



ACTA DE REUNION

Código: F-GEN-008

Versión: 0.0.2

Fecha de aprobación: 22-oct-2003

LUGAR: Bogotá. D.C. Oficina Viceministro para el GSED y Bienestar MDN

FECHA: 8 de noviembre de 2019

HORA: 10:15

PROYECTO:

ACTA No.: 004

OBJETIVO

2° COMITÉ DE AUDITORIA INTERNA DE COTECMAR-2019.
Acta Nro.04 Comité de Auditoría


ASISTENTES

CITADOS		ASISTE		FIRMA
		SI	NO	
NOMBRE	CARGO			
Dr. Gonzalo Muñoz Arboleda	GSED	X		
Dr. Wilson Adarme Jaimes	Universidad Nacional	X		
CALM José Amezquita García	JEPLAN		X	
CN Gómez Torres José	Delegado JEPLAN	X		
INVITADOS				
NOMBRE	CARGO			
CN (RA) Mario Alberto Bernal Torres	Secretario Técnico	X		
Henry Barrera López	Revisoria Fiscal	X		
Andrea Natalia Rodriguez	GSED	X		

DESARROLLO DE LA REUNION

No.	ACUERDOS Y COMPROMISOS	RESPONSABLES
1.	<p>Verificación del quórum.</p> <p>El señor Capitán de Navío (RA) Mario Alberto Bernal Torres, secretario del Comité de Auditoría, presenta un saludo a los señores miembros del Comité, seguidamente presenta la agenda del segundo Comité de Auditoría 2019. Se encuentran presentes el Doctor Gonzalo Muñoz Arboleda, Viceministro para el GSED y Bienestar, Presidente del Comité, el Doctor Wilson Adarme Jaimes, Delegado de la Universidad Nacional de Colombia; el señor Capitán de Navío José Gómez Torres, Delegado del señor Contralmirante Jefe de Planeación Naval Armada Nacional; se constata el Quórum para dar inicio a la reunión.</p>	
2.	<p>Consideración y aprobación del Orden del Día</p> <p>Se presenta y se aprueba el Orden del Día por parte de Comité.</p>	
3.	<p>Lectura de la aprobación del acta No.003-del 16 de julio de 2019</p> <p>Los miembros del Comité de Auditoría aprueban el acta nro.003 del 16 de julio de 2019, correspondiente al primer Comité de Auditoría 2019.</p>	

DESARROLLO DE LA REUNION

No.	ACUERDOS Y COMPROMISOS	RESPONSABLES																
<p>4.</p>	<p>Tares pendientes.</p> <p>Las dos observaciones sobre los niveles de impacto para evaluar los riesgos corporativos, aplicables a los procesos, son presentadas por el secretario del Comité, siendo avaladas por los miembros del mismo, con la aclaración de agregar la letra a los números.</p>																	
<p>5.</p>	<p>Informe de gestión Oficina de Auditoría Interna 2019</p> <p>En este punto se recalca que, a 30 de octubre de 2019, se ha cumplido el Plan de Auditorías de la Oficina de Auditoría Interna 2019, con un avance real del 81% frente al 76% planeado. Se proyecta adelantar siete (7) auditorías a procesos y de cumplimiento en los meses de noviembre y diciembre/19.</p> <div data-bbox="381 651 1128 976" data-label="Figure"> <table border="1"> <caption>PLAN AUDITORIAS a 30 de oct/19</caption> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Planeadas</th> <th>Ejecutadas</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>NRO. AUDITORIAS POR PROCESOS CUMPLIMIENTO Y COORDINACION</td> <td>61</td> <td>59</td> <td>97%</td> </tr> <tr> <td>SOLUCION</td> <td>16</td> <td>18</td> <td>113%</td> </tr> <tr> <td>PUNTO</td> <td>14</td> <td>12</td> <td>86%</td> </tr> </tbody> </table> </div> <p>Referente a los indicadores de la Actividad de Auditoria Interna (AAI), los miembros del Comité sugieren que los auditores de COTECMAR, deben adelantar la Certificación como auditores bajo la norma IIA (Instituto de Auditores Internos), el señor Capitán Bernal, comenta que se solicitarán los recursos para la vigencia 2021.</p>	Categoría	Planeadas	Ejecutadas	%	NRO. AUDITORIAS POR PROCESOS CUMPLIMIENTO Y COORDINACION	61	59	97%	SOLUCION	16	18	113%	PUNTO	14	12	86%	
Categoría	Planeadas	Ejecutadas	%															
NRO. AUDITORIAS POR PROCESOS CUMPLIMIENTO Y COORDINACION	61	59	97%															
SOLUCION	16	18	113%															
PUNTO	14	12	86%															
<p>6.</p>	<p>Plan de Mejoramiento Contraloría General de la República (CGR) vigencia 2018</p> <p>Se presenta el avance del Plan de Mejoramiento CGR vigencia 2018 con corte al 29 de octubre de 2019.</p> <p>La situación de los dos hallazgos pendientes se detalla a continuación:</p> <p>Hallazgo H1 2017. Incumplimiento por parte del contratista: El estado actual es la revisión de la documentación compilada para la presentación de la prueba anticipada de interrogatorio de parte.</p> <p>Hallazgo H5 2017. Comodato con Base Naval-ARC Bolívar-Edificaciones de Propiedad de terceros: Se adelantaron las respectivas conciliaciones por los bienes muebles e inmuebles con la Base Naval ARC Bolívar-BN1, se tiene el borrador del modificatorio del Contrato de Comodato No. 001-2016, celebrado entre COTECMAR y BN1</p> <p>Los dos hallazgos en desarrollo se encuentran en los tiempos previstos en el Plan de Mejoramiento CGR 2018.</p>																	

**DESARROLLO DE LA REUNION
ACUERDOS Y COMPROMISOS**

No.

RESPONSABLES

Seguimiento a Plan mejoramiento CGR a 29 de octubre de 2019					
No. Metas Concertadas	No. Metas Cumplidas al 100%	No Metas pendientes o en desarrollo	No. Metas vencidas a fecha de corte	% Cumplimiento	% Avance
3	1	2	0	100%	3,34%

7. Plan Anual de Auditorías 2020

Los miembros del Comité aprueban el Plan Anual de Auditorías de la Oficina de Auditoría para la vigencia 2020, previa explicación por parte del secretario del Comité, quien reitera que las auditorías se adelantan bajo el modelo COSO ERM, basado en la gestión de riesgos. Recuerda que la Corporación tiene documentados en su Sistema de Gestión de Calidad, 20 procesos: 2 estratégicos, 10 misionales y 8 de apoyo. Las auditorías se adelantan enfocadas en los riesgos inherentes (2019): 32 extremos, 119 altos, 30 moderados y 3 bajos.

PROCESO	SUBPROCESO	NIVELES DE RIESGO	Número de Riesgos		VALOR DE RIESGOS ESTIMADOS POR	M E S E S																		
			Alto	Moderado		E	N	O	V	E	N	O	V	E	N	O	V							
SEVICIO			3		6,30																			
DEFINICIÓN DE RESPONSABILIDADES Y FUNCIONES - Subprocesos			3		28,50																			
DEFINICIÓN DE CLASIFICACIÓN DE RIESGOS			12		19,50																			
SEVICIO TIA			12		19,50																			
TOTAL HORAS AUDITORIAS CUMPLIMIENTO Y COORDINACIÓN			27		1.168,00																			
TOTAL HORAS AUDITORIAS CUMPLIMIENTO Y COORDINACIÓN			27		1.168,00																			
BOCÓN			12		12,00																			
CAPACITACION			19		1.781,50																			
COMITES			11		17,50																			
COMISIÓN DIRECTIVA			3		45,00																			
CONSULTORIAS			12		3,60																			
DEMONSTRACIONES			7		12,00																			
DOCUMENTACION DE PLAN DE ELABORACION, SEGUIMIENTO ARCHIVO			12		80,00																			
DIRECTIVAS			19		4,50																			
EMERGENCIAS			12		23,00																			
FORMAS Y TURNOS			4		12,00																			
PROCAPACIDADES			12		88,00																			
INDICACION			4		90,00																			
INSTRUMENTOS			4		90,00																			
PLAN			4		45,00																			
REUNIONES			19		29,00																			
VALORACION			3		23,00																			
RELACIONES EXTERNAS			12		2,00																			
PLANIFICACION ANUAL Y/O DE BARRERA			12		28,00																			
TOTAL HORAS ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS			180		1.200,00																			
TOTAL HORAS DISPONIBLES DE CALIFICACION AUDITORES					1.200,00																			

El Doctor Adarme, plantea la necesidad de nombrar otro auditor, dada la carga laboral vrs número de auditorías estimadas para llevar a cabo el 2020; el Capitán Bernal, comenta que en el Plan de Acción de la Oficina de Auditoría Interna (OFAIN), una de las cuatro tareas a desarrollar, se tiene esbozada la automatización de la OFAIN, con lo cual seguramente no se requería un tercer auditor. Los recursos se solicitarán para el 2021.

8. Política de Riesgos de COTECMAR

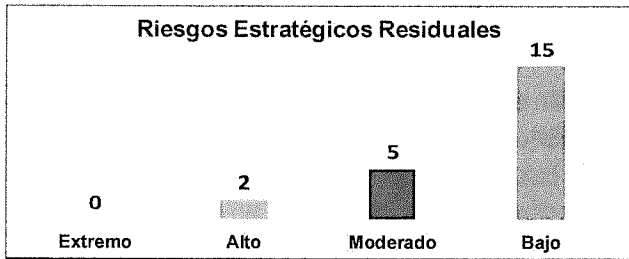
El secretario del Comité, presenta la política de Riesgos de COTECMAR, enmarcada en el Reglamento del Comité de Auditoría, Capítulo I, artículo 3. funciones y competencias, numeral 7: validar la eficacia del Sistema de Gestión de Riesgos.

Explica el Capitán Bernal, que en COTECMAR se tiene establecida una política de gestión integral, de manera coherente con el Direccionamiento Estratégico, que incluye la gestión de los riesgos corporativos. Acuerdo lo estipulado en el M-GRIE-001- Manual de Gestión de Riesgos, se emiten las directrices y guías necesarias para garantizar la adecuada administración y desarrollo de la gestión de riesgos, los roles y responsabilidades de la Alta Dirección en la Gestión de Riesgos; la cual, se encuentra soportada por la estructura organizacional de la Corporación, los niveles de la gestión de riesgos y oportunidades en COTECMAR, se realizan en los tres niveles de la gestión corporativa: estratégico, táctico y operativo.

DESARROLLO DE LA REUNION

No.	ACUERDOS Y COMPROMISOS	RESPONSABLES
-----	------------------------	--------------

Para el 2019 se definieron 22 riesgos estratégicos inherentes (sin controles). Dando como resultado: un (1) riesgo extremo, diez y ocho (18) altos, tres (3) moderados y cero (0) bajos. Una vez verificados y fortalecidos los controles, reflejaron cero (0) riesgos extremos, dos (2) altos, cinco (5) moderados y quince (15) bajos.



9. Sistema de prevención de Lavado de Activos (LA) y Financiación del Terrorismo (FT). SARLAFT

El Capitán Bernal recuerda que como una buena práctica corporativa y como una estrategia para mitigar riesgos de corrupción, lavado de activos y financiación del terrorismo, COTECMAR, implementó el cargo de Oficial de Cumplimiento, aprobado en el Consejo Directivo Ordinario del 28 de noviembre de 2017, registrada en el acta nro. 075/17. Se cuenta con un Manual SARLAFT GRIE-003- MZ-GRIE-74 aprobado por el Consejo Directivo el 14 de marzo de 2019 y con las matrices de Riesgos: MZ-GRIE-74 y de cargos críticos: MZGRIE-72.

Informa que en el presente año se han efectuado 676 verificaciones en OFAC o Lista Clinton a las contrapartes de la Corporación, sin novedades a la fecha. Todo el personal que ingresa a COTECMAR recibe capacitación en LA/FT, PBIP (Protección de Buques e Instalaciones Portuarias), Seguridad y Salud en el Trabajo (SST) y Sistema de Control Interno (SCI).

En el mismo sentido, mensualmente se efectúan reportes a la UIAF (Unidad de Información de Análisis Financiero) relacionados a reportes de ROS (reporte operaciones sospechosas) y de operaciones en efectivo; sin novedad a la fecha.

10. Informe Revisoría Fiscal

El señor Henry Barrera López, Socio de la firma Ernst & Young – EY, Revisoría Fiscal presenta el plan de trabajo para los meses de noviembre y diciembre, con el fin de iniciar el cierre y emisión de Estados Financieros en marzo 2020.

Referente a los trabajos adelantados en la presente vigencia, comenta, entre otras cosas lo siguiente:

- ✓ El plan comunicado durante el comité anterior no ha tenido modificaciones.
- ✓ No se ha identificado ningún evento o condiciones que les permitan creer que hay duda sustancial acerca de la habilidad de COTECMAR para continuar operando bajo el principio de negocio en marcha.
- ✓ La Administración no ha cambiado o seleccionado ninguna política significativa o cambiado la aplicación de estas políticas durante el período actual.

DESARROLLO DE LA REUNION		
No.	ACUERDOS Y COMPROMISOS	RESPONSABLES
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ No se tiene conocimiento de ningún asunto que requiera comunicación. ✓ No tienen conocimiento de ningún asunto que, a su juicio profesional, afecte la independencia de la firma EY. ✓ Acerca del Comodato BN1-COTECMAR, comunica que los bienes muebles fueron reconocidos como activos fijos, se encuentra pendiente la modificación del contrato con ARC y el reconocimiento de bienes inmuebles. ✓ Acerca del tratamiento contable empujador de Rio, fue tenida presente la recomendación de EY, afectando los ingresos y costos de COTECMAR, de acuerdo con el marco contable aplicable se reconoció un ingreso por ventas por \$14,800 millones y un costo por \$11,855 millones lo que generó una utilidad en la transacción de \$2,945 millones, durante el primer año de vigencia del contrato la Compañía reconocerá aproximadamente \$1,189 millones como ingresos financieros. ✓ Se está trabajando con la Administración el tema de provisión por remuneración variable estratégica. ✓ Se verificaron registros contables en el sistema ERP-SAP adelantados en días no hábiles, realizados por el usuario LGUARDO- Analista de tesorería y JPORTO- Superintendente de producción. De acuerdo con manifestación de la Administración, estos registros no representan transacciones inusuales considerando que en algunas ocasiones se trabaja durante el fin de semana, sobre todo al cierre de cada mes. Adicionalmente se indagó por qué hay afectaciones contables realizadas por un usuario del área operativa (JPORTO), al respecto se indicó que el registro queda con el usuario del área donde se genera la transacción ya que viene de los módulos. ✓ Del análisis de la correlación de ingresos, se determinó que no hay ninguna diferencia entre la correlación entre los ingresos operacionales y las cuentas por cobrar, así mismo la diferencia de correlación entre las cuentas por cobrar y bancos es del 0.09%, lo que está acorde con la ruta crítica de la transacción de ingresos de la Compañía y es un indicador de que no hay un riesgo significativo relacionado con el recaudo de las ventas. <p>Siendo las 11:15 se da por finalizado el 2° Comité de Auditoría Interna 2019.</p>	

