

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
COMISION COLOMBIANA DEL OCEANO

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
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?	S.I	LA ENTIDAD ACOJE LAS POLITICAS DEL MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL POR SER UNA UNIDAD EJECUTORA DE LA GESTION GENERAL LAS CUALES SON 17 POLITICAS REALIZADAS 2020	100%
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?	S.I	CUANDO SE PRESENTAN HALLAZGOS SE ESTABLECEN LOS INSTRUMENTOS NECESARIOS PARA MINIMIZARLOS Y CORREGIRLOS CON EL FIN DE NO VOLVER A CAER EN DICHS HALLAZGOS	100%

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
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?	S.I	LA ENTIDAD SI CUENTA CON PROCEDIMIENTOS Y MANUALES DONDE SE DETERMINA EL FLUJO DE LA INFORMACION PARA LOS HECHOS ECONOMICOS EN TODAS LAS DEPENDENCIAS INVOLUCRADAS	100%
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?	S.I	SI SE TIENE POLITICA ESTABLECIDO PARA LA IDENTIFICACION DE LOS BIENES FISICOS POLITICA NO.1 Y EL CONTROL SE LLEVA MEDIANTE EL APLICATIVO SAP	100%
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?	S.I	SI SE CUENTA CON LA DIRECTRIZ PARA EFECUTAR CONCILIACIONES CON LA DTN QUE SON LAS PARTIDAS MAS RELEVANTES QUE TIENE LA UNIDAD	100%
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?	S.I	SE TIENE EL PROCEDIMIENTO QUE DEFINE LA SEGREGACION DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES. LOS APLICATIVOS QUE SE TIENEN TAMBIEN TIENEN ESTAS AUTORIZACIONES Y MANEJOS DENTRO DE LOS PROCEDIMIENTOS	100%

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	S.I	SI SE TIENE LAS DIRECTRICES LAS CUALES SON ENVIADAS POR FINANZAS DEL MINISTERIO DE DEFENSA LAS CUALES SE DAN CUMPLIMIENTO AL PIE DE LA LETRA	100%
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?	S.I	SI EXISTEN PROCEDIMIENTO LLEVAR A CABO EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACION EN LAS DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONOMICOS ESTOS PROCEDIMIENTOS SON ADOPTADOS POR LOS EMITIDOS DEL MINISTERIO DE DEFENSA FINANZAS	100%
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?	S.I	SI SE TIENEN DIRECTRICES Y LINEAMIENTOS EMITIDAS POR EL SECRETARIO DE LA COMISION COLOMBIANA DEL OCEANO CON EL FIN DE REALIZAR MENSUALMENTE PRUEBAS FISICAS EN EL ALMACEN CON EL CORRESPONDIENTE CRUCE CON EL SISTEMA	100%
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?	S.I	SI SE TIENEN LINEAMIENTOS PARA LA SOSTENIBILIDAD DE LA INFORMACION FINANCIERA LAS CUALES SON EMITIDAS POR EL MINISTERIO DE DEFENSA FINANZAS	100%
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?	S.I	SE TIENE FLUJOGRAMAS DE COMO CIRCULA LA INFORMACION CONTABLE	100%

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
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?	S.I	SI SE ENCUENTRAN INDIVIDUALIZADOS LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES DEL AREA CONTABLE Y OTRAS DEPENDENCIAS CON EL FIN DE CUMPLIR A CABALIDAD CON TODO LO REQUERIDO	100%
1.2.1.1.7	13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	S.I	SI SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO CON EL FIN DE IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONOMICOS PARA TENER EL SOPORTE LEGAL	100%
1.2.1.2.1	14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	S.I	SI SE UTILIZA LA VERSION ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS DE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO	100%
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	S.I	SI SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALES DE LOS HECHOS ECONOMICOS ACUERDO AL MARCO NORMATIVO DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	100%
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	S.I	LOS HECHOS ECONOMICOS SE CONTABILIZAN EN ORDEN CRONOLOGICO	100%
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	S.I	LOS HECHOS ECONOMICOS ESTAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS Y AUTORIZADOS	100%
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	S.I	SI SE ELABORAN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD DONDE ESTAN LOS HECHOS ECONOMICOS DE LA ENTIDAD	100%
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	S.I	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD ESTAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS POR LOS COMPROBANTES CON TODOS LOS SOPORTES	100%

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	S.I	EL MECANISMO QUE SE APLICA ES EL COMPARATIVO DEL SIIF CON SAP Y SE DETERMINA LOS REGISTROS	100%
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?	S.I	TODOS LOS CRITERIOS EMPLEADOS PARA LA MEDICION DE LOS HECHOS ECONOMICOS ESTAN ACUERDO AL MARCO NORMATIVO	100%
1.2.2.1	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	S.I	SE CALCULA EN FORMA ADECUADA LOS PROCESOS DE DEPRECIACION Y AMORTIZACION Y SE CONTABILIZAN MENSUALMENTE	100%
1.2.2.5	23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	S.I	SI SE ENCUENTRA ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICION PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	100%
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	S.I	SI SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE TODOS LOS ESTADOS FINANCIEROS Y ENVIADOS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIOJN	100%
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	S.I	LAS CIFRAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS EN LOS LIBROS	100%
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	S.I	SI SE TIENEN INDICADORES FINANCIEROS QUE SE REPORTAN EL EL PLAN OPERATIVO ANUAL CON EL FIN DE MEDIR LOS RESULTADOS DE LOS PROCESOS DE APOYO DE LA ENTIDAD	100%
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	S.I	LA INFORMACION FINANCIERA SE PRESENTA ACUERDO AL MARCO LEGAL CON TODOS LOS SOPORTES Y NOTAS CORRESPONDIENTES	100%

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
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?	S.I	LA COMISION COLOMBIANA DEL OCEANO ESTA OBLIGADA A PRESENTAR LOS ESTADOS FINANCIEROS Y A RENDIR CUENTAS POR LO TANTO LA INFORMACION QUE SE PREPARA ES TRANSPARENTE CONCISA Y PRESISA	100%
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	S.I	ANTE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EXISTEN MECANISMOS COMO LOS ANALISIS DE LA INFORMACION LA CUAL SE HACE PERIODICA PARA MINIMIZARLOS	100%
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?	S.I	EXISTE UN CONTROL SEMANAL DE MOVIMIENTOS QUE BUSCA MINIMIZAR RIESGOS CON EL JEFE DEL AEREA	100%
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	S.I	LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO TIENEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS	100%
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?	S.I	EN LA VIGENCIA 2024 SE EFECTURON VARIAS CAPACITACIONES AL PERSONAL INVOLUCRADO Y EL MINISTERIO DE DEFENSA - FINANZAS TAMBIEN PROGRAMA VARIAS CAPACITACIONES	100%

ANALISIS

CODIGO	NOMBRE	OBSERVACIONES
2.1	FORTALEZAS	DURANTE LA VIGENCIA 2024 SE CONTINÚA HACIENDO ENFASIS EN LA CAPACITACION DE LOS FUNCIONARIOS QUE HACEN PARTE DE LA CADENA PRESUPUESTAL Y CONTABLE EN LOS SISTEMAS SIIF Y SAP SE EFECTUARON VARIAS CAPACITACIONES EN LOS MODULOS FINANCIEROS Y LOGISTICOS EN SAP Y SE ASISTIERON A LAS CAPACITACIONES DE SIIF EMITIDAS POR FINANZAS DEL MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL; DEBIDO A QUE HA HABIDO ROTACION EN EL PERSONAL DE ADMINISTRACION DE LA ENTIDAD
2.2	DEBILIDADES	EN LA VIGENCIA 2024 SE HAN REALIZADO Y AJUSTADO LOS INDICADORES FINANCIEROS CON EL FIN DE QUE SIRVAN DE APOYO PARA LA TOMA DE DECISIONES PARA LA COMISION COLOMBIANA DEL OCEANO
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SE ESTABLECIERON Y SE ACTUALIZARON LOS PROCEDIMIENTOS PARA LA CONTINUA MEJORA DEL PROCESO CONTABLE



Suboficial Primero ENOC ESTRADA BRAVO
JEFE DIVISION ADMINISTRATIVA CCO

RESULTADOS EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024
CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	5,00	EFICIENTE

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 3.0	DEFICIENTE
3.0 – 4.0	ADECUADO
4.0 – 5.0	EFICIENTE



Suboficial Primero ENOC ESTRADA BRAVO
JEFE DIVISION ADMINISTRATIVA CCO