92327131 - Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación
GENERAL C.I.C.
01-01-2015 al 31-12-2015
CONTROL INTERNO CONTABLE
CON907_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1	... EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0		0	0	4.75
1.1	.....1.1 ETAPA DE CONOCIMIENTO	0	NO APLICA	0	4.75	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	NO APLICA	4.91	0	0
1.3	.....1.1.2 ESTÁN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5	Dentro del sistema de Gestión Organizacional Subproceso G8 (Gestión Financiera Contable) se encuentran identificados los clientes y productos. Así mismo en el [illegible]	0	0	0
1.4	.....1.1.3 ESTÁN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTRUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	Los productos se identificadores de la caracterización de SIGO, y en el Subproceso G8, Gestión Financiera. En el ERP están configurados los insumos del proceso contable, de tal forma que generan una información amplia de los productos.	0	0	0
1.5	.....1.1.4. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y CUIP POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	5	En la caracterización del Subproceso G8 se indican los procesos que generan las transacciones, hechos y operaciones.	0	0	0
1.6	.....1.1.5. 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 SOPORTES?	5	Dentro del procedimiento G8 P4 se encuentra el procedimiento de reconocimiento de Operaciones Contables, se determina en su numeral 5, Generalidades y 6, Detalle del procedimiento, la forma en que debe ser entregada la información solicitada. En la caracterización se indican de forma general las entradas al proceso contable.	0	0	0
1.7	.....1.1.6. 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 SOPORTES?	5	Los procesos que afectan la gestión Contable están integrados al sistema de ERP, SEVEN, por esta razón al efectuar el registro contable afecta los módulos de cartera, y por consiguiente los Estados Financieros.	0	0	0
1.8	.....1.1.7. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DEFINIDOS CONFORME MEDICIÓN MONETARIA?	5	En conformidad con los principios de régimen de Contabilidad pública los hechos económicos se expresan en COP	0	0	0
1.9	.....1.1.8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5	Se conservan reportes en medio físico para determinar las cifras existentes entre estados y reportes contables de acuerdo a los procedimientos establecidos El analista recibe la información seguidamente realiza la información, posteriormente realiza la revisión de los documentos soporte de las transacciones.	0	0	0
1.10	.....1.1.9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	4	La ERP se encuentra parametrizada para que al ser cargada la información del documento soporte, se restrinja el tipo falta información. El analista que recibe la información realiza la revisión del documento soporte, correspondiente para registrar	0	0	0
1.11	.....1.1.10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	5	El proceso de selección se realiza basado en unos estándares (verbales y experiencia) de acuerdo con la especialidad a desarrollar dentro del proceso contable.	0	0	0
1.12	.....1.1.11. 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	El personal participa en capacitaciones que son realizadas por la CGN (formal y no formal) y consulta de boletines de la CGN no existe un proceso de evaluación de conocimientos del Régimen de Contabilidad Pública de la entidad	0	0	0
1.13	.....1.1.12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE REGISTRAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	4	Los procesos internos contable están apoyados en procedimientos digitales y físicos los cuales dan origen a los hechos económicos, sociales y ambientales	0	0	0
1.14	.....1.1.13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON ACTUALIZADOS DE CONFORMIDAD CON LA ESTABILIDAD DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Los documentos soporte origen de las transacciones Contables cumplen con la información necesaria de reconocimiento, de acuerdo a los procedimientos establecidos	0	0	0
1.15	.....1.1.14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON ACTUALIZADOS DE CONFORMIDAD CON LA ESTABILIDAD DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Existen controles para el mantenimiento anual de los parámetros contables y tributarios del sistema y revisiones periódicas a la emisión del Balance de prueba	0	0	0
1.16	.....1.1.2 CLASIFICACIÓN	0	NO APLICA	4.75	0	0
1.17	.....1.1.15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	5	En SIGO la caracterización del Subproceso G8 Gestión Financiera y Contable se encuentran identificados los insumos del proceso. El mapa de procesos Gerencia 5 Subprocesos y en la caracterización se indican los proveedores que son proveedores de información	0	0	0
1.18	.....1.1.16. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL ADMISIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	5	Con respecto a la vigencia 2015, el control de reclasificaciones ha expirado, sin embargo aún se presentan, lo cual representa un satisfactorio desarrollo de la actividad	0	0	0
1.19	.....1.1.17. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	Si, se cuenta con un control inicial de la vigencia en el cual se hace mantenimiento de parámetros contables y tributarios	0	0	0
1.20	.....1.1.18. 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	El control establecido para la clasificación presenta algunos fallos que no han sido determinados y que hace que se presenten reclasificaciones, sin embargo son satisfactorio el desarrollo del control	0	0	0
1.21	.....1.1.19. 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	Para cumplir con el envío de la información trimestral a la Contaduría General de la Nación (CGN) a través de CHIP es necesario actualizar la versión del CHIP local y en caso de requerirse, realizar la redefinición correspondiente. La responsabilidad de actualización es realizada únicamente por el contador del entidad.	0	0	0
1.22	.....1.1.20. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA EL REGISTRO DE OPERACIONES Y ESTIMA ASIENTOS CON STRIGMA DE CONTABILIDAD PÚBLICA	5	Si son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para el registro de operaciones y estima asientos con stringmas de contabilidad pública.	0	0	0
1.23	.....1.1.21. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN REGISTRO Y CONTABILIDAD DEL EFECTIVO?	5	Las conciliaciones bancarias son elaboradas mensualmente de acuerdo a los procedimientos establecidos.	0	0	0
1.24	.....1.1.22. SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	Trimestralmente se realizan en el MIPI, Modulo de Hacienda, Entrepas de servicios publicos, secretaría de hacienda distrital	0	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTE	0	NO APLICA	4.91	0	0
1.26	.....1.1.23. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA Y DEMÁS ÁREAS VOLUMEN DE LA ENTIDAD?	5	Se evidencia en el procedimiento Reconocimiento de Operaciones Contables en el cual se describe que en el cierre mensual del módulo de contabilidad se realizan cruces [illegible]	0	0	0
1.27	.....1.1.24. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE TODAS PRÍCAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	5	Se evidencia a través del desarrollo del procedimiento que está documentado. Como ejemplo las conciliaciones entre la oficina asesora jurídica y la subdirección financiera, mediante la [illegible] resultantes de dicha conciliación	0	0	0
1.28	.....1.1.25. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Si revelan adecuadamente las operaciones desarrolladas por la Entidad y se realizan de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0
1.29	.....1.1.26. SE HACEN VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5	NO APLICA	0	0	0
1.30	.....1.1.27. 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	Los registros contables y operaciones generados en el ERP los generan en forma consecutiva y cada módulo tiene un consecutivo específico. Adicional poseen la fecha de registro	0	0	0
1.31	.....1.1.28. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIÓN DE SU COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Cada movimiento que se genere en el ERP, genera un consecutivo el cual puede ser consultado a través de los reportes para su verificación.	0	0	0
1.32	.....1.1.29. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	La CGN clasificó a la entidad como empresa pública, en virtud de lo cual, el catálogo de cuentas habilitado al interior es diferente a entidades de gobierno general	0	0	0
1.33	.....1.1.30. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	5	El ERP incluye el módulo contable, el cual permite el procesamiento en línea y/o interfaz de las operaciones de los demás módulos.	0	0	0
1.34	.....1.1.31. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4	Existen dos formas de cálculo, una automática (depreciación y amortización), y otra manual (provisiones y valorizaciones). El primero genera certeza de los valores, el segundo requiere verificación posterior.	0	0	0
1.35	.....1.1.32. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDÓNEOS?	5	Si al interesar en varios modulo se genera una salida al soporte adjunto	0	0	0
1.36	.....1.1.33. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	La ERP está configurado para que automáticamente se genere el comprobante correspondiente de acuerdo a la naturaleza de la transacción.	0	0	0
1.37	.....1.1.34. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	La ERP genera consulta y almacena los libros de contabilidad con sus respectivos soportes.	0	0	0
1.38	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	NO APLICA	0	4.50	0
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	NO APLICA	4.71	0	0
1.41	.....1.1.35. SE REALIZAN Y ENLAZAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	En el ERP está parametrizado para que al registro genere los libros de contabilidad a partir de los comprobantes automáticamente, basado en la parametrización.	0	0	0
1.42	.....1.1.36. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Al ser un proceso integrado a través del ERP, se garantiza la coincidencia de todos los informes.	0	0	0
1.43	.....1.1.37. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL ARTIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	La interrupción en el mantenimiento y soporte de la ERP SEVEN, ocasiona interrupción en la actualización y parametrización para un adecuado manejo del aplicativo.	0	0	0
1.44	.....1.1.38. 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	Se evidencia soportes de que se presentaron los informes en los tiempos establecidos, a través del CHIP local.	0	0	0
1.45	.....1.1.39. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Se evidencia en el Informe anual de estados financieros, el cual muestra la estructura de las notas utilizadas, cumpliendo con las formalidades del Regimen de Contabilidad Pública	0	0	0
1.46	.....1.1.40. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	5	Si, contienen información cualitativa en un resumen y una explicación adicional que muestra informa [illegible]	0	0	0
1.47	.....1.1.41. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	Las notas evidencian la consistencia de los saldos revelados.	0	0	0
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	NO APLICA	4.66	0	0
1.49	.....1.1.42. SE PRESENTAN 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?	5	En CHIP local se evidencia la entrega oportuna de los informes y reportes, a CGN, así mismo se evidencia la entrega al representante legal	0	0	0
1.50	.....1.1.43. 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?	3	Se evidencia publicación de los Estados Financieros correspondientes al tercer trimestre de 2015 con respecto al cuarto trimestre de 2015 se emite resolución 040 de Febrero 15 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación donde establece prórroga para el reporte de información financiera ante Contaduría Trimestrales de 2015, al día 25 de Febrero de 2016	0	0	0
1.51	.....1.1.44. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	5	Se incluyen como anexo a las notas de los estados contables. En los estados financieros de contabilidad se incluyen los principales indicadores, tasa de [illegible]	0	0	0
1.52	.....1.1.45. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	En las notas a los Estados Financieros se contienen los respectivos análisis e interpretaciones los cuales facilitan su comprensión y análisis.	0	0	0
1.53	.....1.1.46. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	La información Financiera se basa en la toma de decisiones en el entorno	0	0	0
1.54	.....1.1.47. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Si, teniendo en cuenta que el ERP se integrado la información que refleja en módulo contable, esta disponible para consulta de los demás usuarios del sistema, con la ventaja de permitir actualización de acuerdo a enfoque solicitado.	0	0	0
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	NO APLICA	0	4.87	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	NO APLICA	4.87	0	0
1.57	.....1.1.48. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	5	Durante la vigencia 2015, se realizó una actualización de los riesgos misionales en el desarrollo del proceso contable.	0	0	0
1.58	.....1.1.49. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	Se cuenta con la asesoría de una firma externa, que permite canalizar los riesgos con la metodología aplicada por el asesor. El respectivo seguimiento se hace conforme a cronograma establecido	0	0	0
1.59	.....1.1.50. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	La ERP garantiza que el proceso contable tenga todas las validaciones necesarias. Para cerrar el mes en el sistema, todos los documentos involucrados deben quedar aplicados. Adicionalmente, se debe bloquear los módulos mensualmente, garantizando la efectividad de los datos y el proceso contable.	0	0	0
1.60	.....1.1.51. SE HAN DEFINIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Manual de Funciones y de Requisitos, así como roles claros para cada usuario en el módulo contable.	0	0	0
1.61	.....1.1.52. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	Existe un subproceso denominado Gestión Financiera donde se evidencia la documentación de todo el proceso contable incluido políticas	0	0	0
1.62	.....1.1.53. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DES	5	La última actualización de los procedimientos del subproceso G8 se realizó en agosto de 2014	0	0	0
1.63	.....1.1.54. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE DIAGRAMAS, 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	La ERP ayuda con la herramienta workflow, la cual permite definir los flujos de proceso dentro del sistema. De esta forma se tiene la posibilidad de guiar al usuario por el aplicativo, facilitando el uso del mismo. Adicionalmente, mediante workflow puede observar el flujo de la información dentro del ERP.	0	0	0
1.64	.....1.1.55. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	5	Mensualmente se efectúan ajustes a las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, acorde con lo establecido en el régimen de Contabilidad Pública	0	0	0
1.65	.....1.1.56. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE RECONOCIMIENTO EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	5	El módulo de contabilidad del ERP cuenta con los niveles (cuenta, subcuenta, auxiliary tercero) lo cual permite que se individualicen los bienes, derechos y obligaciones de acuerdo con las necesidades, igualmente los módulos responsables de la administración y generación de transacciones están estructurados de manera que permiten llevar seguimiento individualizado	0	0	0
1.66	.....1.1.57. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Por la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFSP se efectua la actualización de costos históricos con el fin de ajustarlos a valores reales	0	0	0
1.67	.....1.1.58. EL CUENTA CON UN AREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	5	Se evidencia en la organización del organigrama establecido en el decreto 5014 de 2009 y el Reglamento Manual de Funciones y de Requisitos para el desarrollo de funciones para la Subdirección Financiera y Contable, de la entidad	0	0	0
1.68	.....1.1.59. 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	El personal involucrado en el proceso contable cumple con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con establecido en el manual de funciones y roles del cargo.	0	0	0
1.69	.....1.1.60. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS TRABAJADORES EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?	4	Se actualiza la información de forma virtual a las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación en lo concerniente al régimen de Contabilidad Pública. No existe una política definida para tal fin.	0	0	0
1.70	.....1.1.61. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADORES?	5	En papina web www.icfes.gov.co se presenta el informe de empalme realizado con motivo de cambio de representante legal.	0	0	0
1.71	.....1.1.62. 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	Mediante Circular Informativa de fecha Octubre 2 de 2015, el cual establece las fechas de Cierre Fiscal Vigencia 2015.	0	0	0
1.72	.....1.1.63. LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	5	La documentación cumple con la normatividad e indicaciones de las Tablas de Retención Documental en cuanto a su activo.	0	0	0
2.1	FORTALEZAS	0	Del análisis anterior se puede deducir que el ICFES cuenta con un sistema de control interno contable adecuado, provisto de unos mecanismos de [illegible]	0	0	0
2.2	DEBILIDADES	0	Se identifican algunos problemas de oportunidad en el registro y presentación de los estados financieros, debido a limitaciones en el software contable de [illegible]	0	0	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	Fortalecer la capacitación. Ver la pertinencia de definir indicadores que nos permitan tener metas relativas en pro del mejoramiento del proceso contable. Reconocimiento y valuación de las demandas en contra de la entidad, ya que una vez [illegible]	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES	0	En relación con el proceso de implementación de las NIIF-SP, sería conveniente: Documentar los ajustes efectuados para la generación del ESFA (Estados de Situación Financiera de Apertura), dichos ajustes deben ir de forma detallada, en los Estados Financieros, y debidas anexos relativos. El manual de políticas Contables no está debidamente aprobado y revisado por la Junta Directiva. Por lo que se Recomienda efectuar la aprobación pertinente, de tal forma que soporte los ajustes e implementación de la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación. Se recomienda la creación de un Comité debidamente formalizado con el objetivo de que todos los procesos intervengan en el diseño de procedimientos establecidos para la implementación de las NIIF-SP	0	0	0