

**INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN EDUCATIVA Y EL DESARROLLO
PEDAGÓGICO - IDEP**

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2016

CNB-1019

De acuerdo a los lineamientos establecidos en la Resolución 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 en virtud del cumplimiento del reporte en el Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), el Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico –IDEP- presenta a continuación los resultados obtenidos en la evaluación del control interno contable para la vigencia 2016.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,42	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,43	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,61	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,37	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,33	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,67	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,85	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,50	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,18	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,18	ADECUADO

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE 2016

		CALIFICACIÓN 2016	OBSERVACIONES 2016
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,42	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,43	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,61	
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	Se tienen identificados los productos del proceso contable, estos son: Estados contables mensuales y trimestrales (Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, Estado de Cambios en el Patrimonio, Notas a los estados contables), Conciliaciones Bancarias y Conciliaciones entre Áreas. Son socializados en distintas instancias en el marco de la ley 1712 de 2014 y en Comité de Sostenibilidad Contable. Adicionalmente el ciclo de producción de esta información esta soportada en la gestión documental del proceso.
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 procesos que se constituyen en insumos del proceso contables (Movimientos de almacén, depreciaciones y amortizaciones, nómina, aportes y prestaciones sociales, movimientos de tesorería, de la Oficina Asesora Jurídica como reporte de litigios y/o demandas en contra o a favor de la entidad, de la Subdirección Académica como los informes de ejecución financiera de los contratos o convenios, etc. El ciclo de producción de esta información esta soportada en la gestión documental del modelo de operación de la entidad.
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	Se tienen identificados los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones que desde las distintas áreas se constituyen en proveedores de información del proceso contable. Ej.: Tesorería con los registros que se generan desde área, como: Consignaciones, órdenes de pago, recibos de pago, notas débito, bancarias, notas crédito bancarias, etc. Almacén: Entradas, salidas, bajas, traslados, traspasos, altas, etc. El ciclo de producción de esta información esta soportada en la gestión documental del modelo de operación de la entidad.
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?	4,0	Si existe una política por la cual las transacciones, hechos y operaciones realizadas en cualquier dependencia de la entidad, son debidamente informados al área contable, la política se encuentra establecida en el Manual de Políticas y Prácticas Contables de la entidad (Código: MN-GF-14-01 de fecha: 21/05/2015). Los procesos y procedimientos de las áreas contienen el deber de incorporar las operaciones a través del sistema de información de la entidad (SIAFI). Deben fortalecerse los mecanismos de comunicación entre procesos, atendiendo observaciones de la Auditoría de Regularidad PAD 2016 realizada por la Contraloría.
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	Si se cumple en general a través de los registros realizados por cada área a través del sistema de información (SIAFI), se reportan en línea a contabilidad los movimientos que soportan las transacciones y operaciones contables, los documentos fuente en consecutivos reposan y son de custodia de cada área de la entidad. Deben fortalecerse los mecanismos de comunicación entre procesos, atendiendo observaciones de la Auditoría de Regularidad PAD 2016 realizada por la Contraloría.

6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,0	Si, los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales efectuados por la entidad poseen una medición contable confiable, en razón a que las operaciones se encuentran respaldadas por documentos fuente debidamente cuantificados. Ej.: Facturas de compra, contratos, cuentas cobro, etc. En los términos del nuevo marco normativo contable deben establecerse políticas específicas para avaluar los productos misionales y el tratamiento de inventarios atendiendo la naturaleza de la entidad.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	Si los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales efectuados por la entidad se encuentran debidamente soportados por los documentos fuente, los cuales reposan en las áreas en las cuales estas se originan, igualmente son debidamente incorporados al sistema de información SIAFI.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	Se presenta coincidencia entre las descripciones especificadas dentro de los documentos fuente y los registros efectuados a través del aplicativo SIAFI. Ej.: Pago de nómina, pagos a contratistas de prestación de servicios, pagos a proveedores, etc.
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 servidores públicos de la entidad conoce la normatividad que rige la entidad y sector público en general, en razón que el personal es profesional e idóneo en el ejercicio de sus funciones.
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 servidores públicos de la entidad conoce la normatividad que rige la contabilidad pública, en razón a que se consulta continuamente la página de la Contaduría General de la Nación, y se asiste a las jornadas de capacitación convocadas por dicha entidad.
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, en general los hechos, operaciones y transacciones que conforman la contabilidad de la entidad, se encuentran debidamente soportados por los documentos fuente de acuerdo con la naturaleza de las mismas.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	Si los documentos que respaldan el registro de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen los datos mínimos necesarios para realizar su adecuada identificación. En caso de inconsistencias se acude al área que produce el registro y solicita la corrección del documento a través de su reemplazo, o a fin de que identifique y registre correctamente la operación.
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	Se realizó ajuste de lo registrado en el hallazgo administrativo de la Contraloría No. 2.3.1.1. Por inadecuada clasificación de los registros correspondientes a gasto público social. El IDEP se encuentra ejecutando el Plan de Acción de Preparación para la Implementación del Marco Normativo Contable, bajo la Resolución 533 de 2015, para Entidades de Gobierno con un cumplimiento en 2016 así: Planeación 100%, Diagnóstico : 100%, Ejecución: 60%.

1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,37	
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	4,0	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados desde las distintas áreas proveedoras de la información, han sido debidamente incorporados al proceso contable. Para su control se realizan conciliaciones mensuales de la información entre las distintas áreas que intervienen en el ciclo contable. Deben fortalecerse los mecanismos de comunicación entre procesos, atendiendo observaciones de la Auditoría de Regularidad PAD 2016 realizada por la Contraloría. Las acciones de mejora de 2015 frente al particular fueron cerradas.
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?	4,0	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad con de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas, toda vez que este proceso se encuentra en cabeza de los funcionarios del área contable. Fueron cerradas las acciones de mejora de suscripción de la conciliación de los saldos de las cuentas por pagar entre las áreas de contabilidad y tesorería y la conciliación física y teórica de las Propiedades, planta y equipo de la entidad. Adicionalmente se realizó la respectiva homologación del catálogo de cuentas atendiendo la Res. 533 de 2015, para Entidades de Gobierno.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4,0	Para efectos del registro de las operaciones y transacciones de la entidad se aplica en todo lo correspondiente al Catálogo General de Cuentas, en caso de dudas o discrepancias se acude a un concepto técnico de la Contaduría General de la Nación, tal como se realizó para la observación administrativa de la Contraloría No. 2.3.1.1, por inadecuada clasificación de los registros correspondientes a gasto público social.
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	La clasificación de las transacciones y/u operaciones que conforman los registros de la entidad, se da correcta interpretación al marco conceptual como al Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad, en caso de dudas o inquietudes se acude telefónicamente al profesional de apoyo de la Contaduría General de la Nación. Aun así se atiende lo registrado en el hallazgo administrativo de la Contraloría No. 2.3.1.1. por inadecuada clasificación de los registros correspondientes a gasto público social y realiza para la vigencia 2015 el ajuste correspondiente.
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 de la Nación versión: CGC+Versión+2007.15+a+31-12-2016. Se han ejecutado las homologaciones correspondientes derivadas del Plan de Acción de Preparación para la Implementación del Marco Normativo Contable.
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 u operaciones efectuadas por la entidad obedece a una adecuada selección de las cuentas y subcuentas establecidas en el Catálogo General de la Contaduría. Se realizó el ajuste correspondiente a gasto público social de acuerdo a concepto de Contaduría. Se realizó ejercicio de homologación bajo la Resolución 533 de 2015, para Entidades de Gobierno.

20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	Las conciliaciones bancarias se realizan mes vencido, y se socializan sus resultados a través de una reunión con la Subdirección Administrativa, Financiera y de Control Disciplinario, en caso de partidas de elevada antigüedad. Para la vigencia no se presentó este hecho
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,0	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
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,33	
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	En forma mensual se tiene establecido un procedimiento de conciliación de la información contable, entre las distintas áreas que intervienen en el ciclo contable de la entidad. Esta conciliación se comparte con distintas instancias como Comité de Sostenibilidad, Comité de Inventarios, entre otros. Los soportes se encuentran en custodia de la subdirección financiera y administrativa.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confrontan con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3,0	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 2016 aprobado. Las actividades pendientes del año 2015 de plan de esta vigencia fueron finalizadas en 2016 con la correspondiente baja de bienes clasificados como obsoletos, servibles no utilizables e inservibles registrados en las resoluciones: 149 de 2016, 173 de 2016 y 175 de 2016. Del rubro bienes entregados a terceros se definió la baja definitiva de los bienes que se transfirieron en la vigencia 2010 al Archivo de Bogotá y que se relacionaban con los inventarios del IDEP bajo la resolución 174 de 2016.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,0	La entidad revela en forma anual de forma metódica lo relacionado con las operaciones contenidas en los estados contables, a través de las notas de carácter general y específico, por lo menos de los rubros y saldos más relevantes de los mismos. Se realizaron los ajustes de la cuenta Otros Deudores que debía reflejar el saldo que la ETB S.A ESP en cuantía de \$402.361, observación administrativa Auditoría Regular PAD 2016.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,0	A través del proceso mensual de conciliación de la información entre las distintas áreas que intervienen en el ciclo contable, pueden encontrarse desviaciones de registros en terceros o cuentas contables, que posteriormente son ajustados por parte del área de contabilidad. Se recomienda incluir el referente contable de la entidad en distintas instancias como Comité de Conciliación, Ejecución presupuestal y Normalización de Cartera para realizar mesas que permitan comprobaciones ampliadas de la información.
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	Los registros que componen las operaciones y/o transacciones que componen los movimientos contables de la entidad, conservan un orden consecutivo y cronológico, el control consecutivo lo lleva automáticamente el sistema de información SIAFI.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	Las áreas dentro de sus mecanismos de control de las operaciones conservan el control consecutivo y cronológico de los hechos, operaciones y transacciones generados por las mismas. Todo ello con el apoyo del sistema de información SIAFI.

28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	Para efectos contables se aplican los tratamientos diferenciales existentes para las entidades contables públicas, teniendo en cuenta que el Instituto es un establecimiento público descentralizado del Distrito Capital.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3,0	El sistema contable de la entidad opera a través del Sistema de Información Administrativa y Financiera - SIAFI, el cual opera en todos sus módulos a excepción de Talento Humano (Nómina), esta solicitud se encuentra abierta desde 2013.
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 los procesos de depreciación y amortización de forma automatizada, sin embargo lo relacionado con las provisiones estas se efectúan de forma manual (Ej. Valorizaciones, provisiones mensuales de prestaciones sociales del personal de planta), lo que implica un riesgo en los cálculos realizados. La automatización de esta actividad quedó programada para 2017.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	Todos los comprobantes contables realizados en la entidad poseen su origen a través del documento fuente o soporte. O en su defecto se remiten en forma textual al documento que se está ajustando o reclasificando contablemente.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Todo registro u operación contable se origina a través de un documento contable debidamente identificado y clasificado de acuerdo con el área en la cual se genera. Este soporte se encuentra en la Herramienta Informática de Soporte SIAFI.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Los libros auxiliares y principales de la entidad se encuentran debidamente conformados por los comprobantes contables, originados desde las distintas áreas que intervienen en el ciclo contable de la entidad.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,67	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,85	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Se continua con el estricto cumplimiento a lo normado en cuanto al diligenciamiento, tenencia o 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 cero papel.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	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?	4,0	En forma permanente se están realizando ajustes al proceso de parametrización contable del aplicativo SIAFI de la entidad. De forma particular se han adelantado acciones para parametrizar la información contable en el marco de la Resolución 533 de 2015, para Entidades de Gobierno. Se han realizado mesas de trabajo conjuntas con el proveedor, referente de contabilidad del IDEP y referentes de sistemas de la Oficina Asesora de Planeación frente al Plan Único de Cuentas y su homologación.
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	La emisión de las notas a los estados contables de la entidad, se ciñen estrictamente a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública emanado de la Contaduría General de la Nación.
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 contenida en las notas a los estados contables de la entidad, revela en forma clara y suficiente la información necesaria para hacer explícita la información contable de la misma.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Previo 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	4,50	
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 estricto cumplimiento al reporte oportuno de los estados, informes y reportes contables, atendiendo los calendarios dispuestos legalmente para tal fin por parte de 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	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 lo dispuesto en la ley 1712 de 2014. Link página WEB: http://www.idep.edu.co/?q=node/37 ; link Transparencia: http://www.idep.edu.co/?q=content/transparencia-y-acceso-la-informaci%C3%B3n-p%C3%ABlica-idep#overlay-context=
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, el cual son reportados a través de la página web de la misma. La batería de indicadores fue aprobada por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable. Se encuentran publicados en la página del IDEP con corte a diciembre de 2016: http://www.idep.edu.co/sites/default/files/14IndicadoresGestionFinanciera_IV_Trimestre_2016.pdf
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,0	El Instituto efectúa un análisis financiero trimestral de las cifras contenidas en los estados contables de la entidad, el cual son reportados a través de la página web de la misma. http://www.idep.edu.co/sites/default/files/14IndicadoresGestionFinanciera IV Trimestre 2016.pdf . Adicionalmente la Información es socializada en Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,0	La alta dirección de la entidad emplea la información general de los estados contables como base para la toma de decisiones gerenciales, aun así se recomienda mesas y escenarios más sistemáticos donde se efectúen análisis ampliados de esta información, articulando los resultados con otras instancias de decisión tales como Comité de Ejecución presupuestal, Normalización de Cartera, Conciliación, Comité de Contratación cuando sea aplicable. De forma particular se recomienda socializar estado de la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable Res. 533 de 2015.

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	4,18	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,18	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	3,0	El proceso realiza seguimiento al mapa de riesgos del sistema contable de la entidad asociado al proceso de Gestión Financiera. En el mapa de riesgos anticorrupción de este proceso también se identifican riesgos y se realiza seguimiento de acuerdo a lineamientos de ley 1474 de 2011. Se recomienda actualizar el mapa de riesgos incluyendo variables no solo operativas, sino estratégicas y otras, así mismo revalorar sus controles ya que la auditoría 2016 refleja fallas en los controles de los procedimientos.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,0	El Comité de Sostenibilidad Contable es la instancia donde se gestionan riesgos de índole contable. En 2016 se llevaron a cabo 4, donde se consideraron como temas relevantes los riesgos implícitos en la adopción del nuevo marco normativo contable, provisiones requeridas y acciones de manejo frente al el traspaso y baja de bienes entregados en administración correspondientes al registro en la subcuenta de otros activos 192001 Bienes entregados en administración
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,0	La efectividad de los controles se autoevalúa mediante la herramienta mapa de riesgos del proceso de gestión financiera: http://www.idep.edu.co/?q=content/mapa-de-riesgos-por-proceso#overlay-context= . También se revisan acciones de manejo asociadas a los riesgos contables en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable. Otros ejercicios de autoevaluación quedan registrados en la conciliación de la información interna entre áreas, así como con terceros a través de la confirmación o conciliación de saldos de operaciones recíprocas, entre otros. Frente a los riesgos y sus controles se recomienda revalorarlos ya que la auditoría 2016 refleja fallas en la ejecución de estos.
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 de procedimientos se han establecido jerárquicamente los niveles de autoridad y responsabilidad de modo que se garantice la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4,0	La entidad posee un manual de políticas y prácticas contables a través del cual se han plasmado las distintas políticas internas de índole contable, se encuentra haciendo parte del sistema de gestión documental 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?	3,0	En el módulo Maloca Aula SIG se encuentran los procedimientos del proceso de Gestión Financiera. La auditoría 2016 reflejo la necesidad de actualización de la caracterización y algunos de los procedimientos asociados. Las acciones de mejora asociadas a esta actualización se encuentran pendientes de cierre
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?	3,0	En el módulo Maloca Aula SIG se encuentran los procedimientos del proceso de Gestión Financiera. La auditoría 2016 reflejo la necesidad de actualización de la caracterización y algunos de los procedimientos asociados. Las acciones de mejora asociadas a esta actualización se encuentran pendientes de cierre.

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, mediante el cual en forma trimestral se efectúa seguimiento a las actividades formuladas por responsable, que permiten mejorar la calidad de la información contable de la entidad. Adicionalmente en el marco de implementación de la resolución 533 de 2015 se han adelantado las respectivas acciones de depuración dando como resultado los siguientes actos administrativos: Resolución 149 de 2016, Resolución 173 de 2016, Resolución 174 de 2016, Resolución 175 de 2016. Se requiere aun así mayor diligencia en la expedición de estos actos administrativos, minimizando tiempos entre la identificación de su necesidad hasta su formalización.
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 individualizados los registros por concepto de bienes, derechos y obligaciones, a través del uso de terceros, centros de costo y cuentas contables de vinel auxiliar, con el fin de identificar clara y fácilmente 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?	4,0	La entidad por su objeto social no requiere un manejo contable a través de una estructura de costos, en razón a su tamaño y a que presupuestalmente es factible conocer los recursos aplicados en un proceso de investigación e innovación educativa. Sin embargo se requiere analizar la pertinencia de la implementación de un sistemas de costos en la operación del IDEP de acuerdo a observaciones administrativas de la Auditoría de Regularidad de Contraloría PAD 2016.
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 para responder por el proceso contable de la entidad, se contrató un apoyo para la implementación de lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015.
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 2016 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. Participaron la totalidad de referentes de gestión financiera de la Subdirección Administrativa y Financiera donde se abordaron estos aspectos: - Sensibilización y contextualización, Efectivo y equivalentes al efectivo, Cuentas por cobrar y deterioro, Propiedad, planta y equipo, Deterioro del valor de los activos, Activos intangibles, Beneficios a los empleados, Provisiones, Activos y pasivos contingentes.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	En la entidad se preparan informes de empalme en los eventos en que se presentan cambios de representante legal, o contador. Para 2016 este se dio en junio con los respectivos informes: http://www.idep.edu.co/sites/default/files/Informe_Empalme_%202012_2016.pdf

61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	4,0	Le Entidad cuenta con un procedimiento de cierre anual de las operaciones, este es del conocimiento de los servidores que participan en el ciclo contable de la misma. Procedimiento "Seguimiento y Conciliación de la Información Financiera" Formato: PRO-GF-14-19, fecha de aprobación: 21/05/2015. Literal 9. Políticas de Operación: Las diferencias encontradas se deben sustentar con los respectivos soportes a fin de tener claridad sobre quién debe realizar el ajuste. El informe de conciliación entre las áreas financieras del IDEP se debe enviar en la última semana del mes siguiente al corte del informe a los involucrados y al Subdirector Administrativo y Financiero y se socializará cada tres meses en el comité de sostenibilidad a fin de tomar correctivos y levantar plan de mejoramiento.
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 debidamente organizados, archivados y custodiados, de conformidad con lo establecido por la Contaduría General de la Nación, las tablas se encuentran en ajuste de acuerdo a lineamientos de archivo distrital.

2 VALORACION CUALITATIVA

2.1 FORTALEZAS

Se identificó el fortalecimiento de los controles del Manejo de Cuentas Recíprocas donde se ejecutan controles sistemáticos dados en notificaciones permanentes a las entidades de derecho público, circularización de saldos por correo electrónico, conciliaciones de forma personal, suscripción y seguimiento de compromisos y el correspondiente reporte. En general se cumplen las políticas de operación del procedimiento.

Frente al último seguimiento de auditorías del proceso se observa una mejora en el cumplimiento de la periodicidad de los comités correspondientes, al igual que la organización de sus expedientes.

Se han priorizado desde el proyecto de aprendizaje en equipo los requerimientos asociados con adopción de NIIF y otros, lo que ha permitido vincular progresivamente al IDEP en los lineamientos nacionales y distritales frente al nuevo marco normativo contable.

Se derivan de estas actividades, resultados tangibles como la matriz de saldos iniciales, la homologación del plan unico de cuentas y la depuración contable de rubros identificados. Se gestionaron acciones tendientes a la depuración contable de la información entre ellos : baja de bienes, traspaso al Archivo de Bogotá y reconocimiento del deudor por embargos judiciales

2.2 DEBILIDADES

Se requiere establecer acciones definitivas para la integrabilidad del sistema contable de la entidad opera a través del Sistema de Información Administrativa y Financiera - SIAFI, y el Sistema de Información de Talento Humano (Nómina), información que se administra desde un sistema de información independiente denominado HUMANO. El proceso de Gestión Financiera requiere actualización de su caracterización, procedimientos y políticas, atendiendo de forma prioritaria los lineamientos de adopción del nuevo amrcno normativo contable. Se requiere mayor análisis de los resultados registrados en el POA del proceso, para establecer un desempeño real en la operación del mismo y definir acciones respectivas, ya que las descripciones genéricas tales como “Estados Contables trimestrales reportados”, “PAC ejecutado y cumplimiento de los compromisos adquiridos por el instituto”, no permiten valorar los resultados o eventuales necesidades de la Gestión Financiera y Contable de la entidad. Deben fortalecerse los mecanismos de comunicación entre procesos fuente de la información contable, donde el referente participe en distintas instancias y asesore sobre las decisiones a tomar en el reconocimeinto contable de rubros

2.3 AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

Se realizó un proceso de depuración de la propiedad, planta y equipo con los procesos de baja de bienes clasificados como obsoletos, servibles no utilizables e inservibles registrados en las resoluciones: 149 de 2016, 173 de 2016 y 175 de 2016., asi mismo del rubro bienes entregados a terceros se definió la baja definitiva de los bienes que se

transfirieron en la vigencia 2010 al Archivo de Bogotá y que se relacionaban con los inventarios del IDEP bajo la resolución 174 de 2016.

Se efectuaron las acciones pendientes para la culminación de la toma física de los inventarios individuales de las propiedades planta y equipo de la entidad de vigencia 2015 y se gestionó inmediatamente las actividades de plan de inventarios de 2016, donde participaron diferentes instancias para verificación objetiva del ejercicio.

Se realizó el ajuste de acciones de plan de mejoramiento 2016 y se cerraron 22 acciones derivadas de auditorías internas del proceso.

2.4 RECOMENDACIONES

El ciclo de mejoramiento del proceso presenta un cierre del 65%, frente a las 37 acciones de su plan de mejoramiento. Gestionó el cierre de 10 acciones prioritarias en un corto periodo luego del ajuste de sus acciones.

Se recomienda realizar acciones de contingencia frente a las acciones que debían finalizarse el 30 de diciembre de 2016.

Se recomienda realizar un análisis del contenido integral de la gestión documental de los procedimientos de Gestión Financiera, por parte del o los responsables y el profesional del Gestión de Calidad, con el fin de realizar los ajustes de conformidad con a las acciones y normas vigentes, ya que se observa necesidad de actualizar actividades en procedimientos del proceso, reducir su duplicidad y proyectar la actualización de la caracterización atendiendo estos cambios.

Se requiere actualización del Plan de Acción de Preparación para la Implementación del Marco Normativo Contable atendiendo la ampliación de plazo y los lineamientos de Secretaría de Hacienda Distrital- Dirección de Contabilidad.

Se requiere ampliar el proceso de socialización de implementación de NIIF a otras dependencias y procesos distintos a la Subdirección Administrativa y Financiera que son fuente de la información contables, tales como procesos misionales y estratégicos para establecer un marco unico de formulación y ejecución de políticas contables.

Se recomienda definir acciones tendientes para llevar a cabo un paralelo entre la información actual y la exigida en el marco de la Resolución 533 de 2015 para aplicar a partir de 01-01-2018.

Diligenciado por:

(Original firmado)

DIANA KARINA RUIZ PERILLA

Jefe Oficina Control Interno

Elaboró: Diana Karina Ruiz Perilla, Jefe Oficina Control Interno

Alix del Pilar Hurtado Pedraza, Técnico Operativo Oficina de Control Interno