

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2018

Entidad:	Fondo de Desarrollo para la Educación Superior	Ambito:	GENERAL
Categoría:	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Periodo:	12/01/2018

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

Nivel...

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				5
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	Mediante Acuerdo No.254 de 2018 el Consejo de Administración del FODESEP adoptó la actualización del Manual de Políticas Contables según las NIIF para Pymes del Fondo	1	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, las políticas fueron socializadas y son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, las políticas que se han establecido, son aplicadas en el proceso contable		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Si, las políticas contables se realizaron conforme a la naturaleza y al objetivo misional de la entidad		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Si, las políticas contables tienen la finalidad de representar en forma fidedigna la información financiera de la entidad		
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	Si, dentro de los formatos diseñados para los informes de auditoría, existe la posibilidad de dejar constancias de observaciones o hallazgos y de recomendar mejoras. Así mismo se fijan plazos para la corrección, mejoramiento y para el seguimiento.	1	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Si, el resultado de informe de auditoría se pone en conocimiento del auditado y con el mismo, se acuerdan las mejoras y /o correcciones que deben elaborarse		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	si, como se anotó en el acápite anterior, en el informe de auditoría se establecen las fechas para el cumplimiento y el respectivo seguimiento y verificación de las correcciones o adopción de las mejoras que se han recomendado		
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	Si, la entidad cuenta con un procedimiento, tendiente a facilitar la información relativa a los hechos económicos originados en cualquier dependencia a fin que todos lleguen al área de contabilidad	1	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, estas herramientas son socializadas con el personal involucrado		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Si, las respectivas áreas tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable, los hechos económicos		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Si, mediante Resolución No.13 del 23 de diciembre de 2015 se adoptó el Manual de Calidad del FODESEP, en el cual se plasman los respectivos procesos y procedimientos de la entidad		
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	Si, la entidad cuenta con un aplicativo de contabilidad dentro del cual existe un módulo de activos fijos, que permite la identificación de los bienes en forma individualizada	1	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, este instrumento es de total conocimiento del personal involucrado en el proceso, manejo y control de los recursos físicos institucionales		

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2018

Entidad:	Fondo de Desarrollo para la Educación Superior	Ambito:	GENERAL
Categoría:	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Periodo:	12/01/2018

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

Nivel...				
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Si, cuando se adquiere un bien o recurso , el mismo es incorporado al módulo de activos fijos. El respectivo módulo está a cargo de un responsable, quien administra los activos con que cuenta la entidad y, en caso de retiro de un empleado el mismo debe hacer la entrega de los mismos, lo cual es verificado por el Profesional de Control interno de la Entidad.	
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	Si, se cuenta con directrices y políticas para realizar en forma periódica las conciliaciones de las partidas más relevantes. Con periodicidad mensual se realiza conciliación entre el profesional responsable del aplicativo de recursos físicos y el área de contabilidad	1
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, estas directrices son socializadas y de conocimiento del personal involucrado en el manejo del mismo	
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Si, la oficina de Control Interno y la Revisoría Fiscal, verifican la aplicación de este procedimiento,	
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	Si, a través del módulo de seguridad del sistema de información, se establecen los atributos para cada usuario; dependiendo de su rol frente al mismo.	1
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, esta directriz es socializada y de conocimiento del personal involucrado	
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Si, el Administrador del Sistema verifica el cumplimiento de las directrices. Así mismo, la Oficina de Control Interno a través de las auditorías verifica su cumplimiento.	
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Si, la Administración ha instruido acerca de la presentación oportuna tanto del orden tributario como de envío de reportes a los entes de supervisión y control ordenando que los mismos se remitan con por lo menos dos días de antelación al vencimiento del plazo. Así mismo, Control Interno remite a los responsable, cuadro con los compromisos mensuales y su cronograma	1
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si esta directriz se socializa con los responsables. Así mismo, Control Interno mensualmente remite correos con archivos que contienen el listado de informes y obligaciones que debe cumplir la entidad, indicando fecha sugerida para el envío, fecha límite del informe y su respectivo responsable.	
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Si, se cumple a cabalidad con esta directriz y gracias a la misma, la entidad no se ha visto sancionada por no presentación o presentación extemporanea de informes o declaraciones tributarias	
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	Si, existe un procedimiento para llevar a cabo el cierre integral. En este sentido, todas las áreas remiten en forma oportuna, la información que genera hechos económicos que deben reconocerse contablemente.	1
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	si, este procedimiento se socializa y es de conocimiento del personal involucrado	
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Si, se cumple con el procedimiento	
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	Si la entidad tiene implementadas directrices para realizar periódicamente inventarios y cruces de información que le permitan verificar la existencia de los activos y pasivos. Con periodicidad mensual se realizan conciliaciones y cruces de información entre contabilidad y activos fijos. Así mismo, se hace la verificación del ingreso y existencia de los insumos de cafetería, papelería y aseo.	1
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, estas directrices son socializadas y de pleno manejo de los dueños del proceso	

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2018

Entidad:	Fondo de Desarrollo para la Educación Superior	Ambito:	GENERAL
Categoría:	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Periodo:	12/01/2018
Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE			
Nivel...			
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Si, se cumple a cabalidad con estas directrices.
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACION Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	Si, existen directrices sobre análisis, depuración y seguimiento de las cuentas para el mejoramiento continuo y la sostenibilidad de la información.
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, las directrices se socializan y son de manejo de los responsables
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Si, se cuenta con mecanismos de verificación, tanto la Gerencia General como la Revisoría Fiscal y Control Interno verifican el cumplimiento de dichas directrices
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Si el análisis y depuración se realiza permanentemente y se hace revisión mas minuciosa por lo menos dos veces al año; con el fin de toma de decisiones en el Comité Financiero
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	Si, dentro del Manual de Calidad se evidencia la forma como circula la información financiera hacia el área de contabilidad
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, la entidad tiene claramente identificados los proveedores de información dentro del proceso contable
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, la entidad tiene claramente identificados los receptores de información dentro del proceso contable
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	Si, los derechos y obligaciones institucionales se encuentran debidamente individualizados dentro de la contabilidad del FODESEP
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Si, los derechos y obligaciones institucionales se miden a partir de su individualización
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Si, la baja en cuentas tiene mayor claridad a partir de las individualizaciones efectuadas. La identificación de los hechos económicos se toma como base el marco técnico normativo aplicable a la entidad y, la política establecida al interior del FODESEP
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	Si, para la identificación de los hechos económicos se toma como base el marco normativo que le es aplicable a la entidad
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	Si, en el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas externas e internas de la entidad
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	Si, se utiliza la versión actualizada del catálogo general de cuentas de la CGN correspondiente al marco técnico normativo aplicable a la entidad para efectos de la homologación de las cuentas y el reporte de las categorías contable convergencia y demás reportes a la Contaduría General de la Nación, misma que es remitida en copia dura a la Contraloría General de la República, la Comisión Legal de Cuentas y demás entidades del orden público nacional
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Si, con periodicidad trimestral se realizan revisiones acerca de la vigencia del catálogo de cuentas para efectos del reporte de la información contable convergencia a la Contaduría General de la Nación
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Si, la entidad cuenta con registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2018					
Entidad:	Fondo de Desarrollo para la Educación Superior	Ambito:	GENERAL		
Categoría:	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Periodo:	12/01/2018		
Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE					
Nivel...					
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	Si, en el proceso de clasificación se tiene en cuenta los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Si, todos y cada uno de los hechos económicos se contabilizan en orden cronológico.	1	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Si, se verifica que los registros contables sean efectuados en orden cronológico, en la fecha en que ocurrieron		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Si, se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad. De otra parte, el aplicativo de contabilidad suministra en forma automática el consecutivo.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Si, todos los hechos económicos que se registran en la contabilidad del FODESEP cuentan con soportes idóneos.	1	
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	Si, se verifica que los registros contables cuenten con los soportes internos y externos soporte		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Si, se conservan y custodian en debida forma los documentos soporte, de acuerdo con las políticas establecidas y las contenidas en las tablas de retención documental y políticas de archivo institucionales.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Si, para el registro de los hechos económicos se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad.	1	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Si, los respectivos comprobantes de contabilidad se elaboran cronológicamente		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Si, los comprobantes de contabilidad se enumeran en forma consecutiva. El aplicativo de contabilidad genera el consecutivo en forma automática.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Si, la información reflejada en los libros de contabilidad cuenta con los respectivos comprobantes de contabilidad	1	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Si, la información de los libros de contabilidad es totalmente coincidente con la registrada en los comprobantes de contabilidad		
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	si, en caso de encontrarse alguna diferencia entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad se realizan las conciliaciones y los ajustes a que haya lugar		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Si, se cuenta con mecanismos para verificar la completitud de los registros contables. Así mismo, la entidad tiene implementada la política de revisar los comprobantes de contabilidad previo a la realización de los pagos. Así mismo, el jefe del área financiera, con periodicidad mensual coteja la ejecución presupuestal versus la contabilidad.	1	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Si, este mecanismo se aplica de manera permanente.		
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	Si, los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos son coincidentes con el último saldo trimestral transmitido tanto a la Contaduría General de la Nación como a las demás entidades de inspección, vigilancia y control; toda vez que los reportes se efectúan con base en la información registrada en la contabilidad. Se indica que para efectos de los reportes a la CGN se realiza homologación de cuentas.		
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	Si, los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la misma.	1	

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2018

Entidad:	Fondo de Desarrollo para la Educación Superior	Ambito:	GENERAL
Categoría:	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Periodo:	12/01/2018
Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE			
<u>Nivel...</u>			
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	Si, los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos contenidos en el marco normativo de la entidad son de conocimiento y manejo del personal involucrado en el proceso contable
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	Si, los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad
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	Si, se calculan de manera adecuada los valores correspondientes a depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, aplicable a la entidad
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Si, los cálculos de la depreciación corresponden a lo establecido en la política adoptada por la entidad, Acuerdo No.254 de 2018
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Si, la vida útil de las propiedades, planta y equipo y la depreciación son objeto de revisión periódica
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Si, se verifican los indicios de deterioro de los activos, por lo menos al final del periodo contable, tal como lo establece el Manual de Políticas contables del FODESEP
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	Si, se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros conforme lo indica el Manual de Políticas Contables de la Entidad
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si, los criterios se encuentran establecidos con base en el marco normativo de NIIF para Pymes aplicable a la Entidad
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Si se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior
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	Si, se verifica que la medición posterior se efectúe con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad según el Manual de Políticas Contables adoptado por el FODESEP
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Si, se realiza de manera oportuna la actualización de los hechos económicos.
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, las mediciones son fundamentadas en estimaciones o juicios profesionales proferidos por expertos en la materia, ajenos al proceso contable, cuando a ello hubiere lugar.
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Si, Si el FODESEP elabora y presenta oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera
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	Si, la entidad cuenta con una directriz que indica que no se divulgan estados financieros hasta tanto los mismos sean puestos a consideración y aprobación por parte de la Asamblea General de Afiliadas del FODESEP la cual se realiza anualmente, dentro de los tres primeros meses del año; de acuerdo con lo establecido en los estatutos de la entidad, en concordancia con la Ley 79 de 1988, Ley Cooperativa.
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	Si, se cumple en rigor la directriz establecida para la divulgación de 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	Si, se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones de la entidad

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2018					
Entidad:	Fondo de Desarrollo para la Educación Superior	Ambito:	GENERAL		
Categoría:	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Periodo:	12/01/2018		
Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE					
Nivel...					
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Si, se elabora el juego completo de estados financieros con corte al 1 de diciembre de cada año, conforme lo establece el Manual de Políticas Contables, según las NIIF para Pymes aplicable a la Entidad		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Si, las cifras contenidas en los Estados Financieros son totalmente coincidentes con los saldos reflejados en los libros de contabilidad	1	
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	Si, tanto la Oficina de Control Interno como la		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Si, el FODESEP utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad económica y financiera de la entidad, lo mismo que para la toma de decisiones	1	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, los indicadores utilizados se ajustan a las necesidades de la entidad y al proceso contable		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Si, siempre se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración de los indicadores		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Si, la información financiera cuenta con suficiente ilustración para la adecuada comprensión por parte de los usuarios tanto internos como externos	1	
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	Si, las Notas a los Estados Financieros del FODESEP cumplen con las revelaciones y requisitos para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y se ajustan a las políticas contables según las NIIF para Pymes que le son aplicables a la entidad		
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	Si, el contenido de las notas a los estados financieros revela en forma amplia y suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo de tal forma que le sea 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	Si, las Notas a los Estados Financieros de la Entidad son muy amplias y revelan los motivos de las variaciones mas significativas de un periodo a otro		
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	Si, en las Notas a los Estados Financieros se explican las metodologías o la utilización de juicios profesionales cuando a ello hubiere lugar		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Si, tanto la Revisoría Fiscal como la Oficina de Control Interno corroboran la información contable y financiera de la entidad, previa a la presentación de la misma tanto a la Asamblea General como a los entes externos de control y supervisión.		
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	Si, el FODESEP, conforme a sus particularidades efectúa Rendición de Cuentas a la Asamblea General Ordinaria del FODESEP, máximo eventodemocrático, en donde se rinden los respectivos informes y se pone a consideración de dicho Órgano los Estados Financieros de la Entidad, documentos que solo se remiten a terceros cuando cuentan la aprobación de la misma	1	
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	Si, tanto la Revisoría Fiscal como la oficina de Control Interno verifican la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros que se presentan a la Asamblea General del FODESEP. Se indica que los Estados Financieros presentados y aprobados por la Asamblea General, son los que se presentan para otros propósitos específicos		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Si, en las Notas a los Estados Financieros se presentan las respectivas explicaciones que permitan a los usuarios de la información tener una amplia comprensión de la misma		

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2018

Entidad:	Fondo de Desarrollo para la Educación Superior	Ambito:	GENERAL		
Categoría:	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Periodo:	12/01/2018		
Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE					
Nivel...					
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Si, la Entidad cuenta con mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable, por parte de la Oficina de Control Interno quien realiza revisiones, seguimientos, verificaciones con el objeto de minimizar el riesgo. Así mismo, esta oficina verifica que la información remitida a terceros, corresponda a la aprobada por la Asamblea	1	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Si, en la Oficina de Control Interno se cuenta con las evidencias de dichos monitoreos		
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	Si, se ha establecido la probabilidad de riesgos de índole contable y el impacto que los mismos puedan tener; es por ello que la administración ha establecido la política que la Oficina de Control Interno verifique toda la información previo al envío de reportes y de la realización de pagos; oficina que sirve de filtro y, de ser el caso solicita las correcciones inmediatas cuando a ello hubiere lugar	1	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Si, se analiza y se da tratamiento adecuado, oportuno y permanente a los riesgos de índole contable de la entidad.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Si, los riesgos identificados son analizados y actualizados periódicamente		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Si, se han establecido controles que mitigan los riesgos identificados		
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	Si, con periodicidad mensual se realizan autoevaluaciones, conciliaciones, verificaciones y demás con el fin de determinar la eficacia de los controles		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Si, los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen habilidades y competencias para la ejecución del mismo	1	
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	Si, las personas involucradas en el proceso contable cuentan con la capacidad para identificar los hechos económicos de la entidad que tienen impacto contable.		
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	Si, dentro del plan de capacitación institucional se tiene prevista la capacitación de todo el personal y en especial del personal involucrado en el proceso contable	1	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Si, se verifica la ejecución del plan de capacitación		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Si, se verifica que los programas de capacitación fortalezcan las habilidades y competencias de los servidores		
2.1	FORTALEZAS	SI	El FODESEP cuenta con políticas internas ajustadas a sus particularidades, objetivos misionales y, las mismas contienen principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos para el adecuado manejo de la información contable y financiera, documento que fue socializado y de conocimiento y manejo de los servidores involucrados en el proceso contable. El FODESEP ya tiene implementadas las NIIF para Pymes y las mismas se viene aplicando desde la vigencia 2016. Se indica que el FODESEP realiza homologación de cuentas con el PUC de la CGN para efectos de rendición de informes a la Contaduría General de la Nación.		
2.2	DEBILIDADES	SI	En el proceso de evaluación del control interno contable y del control interno en general no se han detectado hechos que puedan poner en riesgo el normal funcionamiento de la entidad.		

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2018

Entidad:	Fondo de Desarrollo para la Educación Superior	Ambito:	GENERAL
Categoría:	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Periodo:	12/01/2018

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

Nivel...				
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	El FODESEP cuenta con un importante avance de índole contable, ya que desde 2015 tiene implementadas las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF, de acuerdo al marco normativo que le es aplicable - NIIF para Pymes. En el año 2015 se adoptó el Manual Versión No.1 de Políticas Contables, documento que se ha venido actualizando, conforme a las últimas normativas proferidas por los entes de supervisión y control. Dichas actualizaciones en su oportunidad, han sido socializadas a quienes intervienen en el proceso contable, mismas que son de su manejo y aplicación	
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Trabajar articuladamente entre las personas que intervienen en el proceso contable. Considerar la posibilidad de contar con un sistema integrado de información (Contabilidad, cartera, nómina, activos fijos, etc.).	