

923272131 - Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación

GENERAL

01-01-2021 al 31-12-2021

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,92
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	El Icfes por medio de Resolución 176 de 2017 se adoptó el manual de políticas contables. A la fecha este manual cuenta con la primera actualización en su versión 01 del 31 de octubre de 2020, sin embargo, esta nueva versión no se encuentra disponible en el aplicativo Daruma.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	La actualización de las políticas contables fueron propuestas, acordadas y revisadas con el acompañamiento de la Subdirección Financiera y Contable y las diferentes áreas que rinden información contable. Así mismo las actividades se encuentran descritas en el procedimiento Gestión Contable y Tributaria GFI -PR004		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las Políticas son aplicables a las operaciones contables, presupuestales y de tesorería realizadas por la entidad.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	El manual de políticas contables tiene por objetivo prescribir el tratamiento contable que el ICFES debe aplicar a las operaciones contables y de preparación y presentación de Estados Financieros de manera que se garantice el cumplimiento de los requerimientos del Régimen de Contabilidad Pública en el ámbito de la Resolución 414 de 2014		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El manual define las políticas contables para: El reconocimiento, medición de las partidas contables, preparación y presentación de los estados financieros. Define de igualmente la información a revelar sobre las partidas de importancia relativa y aspectos cualitativos de la información financiera.		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	La entidad cuenta con el procedimiento GESTIÓN PLANES DE MEJORAMIENTO DES -PR007 donde se establece el plan de mejora derivado de la identificación de hallazgos relativos a la gestión de la entidad, mediante la determinación y seguimiento a las acciones desarrolladas por los responsables, con el fin de dar cumplimiento a los objetivos, políticas y lineamientos de la entidad, resaltando la satisfacción de las partes interesadas.	1,00	

1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Las actualizaciones de los procedimientos se realizan por medio del grupo gestor y a su vez deben ser informados a cada una de las dependencias. Así mismo se cuenta con el aplicativo DARUMA, donde reposan todos los procedimientos de la entidad		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Se cuenta con el Procedimiento de Elaboración y Seguimiento del Plan Anual de Auditoría, donde se establece por parte de la Oficina de Control Interno el seguimiento a los Planes de Mejoramiento, de acuerdo con la periodicidad requerida por la Alta Dirección.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	PARCIALMENTE	El sistema de información ORACLE cuenta con la herramienta workflow, la cual permite definir y observar los flujos dentro del sistema, además de contar con los procedimientos GFI-PR001, PR002, PR003, PR004, PR005 Y PR006. Sin embargo, en la vigencia 2021 se realizó el levantamiento de inventario por parte de la Subdirección de Abastecimiento, pero dichos resultados no fueron socializados de manera oportuna a la SFyC.	0,88	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La actualización de las políticas contables fueron propuestas, acordadas y revisadas con el acompañamiento de la Subdirección Financiera y Contable y las diferentes áreas que rinden información contable. Así mismo las actividades se encuentran descritas en el procedimiento Gestión Contable y Tributaria GFI -PR004 - De manera adicional se cuenta con el ERP ORACLE para la gestión de los siguientes procesos: Gestión Financiera (incluye NIIF), Gestión de Presupuesto, Gestión de Compras, Gestión de Tesorería. Los funcionarios de la Subdirección son capacitados en los módulos correspondientes al ingreso a la entidad o de manera esporádica si se presenta alguna actualización.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Por medio de los Procedimientos establecidos dentro del Sistema de Gestión de Calidad se encuentran descritos los documentos mediante los cuales se transmite información a la Subdirección Financiera y Contable.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	El sistema de gestión de calidad cuenta con la Caracterización del Proceso Contable, manuales, guías, formatos y los procedimientos GFI-PR001, PR002, PR003, PR004, PR005 Y PR006		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Si bien se cuenta desde el sistema de gestión de calidad con la Caracterización del Proceso Contable, manual, formato CONCILIACIÓN ACTIVOS FIJOS (001) = GFI -FT004 y el procedimiento GFI- PR004 Gestión Contable y Tributaria para Verificar transacciones de Almacén y activos fijos; para el cierre 2021 se encontraron 77 elementos sobrantes (que luego de haberse realizado el barrido físico y pertinente registro, no aparecen relacionados en la Base de Datos Contable y cumplen con las características de activo fijo. no se encuentra cargado en contabilidad en el inventario. 30 bienes faltantes (que luego de haberse realizado el barrido, no aparecen físicamente en la entidad, se encuentran registrados contablemente. Debe analizarse la causa (por omisión del funcionario, por baja contable, por pérdida o hurto, inservible, obsolescencia etc.) 88 bienes pendientes por registro (que, por disponibilidad del elemento ya sea por su ubicación de acceso, del usuario responsable asignado por su ausencia o no disposición de tiempo. Quedan pendientes para validación para su posterior seguimiento, debido a que se realizó el seguimiento en dos oportunidades sin obtener la posibilidad de realizar el registro. Sin embargo, los ajustes recomendados producto del este Inventario no se ven reflejados en los Estados Contables con corte a 31 de dic de 2021.	0,74	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal involucrado dentro de la Subdirección Financiera y Contable conocen la Caracterización del Proceso Contable, manual, formato CONCILIACIÓN ACTIVOS FIJOS (001) = GFI -FT004 y el procedimiento GFI- PR004 Gestión Contable y Tributaria para el cumplimiento de sus labores		

1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	Para el cierre 2021 se contrató a RCM Inventarios, para la realización del inventario físico de los activos fijos. Se encontraron 77 elementos sobrantes (que luego de haberse realizado el barrido físico y pertinente registro, no aparecen relacionados en la Base de Datos Contable y cumplen con las características de activo fijo. no se encuentra cargado en contabilidad en el inventario, 30 bienes faltantes (que luego de haberse realizado el barrido, no aparecen físicamente en la entidad, se encuentran registrados contablemente. Debe analizarse la causa (por omisión del funcionario, por baja contable, por pérdida o hurto, inservible, obsolescencia etc. 88 bienes pendientes por registro (que, por disponibilidad del elemento ya sea por su ubicación de acceso, del usuario responsable asignad por su ausencia o no disposición de tiempo. Quedan pendientes para validación para su posterior seguimiento, debido a que se realizó el seguimiento en dos oportunidades sin obtener la posibilidad de realizar el registro. Se cuenta con el formato CONCILIACIÓN ACTIVOS FIJOS (001) = GFI -FT004 y la conciliación entre las áreas involucradas. Adicionalmente se elaboran ACTAS DE BAJA DE ACTIVOS por parte de la Subdirección de Abastecimiento y servicios generales, para 2021 se confirma que no hubo bajas de activos durante el año 2021.		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	El procedimiento GFI- PR004 Gestión Contable y Tributaria dentro de su actividad 6 establece: Verificar las transacciones así: 1) Se concilian las transacciones de ingreso, traslado y baja de bienes de propiedad, planta y equipo, así como el cálculo mensual de la depreciación de activos fijos o amortización de intangibles sean cargadas al movimiento contable cumpliendo las especificaciones de las Normas Internacionales del Sector Público - NICSP 2)Verificar la correcta contabilización de las operaciones de ingreso y salida de elementos para consumo. Se cuenta con el formato CONCILIACIÓN ACTIVOS FIJOS (001) = GFI -FT004 y la conciliación entre las áreas involucradas.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal involucrado dentro de la Subdirección Financiera y Contable conocen la Caracterización del Proceso Contable, manual, formato CONCILIACIÓN ACTIVOS FIJOS (001) = GFI -FT004 y el procedimiento GFI- PR004 Gestión Contable y Tributaria para el cumplimiento de sus labores		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	La Caracterización del Proceso Contable, manual, formatos y los procedimientos que hacen parte de la Gestión Contable y Tributaria son actualizados dentro del sistema de gestión de calidad de la Entidad. Se verifican estas transacciones de Almacén y activos fijos, Se concilian las transacciones de ingreso, traslado y baja de bienes de propiedad, planta y equipo, y se verifica la correcta contabilización de las operaciones de ingreso y salida de elementos para consumo tal como se encuentra establecido en el procedimiento Dentro del procedimiento de Abastecimiento se cuenta con el Procedimiento de Gestión de Bienes e Inventario y con el formato de Movimiento de inventarios, Relación de bienes devolutivos, Solicitud de entrega de bienes de consumo, y la Planilla de verificación de activos; los cuales son actualizados de acuerdo a las necesidades o cumplimiento de objetivos.		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	La Subdirección Financiera tiene una organización interna en la cual cada uno de los profesionales tiene asignadas unas tareas específicas de acuerdo con lo descrito en los manuales de funciones y en las obligaciones contractuales.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La segregación de funciones para los funcionarios de la Subdirección se encuentra establecidos en el Manual de Funciones que se entrega y socializa una vez ingresa un funcionario. Adicionalmente para los contratistas se relacionan sus obligaciones dentro de la minuta de contrato.		

1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La verificación del cumplimiento de las funciones para los funcionarios de planta se verifica mediante los Formatos de Evaluación de Desempeño semestral que diligencia el funcionario y el Jefe inmediato. Para los contratistas esta actividad se desarrolla mediante la supervisión del contrato.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El procedimiento GFI- PR004 Gestión Contable y Tributaria dentro de su actividad 22, establece: Elaborar los estados financieros definitivos, validar su consistencia y veracidad con la información dispuesta en los registros de control y libros contables y presentar los informes contables. Para robustecer la entrega oportuna de los Estados Financieros, la Subdirección cuenta con un Cronograma Interno para la presentación oportuna de la información financiera.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal involucrado dentro de la Subdirección Financiera y Contable por medio de sus funciones y lo establecido en el Procedimiento de Gestión Contable conoce sus funciones u obligaciones y cumple con sus labores.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La Subdirección Financiera y Contable conoce sus funciones y cumple con sus labores de acuerdo con lo establecido al Manual de Funciones, Caracterización del Proceso y Obligaciones contractuales.		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El procedimiento GFI- PR004 Gestión Contable y Tributaria dentro de sus actividades: Verificar operaciones financieras, Verificar transacciones de Almacén y activos fijos, Verificar transacciones de Caja Menor, Verificar operaciones de Tesorería, Verificar operaciones de Inversiones, Verificar Facturación Cliente y Cartera, Verificar Cuentas por pagar proveedores, Verificar Nomina, Analizar y determinar operaciones de Litigios y demandas a favor o en contra de la entidad; que permite efectuar el cierre integral de la información. Por último, el Icfes desde la Subdirección Financiera envía a todos los funcionarios de la Entidad la circular de cierre de tesorería para la vigencia 2021.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal involucrado dentro de la Subdirección Financiera y Contable por medio de sus funciones y lo establecido en el Procedimiento de Gestión Contable conoce sus funciones y cumple con sus labores. La circular de cierre fiscal fue socializada al interior de la entidad en el mes de diciembre mediante correo electrónico a todo el personal del Instituto.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	La Subdirección Financiera y Contable conoce sus funciones y cumple con sus labores de acuerdo con lo establecido al Manual de Funciones y Caracterización del Proceso y la Circular en mención.		

1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	El procedimiento GFI- PR004 Gestión Contable y Tributaria dentro de su actividad 6 establece Verificar las transacciones, así: 1) Se concilian las transacciones de ingreso, traslado y baja de bienes de propiedad, planta y equipo, así como el cálculo mensual de la depreciación de activos fijos o amortización de intangibles sean cargadas al movimiento contable cumpliendo las especificaciones de las Normas Internacionales del Sector Público - NICSP 2) Así como verificar la correcta contabilización de las operaciones de ingreso y salida de elementos para consumo: Verificar operaciones financieras, Verificar transacciones de Almacén y activos fijos, Verificar transacciones de Caja Menor, Verificar operaciones de Tesorería, Verificar operaciones de Inversiones, Verificar Facturación Cliente y Cartera, Verificar Cuentas por pagar proveedores, Verificar Nomina, Analizar y determinar operaciones de Litigios y demandas a favor o en contra de la entidad; que permiten efectuar los cruces de información para verificar la existencia de activos y pasivos en la Entidad. Para el cierre de la vigencia 2021 se contrató a la Firma RCM Inventarios, para la realización del inventario físico de los activos fijos, y recomendar algunas consideraciones para el mantenimiento de los activos fijos propiedad del Instituto. Resultado de este inventario se encontraron 77 elementos sobrantes, 30 bienes faltantes y 88 bienes pendientes por registro. Se cuenta con el formato CONCILIACIÓN ACTIVOS FIJOS (001) = GFI -FT004 y la conciliación entre las áreas involucradas.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal involucrado dentro de la Subdirección Financiera y Contable por medio de sus funciones y lo establecido en el Procedimiento de Gestión Contable conoce sus funciones y cumple con sus labores.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	La Subdirección Financiera y Contable conoce sus funciones y cumple con sus labores de acuerdo a lo establecido al Manual de Funciones y Caracterización del Proceso. Desde la Subdirección Financiera se cumple con las funciones de conciliación.		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	El procedimiento GFI- PR004 Gestión Contable y Tributaria dentro de su actividad 18: Verificar una vez generado el balance de prueba la consistencia de saldos por grupo de cuentas de los Estados Financieros. Los movimientos y saldos registrados a través de los cargues contables de los diferentes módulos, se analizan bajo criterios de verificación del proceso contable de manera que se garantice el cumplimiento de los parámetros normativos de reconocimiento y medición; que permiten analizar y depurar la información contable. Act. 20: Elaborar ajustes, reclasificación o depuración en el sistema: Elaborar los procesos de ajustes o reclasificación de transacciones afectadas por errores e inconsistencias contables. Efectúan los ajustes pertinentes, los cuales son cargados al módulo de contabilidad.	0,90	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal involucrado dentro de la Subdirección Financiera y Contable por medio de sus funciones y lo establecido en el Procedimiento de Gestión Contable conoce sus funciones y cumple con sus labores. Dentro del Manual de Funciones establece en su numeral 2.4. RESPONSABLES Determina las responsabilidades en materia contable de cada una de las personas involucradas con los hechos económicos generados por el Icfes, con el fin de asegurar que el manual cumpla los objetivos para los que fue creado y se mantenga actualizado.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	El procedimiento GFI- PR004 Gestión Contable y Tributaria dentro de su actividad 21 establece: Verificar y analizar la información antes de generar los estados financieros: Verificar mediante la aplicación de procedimientos y técnicas contables la identificación integral de las transacciones de la entidad, además la adecuada clasificación contable de estas; el registro de ajustes y reclasificación de saldos y la depuración contable de partidas.		

1.1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Una vez verificado por parte de la Oficina de Control Interno se encontró que al cierre de la vigencia 2021 existen algunas cuentas con saldos por depurar o terceros de naturaleza contraria así: 1317 Cuentas por Cobrar: 131790001 Servicios Educativos Tercero UNESCO con saldo -105.600; 1670 PPEQUIPO: 167001207 Equipo de Comunicación con saldo -655.400 2407; Recursos a fv de terc. 240790001 Otros recursos con saldos en terceros con naturaleza contraria; Descuentos de Nómina 242402001 Aportes Salud ADRES con saldo \$1.240; 249055001 Servicios Clara Inés Rodríguez con saldo \$6.069. Es importante continuar con la depuración de información contable.		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	El procedimiento GFI- PR004 Gestión Contable y Tributaria establece actividades para verificar el flujo de información al área contable. El procedimiento cuenta con un flujograma de información hacia la Subdirección. <a href="https://icfes.darumasoftware.com/app.php/staff/elfinder/show/assets/user91/g5-pr004_procedimiento_gestion_contable_y_tributaria..png">https://icfes.darumasoftware.com/app.php/staff/elfinder/show/assets/user91/g5-pr004_procedimiento_gestion_contable_y_tributaria..png</a>	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La caracterización Gestión Contable y Tributaria establece las partes interesadas internas, partes interesadas externas, necesidades y expectativas.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La caracterización Gestión Contable y Tributaria establece las partes interesadas internas, partes interesadas externas, necesidades y expectativas.		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	El módulo de contabilidad ERP cuenta con niveles de cuenta, sub cuenta, auxiliar y tercero, lo que permite se individualicen los bienes, derechos y obligaciones de la entidad.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	El Manual de políticas en su numeral al Numeral 2.3. ALCANCE DEL MANUAL, establece su aplicación en el reconocimiento y medición de las partidas contables, a lo largo de este manual se dan instrucciones sobre la individualización de partidas.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	De acuerdo al Manual de Políticas determina la Baja en cuentas así: El Icfes dará de baja un elemento clasificado como Propiedad Planta y Equipo, cuando se disponga, o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. El Icfes reconocerá la pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, calculando la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo al Manual de Políticas Contables tiene por objetivo prescribir el tratamiento contable que el Icfes debe aplicar a las operaciones financieras y económicas realizadas, así como en la preparación y presentación de Estados Financieros generados en desarrollo del proceso contable, de manera que se garantice el cumplimiento de los requerimientos del Régimen de Contabilidad Pública en el ámbito de la Resolución 414 de 2014, expedida por la Contaduría General de la Nación y demás disposiciones del proceso de convergencia.	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	El Icfes aplica la normatividad vigente y los parámetros establecidos en el Manual de Políticas Contables relacionados con: a) El reconocimiento y medición de las partidas contables. b) La preparación y presentación de los estados financieros. c) La información a revelar sobre las partidas de importancia relativa. d) Las divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La entidad aplicó para el periodo 2021 la normatividad aplicable al régimen de contabilidad pública.	1,00	

1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Por parte de los funcionarios de la Subdirección financiera, se hacen revisiones y actualizaciones al Catálogo de cuentas dentro del ERP ORACLE.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo al Manual de Políticas Contables, el proceso contable del Icfes contará con sus tres elementos básicos: las entradas, el proceso y las salidas. Los hechos económicos que se incorporan en los estados financieros mediante el proceso contable, deben estar documentados y la información debe ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones internas o externas. La captura y procesamiento de los datos, así como la generación de informes financieros, se pueden llevar a cabo por medios electrónicos o manuales. El Icfes, para la preparación de los Estados Financieros, tendrá en cuenta las etapas del proceso contable: a) Reconocimiento: Identificación, clasificación, medición inicial, registro. b) Medición Posterior: Valuación, registro de ajustes contables. c)Revelación: Presentación de estados financieros, presentación de notas a los estados financieros.	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo al Manual de Políticas Contables tiene por objetivo prescribir el tratamiento contable que el Icfes debe aplicar a las operaciones financieras y económicas realizadas, así como en la preparación y presentación de Estados Financieros generados en desarrollo del proceso contable, de manera que se garantice el cumplimiento de los requerimientos del Régimen de Contabilidad Pública en el ámbito de la Resolución 414 de 2014, expedida por la Contaduría General de la Nación y demás disposiciones del proceso de convergencia.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los registros contables y operaciones generados en el ERP ORACLE los enumera en forma consecutiva y cada módulo tiene un consecutivo específico. Adicional conserva la fecha de registro.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El procedimiento GFI- PR004 Gestión Contable y Tributaria establece actividades para verificar el flujo de información al área contable y realizar los procesos de revisión en los módulos de la información registrada, verificar la correcta imputación y realizar las correcciones en el módulo. El ERP no permite que se altere el orden cronológico de los comprobantes.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	El procedimiento GFI- PR004 Gestión Contable y Tributaria establece actividades para verificar el flujo de información al área contable y realizar los procesos de revisión en los módulos de la información registrada, verificar la correcta imputación y realizar las correcciones en el módulo. El ERP lista los libros de contabilidad teniendo en cuenta el ordenamiento cronológico de los registros.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Cada registro cuenta con el soporte físico para determinar sus cifras. Así mismo, está establecido en los procedimientos donde el analista realiza la revisión de los documentos soporte de las operaciones.	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Cada registro cuenta con el soporte físico para determinar sus cifras. Así mismo, está establecido en los procedimientos donde el analista realiza la revisión de los documentos soporte de las operaciones.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Los procedimientos establecen dentro de sus actividades de verificación, revisar en medio físico: soportes documentales físicos generados en el desarrollo de las actividades. Complemento de esto el Icfes tiene establecido e implementado el Sistema de Gestión Documental cuyo objetivo es Administrar la documentación institucional, mediante el cumplimiento de la normatividad y directrices en materia de gestión documental, apoyados en herramientas tecnológicas, con el fin de conservar la memoria del Icfes y atender requerimientos de los grupos de interés. Por último, la Subdirección Financiera aplica su Tabla de Retención Documental.		

1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La entidad cuenta con el Procedimiento Contable y Tributaria, la identificación de la totalidad de las operaciones realizadas por la entidad, adecuada clasificación en las cuentas contables habilitadas en el catálogo de cuentas y registro de transacciones en comprobantes y libros de contabilidad. Si la actividad de análisis lo requiere, se generan balances de prueba, por auxiliar o tercero, con mayor nivel de desagregación.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El ERP ORACLE y los Procedimientos de gestión financiera establecen el cumplimiento de esta actividad de manera cronológica.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El ERP, se encuentra parametrizado con una numeración consecutiva por cada uno de los módulos.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El ERP procesa la información que se ha registrado en los asientos que generan comprobantes y genera los respectivos libros de contabilidad.	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El ERP procesa la información que se ha registrado en los asientos que generan comprobantes y genera los respectivos libros de contabilidad, esto garantiza que la información de los libros sea exacta a la de los comprobantes.		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Se verifica mediante la aplicación de procedimientos y técnicas contables la identificación integral de las transacciones de la entidad, además la adecuada clasificación contable de estas; el registro de ajustes y reclasificación de saldos y la depuración contable de partidas; todas estas actividades contenidas en el procedimiento de GFI -PR004 Gestión Contable y Tributaria.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El Procedimiento Contable y Tributaria, en su actividad 21 establece: Se verifica mediante la aplicación de procedimientos y técnicas contables la identificación integral de las transacciones de la entidad, además la adecuada clasificación contable de estas; el registro de ajustes y reclasificación de saldos y la depuración contable de partidas.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	El Procedimiento Contable y Tributaria, en su actividad 21 establece: Se verifica mediante la aplicación de procedimientos y técnicas contables la identificación integral de las transacciones de la entidad, además la adecuada clasificación contable de estas; el registro de ajustes y reclasificación de saldos y la depuración contable de partidas, actividad que se desarrolla de manera permanente, antes de la expedición de los estados contables.		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	El ERP procesa la información que se ha registrado en los asientos que generan comprobantes y genera los respectivos libros de contabilidad, con base en esta información se generan las matrices que se transmiten a la Contaduría General de la Nación.		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Para el proceso de preparación y elaboración de los estados financieros, el Instituto Colombiano para la Evaluación de la de Educación-Icfes, adoptó el marco normativo expedido para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan, ni administran ahorro del público, reglamentado por la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 y las demás directrices emitidas por la Contaduría General de la Nación, integradas al Régimen de Contabilidad Pública para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos realizados por el Instituto.	1,00	

1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Criterios de medición: El Icfes para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá atender los criterios de medición establecidos en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de Información Financiera, de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público. Adicionalmente los funcionarios y contratistas de la SFC se capacitan de manera permanente que les permite fortalecer sus competencias para el cumplimiento de sus labores.		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Criterios de medición: El Icfes para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá atender los criterios de medición establecidos en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de Información Financiera, de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	El Procedimiento Contable y Tributario, en su actividad 6 establece: Verificar las transacciones, así: 1) Se concilian las transacciones de ingreso, traslado y baja de bienes de propiedad, planta y equipo, así como el cálculo mensual de la depreciación de activos fijos o amortización de intangibles sean cargadas al movimiento contable cumpliendo las especificaciones de las Normas Internacionales del Sector Público - NICSP 2) Verificar la correcta contabilización de las operaciones de ingreso y salida de elementos para consumo. Actividades que son desarrolladas en el proceso contable que lleva a cabo el Instituto.	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	El Procedimiento Contable y Tributario, en su actividad 6 establece: Verificar las transacciones, así: 1) Se concilian las transacciones de ingreso, traslado y baja de bienes de propiedad, planta y equipo, así como el cálculo mensual de la depreciación de activos fijos o amortización de intangibles sean cargadas al movimiento contable cumpliendo las especificaciones de las Normas Internacionales del Sector Público - NICSP 2) Verificar la correcta contabilización de las operaciones de ingreso y salida de elementos para consumo. El ERP deja el registro del cálculo de la depreciación y amortización aplicables a cada periodo. Además, se cuenta con avalúos de los activos fijos y se contó con contratistas para el proceso de valoración del portafolio de Inversiones por medio del costo amortizados.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustan para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Los controles contables de los saldos de propiedades, planta y equipo deben estar encaminados a asegurar que la revisión de vidas útiles, valor residual y deterioro por lo menos una vez al año, de acuerdo a lo establecido en el manual de políticas. Para el cierre de la vigencia 2021 se contrató a la Firma RCM Inventarios, para la realización del inventario físico de los activos fijos, y recomendar algunas consideraciones para el mantenimiento de los activos fijos propiedad del Instituto.		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Dentro de las Políticas Contables se establece: 2.3. ALCANCE DEL MANUAL El presente manual define las políticas contables para: a) El reconocimiento y medición de las partidas contables. b) La preparación y presentación de los estados financieros. c) La información a revelar sobre las partidas de importancia relativa. d) Las divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.	1,00	

1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El Manual de Políticas Contables tiene por objetivo prescribir el tratamiento contable que el Icfes debe aplicar a las operaciones financieras y económicas realizadas, así como en la preparación y presentación de Estados Financieros generados en desarrollo del proceso contable, de manera que se garantice el cumplimiento de los requerimientos del Régimen de Contabilidad Pública en el ámbito de la Resolución 414 de 2014, expedida por la Contaduría General de la Nación.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Dentro de las Políticas Contables se establece: 2.3. ALCANCE DEL MANUAL El presente manual define las políticas contables para: a) El reconocimiento y medición de las partidas contables. b) La preparación y presentación de los estados financieros. c) La información a revelar sobre las partidas de importancia relativa. d) Las divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera. Medición posterior: El Icfes medirá las Inversiones de Administración de Liquidez que pretenda mantener hasta el vencimiento al Costo Amortizado Medición posterior: Cuentas por Cobrar clasificadas al costo: Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción menos cualquier disminución por deterioro de valor.		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En el Procedimiento de Gestión Contable establece: Verificar mediante la aplicación de procedimientos y técnicas contables la identificación integral de las transacciones de la entidad, además la adecuada clasificación contable de estas; el registro de ajustes y reclasificación de saldos y la depuración contable de partidas.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	La Subdirección Financiera actualiza de manera oportuna la información para elaborar los estados financieros definitivos, validar su consistencia y veracidad con la información dispuesta en los registros de control y libros contables y presentar los informes contables.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Se soporta las mediciones desde los principios de contabilidad que se aplican en las diferentes etapas del proceso contable; por tal razón, hacen referencia a los criterios que se deben tener en cuenta para reconocer, medir, revelar y presentar los hechos económicos en los estados financieros de la entidad. Para el cierre de la vigencia 2021 se contrató a la Firma RCM Inventarios, para la realización del inventario físico de los activos fijos, y recomendar algunas consideraciones para el mantenimiento de los activos fijos propiedad del Instituto.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se tiene determinado dentro del Procedimiento la elaboración y presentación de informes contables así: INFORME CONSOLIDADO DE INVERSIONES TES (001) = GFI -FT008 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (001) = GFI -FT006 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (001) = GFI -FT007 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (001) = GFI -FT011 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (001) = GFI -FT012 Durante la vigencia 2021 se fijó un cronograma interno para la emisión y presentación de los EF como punto de control.	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Presentación de Estados Financieros: El Icfes prepara y presenta mensualmente los estados financieros de la entidad, con base en la información reportada por sus Oficinas Asesoras, Direcciones Subdirecciones. La misma se constituye en información oficial de la entidad para todos los efectos relacionados con la rendición de cuentas a los distintos usuarios de la información contable. Finalmente, el Icfes dentro del link de Transparencia y acceso a la información pública los estados financieros y notas respectivas de manera mensual.		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	El Icfes cumple de manera oportuna con la divulgación de sus Estados Financieros		

1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Dentro de la caracterización de Gestión Financiera se establece su objetivo: Gestionar y controlar los recursos financieros con el fin de garantizar la disponibilidad oportuna de los recursos financieros, mediante el cumplimiento de los requisitos legales para el desarrollo de la misión institucional, con el propósito de garantizar la calidad, confiabilidad, razonabilidad y oportunidad de la información financiera para la toma de decisiones. La Subdirección Financiera presenta a la Junta Directiva de la Entidad de manera periódica los Estados Financieros, notas, flujo de caja y presupuesto. Adicionalmente estos entregados de manera mensual a la Secretaría General del Icfes para su revisión.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se tiene determinado dentro del Procedimiento la elaboración y presentación de informes contables así: INFORME CONSOLIDADO DE INVERSIONES TES (001) = GFI -FT008 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (001) = GFI -FT006 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (001) = GFI -FT007 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (001) = GFI -FT011 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (001) = GFI -FT012		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se cuenta con lo descrito en el Procedimiento: Verificar y analizar la información antes de generar los estados financieros y la elaboración y presentación de informes contables. Con la información procesada en el aplicativo ORACLE se generan los reportes de Estados Financieros, así las cosas, la información coincide con la registrada en los asientos contables.	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se cuenta con lo descrito en el Procedimiento: Verificar y analizar la información antes de generar los estados financieros		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	La caracterización del Proceso Contable establece su indicador de gestión de Oportunidad en la Entrega en el Envío de Certificados Tributarios dentro del sistema de gestión de calidad <a href="https://icfes.darumasoftware.com/app.php/staff/indicador/indexAllActive">https://icfes.darumasoftware.com/app.php/staff/indicador/indexAllActive</a> Adicionalmente desde la Dimensión MIPG Direccionamiento Estratégico y Planeación se cuenta con el Documento del modelo de costeo y definición de tarifas/ Seguimiento de Planview	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	El Proceso Contable a partir de los dos indicadores establecidos para la vigencia 2021 se ajustan a las necesidades de la Entidad.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Los avances en los avances de indicadores se verifican de manera trimestral.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Adicional a los Estados Financieros se cuenta con las revelaciones en las notas a los estados financieros. Las notas los estados financieros se presentan conforme a lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los Hechos económicos, Capítulo VI Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones, y lo contenido en cada uno de los capítulos específicos.	1,00	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	El Icfes elabora sus estados financieros y notas con base en lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan, ni administran ahorro del público, Capítulo VI Normas para la presentación de Estados Financieros y Revelaciones, según lo señalado en la Resolución 414 del 08 de septiembre de 2014.		

1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Para la vigencia 2021, se amplió la información dentro de las notas a los estados financieros de tal forma que cuentan con información útil a los usuarios de la información.		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Las notas a los estados financieros señalan las variaciones significativas.		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	Las notas a los estados financieros explican las metodologías utilizadas.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Los Estados Financieros obtenidos desde el aplicativo ORACLE, se consideran como única fuente de información para la suscripción de los EF que se presentan a las diferentes partes interesadas que tiene el Instituto.		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	La entidad pública su información financiera en la página Web del ICSES en cumplimiento de la Ley de Transparencia: <a href="https://www.icfes.gov.co/documents/20143/71188798/Informe+Rendicion+de+Cuentas+2021.pdf">https://www.icfes.gov.co/documents/20143/71188798/Informe+Rendicion+de+Cuentas+2021.pdf</a>	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	Las cifras de los Estados Financieros son verificadas y validadas anterior a su publicación. La información del ejercicio de Rendición de Cuentas sobre la vigencia 2020 - 2021 se encuentra disponible en la página web del Icfes <a href="http://www.icfes.gov.co">www.icfes.gov.co</a> a través del enlace denominado Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional, Ley 1712 de 2014, que contiene la sección de política, lineamientos y manuales.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Según el Procedimiento de Gestión Financiera, al generar los estados financieros se deben acompañar con las respectivas notas a los Estados Financieros. Esta información es publicada en el link de transparencia de la entidad. <a href="https://www.icfes.gov.co/estados-financieros">https://www.icfes.gov.co/estados-financieros</a>		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	El Icfes cuenta con una política de Gestión de Riesgos que brinda lineamientos para la gestión del riesgo en el Icfes, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos institucionales y de los procesos mediante el establecimiento y ejecución de controles, fortaleciendo el desempeño y promoviendo la transparencia en la gestión institucional a través de la aplicación de una metodología basada en la normatividad vigente y en las buenas prácticas relacionadas.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	El Icfes cuenta con una política de gestión del riesgo que brinda lineamientos para la gestión del riesgo en el Icfes, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos institucionales y de los procesos mediante el establecimiento y ejecución de controles, fortaleciendo el desempeño y promoviendo la transparencia en la gestión institucional a través de la aplicación de una metodología basada en la normatividad vigente y en las buenas prácticas relacionadas. Esta gestión se encuentra dentro del Sistema de Gestión de Calidad.		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Dentro de la política de Gestión de Riesgos se establece que cada proceso en la fase de evaluación del riesgo debe efectuar: la identificación del riesgo, Análisis del riesgo que incluye el cálculo de la Probabilidad de ocurrencia e impacto.	1,00	

1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Dentro de la política de Gestión de Riesgos se establece: 4.4.6. Tratamiento del riesgo Para tratar el riesgo se deciden acciones, dependiendo del nivel de riesgo resultante en la matriz de calor.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Dentro de la política de Gestión de Riesgos se establece: 4.4.7. Monitoreo, seguimiento y revisión El monitoreo en la gestión del riesgo se refiere a las acciones que desarrolla la segunda línea de defensa. El seguimiento y revisión en el marco de la gestión del riesgo son las acciones que desarrolla la tercera línea de defensa. La segunda línea de defensa determina las condiciones para ejecutar monitoreo periódico a los riesgos formalizados en los procesos del Instituto.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Dentro de la política de Gestión de Riesgos se establece: 4.4.6. Tratamiento del riesgo Para tratar el riesgo se deciden acciones, dependiendo del nivel de riesgo resultante en la matriz de calor. Los planes creados por la primera línea de defensa para tratar el riesgo deben especificar claramente la forma en que se implementarán las decisiones elegidas para su tratamiento, de tal forma que los involucrados en el plan lo comprendan a cabalidad y se pueda realizar el monitoreo o seguimiento al avance e implementación, respecto a lo planificado. Para esto, se debe tener en cuenta lo estipulado en el documento PDE-PR008 Gestión Planes de Mejoramiento y de Tratamiento		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Dentro de la política de Gestión de Riesgos se establece: 4.4.7. Monitoreo, seguimiento y revisión El monitoreo en la gestión del riesgo se refiere a las acciones que desarrolla la segunda línea de defensa. El seguimiento y revisión en el marco de la gestión del riesgo son las acciones que desarrolla la tercera línea de defensa. La segunda línea de defensa determina las condiciones para ejecutar monitoreo periódico a los riesgos formalizados en los procesos del Instituto.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	El Icfes cuenta con la Guía GESTIÓN DE PLANES DE TRATAMIENTO PARA RIESGOS que determina: 4.2.3. Acciones en el plan de tratamiento: Deben establecerse acciones encaminadas a: La creación de nuevos controles o mejora de controles existentes. Al análisis con el equipo de trabajo de los componentes e información del riesgo, para su actualización si es necesario (valoración, causas, otros controles, etc.). A la actualización de componentes del riesgo. La revisión y actualización de otros elementos del sistema de gestión, consecuencia de la ejecución del plan. Principalmente caracterización de proceso, salida no conforme, procedimientos, indicadores, etc.	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Se cuenta con el Manual de GESTIÓN INTEGRAL DE RIESGOS que Establecer la metodología unificada para la gestión del riesgo institucional contemplando la identificación, valoración, control, monitoreo y seguimiento, con el fin de mejorar continuamente la confianza, credibilidad y calidad de los servicios y productos del Icfes, contribuyendo así al cumplimiento de los objetivos estratégicos del Instituto De manera constante se capacita a los funcionarios en Riesgos de Gestión, Corrupción y Seguridad de la Información.		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El equipo de trabajo de la SFyC participó de los cursos de capacitación indicados en el portafolio de la plataforma UBITS; y las actualizaciones de orden contable en la página Web de la CGN; Presupuestal en la página Web del MHCPR; Tributario en los portales DIAN Y SHD, y portales especializados en temas tributarios, como: Actualícese, gerencia. com. Adicionalmente participaron en capacitaciones virtuales dictadas por la CGN <a href="https://www.youtube.com/watch?v=gNc8qz-alOM">https://www.youtube.com/watch?v=gNc8qz-alOM</a> <a href="https://www.youtube.com/watch?v=roObWoorq3U">https://www.youtube.com/watch?v=roObWoorq3U</a> El colaborador de Presupuesto realizó la capacitación en Actualización presupuestal para entidades EICE con el Ministerio de Hacienda	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Los funcionarios cumplieron con lo establecido por la Subdirección de Talento Humano de los cursos de capacitación indicados en el portafolio de la plataforma UBITS.		

1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Los programas de capacitación se desarrollan por medio del cumplimiento de los objetivos de: Generar estrategias de movimientos dentro de la planta de personal del Instituto, con el fin de aumentar el inventario de conocimientos y habilidades de los servidores en los diferentes cargos y roles de la Entidad.		
2.1	FORTALEZAS	SI	Los Estados Financieros del ICFES, están preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público y se presentan de acuerdo con las normas y principios de Contabilidad pública y demás normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación. En el 2021 se desarrolló la actualización del Manual de políticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del ICFES. La entidad elabora y presenta oportunamente los Estados Financieros e información financiera tanto para usuarios internos como usuarios externos. Las notas a los estados financieros del ICFES, cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo que le aplica y revelan en forma suficiente la información para que sea útil a los diferentes usuarios. El ICFES cuenta con mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable que representan algún grado de amenaza para el cumplimiento de la función del área responsable del proceso contable. La entidad cuenta con un sistema de gestión de la calidad el cual incluye las políticas y procedimientos del proceso contable y financiero.		
2.2	DEBILIDADES	SI	1.No se ha dado cumplimiento al 100% de las acciones descritas dentro del plan de mejoramiento PA210-048 que se encuentra vencido a la fecha de reporte de este informe. 2. No se evidencia cerrado el Plan de Mejoramiento en el aplicativo DARUMA el PA200-058 que establece la actualización del Manual de Políticas Contables. Si bien se compartió por la SFyC, esta nueva versión del Manual, a la fecha no se encuentra disponible en el aplicativo Daruma tal y como lo establece el numeral 4.7.5.1. Control de la Información documentada del Manual del Sistema de Gestión DES-MN001. 3. Se evidenciaron terceros por depurar o de naturaleza contraria en el Balance de prueba por terceros con corte a dic 2021, suministrado por la SFyC el 16 de feb 2022, en las siguientes cuentas:131790001 Servicios Educativos. Tercero UNESCO con saldo -105.600; 167001207 Equipo de Comunicación con saldo -655.400; 240790001 Otros recursos con terceros que tienen saldos con naturaleza contraria; 242402001 Aportes Salud ADRES con saldo \$1.240; 249055001 Servicios Clara Inés Rodríguez con saldo \$6.069. 4. El Instituto a través de la Res 598 del 31 de julio de 2019 creó el Comité de Sostenibilidad Contable; en su art 5 establece: Reuniones: Se reunirá ordinariamente como mínimo una vez al año, sin embargo, no se evidencia que haya sesionado en la vig 2021. 5. Para el cierre de la vig 2021 se contrató a RCM Inventarios, para la realización del inventario físico. Resultado de este inventario se encontraron 77 elementos sobrantes, 30 bienes faltantes (que luego de haberse realizado el barrido físico y pertinente registro, no aparecen físicamente en la entidad, pero aún se encuentran registrados contablemente. 88 bienes pendientes por registro; sin embargo, los ajustes recomendados producto del este Inventario no se ven reflejado en los Estados Contables a 31 de dic de 2021.Es importante resaltar que desde de la OCI se pronunció en este aspecto en la Auditoría al Proceso de Gestión de Abastecim, efectuado en junio 2021.		

2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	<p>Durante la vigencia 2021 se desarrolló el proyecto de: Definición del Sistema y Método financiero de los servicios que presta el Icfes que ejecutó: 1) Se identificaron desde la perspectiva contable las variables de distribución de forma global y por prueba/proyecto de los costos directos e indirectos, así como, los gastos fijos, por medio de inductores de costeo. 2) Se aplicó la metodología de costeo basado en actividades en los estados de resultados de la entidad. 3) Se identificó que el ERP cuenta con el reporteador FSG, y que este se puede utilizar con campos de información contable para estructurar un informe por centro de costos. 4) Se analizó la situación financiera de la entidad concluyendo que las tarifas de las pruebas de Estado vienen financiando parcialmente la prestación del servicio. 5) Se presentó el 4 de noviembre a la Junta Directiva las acciones realizadas frente a las alternativas de ajuste del esquema tarifario de las pruebas de estado, contemplando la apuesta metodológica, marco de las propuestas identificadas, entre otros. Se dio cumplimiento a la depuración de cuentas identificadas en la evaluación de Control Interno Contable de la vigencia 2021. Se dio cumplimiento a la actualización y ampliación de las notas a los Estados Financieros del Icfes a fin de ser más específicas y de mayor amplitud para cuentas tales como Inversiones activo corriente y activo no corriente, PPyE, Activos Intangibles.</p>		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	<p>Dar cierre efectivo a los planes de mejoramiento producto de informes de seguimiento y de auditoría de vigencias anteriores y que la fecha aún se encuentra pendiente de cierres efectivos (PA200-058 y PA210-048). Continuar con la depuración de cuentas con terceros de naturaleza contraria, en especial los relacionados en el numeral 1.1.34.10.3. de esta matriz. Es importante socializar y presentar en el Comité de Sostenibilidad Contable (Resolución 598 de 2021), los resultados del informe de toma física de inventarios realizado por RCM Inventarios, al 30 de noviembre de 2021, aclarando los motivos de la persistencia de las observaciones respecto a la toma de inventario efectuada en el 2019 realizada por la misma firma contratada (No Conformidades 02, 03 y 04 del Informe de Auditoría al Proceso de Gestión de Abastecimiento 2021); tomando medidas prioritarias y concretas frente a los sobrantes, faltantes y bienes no identificados, plasmados en el informe de RCM Inventarios Ltda.</p>		