

Entidad:	Fondo de Desarrollo para la Educación Superior		Ambito:	GENERAL		
Categoría:	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE		Periodo:	12/01/2017		
Formulario: CGN2016 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE						
Nivel...						
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)	
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				5.00	
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.241 de 2015, el Consejo de Administración del FODESEP adoptó el Manual de Políticas Contables según las NIIF para pymes del Fondo.del Fondo	1.00		
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas se socializan y son de conocimiento del personal involucrado en el proceso.			
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, en el desarrollo del proceso contable son aplicadas las políticas establecidas			
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 establecen de acuerdo con las particularidades 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 buscan representar fielmente 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 establecidos para los informes de auditoría, existe la posibilidad de dejar constancias y de recomendar mejoras. En el mismo se fijan plazos para la elaboración y/o corrección y para el seguimiento.	1.00		
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Si, el resultado del informe se pone en conocimiento del responsable y se acuerdan con el mismo, las mejoras que se deben realizar.			
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Si, en el mismo informe de auditoría se establecen las fechas para cumplimiento y el respectivo seguimiento y verificación de corrección del mismo.			
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, los instrumentos de seguimiento son suscritos por los responsables y por el auditor de control interno. En el mismo, se fijan las fechas de seguimiento.	1.00		
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, estas herramientas son socializadas con los dueños del proceso.			
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.	1.00		
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, este instrumento es de pleno conocimiento del personal involucrado en el proceso, manejo y control.			
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Si, cuando se adquiere un bien, el mismo es incorporado al módulo de activos fijos. Los citados bienes están a cargo de un responsable, quien en caso de retiro debe efectuar la entrega la cual es verificada por Control Interno.			
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 las conciliaciones de las partidas más relevantes; así mismo, con periodicidad mensual se realiza conciliación entre el profesional responsable de los recursos físicos y el área de contabilidad.	1.00		
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, se socializan estas directrices con el personal involucrado y las mismas son de su conocimiento y manejo.			
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Si, se verifica la aplicación de estas directrices			
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.	1.00		
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, estas directrices son socializadas y de conocimiento y manejo de los responsables.			
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 del mismo. Así mismo, 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 de la información financiera y demás informes indicando que los reportes se deben efectuar con por lo menos dos días de antelación al vencimiento del plazo establecido por el respectivo ente de supervisión o control	1.00		

Entidad:	Fondo de Desarrollo para la Educación Superior	Ambito:	GENERAL		
Categoría:	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Periodo:	12/01/2017		
Formulario: CGN2016_EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE					
Nivel...					
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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 al personal involucrado. Así mismo, la oficina de Control Interno remite a los responsables mediante correo electrónico y con periodicidad mensual, el cronograma de informes y compromisos de orden tributario, indicando el responsable del informe, la fecha sugerida para el envío y la fecha de vencimiento del plazo. Se hace recordación y seguimiento.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Si, esta directriz se cumple con esta directriz y gracias a ello, el FODESEP no ha sido objeto de sanciones por parte de las autoridades tributarias u otras entidades de Inspección, Vigilancia y Control.		
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 reportan a contabilidad todos los documentos que generan hechos económicos.	1.00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, este procedimiento se ha socializado y es de conocimiento del personal involucrado en el proceso.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Si, se cumple con el procedimiento antes señalado.		
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 que permitan evidenciar periódicamente la existencia de activos y pasivos. Entre ellos con periodicidad mensual se realiza conciliación de los activos fijos entre el módulo de activos fijos que están bajo la responsabilidad de recursos físicos y contabilidad. Así mismo, se hace la verificación de la existencia de los insumos de papelería, aseo y cafetería, el que se realiza frente al Kardex del almacén.	1.00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, las directrices relacionadas son socializadas y de conocimiento de los involucrados		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Si, se cumple con las directrices		
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	Si, la entidad tiene establecidas directrices sobre el análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información. Como por ejemplo la verificación de la descripción de los conceptos mediante los cuales se reconocen pasivos, se incorporan activos. Es importante señalar la verificación y seguimiento que se le realiza a la cartera de créditos.	1.00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, estas directrices son socializadas con los involucrados y los mismos las manejan.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Si, tanto la Gerencia General como la Revisoría Fiscal y Control Interno verifican el cumplimiento de estas directrices.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Si, el análisis, la depuración y el seguimiento se realiza permanentemente y se hace una revisión minuciosa por lo menos dos veces al año para 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, en el Manual de Calidad se indica la forma como circula la información hacia el área de contabilidad.	1.00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, la entidad tienen 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 área 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 del FODESEP se encuentran debidamente individualizados dentro de la contabilidad.	1.00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Si, el FODESEP mide sus derechos y obligaciones atendiendo 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, su depuración y seguimiento, es factible a partir de su individualización.		
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, el FODESEP tiene como base el marco normativo que le es aplicable a la entidad. Así mismo, sus políticas contables implementadas.	1.00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Si, en el proceso de identificación se tienen como base los criterios definidos en las normas externas e internas.		

Entidad:	Fondo de Desarrollo para la Educación Superior	Ambito:	GENERAL		
Categoría:	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Periodo:	12/01/2017		
Formulario: CGN2016 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE					
Nivel...					
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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 normativo aplicable a la entidad, para efectos de la homologación de las cuentas y el reporte de las Categorías Contable Pública y Contable Convergencia a la Contaduría General de la Nación.	1.00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Si, con periodicidad trimestral y para efectos del reporte de la información contable a la CGN, se revisa el catálogo General de Cuentas		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Si, se tienen registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad.	1.00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si, en el proceso de clasificación se consideran 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	1.00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Si, se verifica que los hechos económicos se contabilicen en la fecha 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. 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 cuentan con soportes idóneos.	1.00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Si, se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Si, los documentos soporte se conservan y custodian en debida forma y dentro del proceso se ajustan a lo previsto en las Tablas de Retención Documental.		
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 comprobantes de contabilidad	1.00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Si, los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Si, los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente. 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, los libros de contabilidad se encuentran soportados en comprobantes de contabilidad.	1.00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Si, la información reflejada en los libros de contabilidad refleja en forma fidedigna y 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 diferencias entre los registros de 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 COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Si, la entidad tiene implementada la revisión previa de los comprobantes de contabilidad, antes de realizar cualquier pago. Así mismo, el jefe del área financiera, verifica mensualmente que todos los registros contables se hayan efectuado; cotejando con el presupuesto de la entidad.	1.00	
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 informe 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 realizan con base en la información registrada en la contabilidad. Se indica que para 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 corresponden al marco normativo aplicable a la entidad.	1.00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos aplicables a la entidad son de conocimiento 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 y gastos se aplican conforme al marco normativo aplicable al FODESEP.		

Entidad:	Fondo de Desarrollo para la Educación Superior	Ambito:	GENERAL		
Categoría:	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Periodo:	12/01/2017		
Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE					
Nivel...					
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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 calcula de manera adecuada los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro aplicable a la entidad.	1.00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Si, la depreciación se calcula de acuerdo con lo establecido en las Políticas Contables según las NIIF para Pymes - Acuerdo No.241 de 2015.		
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 la propiedad, planta y equipo y las depreciaciones 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, tal como lo establece el manual de políticas contables.		
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; tal como se encuentra previsto en el Manual de Políticas Contables.	1.00	
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, el FODESEP identifica 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, en el Fondo se verifica que la medición posterior se realice con base en los criterios establecidos en el Manual de Políticas contables según las NIIF para PYMES.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Si, se realiza oportunamente 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 proferidos por expertos en la materia, ajenos al proceso contable.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Si, el FODESEP elabora y presenta oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera. Con periodicidad mensual se elaboran y presentan los estados financieros a los órganos de administración y control de la entidad y en el mismo sentido a los entes de supervisión y control que los requieran. Al cierre del ejercicio anual se elaboran todos los estados financieros del periodo y los mismos son puestos a consideración de la Asamblea General Ordinaria del FODESEP para su aprobación.	1.00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Si, la entidad cuenta con una directriz que indica que no se divulgan estados financieros hasta que los mismos sean puestos a consideración y aprobación de la Asamblea General 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 da estricto cumplimiento a la directriz establecida para la divulgación de los 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, los estados financieros son base para toma de decisiones en la entidad.		
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 31 de diciembre de cada año; conforme a lo establecido en 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 de los libros de contabilidad.	1.00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Si, tanto la oficina de Control Interno como la Revisoría Fiscal realizan verificaciones de los saldos previo a la presentación de los estados financieros. a la Asamblea General y, a entes externos.		
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 Fodeseop utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad económica y financiera de la entidad y, para la toma de decisiones.	1.00	
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 son elaborados de acuerdo con las necesidades de la entidad.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Si, se verifica la calidad de la información para la elaboración de los indicadores.		

Entidad:	Fondo de Desarrollo para la Educación Superior	Ambito:	GENERAL			
Categoría:	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Periodo:	12/01/2017			
Formulario: CGN2016 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE						
Nivel...						
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)	
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 de la entidad es suficientemente ilustrada para su adecuada comprensión por parte de los usuarios internos y externos.	1.00		
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Si, las notas a los estados financieros de la entidad cumplen con los requisitos para suministrar una adecuada revelación y se ajustan a las políticas contables según las NIIF para Pymes adoptadas por 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, las notas a los estados financieros revelan suficientemente la información tanto en lo cualitativo como en lo cuantitativo y es de mucha utilidad para el usuario.			
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, en las notas a los estados financieros se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan 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 explica la aplicación de metodologías o juicios profesionales en la preparación de la información en caso que haya lugar a ello.			
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Si, se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente y que la misma corresponda a la aprobada por la Asamblea General del FODESEP.			
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, en la Rendición de Cuentas a la Asamblea General del FODESEP se presentan los Estados Financieros, los que son puestos a consideración de dicho órgano para su aprobación.	1.00		
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	Si, tanto la Oficina de Control Interno como la Revisoría Fiscal verifican la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros que se presentan a la Asamblea General del FODESEP. Se indica que una vez aprobados por la Asamblea dichos Estados Financieros 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, los Estados Financieros cuentan con sus respectivas notas que facilitan la comprensión de los mismos por parte de los diferentes usuarios.			
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. La administración tiene establecidas revisiones, auditorías y seguimientos por parte de la Oficina de Control Interno, en aras de minimizar los riesgos asociados.	1.00		
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Si, la Oficina de Control Interno deja evidencia de la aplicación de dichos mecanismos.			
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 e impacto que podría tener para la entidad la materialización del riesgo contable, la cual esta establecida en los mapas de riesgos y por ello se cuenta con una directriz para realizar el control previo a la información y recomendar en forma oportuna las correcciones si a ello hubiere lugar.	1.00		
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Si, se analizan y se da tratamiento adecuado, oportuno y permanente a los riesgos de índole contable.			
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Si, los riesgos identificados son revisados 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 han permitido mitigar o neutralizar la materialización de 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 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 las habilidades y competencias necesarias para su ejecución. Así mismo, cuando se considera pertinente se recurre al apoyo de profesionales expertos en ciertos temas específicos. Ejemplo, asesorías en NIIF.	1.00		
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Si, las personas involucradas en el proceso contable tienen la capacidad de 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 institucional de capacitación se ha considerado el desarrollo de competencias y actualización permanente de todo el personal y en especial el involucrado en el proceso contable	1.00		

Entidad:	Fondo de Desarrollo para la Educación Superior		Ambito:	GENERAL	
Categoría:	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE		Periodo:	12/01/2017	
Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE					
Nivel...					
CODIGO	NOMBRE		CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
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 competencias y habilidades de los servidores.	
2.1	FORTALEZAS		SI	La entidad cuenta con políticas contables ajustadas a sus particularidades y objetivo misional y contienen los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos para el adecuado manejo de la información contable y financiera institucional, documento que fue socializado y es de conocimiento y manejo de los servidores que intervienen en el proceso contable. El FODESEP ha contado con el acompañamiento y asesoría de profesionales externos expertos en la materia y muy especialmente en el proceso de implementación de las NIIF; razón por la cual la contabilidad del FONDO refleja en forma fidedigna los hechos económicos y sus estados financieros reflejan razonablemente la situación financiera del FONDO DE DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR - FODESEP.	
2.2	DEBILIDADES		SI	En el proceso de evaluación del control interno contable no se encontraron hechos materiales que inhiban o afecten la efectividad del proceso contable en la generación de información contable útil, confiable, verificable y fidedigna.	
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE		SI	La entidad ya tiene implementadas las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF- de acuerdo con el marco normativo que le es aplicable acorde con sus particularidades. Las citadas normas vienen implementadas desde 2015 año en el cual se adoptó el Manual de Políticas Contables y las mismas han sido actualizadas de acuerdo con las últimas normativas impartidas por los Entes Externos de Control. Dichas normativas en su oportunidad se han socializado a los responsables y son de su conocimiento y manejo.	
2.4	RECOMENDACIONES		SI	Continuar efectuando el proceso contable con la diligencia que hasta ahora se ha manejado. Considerar el tener un sistema integrado de información (Contabilidad, Tesorería, Cartera, Nómina, Inventarios, etc), con el fin que exista integridad y operatividad de la información, y/o adquisición de los software para el manejo de la cartera de crédito.	