

FONDO DE DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR - FODESEP - INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

CONTABILIDAD GENERAL DE LA NACIÓN				
C270982.1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO			5,00
C270983.1.1	A. POLÍTICAS CONTABLES			
C270984.1.1.1	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 NIF para Pymes del Fondo.	1,00
C270985.1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas contables se socializan y son de pleno conocimiento del personal involucrado en el proceso.	
C270986.1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SI, las políticas contables se aplican en el desarrollo del proceso contable.	
C270987.1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	SI, las políticas contables se ajustan a la naturaleza jurídica de la entidad, lo mismo que las actividades propias de su objeto misional.	
C270988.1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SI, las políticas contables propiamente y representan fielmente la información financiera de la entidad.	
C270989.1.1.6	2. SE ESTARÍAN EGEN 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, en las auditorías de control interno, si se encuentran hallazgos, dentro del informe se fijan plazos para el seguimiento y verificación de la corrección del mismo.	1,00
C270990.1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	SI, los instrumentos de seguimiento son suscritos por el responsable y por el auditor de control interno. En el mismo se fijan las fechas en que se hará el respectivo seguimiento.	
C270991.1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	SI, en la respectiva oportunidad se hace seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento.	
C270992.1.1.9	3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUMENTO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	SI, mediante Acuerdo No. 195 de 2009, se regula la contratación en el FODESEP.	1,00
C270993.1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI, estas herramientas se socializan con el personal involucrado en el proceso.	
C270994.1.1.11	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 informe los hechos económicos al área contable.	
C270995.1.1.12	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.	
C270996.1.1.13	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
C270997.1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI, se ha socializado este instrumento con el personal involucrado y el mismo es de su manejo y control.	
C270998.1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	SI, cuando se adquiere un nuevo bien, el mismo se incorpora al módulo de activos fijos. Así mismo, en forma periódica se hace seguimiento a la existencia física de los mismos.	
C270999.1.1.16	5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCLACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	SI, se cuenta con una directriz para realizar la conciliación de las partidas más relevantes y en forma mensualizada se realiza conciliación entre el profesional responsable de los recursos físicos y contabilidad.	1,00
C270970.1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI, estas directrices se socializan con el personal involucrado y las mismas son de su conocimiento y manejo.	
C270971.1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	SI, periódicamente se verifica la aplicación de este procedimiento.	
C270972.1.1.19	6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O MAQUELOS DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	SI, a través del módulo de Seguridad del sistema de información se establecen los atributos a cada usuario para la utilización del mismo.	1,00
C270973.1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI, este lineamiento se socializa con el personal involucrado.	
C270974.1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUMENTO?	SI	SI, el administrador del Sistema verifica el cumplimiento de estas directrices. Así mismo, Control Interno a través de las Auditorías verifica el cumplimiento del mismo.	
C270975.1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUMENTO PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SI, la administración ha instruido acerca de la información oportuna de la información financiera y demás informes indicando que deben presentarse con por lo menos 2 días de anticipación a la fecha del vencimiento del plazo establecido.	1,00
C270976.1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI, esta directriz se socializa con el personal involucrado. Así mismo, la Oficina de Control Interno remite con periodicidad mensual al personal involucrado, el cronograma de informes y compromisos de la entidad y dentro del mismo se sugiere la fecha en la cual se debe presentar el reporte.	
C270977.1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUMENTO?	SI	SI, se cumple con la directriz y gracias a ello, la Entidad No ha sido objeto de sanciones por parte de las Entidades Tributarías o los Órganos de Inspección, Vigilancia y Control.	
C270978.1.1.25	8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CHEQUE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	SI, existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas que generan hechos económicos.	1,00
C270979.1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI, el procedimiento se socializa con el personal involucrado.	
C270980.1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	SI, se cumple con el procedimiento.	
C270981.1.1.28	9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN QUE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	SI, la entidad tiene implementadas directrices para realizar periódicamente inventarios y cruces de información que permitan verificar la existencia de activos y pasivos. Con periodicidad mensual se hace evaluación sobre el tema y se brinda información a los Órganos de Administración y de Control.	1,00
C270982.1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI, las directrices son socializadas con el personal involucrado.	
C270983.1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	SI, estas directrices se cumplen a cabalidad.	
C270994.1.1.31	10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUMENTOS, O SISTEMAS PARA EL 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 información. Como ejemplo, el manejo y seguimiento que se le realiza a la Cartera de créditos.	1,00

FONDO DE DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR - FODESEP- INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

CONTABILIDAD GENERAL DE LA NACIÓN	
C270985. 1.1.3.2 10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI SI, estas directrices son socializadas con el personal involucrado.
C270986. 1.1.3.3 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.
C270987. 1.1.3.4 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 seguimiento se realiza permanentemente y se hace una revisión minuciosa por lo menos dos veces al año para el Comité Financiero.
C270988. 1.2.1 B. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE	
C270989. 1.2.1.1 B.1. RECONOCIMIENTO	
C270990. 1.2.1.1 B.1.1. IDENTIFICACIÓN	
C270991. 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 contable.
C270992. 1.2.1.1.2 11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI SI, la entidad tiene completamente identificados los proveedores de información dentro del proceso contable
C270993. 1.2.1.1.3 11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI SI, la entidad tiene identificados los receptores de información dentro del proceso contable
C270994. 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 se encuentran debidamente individualizados dentro de la contabilidad
C270995. 1.2.1.1.5 12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI SI, los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización
C270996. 1.2.1.1.6 12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACILITABLE 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 la individualización de los derechos y obligaciones.
C270997. 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.
C270998. 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 de los hechos económicos se tienen en cuenta los criterios definidos en las normas
C270999. 1.2.1.2 B.1.2. CLASIFICACIÓN	
C271000. 1.2.1.2.1 14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATALOGO 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 homología y /reporte de la información a la Contaduría General de la Nación.
C271001. 1.2.1.2.2 14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS?	SI SI, se realizan revisiones periódicas sobre la vigencia del catálogo de cuentas para efectos de la Homología de cuentas /reporte de la información a la CGN
C271002. 1.2.1.2.3 15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI SI, se cuenta con registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad lo cual permite en un momento determinado contar con información por terceros y otra información útil para la toma de decisiones.
C271003. 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 previstos en el marco normativo aplicable al FODESEP.
C271004. 1.2.1.3 B.1.3. REGISTRO	
C271005. 1.2.1.3.1 16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLOGICAMENTE?	SI SI, los hechos económicos se contabilizan cronológicamente y además cuentan con un consecutivo por comprobante de Contabilidad.
C271006. 1.2.1.3.2 16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLOGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI SI, se verifica que los hechos económicos se contabilizan en la fecha en que ocurrieron.
C271007. 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 sistema suministra en forma automática el consecutivo.
C271008. 1.2.1.3.4 17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI SI, todos los hechos económicos cuentan con documentos soportes idóneos.
C271009. 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 todos los registros contables cuentan con los respectivos documentos soporte ya sea de origen interno o externo.
C271010. 1.2.1.3.6 17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI SI, los documentos soporte están debidamente conservados y custodiados.
C271011. 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 respectivos.
C271012. 1.2.1.3.8 18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLOGICAMENTE?	SI SI, los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente.
C271013. 1.2.1.3.9 18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENLUERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI SI, los comprobantes de contabilidad se enlueran consecutivamente. El aplicativo de Contabilidad en forma automática registra el documento consecutivo.
C271014. 1.2.1.3.10 19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI SI, los libros de contabilidad cuentan con sus respectivos comprobantes de contabilidad soporte.
C271015. 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 refleja en forma fidedigna y coincidente con los comprobantes de contabilidad.
C271016. 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 que se encuentren diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad se realizan las conciliaciones y ajustes a que haga lugar.
C271017. 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 de área verifica con periodicidad mensual que todos los registros contables hayan sido elaborados, cotejando con el presupuesto de la entidad.
C271018. 1.2.1.3.14 20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI SI, este lineamiento se aplica de manera permanente.
C271019. 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 debidamente actualizados y sus saldos son coincidentes con el último informe trimestral transmitido tanto a la Contaduría como a las demás entidades de inspección, vigilancia y control.
C271020. 1.2.1.4 B.1.4. MEDICIÓN INICIAL	
C271021. 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 de la entidad el cual se encuentra plasmado en el Acuerdo No.241 de 2015 - Manual de Políticas Contables según las Nif para Pymes del Fodesep.

FONDO DE DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR - FODESEP- INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

		CONTABILIDAD GENERAL DE LA NACIÓN
C271022. 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 contenidos en el marco normativo, Acuerdo No.241 de 2015 fueron socializados y son de conocimiento y manejo del personal involucrado en el proceso contable.
C271023. 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, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde al FODESEP.
C271024. 1.2.2	B.2. MEDICIÓN POSTERIOR	
C271025. 1.2.2.1	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGUN APLIQUE?	SI SI, se calculan de manera adecuada los valores correspondientes al proceso de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro aplicable a la entidad.
C271026. 1.2.2.2	22.1. LOS CALCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI SI, los cálculos de depreciación se realizan de conformidad con las normas establecidas
C271027. 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 la depreciación son objeto de revisión periódica tal como está previsto en la Política.
C271028. 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.
C271029. 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, en las Políticas contables se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros
C271030. 1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI SI, los criterios fueron establecidos con base en el marco normativo aplicable a la entidad.
C271031. 1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE AGUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI SI, la entidad identifica plenamente los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior.
C271032. 1.2.2.8	23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI SI, se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad.
C271033. 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 como es el caso del registro del inmueble recibido en dación de pago que se registró en la contabilidad en el rubro Propiedades de Inversión, una vez los mismos fueron registrados a favor de la entidad en la oficina de Registro de Instrumentos Públicos, los documentos
C271034. 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 de profesionales expertos, ajenos al proceso contable.
C271035. 1.2.3	B.3. REVELACIÓN	
C271036. 1.2.3.1	B.3.1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	
C271037. 1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI SI, la entidad elabora y presenta oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera. Con periodicidad mensual son elaborados y presentados los estados financieros a los órganos de Administración y Control del FODESEP.
C271038. 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 de Afiliadas del FODESEP, la cual se realiza anualmente dentro de los tres primeros meses del año, de acuerdo con lo establecido en la Ley 79 de 1988 - Ley Cooperativa.
C271039. 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, la entidad cumple con la directriz establecida para la divulgación de los estados financieros
C271040. 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 tenidos en cuenta para la toma de decisiones en la gestión de la entidad
C271041. 1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI SI, la entidad elabora el juego completo de estados financieros al corte 31 de diciembre de cada año.
C271042. 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 coincidentes con los saldos de los libros de contabilidad toda vez que las mismas son tomadas de los libros de contabilidad.
C271043. 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 verificación de los saldos de las cuentas previo a la presentación de los estados financieros.
C271044. 1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI SI, la entidad utiliza un sistema de indicadores que permite analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad. Este sistema es analizado con periodicidad mensual por parte de los órganos de Administración y Control Interno y, los mismos sirven de base para la toma de decisiones.
C271045. 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 se ajustan a las necesidades de la entidad y al proceso contable
C271046. 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 fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador. La misma es tomada de los saldos contables.
C271047. 1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SI ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI SI, la información financiera del FODESEP cuenta con la suficiente ilustración para la adecuada comprensión por parte de los usuarios de la misma.
C271048. 1.2.3.1.12	27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS DEL 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 requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo aplicable en concordancia con el Manual de Políticas Contables del Fondo.
C271049. 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 del FODESEP revela en forma amplia y suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea de utilidad para el usuario de la misma.
C271050. 1.2.3.1.14	27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN EN UN PERIODO A OTRO?	SI SI, en las notas a los estados financieros se hace referencia y se explica en detalle la razón de las variaciones significativas que se presentan entre un periodo y el otro.
C271051. 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, las Notas a los Estados Financieros explican la aplicación de juicios profesionales de expertos en la preparación de la información.
C271052. 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 usuarios de la información sea consistente y que sea la aprobada por la Asamblea General del FODESEP.
C271053. 1.3	C. RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	

FONDO DE DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR - FODESEP- INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

C271064.1.3.1	28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS PROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	SI, en la rendición de cuentas a la Asamblea General del FODESEP se presentan los Estados Financieros los cuales son puestas a consideración y aprobación de dicho Organismo.	1.00
C271065.1.3.2	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 PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	SI, siempre se verifica la consistencia de las cifras puestas a consideración y aprobación de la Asamblea General del Fondo con las presentadas para otros fines específicos.	
C271066.1.3.3	28.2 SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	SI, la información financiera es acompañada de las Notas a los Estados Financieros las cuales facilitan a los usuarios la comprensión de la información financiera presentada.	
C271067.1.4	D. GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE			
C271068.1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	SI, la entidad cuenta con mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable. Este mecanismo consiste en la auditoría y seguimiento que realiza la oficina de Control Interno de la Entidad	1.00
C271069.1.4.2	29.1 SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	SI, la oficina de Control Interno deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos.	
C271069.1.4.3	30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	SI, se ha establecido la probabilidad e impacto que podrían tener para la entidad la materialización del riesgo contable y es por ello que se cuenta con una directriz para realizar control previo a la información y corregir si es del caso, en forma oportuna tal situación.	1.00
C271069.1.4.4	30.1 SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	SI, como se ha anotado, se analizan y se tratan adecuadamente y en forma permanente los riesgos de índole contable.	
C271069.1.4.5	30.2 LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	SI, los riesgos identificados se revisan y son actualizados permanentemente.	
C271069.1.4.6	30.3 SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	SI, se cuenta con controles que han permitido mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado.	
C271069.1.4.7	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, periódicamente se realizan autoevaluaciones con el fin de determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable.	
C271069.1.4.8	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 cuentan con las competencias para la ejecución del proceso contable y se apoyan en profesionales expertos en ciertos temas.	1.00
C271069.1.4.9	31.1 LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONOMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	SI, las personas involucradas en el proceso contable tienen la capacidad de identificar hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable.	
C271069.1.4.10	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 especialmente para el personal involucrado en el proceso contable. Así mismo, se procura que los involucrados asistan a las capacitaciones que ofrece la CGN y demás entidades que ofrecen acerca de temas relacionados con el proceso contable.	1.00
C271069.1.4.11	32.1 SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	SI, periódicamente se verifica la ejecución del Plan de Capacitación Institucional	
C271069.1.4.12	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 desarrollados logren el mejoramiento de las competencias y habilidades de los usuarios de los mismos.	
C271070.2	VALORACIÓN CUALITATIVA			
C271071.2.1	FORTALEZAS	SI	La entidad cuenta con políticas ajustadas a sus particularidades y a su objetivo misional las cuales contienen los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos para el adecuado manejo de la información contable y financiera institucional, documento este que fue socializado con los funcionarios que intervienen en el proceso contable. Así mismo, se ha contado con el acompañamiento y asesoría de profesionales expertos en la materia, especialmente en el proceso de convergencia a NIIF; razón por la cual la contabilidad del FODESEP 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-	
C271072.2.2	DEBILIDADES	SI	En el proceso de evaluación no se encontraron hechos materiales que inhiban o afecten la capacidad del proceso contable para generar información contable fidedigna, confiable y verificable.	
C271073.2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	La entidad ha avanzado en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera según las NIIF para Pymes, cuenta con las respectivas políticas contables, las mismas son de conocimiento y manejo de los funcionarios relacionados con el proceso contable.	
C271074.2.4	RECOMENDACIONES	SI	Continuar la implementación de las NIIF para Pymes con el compromiso que hasta ahora se ha tenido para tal fin.	