan 22 actividades del proceso contable.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

EDUCACIÓN

Instituto para la Investigación Educativa y el
Desarrollo Pedagógico

2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	Si: Nómina con sus aportes y prestaciones sociales, "Las provisiones de prestaciones sociales se deben realizar manualmente por parte del área contable teniendo en cuenta que el módulo de nómina no está integrado en SIAFI ni en el sistema de información HUMANO con el cual se liquida la nómina no cuenta con esta opción para calcularlas y liquidarlas"; Retención la fuente por pagos a empleados; Tesorería suministra la causación de las obligaciones con terceros, proveedores y contratistas, los movimientos de Caja y Bancos con sus correspondientes libros auxiliares y extractos bancarios; Servicios Generales suministra el boletín mensual de almacén con sus correspondientes movimientos y soportes de ingresos y salidas de bienes muebles, impresos y publicaciones e insumos (papelería útiles de escritorio y de aseo y cafetería) el cual es insumo de la conciliación mensual entre áreas, novedades de baja por inservibles o en desuso; Presupuesto suministra mensualmente la ejecución presupuestal de ingresos y gastos con de información y conciliación contable; la oficina jurídica suministra a través del aplicativo SIPROJ lo relacionado con litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos que son el insumo para Cuentas de Orden; En cuanto a los supervisores de contratos suministran los soportes de pagos de las obligaciones tales como facturas, documentos equivalentes, la declaración juramentada para efectos tributarios y los informes de ejecución financiera de los contratos o convenios en los que se pague la entrega de los recursos en administración FT-GF- 14-22 <i>Informe de Ejecución Financiera- Procedimiento PRO- GF-14-12 Revisión a los Informes de Ejecución Financiera de los Recursos Entregados en Administración.</i>
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	Tesorería, Nómina, presupuesto, Servicios General, Jurídica y contratación, Supervisores de Convenios Interadministrativos.

P. P.



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	Sí, MN-GF-14-01 Manual de políticas y prácticas contables aprobado el 21 de mayo de 2015. El cual será reemplazado con la Políticas Contables conforme al Nuevo Marco Normativo establecido por la Contaduría General de la Nación, el cual fue aprobado mediante resolución No. 113 de 2017.
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?	2,0	Durante el año 2017 se presentaron novedades en cuanto a informar, reportar, registrar y clasificar la operación del proceso de Tesorería . Los cuales fueron notificados por parte del área contable al responsable del área a partir del mes de abril de 2017, (También existieron eventos los cuales le fueron informados al Tesorero en los años 2015 (1 caso) y 2016 (Diferentes casos de erros en registros y anulaciones y en la utilización de documentos y conceptos) que no fueron debidamente acatados por el responsable. Con los otros procesos la conciliación de saldos se realizó sin novedades de fondo.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	Sí, no se maneja moneda extranjera. Las operaciones se registran con el peso colombiano, por lo tanto todas las mediciones se realizan en dicha moneda.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	3,0	Si se encuentran soportadas. Sin embargo, se presentan insuficiencia en el soporte adecuado de las operaciones de Tesorería.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	3,0	No en todos los casos. Se solicitó a los proveedores de los sistemas de información SIAFI y HUMANO la necesidad de la discriminación de las operaciones de nómina a nivel de tercero, no obstante no fue posible su adecuación, toda vez que el detalle de las operaciones lo conserva el aplicativo de HUMANO (Nómina) siendo este el argumento para no transcribir al mismo nivel al sistema SIAFI. En cuanto a las descripciones de las operaciones en el registro de tesorería se solicitó en varias ocasiones el detalle adecuado de las descripciones, así como el uso adecuado de los conceptos y documentos con el fin de dar claridad a los registros en bancos, a lo cual se hizo caso omiso.



9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4,0	Teniendo en cuenta que en la asignación de presupuesto para capacitación es limitado, para el tema contable se optó para incorporar en el contrato de apoyo al proceso de implementación del Nuevo Marco Normativo el tema de la capacitación sobre la nueva contable al personal vinculado al ciclo contable y adicional a las capacitaciones se suministraron unos link en youtube donde las personas podían retroalimentarse en los temas relacionados con el nuevo marco normativo.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4,0	Sí lo conocen, han sido capacitados por la Dirección Distrital de Contabilidad y la Contaduría General de la Nación y se han solicitado conceptos técnicos relacionados con la temática contable y el nuevo marco normativo y se han realizado mesas de trabajo en temas contables específicos de la entidad. También se da a conocer a los funcionarios relacionados con el proceso del ciclo contable a través del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y el correo electrónico con el fin de socializar las respuestas.
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?	4,0	Si, de acuerdo a las normas contables vigente.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	3,0	Contienen la información básica, sin embargo, la específica pese a solicitudes a los responsables de la información al interior de la entidad estos no fueron debidamente suministrados para corroborar la razonabilidad de las cifras, específicamente en el tema de tesorería.
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	Si se realizó la identificación e interpretación de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,0	
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?	2,0	A excepción de algunos originados en el proceso de Tesorería que dieron lugar a las partidas conciliatorias en bancos sin registro en libros y otros sin registro en bancos.

P.D.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

EDUCACIÓN

Instituto para la Investigación Educativa y el
Desarrollo Pedagógico

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	Si están debidamente clasificados de acuerdo con el origen de las operaciones.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	Están clasificadas en el módulo de contabilidad del sistema de información SIAFI de acuerdo con el catálogo de cuentas contenido en el Plan General de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación.
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	Si, las operaciones se encuentran debidamente registradas y clasificadas para su interpretación de acuerdo al Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.
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	El catálogo general de cuentas aplicado para la clasificación de los hechos, operaciones y transacciones en la entidad corresponde a la última versión vigente emitida por la Contaduría General
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4,0	Sí, la clasificación de la mayoría de las transacciones, hechos y operaciones efectuadas por la entidad obedece a una adecuada selección de las cuentas y subcuentas establecidas en el catálogo general de la Contaduría. Deben tenerse en cuenta los ajustes frente a la matriz de saldos iniciales teniendo en cuenta las recomendaciones dadas por la Secretaría Distrital de Hacienda el 1 de diciembre de 2017.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	2,0	Las conciliaciones bancarias se realizan mes vencido. Se identificaron partidas conciliatorias con antigüedad mayor a 30 días (Informe de conciliaciones bancarias e informe de conciliación entre áreas).
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,0	Mínimo en forma trimestral se concilian saldos de operaciones recíprocas con entidades de derecho público con las cuales se mantienen operaciones. Con la Secretaría de Hacienda Distrital esta conciliación se realiza en forma mensual. Según nota contable "(...) por movimientos en bancos realizados con posterioridad al cierre de vigencia por parte del Tesorero de la entidad, se modificó el saldo de la cuenta por cobrar 142402 la cual pasó de cero (0) a \$158.824,

INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGÓGICO. IDEP

Avenida Calle 26 No. 69D - 91. Oficinas 402ª, 402B, 805, 806. Torre 2 - Código Postal: 110931

PBX (57-1) 263 0603 - Línea de atención al ciudadano 195

Bogotá DC - Colombia

idep@idep.edu.co

**BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS**

IDEP



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

EDUCACIÓN
Instituto para la Investigación Educativa y el
Desarrollo Pedagógico

			<i>originando la correspondiente partida conciliatoria con la Secretaría Distrital de Hacienda"</i>
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,2	
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?	2,0	Durante el año 2017 se presentaron novedades en cuanto a informar, reportar, registrar y clasificar la operación del proceso de Tesorería. Los cuales fueron notificados por parte del área contable al responsable del área a partir del mes de abril de 2017, (También existieron eventos los cuales le fueron informados al Tesorero en los años 2015 (1 caso) y 2016 (Diferentes casos de erros en registros y anulaciones y en la utilización de documentos y conceptos) que no fueron debidamente acatados por el responsable. Con los otros procesos la conciliación de saldos se realizó sin novedades de fondo.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,0	Se llevó a cabo el levantamiento de inventarios físicos en la entidad en cabeza del área de almacén en el marco del Plan de inventarios aprobado. Está pendiente el proceso de destino final de hardware clasificado como servible no utilizable e inservible.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,0	Se observa en las publicaciones en la página web de Estados Financieros mensuales, anual, así como en las Notas Contables generales y específicas que las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos transacciones u operaciones registradas.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	3,0	A través del proceso de conciliación entre contabilidad y los gestores de la información (Recursos Físicos, nómina, presupuesto, jurídica, servicios generales), sin embargo, se presentaron novedades en cuanto a informar, reportar, registrar, clasificar y fallas en los controles de la operación del proceso de Tesorería.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
EDUCACIÓN
Instituto para la Investigación Educativa y el
Desarrollo Pedagógico

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?	2,0	Se evidenciaron partidas conciliatorias en bancos con antigüedad mayor a 30 días.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	3,0	Los gestores de la información (Recursos Físicos, nómina, presupuesto, jurídica, servicios generales) dentro de sus mecanismos de control conservan el consecutivo cronológico con los hechos, operaciones y transacciones generados en el sistema de información SIAFI. Sin embargo, se presentaron novedades en cuanto a informar, reportar, registrar, clasificar y fallas en los controles de la operación del proceso de Tesorería.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4,0	Según nota contable 2017 N4.2 Limitaciones de Orden Contable "se circularizó por correo electrónico con algunas entidades como <i>Universidad Distrital Francisco José de Caldas, SENA, ICBF y ETB sin encontrar diferencias. No obstante teniendo en cuenta que algunas entidades no remitieron información para realizar la conciliación podrían presentarse diferencias.</i> <i>Con respecto a la conciliación de la Cuenta Única Distrital esta se llevó a cabo a finales del mes de diciembre, sin que se hayan presentado diferencias. No obstante por movimientos en bancos realizados con posterioridad al cierre de vigencia por parte del Tesorero de la entidad, se modificó el saldo de la cuenta por cobrar 142402 la cual pasó de cero (0) a \$158,824, originando la correspondiente partida conciliatoria con la Secretaría Distrital de Hacienda"</i>
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3,0	El sistema de información SIAFI utilizado por la entidad opera en todos los módulos a excepción de nómina.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	3,0	Mediante el sistema de información se lleva el control de la depreciación y amortización de forma automatizada, sin embargo lo relacionado con las provisiones continúa siendo de forma manual (Ej: Valorizaciones, provisiones mensuales de prestaciones sociales del personal de planta) implicando riesgos en los cálculos.



31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	3,0	Los comprobantes contables realizados en la entidad poseen su origen a través del documento fuente o soporte, sin embargo, a la fecha no hay certeza de la información registrada en los libros auxiliares del grupo de Efectivo teniendo en cuenta la situación presentada en cuanto a fallas en los controles de la operación del proceso de Tesorería.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	3,0	Los comprobantes contables realizados en la entidad poseen su origen a través del documento fuente o soporte, sin embargo, a la fecha no hay certeza de la información registrada en los libros auxiliares del grupo de Efectivo teniendo en cuenta la situación presentada en cuanto a fallas en los controles de la operación del proceso de Tesorería.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	4,0	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados con los comprobantes contables originados desde las distintas áreas que intervienen en el proceso financiero; no obstante hay incertidumbre respecto a los soportes del grupo de Efectivo teniendo en cuenta la situación presentada en cuanto a fallas en los controles de la operación del proceso de Tesorería.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,5	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,4	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	Se da cumplimiento a lo normado en cuanto al diligenciamiento, tenencia y custodia de los libros auxiliares o principales contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública y en el caso particular del Instituto su generación se efectúa a través de archivo electrónico atendiendo la política del cero papel.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4,0	Las cifras que componen los estados contables son fielmente trasladadas de los libros oficiales de la entidad.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	3,0	Se han presentado demoras en las parametrizaciones necesarias para la implementación del nuevo marco normativo contable en los sistemas de información SIAFI - GOOBY.

PD



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

EDUCACIÓN

Instituto para la Investigación Educativa y el
Desarrollo Pedagógico

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 diferentes estados, informes y reportes contables de la Entidad se emiten en forma oportuna a los distintos usuarios internos y externos, dando cumplimiento a los cronogramas establecidos legalmente.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Las notas a los estados contables se cifien con lo establecido en el Régimen de Contabilidad 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	El contenido de la información de las notas a los estados contables, revela en forma clara y suficiente la información registrada en los Estados Contables.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Previa la emisión oficial de los estados contables de la entidad, se revisa el contenido de las notas a los estados contables, así como su coincidencia con las cifras contenidas en dichos Estados.
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?	5,0	La entidad se asegura de dar cumplimiento al reporte oportuno de informes reportes contables atendiendo los calendarios dispuestos para tal fin 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?	5,0	La entidad efectúa el reporte mensual, trimestral y anual de la información del balance general y el estado de actividad financiera económica, social y ambiental a través de la página web de la misma de acuerdo a los dispuesto en la ley 1712 de 2014.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,0	Se efectúa un análisis financiero trimestral de las cifras contenidas en los estados contables de la entidad y se reportan en la página web de la entidad. Los indicadores fueron aprobados en el Comité de Sostenibilidad Contable de la entidad.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,0	El Instituto efectúa un análisis financiero trimestral de las cifras contenidas en los estados contables por medio de indicadores, publicado trimestralmente en la página web de la entidad.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

EDUCACIÓN
Instituto para la Investigación Educativa y el
Desarrollo Pedagógico

45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,0	La Alta Dirección de la Entidad emplea la información de los Estados Financieros como base para la toma de decisiones, recomienda mesas de trabajo donde se efectúan análisis de esta información, articula los resultados con otras instancias de decisiones tales como Comité de Ejecución Presupuestal, normalización de cartera, conciliación, comité de contratación.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	La información reportada a través de los estados contables por parte de la entidad, se reporta en forma homogénea a todas y cada una de las partes interesadas en los mismos.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,3	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,3	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	2,0	Se presentaron novedades en cuanto a informar, reportar, registrar, clasificar y fallas en los controles de la operación del proceso de Tesorería. Se recomendó ajustar el mapa de riesgos de acuerdo a seguimiento al mapa de riesgos anticorrupción realizado durante el año 2017.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	3,0	El Comité de Sostenibilidad Contable es la instancia donde se gestionan los riesgos de índole contable. Se recomendó ajustar el mapa de riesgos de acuerdo a seguimiento al mapa de riesgos anticorrupción realizado durante el año 2017.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	2,0	Se presentaron novedades en cuanto a informar, reportar, registrar, clasificar y fallas en los controles de la operación del proceso de Tesorería. Se recomendó ajustar el mapa de riesgos de acuerdo a seguimiento al mapa de riesgos anticorrupción realizado
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	A través de los manuales de funciones y de procesos y procedimientos se han establecido jerárquicamente los niveles de autoridad y responsabilidad del proceso contable. Se realizó ajuste de la gestión documental del proceso de gestión financiera en el 2017.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	La entidad posee un manual de políticas y prácticas contables publicado en la página web por el vínculo "Institucional - Sistema Integrado de Gestión - Ingreso Maloca aula SIG.

PD



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
EDUCACIÓN
Instituto para la Investigación Educativa y el
Desarrollo Pedagógico

52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,0	En la página web por el vínculo "Institucional - Sistema Integrado de Gestión - Ingreso Maloca aula SIG se encuentran los procedimientos de la gestión financiera, se realizaron ajustes de la gestión documental del proceso de gestión financiera en el 2017. Los pendientes se encuentran en curso (documento pendiente de elaborar derivado de hallazgo de la Contraloría a cerrar en 2018)
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?	4,0	En la página web por el vínculo "Institucional - Sistema Integrado de Gestión - Ingreso Maloca aula SIG se encuentran los procedimientos de la gestión financiera, se realizaron ajustes de la gestión documental del proceso de gestión financiera en el 2017. Los pendientes se encuentran en curso (documento pendiente de elaborar derivado de hallazgo de la Contraloría a cerrar en 2018)
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,0	Se mantiene en funcionamiento el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, con el cual en forma trimestral se efectúa seguimiento a las actividades formuladas por los responsables. Se evidenciaron fallas y demoras en cuanto a partidas conciliatorias bancarias, así como el destino final de bienes dados de baja de acuerdo a resoluciones.
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	La entidad posee debidamente individualizado los registros por concepto de bienes, derechos y obligaciones a través del uso de terceros, centros de costos y cuentas contables de nivel auxiliar, con el fin de identificar cada una de las operaciones y transacciones que componen los Estados Contables.



56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	La Entidad ha adelantado las gestiones pertinentes entre 2016 y 2017 frente a la acción de Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría en 2016 "Analizar la pertinencia de la implementación de un sistema de costos en la operación del IDEP" Donde el responsable de la acción manifiesta que se han llevado a cabo las siguientes etapas para la misma: *Revisión y socialización en Comité de Sostenibilidad Contable (Comité de Junio de 2017 quedó análisis de la viabilidad o no de implementar un sistema de costos en la entidad) *En mesas de trabajo para la implementación de NICSP se analizó con la Subdirección Académica el reconocimiento contable de las publicaciones contables y su impacto en el procedimiento asociado). *En las mesas de trabajo con la SHD en cuanto a reconocimiento contable de intangibles. *Se realizó solicitud de concepto ante la SHD radicado 333 del 2017 con asunto: Reconocimiento contable de informes y publicaciones régimen precedente y NMNC. *En comité Extraordinario de Sostenibilidad Contable el 3 de noviembre de 2017 se tomaron decisiones para el reconocimiento de las publicaciones distribuidas de manera gratuita a la comunidad mediante el desarrollo de talleres propios de la entidad, una vez se realice la entrega de publicaciones se debe registrar un débito en la subcuenta 511121 Impresos publicaciones, suscripciones y afiliaciones como uno de los componentes de ejecución del respectivo proyecto misional y crédito a la cuenta 151004 impresos y publicaciones de la cuenta 1510 Mercancías en existencias.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,0	La entidad cuenta con un área contable debidamente estructurada de acuerdo con su naturaleza jurídica.
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	El grupo de apoyo al área contable posee el perfil profesional y técnico con la suficiente idoneidad
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?	5,0	Se realizó en el 2017 y en el marco de proyectos de aprendizaje en equipo un ciclo de capacitaciones para fortalecer competencias en la implementación del nuevo marco normativo contable.



60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	Se preparan informes de empalme en eventos que se presentan cambios de representante legal o contador, para el 2017 no surtieron cambios.
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	La entidad posee un manual de políticas y prácticas contables publicado en la página web por el vínculo "Institucional - Sistema Integrado de Gestión - Ingreso Maloca aula SIG.
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	Los soportes de índole documental que soportan los registros contables de la entidad se encuentran en su mayoría organizados, archivados y custodiados conforme a lo establecido por la Contaduría General de la Nación, las tablas de retención documental se encuentran pendientes de validación definitiva.

2.1 Resultados de la evaluación del Control Interno Contable Vigencia 2017 IDEP

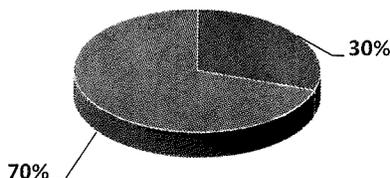
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,15	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,75	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,08	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,00	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,17	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,46	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,43	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,50	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,25	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,25	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 - 2.0	
2.0 - 3.0 (no incluye 2.0)	
3.0 - 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 - 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

Con el siguiente resumen en cada uno de los rangos según la tabla de evaluación establecida en la Resolución 357 de 2008 emitida por la CGN del total de las 62 preguntas relacionadas en la encuesta se determinó que el proceso contable mostró un cumplimiento en

un 70% de forma ADECUADA y en un 30% SATISFACTORIAMENTE, tal como lo detalla el siguiente gráfico:

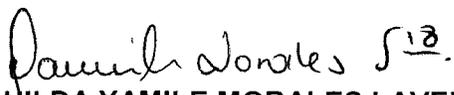
**RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES
OBTENIDAS DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO
CONTABLE 2017**

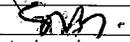


■ SATISFACTORIO ■ ADECUADO ■ DEFICIENTE ■ INADECUADO

En conclusión, el Sistema de Control Interno Contable presenta un desempeño adecuado, no obstante, es necesario la búsqueda de la mejora continua, priorizando la depuración de cuentas, clasificación, revelación y la sostenibilidad de la información contable y partidas conciliatorias, así como, la unificación y compatibilidad de los sistemas de información consiguiendo la consolidación de la información de manera razonable, eficiente y eficaz, con el fin de dar cumplimiento al Nuevo Marco Normativo Contable adoptado por la Contaduría General de Nación.

Atentamente,


HILDA YAMILE MORALES LAVERDE
 Jefe Oficina Control Interno

	Nombre / Cargo	Firma
Aprobó	Hilda Yamile Morales Laverde, Jefe Oficina Control Interno	
Revisó	Hilda Yamile Morales Laverde, Jefe Oficina Control Interno	
Elaboró	Sandra Milena Bonilla Rodriguez, Contrato No. 015 de 2018	

Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el presente documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales y/o técnicas vigentes

