

FONDOS DE DESARROLLO LOCAL																						
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	PROMEDIO
1	1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3.7	3.8		4.0	3.8	3.7	3.5		3.8		3.9				3.6		4.0	3.5	3.7	3.4	3.9
1.1	1.1.1 IDENTIFICACION	3.9	3.9		4.0	4.0	4.0	3.7		4.0		4.0				3.9		4.0	3.8	3.8	3.5	4.0
1.2	1.2.1 IDENTIFICACION																					
	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	4.0	4.0	5.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	3.0	4.0	4.0	4.0	4.0	5.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.1
	2) ¿Tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4.0	4.0	5.0	5.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	3.0	5.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.1
	3) ¿Tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	4.0	4.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	4.0	4.0	5.0	5.0	5.0	4.0	5.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.5
	4) ¿Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operadores realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	5.0	5.0	5.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	4.8
	5) ¿Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operadores realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	5.0	5.0	5.0	3.0	4.0	4.0	4.0	4.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	4.8
	6) ¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y contable medición monetaria?	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0
	7) ¿Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5.0	5.0	5.0	4.0	4.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	4.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	3.0	3.0	4.7
	8) ¿Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4.0	3.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0
	9) ¿Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4.0	4.0	4.0	4.0	5.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	5.0	4.0	4.0	4.0	2.0	4.0
	10) ¿Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el régimen de contabilidad pública aplicable para la entidad?	5.0	5.0	5.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	4.0	5.0	5.0	4.0	4.0	3.0	4.5
	11) ¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	3.0	5.0	4.0	4.0	3.0	4.0	4.0
	12) ¿Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	5.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	3.0	4.0	4.1
	13) ¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron etiquetados de conformidad con lo establecido en el régimen de contabilidad pública?	4.0	5.0	5.0	4.0	4.0	4.0	2.0	4.0	4.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	4.0	4.0	4.0	4.0	3.0	4.0	4.3
	1.1.2 CLASIFICACION	3.9	3.8			3.8	3.9	3.5			3.8				3.8		3.5	3.8	4.0	2.9	4.0	
	14) ¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	4.0	4.0	4.0	5.0	4.0	5.0	5.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.2
	15) ¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y contable clasificación en el catálogo general de cuentas?	3.0	3.0	5.0	3.0	3.0	4.0	3.0	4.0	3.0	5.0	3.0	4.0	5.0	5.0	4.0	4.0	3.0	3.0	3.0	2.0	3.6
	16) ¿Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4.0	3.0	5.0	4.0	4.0	4.0	3.0	4.0	3.0	5.0	4.0	4.0	5.0	5.0	4.0	4.0	3.0	4.0	3.0	3.0	3.9
	17) ¿La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública?	4.0	4.0	5.0	4.0	4.0	4.0	3.0	4.0	4.0	5.0	4.0	5.0	5.0	5.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	3.0	4.2
	18) ¿El catálogo general de cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la contaduría general de la nación?	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0
	19) ¿Clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4.0	4.0	5.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	5.0	3.0	5.0	5.0	5.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	3.0	4.2
	20) ¿Se elaboran y revisan oportunamente las conclusiones parciales para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del evento?	4.0	4.0	5.0	5.0	4.0	2.0	2.0	5.0	5.0	4.0	4.0	5.0	4.0	5.0	2.0	5.0	2.0	2.0	5.0	2.0	3.8
	21) ¿Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	3.0	3.0	4.0	3.0	3.0	3.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	3.0	4.0	3.0	3.0	4.0	1.0	3.4

FONDOS DE DESARROLLO LOCAL																					
11.3 REGISTRO Y ANÁLISIS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	PROMEDIO
22) Se realizan periódicamente conciliaciones y ajustes de saldos entre los libros de presupuesto, contabilidad, tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	2.0	2.0	3.0	3.0	4.0	3.0	3.0	4.0	2.0	3.0	3.0	4.0	3.0	4.0	1.0	4.0	3.0	4.0	2.0	4.0	3.1
23) Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4.0	4	3.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	3.0	4.0	4.0	3.0	4.0	4.0	4.0	2.0	4.0	3.7
24) Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4.0	3.0	5.0	3.0	3.0	4.0	3.0	4.0	3.0	5.0	3.0	3.0	5.0	5.0	4.0	4.0	4.0	4.0	3.0	3.0	3.8
25) Registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	2.0	2.0	4.0	3.0	4.0	4.0	2.0	4.0	2.0	4.0	2.0	3.0	4.0	5.0	4.0	5.0	4.0	2.0	4.0	4.0	3.4
26) Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	3.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0
27) Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	3.0	3.0	3.0	4.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	4.0	3.0	3.0	2.0	4.0	4.0	3.2
28) Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales vigentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	4.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	4.0	4.9
29) El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0
30) Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valuación, y agotamiento, según aplique?	3.0	3.0	3.0	3.0	4.0	3.0	3.0	3.0	4.0	4.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	4.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.2
31) Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soporte ídneos?	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0
32) Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5.0	5.0	5.0	4.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0
33) Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	4.0	4.0	5.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	5.0	4.0	4.0	5.0	5.0	5.0	4.0	4.0	5.0	4.0	4.0	4.0	4.3
12) ETAPA DE REVELACIÓN	3.3	3.7		4.0	3.4	3.3	3.3	4.0	3.3		3.5			3.8	3.2		4.0				3.7
12.1) ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3.4	4.0		4.0	3.8	3.7	3.7		3.4		3.7			4.0	3.3		4.0				3.9
34) Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el régimen de contabilidad pública?	3.0	5.0	5.0	3.0	4.0	5.0	5.0	5.0	3.0	5.0	3.0	5.0	5.0	5.0	4.0	5.0	5.0	2.0	3.0	3.0	4.2
35) Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables concuerdan con los saldos de los libros de contabilidad?	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0
36) Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo diseñado para procesar la información?	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0
37) Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la ciudadanía general de la nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	3.0	3.0	5.0	3.0	3.0	3.0	3.0	4.0	3.0	5.0	3.0	5.0	3.0	3.0	2.0	5.0	3.0	3.0	5.0	2.0	3.5
38) Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública?	3.0	4.0	5.0	5.0	4.0	3.0	3.0	4.0	3.0	5.0	4.0	5.0	5.0	4.0	3.0	5.0	4.0	3.0	4.0	3.0	4.0
39) Forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo ídneo que corresponde?	3.0	4.0	5.0	4.0	4.0	3.0	3.0	4.0	3.0	5.0	4.0	5.0	5.0	4.0	3.0	5.0	4.0	3.0	4.0	3.0	3.9
40) Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4.0	4.0	5.0	5.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	3.0	4.0	5.0	5.0	4.0	3.0	5.0	4.0	3.0	4.0	3.0	4.1
12.2) ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3.2	3.3		4.0	3.0		3.8	3.2	4.0	3.5				3.7	3.2	3.5	4.0				3.5
41) Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la ciudadanía general de la nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	2.0	2.0	5.0	3.0	3.0	3.0	4.0	2.0	5.0	3.0	5.0	5.0	3.0	3.0	2.0	5.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.3
42) Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la ciudadanía el balance general y el estado de actividad financiera, económica social y ambiental?	3.0	3.0	5.0	3.0	4.0	3.0	4.0	2.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	4.0	4.0	4.0	4.0	2.0	4.0	2.0	3.6
43) Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4.0	4.0	4.0	5.0	2.0	2.0	4.0	4.0	4.0	2.0	4.0	4.0	4.0	3.0	3.0	2.0	4.0	2.0	2.0	2.0	3.2
44) La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	3.0	4.0	5.0	5.0	2.0	2.0	4.0	3.0	3.0	3.0	3.0	4.0	5.0	4.0	3.0	3.0	4.0	3.0	3.0	3.0	3.5
45) La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	3.0	3.0	5.0	4.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	4.0	3.0	3.0	3.0	3.2

