

**923272131 - Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación
GENERAL
01-01-2016 al 31-12-2016
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			0	4,94
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	En el 2016 se desarrollo el manual de políticas NIIF con una actualización continua y las cuales se encuentran por aprobación de la Junta Directiva, además se cuenta con un contratista especializado en NIIF apoyando el proceso contable	1,00	0
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas se encuentran en el Subproceso G6 Gestión Financiera, así como la participación activa del eguió contable con las políticas contables bajo NIIF	0	0
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las Políticas son aplicables al tratamiento contable que el ICFES debe aplicar a las operaciones financieras y económicas realizadas	0	0
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	El ICFES en el desarrollo del manual de políticas y de acuerdo a las recomendaciones por el contratista especializado en NIIF, sus políticas responden a la naturaleza de la entidad	0	0
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación (ICFES), en sus políticas contables garantiza que la información financiera cumpla con las características cualitativas fundamentales (Relevancia y Representación Fiel)	0	0
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	Existe el Procedimiento K1 P2 Auditoría Interna y en sus numerales 18 Gestionar planes y numeral 19 Realizar seguimiento a los planes, se encuentra documentada esta actividad	1,00	0
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Los funcionarios de la entidad tienen conocimiento del Procedimiento K1 P2 Auditoría Interna, el cual se encuentra publicado en la Intranet	0	0
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Dentro del Procedimiento K1 P2 Auditoría Interna - numeral 19. Realizar seguimiento a los planes, se encuentra documentada esta actividad	0	0
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?	SI	La ERP cuenta con la herramienta workflow, la cual permite definir y observar los flujos dentro del sistema	1,00	0
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Dentro del manual se describen las actividades contables y se asignan las responsabilidades y compromisos a quienes las ejecutan directamente	0	0
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Toda la información esta respaldada en documentos idóneos y es susceptible de verificación y comprobación exhaustiva o aleatoria. Así mismo se cuenta con el Procedimiento G6. P4 Gestión contable para el reconocimiento de operaciones contables la forma en que debe ser entregado la información solicitada. En la caracterización se indican de forma general las entradas al proceso contable	0	0
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	La entidad cuenta con el Subproceso G6. Gestión Financiera donde se hace referencia a la política aplicable al proceso de Gestión Administrativa y Financiera	0	0
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?	SI	Dentro del procedimiento G6 P4 se encuentra el procedimiento de reconocimiento de Operaciones Contables, y el procedimiento G1 P5 Gestión de Almacén donde se lleva una conciliación de bienes a cierre del periodo	1,00	0
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Dentro del manual se describen las actividades contables y se asignan las responsabilidades y compromisos a quienes las ejecutan directamente, así como en el procedimiento de Gestión Contable	0	0
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Se cuenta con el procedimiento G1 P5 donde se desarrollan actividades de verificación del inventario de bienes físicos y posterior conciliación con el área contable	0	0
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	La entidad cuenta con el Manual de políticas para el reconocimiento y medición (Inicial y Posterior) para la realización de las conciliaciones	1,00	0
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal responsable del Subdirección Financiera y Contable se capacita constantemente, respecto a las actualizaciones aplicables a la entidad	0	0
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	El personal contable está en constante acompañamiento de sus actividades como puntos de control para la elaboración de la información financiera	0	0

**923272131 - Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación
GENERAL
01-01-2016 al 31-12-2016
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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	El ERP incluye el módulo contable, el cual permite la parametrización de la s funciones por cada uno de los usuarios, así como tambien se encuentran dentro de los Procesos de la Subdirección Financiera y Contable	1,00	0
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal conoce la caracterización del subproceso G6, además de participar activamente en las políticas que han sido propuestas, acordadas y revisadas por la Dirección de la entidad, con acompañamiento de la Subdirección Financiera y Contable y las diferentes áreas que rinden información contable	0	0
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	El manual que define las políticas contables, en cada una de las etapas de reconocimiento, medición, preparación, presentación y divulgación de la información financiera son verificadas por el área	0	0
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Dentro del procedimiento G6 P4 se encuentra el procedimiento de Gestión Contable en su numeral 7 Generar y Presentar Informes Contables en los formatos de Balance General G6.4.F09 - Formato Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental. Así mismo en las Políticas en el numeral 2.4.7. Presentación de Estados Financieros se menciona	1,00	0
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 tiene conocimiento del procedimiento G6 P4 se encuentra el procedimiento de Gestión Contable en su numeral 7 Generar y Presentar Informes Contables. Así mismo en las Políticas en el numeral 2.4.7. Presentación de Estados Financieros se menciona	0	0
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se cumple con la presentación de los informes establecidos en los Procedimientos y las Políticas Contables	0	0
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	Dentro del procedimiento G6 P4 se encuentra el procedimiento de Gestión Contable en su numeral 3. Tipos de cierre del módulo de contabilidad	1,00	0
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal conoce la caracterización del subproceso G6 P4, respecto al cierre de los periodos contables	0	0
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	La entidad y los responsables del área cumplen con las actividades descritas en el Procedimiento aplicable	0	0
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	Se evidencia en el procedimiento G6 P4 la actividad No. 2. Verificar, identificar, clasificar, registrar y verificar operaciones financieras	1,00	0
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal desarrolla la actividad No. 2. del procedimiento G6 P4. Verificar, identificar, clasificar, registrar y verificar operaciones financieras	0	0
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	El personal está actualizado y capacitado en sus funciones a fin de cumplir con los procedimientos establecidos por el ICFES	0	0
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	los funcionarios de contabilidad revisan la consistencia de saldos por grupo de cuentas de los Estados Financieros. Los movimientos y saldos registrados través de los cargues contables de los diferentes módulos se analizan bajo criterios de verificación del proceso contable	1,00	0
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal está actualizado y capacitado para el cumplimiento de sus funciones a fin de cumplir con los procedimientos y políticas establecidos por el ICFES	0	0
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se evidencia en el procedimiento G6 P4 los documentos relacionados como soporte de la información contable	0	0
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	los funcionarios realizan el seguimiento y consistencia de saldos por grupo de cuentas de los Estados Financieros. tal como lo establece el procedimiento G6 P4 Gestión Contable	0	0
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	La entidad cuenta con la ERP que posee la herramienta workflow la cual permite definir flujos del proceso dentro del sistema	1,00	0
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Dentro de la caracterización del Subproceso G6. Gestión Financiera se establecen los proveedores internos y externos del sistema	0	0

**923272131 - Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación
GENERAL
01-01-2016 al 31-12-2016
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Dentro de la caracterización del Subproceso G6. Gestión Financiera se establecen los receptores o clientes internos y externos de la información	0	0
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	Esta actividad se evidencia a través del desarrollo del procedimiento documentado. Ejemplo de ello conciliaciones entre Jurídica y Financiera, efectuando posibles ajustes resultantes de la conciliación. Así mismo el módulo de contabilidad ERP cuanta con niveles de cuenta, sub cuenta, auxiliar y tercero, lo que permite se individualicen los bienes, derechos y obligaciones de la entidad	1,00	0
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	De acuerdo al Numeral 2.3. Alcance del Manual de Políticas se establece el Reconocimiento y medición de las partidas contables	0	0
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 se establece la baja en cuentas cuando expiren los derechos	0	0
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	El ICFES, en su condición de empresa estatal de carácter social, transformada por Ley 1324 de 2009, se enmarca dentro de las características y clasificación en el listado de empresas pertenecientes al ámbito de la Resolución 414 de 2014	1,00	0
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	La Entidad aplica las normas establecidas dentro de sus Procedimiento y en el Manual de Políticas establecido	0	0
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 2016 la normatividad aplicable al régimen de contabilidad pública	1,00	0
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	El personal responsable participa en capacitaciones por la CGN (Formal y No Formal) para la aplicación de la normatividad vigente	0	0
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	La ERP cuenta con la parametrización de registro detallado de cada uno de los hechos económicos con las identificaciones correspondientes. Así mismo, esta soportado en los procedimientos contables y en el manual de políticas donde se establece la guía en el proceso de registro de información	1,00	0
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	El ICFES en su manual de políticas, tiene en cuenta las etapas del proceso contable: a) Reconocimiento: Identificación, clasificación de la información	0	0
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los registros contables y operaciones generados en el ERP los enumera en forma consecutiva y cada módulo tiene un consecutivo específico. Adicional conserva la fecha de registro	1,00	0
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	La ERP cuenta con la parametrización cronológica de cada uno de los hechos económico. Así mismo, esta soportado en los procedimientos contables y en el manual de políticas	0	0
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los registros contables y operaciones generados por el ERP se realizan de manera consecutiva y cronológica conservando la fecha del registro. Por tanto, la información en libros es fiel de la registrada por los funcionarios	0	0
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, esta establecido en los procedimientos donde el analista realiza la revisión de los documentos soporte de las operaciones	1,00	0
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. En el procedimiento de Gestión Contable establece que el analista realiza la revisión de los documentos soporte de las operaciones	0	0
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	La entidad cuenta con el procedimiento de Ingresos y procedimiento de Egresos donde se establece la actividad de consolidar y archivar los soportes documentales físicos generados en el desarrollo de las actividades	0	0
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 los procedimientos de Gestión Financiera donde se establece la elaboración de comprobantes de contabilidad. Adicionalmente el ERP registra por medio de comprobantes de contabilidad parametrizados para el registro de los hechos económicos	1,00	0
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El ERP y los Procedimientos de gestión financiera establecen el cumplimiento de esta actividad de manera cronológica	0	0
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	0	0

**923272131 - Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación
GENERAL
01-01-2016 al 31-12-2016
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	la ERP, genera, consolida y almacena los libros con sus respectivos soportes y se conservan soportes en medio físico de acuerdo a los procedimientos establecidos	1,00	0
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 procedimiento de Gestión Financiera en su numeral 6, establece la Verificación mediante la aplicación de procedimientos y técnicas contables. Así mismo, al ser un proceso integrado a través de ERP, se garantiza la coincidencia de todos los informes	0	0
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	Esta actividad está descrita en el procedimiento de Gestión Financiera en su numeral 5, donde se establece el ajuste, reclasificación o depuración antes de generar y presentar información financiera	0	0
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	La ERP se encuentra parametrizada para que al ser cargada la información del documento soporte, se restrinja si hace falta información	1,00	0
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	El personal de la subdirección financiera realizan de manera permanente el cargue en la ERP, la cual se encuentra parametrizada para que al ser cargada la información del documento soporte, se restrinja si hace falta información	0	0
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	La información generada y presentada por medio del ERP, corresponde fielmente a la publicada a la CGN	0	0
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	El ICFES, estableció en su manual de políticas para la preparación de los Estados Financieros, las etapas del proceso contable: la medición inicial	1,00	0
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	El personal se encuentra capacitado para el cumplimiento de sus funciones de acuerdo a las capacitaciones de la CGN y aplicables a la entidad	0	0
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	El manual de políticas establece el cumplimiento normativo de la actividad de medición inicial	0	0
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	Existen dos formas de cálculo, una automática (depreciación y amortización) y otro manual (provisiones y valorizaciones). El primero genera certeza de los valores, mientras el segundo requiere verificación posterior	1,00	0
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	El ICFES medirá su Propiedad Planta y Equipo por el COSTO menos la depreciación acumulada y el deterioro. El método de depreciación es el LINEAL, que supone que el activo sufre un desgaste constante con el paso del tiempo, por lo cual su depreciación periódica es invariable	0	0
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 ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros	0	0
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	0	0
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	En las políticas contables generales en el numeral 2.4.3, establece las bases y criterios de medición	1,00	0
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El ICFES deberá atender los criterios de medición establecidos en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de Información Financiera, de acuerdo al manual de políticas	0	0
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Los hechos económicos que requieren provisiones y valorizaciones requieren verificación posterior y se encuentran identificados	0	0
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 manual de políticas, en el numeral 2.4.6. Preparación de los Estados Financieros menciona la Resolución 525 del 13 de septiembre de 2016, donde se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable. Donde se tendrá en cuenta las etapas del proceso contable entre ellas la medición posterior	0	0

**923272131 - Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación
GENERAL
01-01-2016 al 31-12-2016
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	El procedimiento G6 P4, establece la verificación del registro y afectación de las transacciones, los movimientos y saldos registrados 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	0	0
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	El ERP deja el registro del calculo de la depreciación y amortización aplicables a cada períodos. Además, se cuenta con avaluos de los activos fijos y se conto con contratistas para el proceso de valoración del portafolio de Inversiones por medio del costo amortizados	0	0
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	Mensual: Balance General y Estado de Actividad Financiera, Economica, Social y Ambiental. Trimestral: elaborar y enviar a la CGN los reportes de periodos intermedios atraves de CHIP Categoría Contable. Anualmente: Reporte de saldos y movimientos, reporte de operaciones reciprocas, y notas de caracter generaly especificas a la CGN. Anualmente Generar los estados financieros para la rendición de cuentas con destino a la Contraloria General de la Nacion y a la Contaduría General, como son: Balance General y Estado de Actividad Financiera, Economica. No se evidencia la publicación de los estados financieros 2016	0,88	0
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	El procedimiento G6 P4, establece la generación y presentación de informes contables. Así como el cumplimiento de Normas para la presentación de Estados Financieros y Revelaciones, según lo señalado en la Resolución 414 del 08 de septiembre de 2014	0	0
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	De acuerdo al procedimiento G6 P4, se cumple con la presentación de informes contables. Así como el cumplimiento de Normas para la presentación de Estados Financieros y Revelaciones, según lo señalado en la Resolución 414 del 08 de septiembre de 2014	0	0
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	De acuerdo al Manual de políticas del ICFES se garantizará que la información financiera cumpla con las características cualitativas fundamentales (Relevancia y Representación Fiel) y las características de mejora (comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad), para una adecuada toma de decisiones por parte de los usuarios	0	0
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	La entidad dentro de su procedimiento G6. P4 se establecen los estados financieros a presentar	0	0
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Teniendo en cuenta que el ERP es parametrizado para que el aplicativo genere los libros de contabilidad además de ser integrado lo que garantiza la coincidencia de todos los informes	1,00	0
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	De acuerdo al procedimiento G6 P4, esta actividad esta descrita dentro de las actividades a desarrollar	0	0
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Los indicadores son trabajados por la Oficina Asesora de Planeación	1,00	0
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Oficina de planeación cuenta con los indicadores actualizados referente al proceso contable	0	0
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Se incluyen como anexos a las notas de estados contables. En los estados financieros de corte anual se incluyen los principales indicadores	0	0
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	En las Notas a los estados financieros se revelan los analisis e interpretaciones que facilitan su comprensión	1,00	0
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, tendrá en cuenta las etapas del proceso contable de Revelación: Presentación de estados financieros, presentación de notas a los estados financieros. así mismo, las revelaciones en las notas a los estados financieros se presentarán 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	0	0

**923272131 - Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación
GENERAL
01-01-2016 al 31-12-2016
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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	Las revelaciones en las notas a los estados financieros se presentarán conforme a lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los Hechos económicos y presentan el análisis cualitativo y cuantitativo para facil comprensión	0	0
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 revelaciones en las notas a los estados financieros presentan las variaciones de los periodos de manera clara para facil comprensión	0	0
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 explican las metodologías utilizadas por la entidad para la preparación de la información contable	0	0
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	El procedimiento G6 P4, establece que los movimientos y saldos registrados través de los cargues contables de los diferentes módulos se analizan bajo criterios de verificación del proceso contable	0	0
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?	PARCIALMENTE	La entidad dentro de su rendición de cuentas, publicada en la página Web del ICFES no presenta los Estados Financieros. La Obligación rige desde el último periodo del 2016, el cual se encuentra en proceso de publicación	0,88	0
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	La información generada proviene del aplicativo ERP y es consistente con la presentada en la rendición de cuentas	0	0
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	La rendición de cuentas se encuentra diseñada para una comprensión facil y clara a todos los usuarios de la información	0	0
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	La entidad cuenta con un MAPA DE RIESGOS VERSIÓN 16 - 22/12/2016 donde se identifican los riesgos de Gestión Financiera. Se identifican 2 (dos) riesgos asociados a la gestión financiera	1,00	0
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Existen registros de las capacitaciones efectuadas por el personal	0	0
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	Los riesgos están en actualización eventual por los funcionarios, para establecer los impactos que puedan generar	0,86	0
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	Durante la vigencia 2016, se realizó actualización del los riesgos existentes en el desarrollo del proceso contable	0	0
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	La ultima actualización de riesgos es de fecha diciembre de 2016	0	0
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	La ERP cuenta con controles permanentes en cuanto a la información Financiera. Asi mismo, el procedimiento de la Gestión Financiera cuenta con controles paralelos	0	0
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	La ERP garantiza que el proceso contable tenga todas las validaciones necesarias, para cirres de mes, bloqueo de módulos, lo que garantiza la efectividad de los datos. Se realiza chequeo por parte del área de contabilidad de los demas modulos de la ERP para determinar que no existan inconsistencias , además, se verifica que los registros se vean reflejados en los Estados Financieros	0	0
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	El personal esta constantemente en constante actualización y cumple con los requerimientos tecnicos señalados por la entidad de acuerdo con lo establecido en el manual de funciones y roles de cargo	1,00	0
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	El personal involucrado en el proceso contable cumple con los requerimientos tecnicos señalados por la entidad de acuerdo con lo establecido en el manual de funciones y roles de cargo	0	0
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 personal de gestión financiera se actualiza de manera constante de acuerdo a las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación en lo corcerniente al regimen de Contabilidad Pública	1,00	0
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	La subdirección financiera verifica las actualizaciones de capacitación de su personal	0	0
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Las programaciones de capacitación se ajustan a las necesidades y actualizaciones del personal	0	0

923272131 - Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación
GENERAL
 01-01-2016 al 31-12-2016
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
2.1	FORTALEZAS	SI	<p>1, 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.</p> <p>2, En el 2016 se desarrolló el Manual de políticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del ICFES, las cuales se encuentran por aprobación de Junta Directiva. La entidad elabora y presenta oportunamente los Estados Financieros e información financiera tanto para usuarios internos como usuarios externos.</p> <p>3, 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. La entidad cuenta con unos indicadores de gestión financiera que permiten realizar seguimiento al cumplimiento de los objetivos estratégicos.</p> <p>4, 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.</p> <p>5, La entidad cuenta con un sistema de gestión de la calidad el cual incluye las políticas y procedimientos del proceso contable y financiero. Se cuenta con la implementación de un nuevo sistema de información ERP (Enterprise Resource Planning), el cual integrará los procesos contables con los demás procesos que intervienen en la gestión financiera y cuenta con las etapas de parametrización, soporte al software, implementación ERP e infraestructura.</p>	0	0
2.2	DEBILIDADES	SI	Adelantar las gestiones a fin de obtener la aprobación por parte de la Junta Directiva del ICFES del Manual de Políticas Contables bajo en marco normativo NICSP y efectuar los respectivos ajustes a los procedimientos internos, controles y riesgos asociados	0	0
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	El ICFES, desde el año 2015 se encuentra en proceso de convergencia a las NIIF-NICSP capacitando y entrenando al personal para el cumplimiento de las mismas y aplicando la formulación de políticas establecidas a la entidad. De acuerdo al avance que la entidad ha realizado respecto a la convergencia de las NIIF-NICSP, se está cumpliendo con las etapas del proceso contable como son el reconocimiento, medición posterior y revelación que permiten la preparación y presentación de información financiera	0	0
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Es importante que tanto la política contable como la operativa se socialicen con el personal involucrado en cada uno de los procesos que intervienen, sean aplicadas en el desarrollo del nuevo marco normativo del proceso contable. Se recomienda la publicación periódica de los Estados Financieros del ICFES y las respectivas notas en un lugar visible y de fácil acceso para la comunidad conforme lo establece la Ley (Resolución 375 de septiembre de 2007 - Resolución 040 de febrero de 2016) Que las entidades públicas, de acuerdo a las disposiciones legales, deben publicar mensualmente estados contables intermedios, que para este efecto se trata de Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental	0	0