

**GENERAL**  
**01-01-2025 al 31-12-2025**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**  
**UNIDAD EJECUTORA COMISION COLOMBIANA DEL OCEANO**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				<b>4,94</b>
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%	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	S.I	EL GRUPO DE TRABAJO SE REALIZAN SOCIALIZACIONES CON EL PERSONAL INVOLUCRADO CUANDO HAY NUEVAS DIRECTRICES O CAMBIOS EN DICHAS POLITICAS	98%	
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	S.I	LAS POLITICAS SON APLICADAS EN EL PROCESO CONTABLE POR TODO EL GRUPO INVOLUCRADO	90%	
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	S.I	LAS POLITICAS SI RESPONDEN A LA NATURALEZA DEL LA ENTIDAD DEBIDO A QUE SOMOS UNA UNIDAD EJECUTORA DEL MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	98%	
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	S.I	LAS POLITICAS FUERON DISEÑADAS CON EL FIN DE QUE LA INFORMACION PRESENTADA SEA FIEL Y FIDEDIGNA A LA REALIDAD DE LA ENTIDAD	98%	
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 HALLAZAGOS SE ESTABLECEN LOS INSTRUMENTOS NECESARIOS PARA MINIMIZARLOS Y CORREGIRLOS CON EL FIN DE NO VOLVER A CAER EN DICHOS HALLAZGOS	100%	
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	S.I	SE SOCIALIZAN DICHOS INSTRUMENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO CON EL FIN DE QUE TENGAN EL DEBIDO CONOCIMIENTO PARA NO VOLVER A REPETIRLOS	98%	
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	S.I	CUANDO SE PRESENTAN HALLAZGOS SE HACE EL CORRESPONDIENTE SEGUIMIENTO CON EL FIN DE QUE DICHOS QUEDEN DEBIDAMENTE EJECUTADOS	98%	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (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	91%	
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	S.I	SI SE SOCIALIZAN PARA QUE TODO EL PERSONAL TENGA CONOCIMIENTO DE LOS PROCESOS A SU CARGO	98%	
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	S.I	SI SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS FINANCIEROS MEDIANTE EL AREA CONTABLE PUEDE EJECUTAR EL PROCESO	98%	
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	SI SE TIENEN PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS PARA LA APLICACIÓN DE LAS POLITICAS	98%	
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%	
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	S.I	SI SE HA SOCIALIZADO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EL CUAL LA CONOCE	98%	
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	S.I	SI SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACION DE LOS BIENES FISICOS MEDIANTE CONTEOS Y DEBIDAMENTE VERIFICADOS CON EL SISTEMA SAP	98%	
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%	
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	S.I	MEDIANTE RESOLUCIÓN DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN SE ESTABLECIERON LOS INFORMES FINANCIEROS TRIMESTRALES, LOS CUALES FUERON REPLICADOS POR LA DIRECCION DE FINANZAS DEL MINISTERIO Y A SU VEZ COMUNICADO AL PERSONAL DEL AREA CONTABLE. TRIMESTRALMENTE SE REVELAN EN LAS NOTAS LAS PARTIDAS MAS RELEVANTES, ASI MISMO SE ADELANTAN ACTAS DE CONCILIACION.	98%	
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	S.I	SI SE VERIFICA PERIODICAMENTE Y SE ACTUALIZAN DE ACUERDO A LO DIRECCIONADO POR EL MINISTERIO DE DEFENSA	98%	
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	LA GUÍA FINANCIERA NO. 50 DEFINE LA ADMINISTRACION DE LOS PERFILES DE CADA UNO DE LOS USUARIOS DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA SIIF, ESTABLECIENDO ADEMAS INCOPATIBILIDADES ENTRE PERFILES Y LOS PRIVILEGIOS DE CADA UNO DE ELLOS.	100%	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	S.I	A TRAVÉS DEL CORREO ELECTRONICO LA DIRECCION DE FINANZAS COMUNICA LA ACTUALIZACIÓN DE LAS GUÍAS FINANCIERAS, MANIFESTANDO EL LINK DE UBICACIÓN DE LAS MISMAS Y ESTAS SE SOCIALIZAN AL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO.	98%	
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	S.I	SI SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS A DIARIO DENTRO DE CADA OPERACIÓN REALIZADA POR CADA UNO DE LOS MIEMBROS QUE INTERVIENEN EN CADA PROCESO	98%	
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%	
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	S.I	SI SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES CON EL FIN DE CUMPLIR CON LOS PLAZOS Y QUE LA INFORMACION SEA ENVIADA DE ACUERDO A LO SOLICITADO	98%	
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	S.I	SI SE CUMPLE CON LAS DIRECTRICES IMPARTIDAS EN EL MOMENTO DE ENVIAR LA CORRESPONDIENTE INFORMACION FINANCIERA	98%	
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	LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN SILOG/ SAP (BOLETIN) Y SIIF (CIRCULAR DE CIERRE) TIENEN DEFINIDOS UNAS FECHAS DE CIERRE, LOS CUALES SE ENCUENTRAN ENCADENADOS PARA LOGRAR UN CIERRE FINANCIERO INTEGRAL ENTRE LAS AREAS QUE REPORTAN HECHOS ECONÓMICOS.	100%	
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	S.I	MEDIANTE CORREOS ELECTRÓNICOS Y CAPACITACIONES POR PARTE DEL MHCP Y SILOG SE SOCIALIZAN AL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO LAS FECHA DE REGISTROS CONTABLES.	98%	
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	S.I	SI SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO CON EL FIN DE CUMPLIR CON TODOS LOS REQUISITOS POR TODOS LOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO	98%	
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%	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	S.I	EL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES PARA EL MANEJO DE BIENES DEL MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL ES DE CONOCIMIENTO DE TODO EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO FINANCIERO, ASI COMO LAS POLITICAS CONTABLES, GUIAS FINANCIERAS, LINEAMIENTOS, CIRCULARES ENTRE OTROS. LA NORMATIVIDAD QUE EXPIDE EL MDN, SE ENCUENTRA PUBLICADO EN LA PAGINA WEB DEL MDN. LAS ACTAS DE CONCILIACION DE INFORMACION FIANACIERA PARTIPAN LOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO.	98%	
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	S.I	SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES PORQUE SE TIENEN LOS INVENTARIOS DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO REALIZANDOSE REVISTAS TRIMESTRALES DEBIDAMENTE SOPORTADAS	98%	
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%	
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	S.I	SE SOCIALIZAN PARA QUE TODO EL PERSONAL TENGA CONOCIMIENTO DE LOS PROCESOS A SU CARGO	98%	
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	S.I	SE TIENEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO PORQUE SE EFECTUAN LOS COMPARATIVOS Y ANALISIS DE TODA LA INFORMACION PARA QUE SEA UNA INFORMACION CLARA Y QUE REFLEJE LA ACTUAL SITUACION DE LA CCO	98%	
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	S.I	EL ANALISIS DE DEPURACION Y SEGUIMIENTO SE HACE MENSUALMENTE EN EL MOMENTO DE EFECTUAR EL CIERRE Y SE EFECTUAN LAS CORRESPONDIENTES RECLASIFICACIONES Y REVERSIONES A QUE HAYA LUGAR	98%	
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	PARA LA VIGENCIA 2025 SE ACTUALIZARON LOS PROCEDIMIENTOS FINANCIEROS, CONSIDERANDO LA RESTRUCTURACIÓN DEL MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL QUE SE PRESENTO AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2021, MEDIANTE DECRETO 1874 DE DICIEMBRE 30 DE 2021.LOS PROCEDIMIENTOS CONTEMPLAN EL FLUJOGRAMA DE LA INFORMACION.	100%	
1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	S.I	LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN FINANCIERA SE ENCUENTRAN IDENTIFICADOS, LO QUE PERMITE CONOCER LOS RESPONSABLES DEL SUMINISTRO DE LA MISMA Y SE ENCUENTRA ESTABLECIDO EN LA CARACTERIZACION DEL PROCESO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO CCO	98%	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	S.I	LA ENTIDAD TIENE COMPLETAMENTE IDENTIFICADOS LOS RECEPTORES DE LA INFORMACION CONTABLE LOS PLAZOS ESTABLECIDOS PARA EL ENVIO DE LA INFORMACION Y SE CUMPLE A CABALIDAD ACUERDO CARACTERIZACION DEL PROCESO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO CCO	98%	
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	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%	
1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	S.I	SI SE MIDEN A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACION PORQUE CADA UNO SABE LO QUE TIENE QUE HACER Y COMO CUMPLIR CON LOS REQUERIMIENTOS	98%	
1.2.1.1.6	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	S.I	LAS BAJAS CUANDO SE LLEVAN A CABO SE HACEN DE ACUERDO A LO IMPLEMENTADO EN LOS PROCEDIMIENTOS Y DESPUES DE UN ANALISIS EXHAUSTIVO POR PARTE DE LAS AREAS ENCARGADAS	98%	
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	SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO CON EL FIN DE IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONOMICOS PARA TENER EL SOPORTE LEGAL	100%	
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?	S.I	SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS DE IDENTIFICACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS Y NO NOS APARTAMOS DE LAS NORMAS	98%	
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	SE UTILIZA LA VERSION ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS DE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO	100%	
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	S.I	SE REALIZAN REVISIONES AL CATALOGO DE CUENTAS Y CUALQUIER ACTUALIZACION INMEDIATAMENTE EL MINISTERIO DE DEFENSA FINANZAS NOS PONEMOS EN CONTEXTO	98%	
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	S.I	SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALES DE LOS HECHOS ECONOMICOS ACUERDO AL MARCO NORMATIVO DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	100%	
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?	S.I	EN EL PROCESO DE CLASIFICACION SE LLEVA A CABO DE ACUERDO A LOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO	98%	
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	S.I	LOS HECHOS ECONOMICOS SE CONTABILIZAN EN ORDEN CRONOLOGICO EN EL SISTEMA SIIF Y LA HERRAMIENTA SILOG/SAP	100%	
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	S.I	SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE PARA QUE LOS HECHOS ECONOMICOS QUEDEN REGISTRADOS CRONOLOGICAMENTE	98%	
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	S.I	SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS SEAN CONSECUTIVOS Y REVELEN LOS HECHOS ECONOMICOS	98%	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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%	
1.2.1.3.5	17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	S.I	LOS REGISTRO CONTABLES CUENTAN CON SOPORTES Y DOCUMENTOS IDONEOS DEBIDAMENTE FIRMADOS Y AUTORIZADOS	98%	
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	S.I	SE CONSERVAN Y SE CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS	98%	
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%	
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	S.I	LOS COMPROBANTES SE ELABORAN CRONOLOGICAMENTE DE ACUERDO A LOS HECHOS ECONOMICOS	98%	
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	S.I	LOS COMPROBANTES SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE	98%	
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%	
1.2.1.3.11	19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	S.I	LA INFORMACION DE LOS LIBROS COINCIDEN CON LO REGISTRADO EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD	98%	
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?	S.I	SE REALIZAN CONCILIACIONES MENSUALES CON EL FIN DE DETERMINAR DIFERENCIAS Y EFECTUAR LAS CORRESPONDIENTES CORRECCIONES A QUE HAYA LUGAR	98%	
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 DE MANERA MENSUAL	100%	
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	S.I	ESTE MECANISMO SE HACE MENSUALMENTE AL CIERRE DE CADA PERIODO	98%	
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?	S.I	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD ESTAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS POR LOS COMPROBANTES CON TODOS LOS SOPORTES Y ACUERDO A LO INFORMADO A LA CONTADURIA GENERAL DURANTE EL ULTIMO TRIMESTRE	98%	
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%	
1.2.1.4.2	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?	S.I	TODOS LOS CRITERIOS SON DE ABSOLUTO CONOCIMIENTO DE LAS PERSONAS QUE INTEGRAN EL GRUPO DE ADMINISTRACION DE LA ENTIDAD	98%	
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?	S.I	TODOS LOS CRITERIOS EMPLEADOS PARA LA MEDICION DE LOS HECHOS ECONOMICOS ESTAN ACUERDO AL MARCO NORMATIVO	98%	

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?	S.I	SE CALCULA EN FORMA ADECUADA LOS PROCESOS DE DEPRECIACION Y AMORTIZACION Y SE CONTABILIZAN MENSUALMENTE	100%	
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	S.I	EN LAS POLÍTICAS NO. 01 Y 17 SE ESTABLECIERON UNOS RANGOS PARA LA DEPRECIACIÓN DE LOS BIENES Y SE PARAMETRIZO EL SISTEMA SILOG/SAP PARA QUE LAS VIDAS ÚTILES NO QUEDARAN POR FUERA DEL ÁREA MINIMA Y MAXIMA DE ESTOS RANGOS. DE ESTA MANERA EL SISTEMA REALIZA LAS DEPRECIACIONES QUE LE FUERON PARAMETRIZADAS EN CUMPLIMIENTO A LA POLITICA Y TENIENDO EN CUENTA EL CONCEPTO TECNICO DE LOS EXPERTOS.	98%	
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	S.I	DE ACUERDO A LA POLÍTICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO SE DEBE REVISAR UNA VEZ AL AÑO, SIN EMBARGO DURANTE LA VIGENCIA 2025 SE EFECTUARON REVISIONES ALEATORIAS DE LAS DEPRECIACIONES A TRAVES DEL SISTEMA SILOG/SAP. ASI MISMO MENSUALMENTE SE VERIFICA EL TIEMPO DE VIDA UTIL FALTANTE DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.	98%	
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	S.I	DE ACUERDO A LA POLÍTICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO SE DEBE REALIZAR UNA VEZ AL AÑO Y PARA EL CIERRE DE LA VIGENCIA 2025 POR PARTE DEL ALMACEN SE REVISARON LOS ACTIVOS QUE SUPERABAN EL VALOR DETERMINADO EN LA POLÍTICA Y SE VERIFICARON SI APLICABA INDICIOS DE DETERIORO.	98%	
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	LAS POLÍTICAS DESARROLLADAS POR EL MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL JUNTO A LAS UNIDADES EJECUTORAS Y LA POLICÍA NACIONAL ESTABLECIO PLENAMENTE LOS CRITERIOS PARA LA MEDICIÓN POSTERIOR DE CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	100%	
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	S.I	ESTOS CRITERIOS ESTAN DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO	98%	
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	S.I	SE TIENEN IDENTIFICADOS TODOS LOS HECHOS ECONOMICOS REALIZADOS POR EL ENTIDAD CON EL FIN DE ACUALIZARLOS CUANDO HAYA LUGAR	98%	
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?	S.I	TODA ACTUALIZACION SE HACE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO	98%	
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	S.I	TODOS LOS HECHOS ECONOMICOS SON RECONOCIDOS Y CONTABILIZADOS DE MANERA OPORTUNA Y ACUERDO A COMO HAYAN OCURRIDO	98%	
1.2.2.10	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	S.I	CUANDO SE REQUIERA MEDICIONES SE CONSULTA CON PROFESIONALES IDONEOS Y SE SOLICITA SU FUNDAMENTO Y OPINION	98%	
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	S.I	SE CUMPLEN CON LOS PLAZOS ESTABLECIDOS PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA, Y SON PUBLICADOS EN LA PAGINA WEB DE LA COMISION COLOMBIANA DEL OCEANO: <a href="http://www.cco.gov.co">www.cco.gov.co</a>	100%	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.2.3.1.2	24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	S.I	SE CUENTA CON UNA POLITICA PARA LA DIVULGACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PUBLICADOS EN LA PAGINA WEB DE LA CCO.	98%	
1.2.3.1.3	24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	S.I	SE CUENTA CON UNA POLITICA PARA LA DIVULGACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	98%	
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?	S.I	SE TOMA ENCUESTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTION DE LA ENTIDAD	98%	
1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	S.I	SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE 2025	98%	
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%	
1.2.3.1.7	25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	S.I	SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS PREVIA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CON EL FIN DE DEPURAR LA INFORMACION Y ESTA SEA VERIFICABLE	98%	
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%	
1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	S.I	LOS INDICADORES SI SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD EN EL PROCESO CONTABLE	98%	
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	S.I	TRIMESTRALMENTE SE HACE LA VERIFICACION DE LOS INDICADORES Y SE HACEN LOS AJUSTES CORRESPONDIENTES	98%	
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	S.I	LA INFORMACION FINANCIERA SE PRESENTA ACUERDO AL MARCO LEGAL CON TODOS LOS SOPORTES Y NOTAS CORRESPONDIENTES	100%	
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?	S.I	LAS NOTAS CUENTAN CON TODAS LAS NORMAS ESTABLECIDAS PARA LA PRESENTACION Y ACUERDO AL MARCO NORMATIVO	98%	
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?	S.I	EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELAN TODOS LOS HECHOS ECONOMICOS RECONOCIMIENTOS EN FORMA ADECUADA	98%	
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?	S.I	EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SE HACEN LOS COMPARATIVOS Y LAS CORRESPONDIENTES VARIACIONES	98%	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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?	S.I	CUANDO HAYA LUGAR A APLICACIÓN DE METODOLOGIAS EN LAS NOTAS SE INCLUYE TODA ESTA INFORMACION ACUERDO REQUERIDO EN EL MARCO NORMATIVO	98%	
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	S.I	SE HACE UN ANALISIS CON TODOS LOS USUARIOS DE LA INFORMACION PARA QUE ESTA INFORMACION SEA VERAZ Y VERIDICA Y SE AJUSTE A LA REALIDAD DE LA ENTIDAD	98%	
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	LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA CCO, SE REMITEN A LA DIRECCIÓN DE FINANZAS DEL MINISTERIO, PARA LA RESPECTIVA CONSOLIDACIÓN Y TRANSMISIÓN, SIN EMBARGO SE PUBLICAN EN LA PÁGINA WEB DE LA CCO.	100%	
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?	S.I	SE PROPENDE POR LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE SEAN CONSISTENTE CON LA ENVIADA A TODOS LOS ENTES QUE LA REQUIERA	98%	
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	S.I	EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SE REVELAN LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE EVIDENCIAN TRIMESTRALMENTE. ASI MISMO EN LAS NOTAS ANUALES SE INFORMA SOBRE EL ORIGEN DE LAS VARIACIONES Y MOVIMIENTOS.	98%	
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	72%	
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	LOS RIESGOS SE MITIGAN MEDIANTE LA APLICACIÓN DE LAS GUÍAS FINANCIERAS Y POLÍTICAS CONTABLES IMPARTIDAS POR LA DIRECCIÓN DE FINANZAS, POR EL CUAL SE TIENEN LAS RESPECTIVAS ACTAS	98%	
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	EL AREA FINANCIERA TIENE ESTABLECIDOS RIESGOS DE TIPO OPERATIVO CON IMPACTO ECONOMICO Y REPUTACIONAL, ESTOS RIESGOS ESTAN IDENTIFICADOS Y CON EL ANALISIS INHERENTE DE LOS MISMOS; TAMBIEN TIENEN VALORACION DE CONTROLES Y SE HACE MONITOREO CUATRIMESTRAL.	100%	
1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	S.I	SE ANALIZAN TODA VEZ QUE DICHAS REUNIONES DE REALIZAN DE MANERA TRIMESTRAL	98%	
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	S.I	SI SE REVISAN Y SE ACTUALIZAN CUANDO SON DEL CASO	98%	
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	S.I	SI SE ESTABLECEN CONTROLES CON EL FIN DE MITIGAR RIESGOS COMO REUNIONES PERIDICAS CON EL PERSONAL, CAMBIOS DE CLAVES EN LOS SISTEMAS, VERIFICACION DE LA INFORMACION	98%	
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?	S.I	SE REALIZAN REUNIONES CON EL JEFE DEL AREA CON EL FIN DE EVALUAR LOS PROCESOS Y CONTROLES EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE Y AFINARLOS PARA QUE SEAN MAS EFICACES	98%	
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%	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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?	S.I	LAS PERSONAS INVOLUCRADAS ESTAN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONOMICOS	98%	
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 2025 SE EFECTURON VARIAS CAPACITACIONES AL PERSONAL INVOLUCRADO Y EL MINISTERIO DE DEFENSA - FINANZAS TAMBIEN PROGRAMO VARIAS CAPACITACIONES	100%	
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	S.I	SE VERIFICA Y SE ASISTE A TODAS LAS CAPACITACIONES PROGRAMADAS CON EL FIN DE ESTAR ACTUALIZADOS	98%	
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	S.I	EL PROGRAMA DE CAPACITACION SIEMPRE APUNTA PARA MEJORAR LAS COMPETENCIAS Y LAS HABILIDADES DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESOS CONTABLES Y FINANCIEROS	98%	
2.1	FORTALEZAS	S.I	DURANTE LA VIGENCIA 2025 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 CON EL FIN DE ESTAR ACTUALIZADOS	98%	
2.2	DEBILIDADES	PARCIALMENTE	EN LA VIGENCIA 2025 SE EVIDENCIA FALTA DE PERSONAL DEL AREA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA COMISION COLOMBIANA DEL OCEANO	98%	
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	S.I	SE ESTABLECIERON PROGRAMAS DE CAPACITACION PARA QUE SE CONOZCAN LOS PROCEDIMIENTOS DE MANERA COMPLETA PARA LA CONTINUA MEJORA DEL PROCESO CONTABLE	98%	
2.4	RECOMENDACIONES	S.I	QUE LAS DEPENDENCIAS QUE TIENEN RESPONSABILIDAD DE REMITIR INFORMACIÓN QUE AFECTA LOS ESTADOS FINANCIEROS, LA SUMINISTREN DENTRO DE LOS PLAZOS ESTABLECIDOS	98%	

  
**S1 ENOC A. ESTRADA BRAVO**  
 Jefe Area Financiera de la Comisión Colombiana del Océano

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
COMISIÓN COLOMBIANA DEL OCÉANO

RESULTADOS EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025  
CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,94	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

  
S1 ENOC A. ESTRADA BRAVO

Jefe Area Financiera de la Comsión Colombiana del Océano