

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2013

| | | | | |
|---|---|-----------|--------------|--|
| S | | 923272131 | 2013 | |
| D | | 1.1 | CALIFICACIÓN | APLICA/NO APLICA |
| D | | 1.2 | | |
| D | IDENTIFICACIÓN | | | OBSERVACIONES |
| D | Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos? | 1.3 | 5 | En SIGO (Sistema de Gestión Organizacional) dentro de la caracterización del Subproceso G6 Gestión Financiera y Contable se encuentran identificados los clientes y productos que se deben suministrar. Así mismo en el ERP SEVEN, se tiene una sección con los informes que son productos tales como balances y estado de actividad económica, social, financiera, ambiental y económica. |
| D | Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable? | 1.4 | 5 | En SIGO dentro de la caracterización del Subproceso G6 Gestión Financiera y Contable se encuentran identificados los insumos del proceso. Así mismo en el ERP están configurados los tipos de operaciones de tal forma que generen la afectación contable adecuada. |
| D | Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable? | 1.5 | 5 | El mapa de procesos identifica 6 procesos y en la caracterización se definen los procedimientos que son proveedores de información. Así mismo a través de la estructuración de los módulos del ERP y de los tipos de operación, se configura cuales son parte del proceso contable. |
| D | Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte? | 1.6 | 5 | Dentro del procedimiento G6. P 4 Procedimiento de reconocimiento de Operaciones Contables y Tributarias, se determina en su numeral 5. ÁREAS INVOLUCRADAS EN SU EJECUCIÓN Y ROLES DE CADA UNA las responsabilidades. |
| D | Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte? | 1.7 | 5 | Los procesos que afectan la actividad contable están integrados a través del ERP, por esta razón al hacer un registro desde cualquier proceso proveedor, afecta directamente los estados financieros. |
| D | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria? | 1.8 | 5 | Si, los hechos susceptibles de ser cuantificados se realizan utilizando como unidad monetaria el peso, haciendo si es del caso de manera periódica los ajustes correspondientes. El ERP está configurado para realizar la cuantificación automática de los hechos que se presenten, de igual forma se alinean con el subproceso G6 Gestión Financiera. |
| D | Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente? | 1.9 | 5 | Si, se tienen los soportes en medio físico los cuales tienen las aprobaciones correspondientes. El ERP genera también los documentos digitales soporte de las transacciones realizadas, desde cada uno de los módulos que lo componen. |
| D | Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte? | 1.10 | 5 | Si, son adecuadas las descripciones en los documentos soporte, se evidencia en el ingreso de los datos de facturas (CXP) en el ERP, los cuales requieren una descripción completa para ser cargadas. |
| D | Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública? | 1.11 | 5 | Los funcionarios relacionados con el proceso contable cumplen con los requisitos establecidos en el Manual de Específico de Funciones y Competencias además, conocen los procesos y la normatividad establecidos para realizar sus funciones |
| D | Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad? | 1.12 | 5 | Se mantiene en capacitación las personas del área contable, se evidencia a través de los certificados del seminario del 15 de noviembre realizado por la CGN, a Villarraga Jairo, y 03 04 de diciembre a Jose Hernandez. Capacitación no formal a través de consulta de página web de la CGN |
| D | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos? | 1.13 | 5 | Se evidencia a través de la consulta del módulo de contabilidad de ERP |
| D | Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación? | 1.14 | 5 | El ingreso de la información de los documentos está parametrizado con ciertos campos en el ERP, los cuales al no ser diligenciados no permitiría la continuación de la transacción. |

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2013

| S | | 923272131 | 2013 | |
|---|---|-----------|--------------|--|
| D | | 1.1 | CALIFICACIÓN | APLICA/NO APLICA |
| D | | 1.2 | | |
| D | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública? | 1.15 | 4 | Los informes que se presentan a la CGN mediante el CHIP son corregidos cuando presentan inconsistencias, estas son revisadas por el contador de la entidad. Así mismo se realiza a través de verificación de saldos contables, el cual sirve para identificar inconsistencias. |
| D | CLASIFICACIÓN | 1.16 | 0 | |
| D | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable? | 1.17 | 5 | En el SIGO dentro de la caracterización del Subproceso G6 Gestión Financiera y Contable se encuentran identificados los insumos del proceso. El mapa de procesos identifica 6 procesos y en la caracterización se definen los procedimientos que son proveedores de información. |
| D | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas? | 1.18 | 3 | Se presentan reclasificaciones de procedimiento, como las de retención en la fuente, de centros de costo en ingresos y gastos El indicador no se cumplió durante el 2013, pero se cumplió con la reclasificación de forma oportuna. |
| D | Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública? | 1.19 | 4 | Se mantiene permanentemente en monitoreo la asignación de cuentas a las transacciones, se cuenta con un analista que realiza la revisión. |
| D | La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública? | 1.20 | 4 | la parametrización de SEVEN está basado en el marco conceptual y procedimientos, para que afecte la cuenta contable adecuada. El procedimiento G6. P4 en su actividad 5 muestra la forma de escalar dudas de acuerdo con la naturaleza de las transacciones. |
| D | El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación? | 1.21 | 5 | Para cumplir con el envío de la información trimestral a la Contaduría General de la Nación (CGN) a través del CHIP es necesario actualizar la versión del CHIP local y en caso de requerirse, realizar la reclasificación correspondiente. La responsabilidad de actualización es realizada únicamente por el contador del instituto. |
| D | Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ? | 1.22 | 5 | Si son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para el registro de operaciones y están de acuerdo con el régimen de contabilidad pública. En el ERP se cuenta con el nivel cuenta, subcuenta y auxiliar. |
| D | Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo? | 1.23 | 5 | Las conciliaciones se realizan mensualmente, y se hace seguimiento sobre las partidas que quedan en conciliación, para efectos de determinar las acciones a seguir con relación a aclaraciones y registro de las mismas. |
| D | Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas? | 1.24 | 5 | Trimestralmente se realizan con el MEN, Ministerio de Hacienda, Empresas de servicios públicos, universidades. Colciencias, CNSC, SIC Se evidencia a través de correos que contienen la información a verificar, enviados por Nancy Cardenas |
| D | REGISTRO Y AJUSTES | 1.25 | 0 | |
| D | Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad? | 1.26 | 5 | Si, se realiza en forma permanente la revisión y verificación de operaciones generadas en los módulos que tiene interface con el módulo contable del ERP. Se evidencian los registros en el ERP en CN-Consulta de movimiento, el cual muestra los datos de los registros, incluidos los ajustes. |
| D | Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes? | 1.27 | 5 | Si, se evidencia a través del desarrollo de procedimiento que está documentado. Como ejemplo las conciliaciones entre la oficina asesora jurídica y la subdirección financiera. |

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2013

| S | | 923272131 | 2013 | |
|---|---|-----------|--------------|---|
| D | | 1.1 | CALIFICACIÓN | APLICA/NO APLICA |
| D | | 1.2 | | |
| D | Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas? | 1.28 | 5 | Si revelan adecuadamente las operaciones desarrolladas por la Entidad y se realizan de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública. |
| D | Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos? | 1.29 | 5 | Mensual a través de la verificación de los saldos de las cuentas, tanto en estado como naturaleza, se genera balance de prueba y se realiza el análisis. |
| D | Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar? | 1.30 | 5 | 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. |
| D | Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros? | 1.31 | 5 | Cada movimiento que se genere en el ERP, genera un consecutivo el cual puede ser consultado a través de los reportes para su verificación. |
| D | Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas? | 1.32 | 5 | Si, la CGN clasificó a la entidad como empresa pública, en virtud de lo cual, el catalogo de cuentas habilitado al icfes es diferente a entidades de gobierno general. |
| D | El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente? | 1.33 | 5 | El ERP incluye el módulo contable, el cual permite el procesamiento en línea y/o interfaz de las operaciones de los demás módulos. |
| D | Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique? | 1.34 | 4 | 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 una verificación posterior. |
| D | Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos? | 1.35 | 5 | Si, al integrarse en varios módulos, permite que exista el soporte adecuado. |
| D | Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad? | 1.36 | 5 | Si, en el ERP está configurado para que automáticamente se genere el comprobante correspondiente de acuerdo a la naturaleza de la transacción. |
| D | Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad? | 1.37 | 5 | Si, el ERP genera, consolida y almacena los libros de contabilidad con sus respectivos soportes. |
| D | ETAPA DE REVELACIÓN | 1.39 | 0 | |
| D | ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | 1.40 | 0 | |
| D | Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública? | 1.41 | 5 | Si, en el ERP está configurado para que el aplicativo genere los libros de contabilidad a partir de los comprobantes automáticamente, basado en la parametrización. |

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2013

| S | | 923272131 | 2013 | |
|---|--|-----------|--------------|---|
| D | | 1.1 | CALIFICACIÓN | APLICA/NO APLICA |
| D | | 1.2 | | |
| D | Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad? | 1.42 | 5 | Al ser un proceso integrado a través del ERP, se garantiza la coincidencia de todos los informes. |
| D | Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información? | 1.43 | 5 | A través de mesa de ayuda se soporta la operación de mantenimiento con el ingeniero designado. |
| D | Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información? | 1.44 | 5 | si, se presentaron los informes a tiempo. Se evidencia a través del CHIP local. |
| D | Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública? | 1.45 | 5 | Si, se evidencia en el "informe anual de estados financieros", el cual muestra la estructura de las notas utilizadas, cumpliendo con las formalidades del Régimen de Contabilidad Pública. |
| D | El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde? | 1.46 | 5 | Si, contienen información cuantitativa en un recuadro y una explicación adicional que muestra información cualitativa y aclaraciones. |
| D | Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables? | 1.47 | 5 | Si, las notas evidencian la consistencia de los saldos revelados. |
| D | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | 1.48 | | |
| D | Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control? | 1.49 | 5 | En CHIP local se evidencia la entrega oportuna de los informes y reportes a CGN, así mismo se evidencia la entrega a representante legal. |
| D | Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental? | 1.50 | 4 | Si se publican mensualmente en Intranet y en la página web institucional, se encuentran a septiembre de 2013. |
| D | Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad? | 1.51 | 5 | Si y se incluyen como anexo a las notas de los estados contables. En los estados financieros de corte anual se incluyen lo principales indicadores, tanto de balance como estado de resultados. |
| D | La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios? | 1.52 | 5 | Si, con notas generales y específicas a los estados contables. |
| D | La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión? | 1.53 | 5 | A través de la interacción del modulo contable con el módulo de costos ABC, se articula la generación de reportes con fines exclusivos de evaluación de la gestión. |
| D | Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información? | 1.54 | 5 | Si, teniendo en cuenta que el ERP es integrado, la información que refleja en módulo contable, esta disponible para consulta de las áreas o usuarios del sistema, con la ventaja de permitir estructuración de acuerdo al enfoque solicitado. |

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2013

| S | | 923272131 | 2013 | |
|---|---|-----------|--------------|---|
| D | | 1.1 | CALIFICACIÓN | APLICA/NO APLICA |
| D | | 1.2 | | |
| D | OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | 1.55 | 0 | |
| D | ACCIONES IMPLEMENTADAS | 1.56 | 0 | |
| D | Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente? | 1.57 | 5 | En la revisión de la gestión de riesgos del proceso financiero, se evidencia la realización de las actividades planteadas para la vigencia |
| D | Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable? | 1.58 | 4 | Se realizaron reuniones formales e informales, para tratar casos como aclaración y depuración de partidas registradas en la conciliación bancaria y en cuentas por cobrar de elevada antigüedad. Formalmente no está establecida una instancia asesora. |
| D | Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable? | 1.59 | 5 | El ERP garantiza que el proceso contable tenga todas las validaciones necesarias. Para cerrar el mes en el sistema, todos los documentos inconsistentes deben quedar aplicados. Adicionalmente, se debe bloquear los módulos mensualmente, garantizando la efectividad de los datos y el proceso contable. |
| D | Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable? | 1.60 | 5 | Manual de Funciones y de Requisitos, así como roles claros para cada usuario en el módulo contable. |
| D | Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas? | 1.61 | 5 | La caracterización del Subproceso G6 Gestión Financiera y Contable define las políticas y procedimientos. |
| D | Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable? | 1.62 | 5 | La actualización de los procedimientos del subproceso G6 se realizó en junio de 2013 |
| D | Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad? | 1.63 | 5 | El ERP cuenta con la herramienta workflow, la cual permite definir los flujos de proceso dentro del sistema. De esta forma se tiene la posibilidad de guiar al usuario por el aplicativo, facilitando el uso del mismo. Adicionalmente, el módulo de workflow permite observar el flujo de la información dentro del ERP. |
| D | Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información? | 1.64 | 5 | Se realiza conciliación bancaria, seguimiento contable a los saldos de las partidas giradas para viáticos y avances de contratos, seguimiento a los saldos de las cuentas de los pasivos, conciliación con la oficina asesora jurídica sobre litigios. |

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2013

| S | | 923272131 | 2013 | |
|---|---|-----------|--------------|--|
| D | | 1.1 | CALIFICACIÓN | APLICA/NO APLICA |
| D | | 1.2 | | |
| D | Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias? | 1.65 | 5 | Si, el módulo de contabilidad del ERP cuenta con los niveles (cuenta, sub-cuenta, auxiliar y tercero), lo cual permite que se individualicen los bienes, derechos y obligaciones de acuerdo con las necesidades, igualmente los módulos responsables de la administración y generación de transacciones están estructurados de manera que permiten llevar un registro individualizado. |
| D | Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública? | 1.66 | 5 | Si, y se realiza de acuerdo con los lineamientos Régimen de Contabilidad Pública. |
| D | Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad? | 1.67 | 5 | Si, se evidencia en la disposición del organigrama establecido en el decreto 5014 de 2009 y se dispone de Manual de Funciones y de Requisitos para el desempeño de funciones de la Subdirección Financiera y Contable |
| D | Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público? | 1.68 | 5 | Si y se ajusta a los requisitos señalados en el Manual de Funciones y de Requisitos |
| D | Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria? | 1.69 | 5 | Se mantiene en capacitación las personas del área contable, se evidencia a través de los certificados del seminario del 15 de noviembre realizado por la CGN, a Villaraga Jairo, y 03 04 de diciembre a Jose Hernandez. |
| D | Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador? | 1.70 | 5 | En pagina web www.icfes.gov.co se presenta el informe de empalme realizado con motivo de cambio de representante legal. |
| D | Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales? | 1.71 | 4 | Mediante Circular Informativa de Cierre Fiscal Vigencia 2013, con fecha de 15 de noviembre de 2013. |
| D | Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia? | 1.72 | 5 | Si, se cuenta con la Tablas de Retención Documental recientemente actualizada de la Subdirección. |