

Informe No.019-OFAIN-24

Cartagena de Indias, D. T. y C. 10 de Julio de 2024

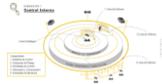
Señorita Capitán de Navío
MARGARITA ROCIO CARREÑO BENAVIDES
Vicepresidente Ejecutivo encargada de las funciones de la Presidencia de COTECMAR.
L. C.

Asunto: Informe “Evaluación Independiente del estado del Sistema de Control Interno - SCI de COTECMAR” correspondiente al I semestre de 2024.

Con toda atención, me permito informar a la señorita Capitán de Navío, Vicepresidente Ejecutivo encargada de las funciones de la Presidencia de COTECMAR, acerca del asunto en referencia, así:

A. RESUMEN EJECUTIVO

1. La evaluación del Estado del SCI para el I semestre 2024 fue de 99%.

		Nombre de la Entidad: COTECMAR
		Período Evaluado: I SEMESTRE 2024
		Estado del sistema de Control Interno de la entidad
		99%
Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno		
¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Si / en proceso / No) (Justifique su respuesta):	Si	Los componentes del Sistema de Control Interno (SCI), están operando de manera conjunta e integrada. COTECMAR tiene implementado COSO ERM II, en ese orden de ideas los fundamentos y elementos del Control Interno se encuentran inmersos en su Mapa de Procesos corporativo: 2 estratégicos, 10 misionales y 8 de apoyo, los cuales son evaluados, monitoreados y con seguimiento permanente por parte de la Alta Dirección.
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	El SCI de COTECMAR, contiene los controles preventivos y detectores, instalados en los procedimientos corporativos a efectos de minimizar la ocurrencia de errores y fraudes y que coadyudan al cumplimiento de los objetivos corporativos, se asegura el cumplimiento de las normas y disposiciones legales.
La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad (Líneas de defensa) que le permita la toma de decisiones frente al control (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	El M-GRIE-001-Manual de Gestión de Riesgos, comunica como la gestión de riesgos y oportunidades se encuentra soportada por la estructura organizacional, con roles y responsabilidades definidas. En el capítulo 5 Gestión de Riesgos y Oportunidades - 5.3.2 Estructura Organizacional y Modelo de las líneas de Defensa, se recalca el modelo de las líneas de defensa, donde se fomenta la coordinación y alineamiento y retroalimentación entre los organismos de gobierno corporativo, la alta dirección y la auditoría interna para centrar sus esfuerzos de gestión de riesgos a la creación y protección de valor, logrando de esta manera una mejor cobertura de riesgos y funciones de control.

Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Nivel de Cumplimiento componente	Estado actual: Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas	Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior	Estado del componente presentado en el informe anterior	Avance final del componente
Ambiente de control	Si	98%	COTECMAR, dispone de las condiciones para el ejercicio del control interno, basado en el compromiso, liderazgo y los lineamientos de la alta dirección. En el marco de la mejora continua, se propone revisar los criterios para la evaluación de impacto de riesgos estratégicos, en caso de ser necesario. En el P-GESLOG-009 Evaluación de desempeño a proveedores de materiales y/o servicios, se sugiere establecer que la evaluación se realice dentro los siete primeros días hábiles al término de cada trimestre.	100%	COTECMAR, dispone de las condiciones para el ejercicio del control interno, basado en el compromiso, liderazgo y los lineamientos de la alta dirección.	-2%
Evaluación de riesgos	Si	100%	Bajo el Liderazgo de la alta dirección y de los líderes de procesos de COTECMAR, se permite identificar, evaluar y gestionar eventos potenciales internos y externos que pueden afectar el logro de los objetivos estratégicos corporativos.	100%	Bajo el Liderazgo de la alta dirección y de los líderes de procesos de COTECMAR, se permite identificar, evaluar y gestionar eventos potenciales internos y externos que pueden afectar el logro de los objetivos estratégicos corporativos.	0%
Actividades de control	Si	96%	La Corporación el M-GRIE-001-Manual de Gestión de Riesgos, define los lineamientos de estos y en el marco de la mejora continua se recomienda que OFPLA en coordinación con HSEQ efectúen la revisión del M-GRIE-001 específicamente los numerales 5.6, 5.7 y 5.8	96%	Los procesos corporativos son constantemente monitoreados y evaluados por las auditorías adelantadas por las Oficinas de Auditoría Interna OFAIN y de Sistemas Integradas de Gestión OFHSEQ y reflejan la actualización de estos.	0%
Información y comunicación	Si	100%	COTECMAR, tiene definidas las estrategias de comunicación, relaciones públicas e Imagen corporativa ante todos los grupos de interés de la Corporación. En relación con las PQRSDF, nuestra corporación tiene diseñados los medios electrónicos y físicos para recibirlas y tramitarlas de forma oportuna. La página WEB es actualizada en forma permanente.	100%	COTECMAR, tiene definidas las estrategias de comunicación, relaciones públicas e Imagen corporativa ante todos los grupos de interés de la Corporación. En relación con las PQRSDF, nuestra corporación tiene diseñados los medios electrónicos y físicos para recibirlas y tramitarlas de forma oportuna. La página WEB es actualizada en forma permanente.	0%
Monitoreo	Si	100%	A través de las evaluaciones periódicas se valora la efectividad del control interno, la efectividad de los procesos, con el propósito de detectar desviaciones y generar recomendaciones para orientar las acciones de mejoras.	100%	A través de las evaluaciones periódicas se valora la efectividad del control interno, la efectividad de los procesos, con el propósito de detectar desviaciones y generar recomendaciones para orientar las acciones de mejoras.	0%

Tabla No. 1 Resultados de la Evaluación SCI COTECMAR por componente - I semestre 2024

2. Seguimiento a las recomendaciones Informe No.004-OFAIN-24 del 16 de enero 2024

Recomendación 1: En el marco de la mejora continua la Corporación se propone adelantar acciones puntuales para reporte de los riesgos tácticos materializados por parte de los líderes de procesos. Res. OFHSEQ

Seguimiento: Con Resolución 1296 se ejecutó el Plan de Mejoramiento de la recomendación por parte de HSEQ, el cual a la fecha se encuentra verificado y cerrado con efectividad.

Desde OFAIN se continuará haciendo seguimiento y monitoreo al desarrollo del tema.

3. Se diligenció la evaluación de 81 requerimientos; de los cuales, en dos, se evidencia que el control opera como está diseñado, pero con algunas falencias.

RESULTADOS	Id. Requerimiento	Componente	FUENTE DEL ANALISIS		CONTROL PRESENTE	CONTROL FUNCIONANDO	OBSERVACIONES DEL CONTROL	NIVEL DE CUMPLIMIENTO-ASPECTOS PARTICULARES POR COMPONENTE	NIVEL DE CUMPLIMIENTO-DEL COMPONENTE	PLANES DE MEJORAMIENTO (Donde aplique)					
			Descripción del Lineamiento	Pregunta Indicativa						Acción(es) de Mejora	Fecha de Inicio	Fecha Terminación	Responsable	Seguimiento	% de avance
1	4.7	Ambiente de Control	Compromiso con la competencia de todo el personal, por lo que la gestión del talento humano tiene un carácter estratégico con el despliegue de actividades clave para todo el ciclo de vida del servidor público -ingreso, permanencia y retiro.	Evaluación frente a los productos y servicios en los cuales participan los contratistas de apoyo	3	2	Se encuentra presente y funcionando, pero requiere acciones dirigidas a fortalecer o mejorar su diseño y/o ejecución.	50%	98%	Analizar el P-GESLOG-009 - Evaluación de desempeño a proveedores de materiales y/o servicios, estableciendo los siete primeros días hábiles al término de cada trimestre para adelantar la evaluación correspondiente.	11/07/2024	30/10/2028	GEFAD-JDEAM		
42	12.3	Actividades de control	Despliegue de políticas y procedimientos (Establece responsabilidades sobre la ejecución de las políticas y procedimientos; Adopta medidas correctivas; Revisa las políticas y procedimientos).	Monitoreo a los riesgos acorde con la política de administración de riesgo establecida para la entidad.	3	2	Se encuentra presente y funcionando, pero requiere acciones dirigidas a fortalecer o mejorar su diseño y/o ejecución.	50%	96%	Analizar el M-GRIE-001-Manual de Gestión de Riesgos considerando que la gestión de riesgos estratégicos se encuentra bajo el liderazgo de OFPLA.	11/07/2024	30/08/2024	JOFPLA JOFHSEQ		

Tabla No. 2 Observaciones del SCI. COTECMAR y Plan de Mejoramiento

B. ANTECEDENTES

1. Con el Informe no.004-OFAIN-24 del 16 de enero de 2024, se comunicó a la Alta Dirección de COTECMAR, el resultado de la evaluación independiente del SCI de COTECMAR, correspondiente al II semestre de 2023; lo anterior, acuerdo lo estipulado en el Decreto 2106 de 2019 “Por el cual se dictan normas para simplificar, suprimir y reformar trámites, procesos y procedimientos innecesarios existentes en la administración pública” (artículo 156), donde señala que el jefe de la Unidad de la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, deberá publicar cada seis (6) meses, en el sitio web de la entidad, un Informe de evaluación independiente del estado del Sistema de Control Interno, de acuerdo con los lineamientos que imparta el Departamento Administrativo de la Función Pública - DAFP. Estos lineamientos se configuran a través de una estructura definida para el formato propuesto para este análisis.
2. El objetivo del formato es adelantar un análisis articulado frente al desarrollo de las políticas de gestión y desempeño contenidas en el modelo y su efectividad en relación con la estructura de control, éste último aspecto esencial para garantizar el buen manejo de los recursos, que las metas y objetivos se cumplan y se mejore la prestación del servicio a los usuarios, ejes fundamentales para la generación de valor público.

3. La estructura del Formato es la siguiente:

Hoja 3: **Ambiente de Control:** Define cinco lineamientos del componente.

Hoja 4: **Evaluación del Riesgo:** Define cuatro lineamientos del componente.

Hoja 5: **Actividades de Control:** Define tres lineamientos del componente.

Hoja 6: **La Información y Comunicación:** Define tres lineamientos del componente.

Hoja 7: **Actividades de monitoreo:** Define dos lineamientos del componente.

Hoja 8: **Análisis de Resultados:** Permite establecer si el SCI evaluado se encuentra PRESENTE y FUNCIONANDO, traslada de manera automática y en forma priorizada los requerimientos de cada componente del MECI, desde los ítems de menor desarrollo (baja calificación) hasta aquellas con mejor calificación. Se mostrarán en semáforo y con % de cumplimiento, atendiendo los siguientes criterios:

Hoja 9: **Conclusiones:** Establece para cada uno de los componentes si se encuentran PRESENTE y FUNCIONANDO, con su % de avance.

Análisis de Resultados: Esta hoja permite establecer si el SCI evaluado se encuentra PRESENTE y FUNCIONANDO, permitiendo definir puntos de mejora a través de los componentes del MECI y su articulación con las Dimensiones del MIPG.

Columna	Descripción	
Lineamiento X:	Esta columna define los lineamientos generales para cada uno de los componentes del MECI y se asocian los temas específicos que se deben analizar en cada uno.	
DIMENSIÓN O POLÍTICA DEL MIPG ASOCIADA AL REQUERIMIENTO	En esta columna se deben asociar la (las) dimensión (es), así como la (s) política (s) de gestión y desempeño que permiten el desarrollo del tema en la entidad, en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG.	
Evaluación "si se encuentra Presente" Referencia a Procesos, Manuales/Políticas de Operación/Procedimientos/Instructivos u otros desarrollos que den cuenta de su aplicación	Indicar el nombre del proceso, manual, política de operación, procedimiento o instructivo en donde se encuentra documentado y su fuente de consulta. De acuerdo con lo identificado como resultado de la evaluación del requerimiento, seleccione de la lista desplegable 1, 2 o 3 de acuerdo con las siguientes definiciones: 1 - No existen actividades diseñadas para cubrir el requerimiento. 2 - Existen actividades diseñadas o en proceso de diseño, pero éstas no se encuentran documentadas en las políticas/procedimientos u otras herramientas 3 - Las actividades se encuentran diseñadas, documentadas y socializadas de acuerdo con el requerimiento. Nota: Entiendase "diseñada" como aquella actividad que cuenta con un responsable(s), periodicidad (cada cuanto se realiza), propósito (objetivo), Como se lleva a cabo (procedimiento), qué pasa con las desviaciones y/o excepciones (producto de su ejecución) y cuenta con evidencia (documentación).	
EVIDENCIA DEL CONTROL	No.	Relaciona el consecutivo de las evidencias que se identifican en relación con la efectividad del control.
	Referencia a Análisis y verificaciones en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno	Indicar las acciones que se han adelantado para evaluar el estado del Sistema de Control Interno en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno. Acciones entendidas a las modificaciones, actualizaciones y actividades de fortalecimiento del sistema a partir de la normatividad vigente.
	Observaciones de la evaluación independiente (tener en cuenta papel de líneas de defensa)	Indicar las acciones que se han adelantado en el marco de la evaluación independiente (auditoría interna), sobre el estado del Sistema de Control Interno. Acciones entendidas en la evaluación y monitoreo de la efectividad del control, incluyendo el seguimiento a los controles de la primera y segunda línea de defensa.
Evaluación "si se encuentra Funcionando"	Seleccionar de la lista desplegable 1, 2 o 3 de acuerdo con los siguientes criterios y basado en los resultados reportados por la Oficina de Control Interno así: 1 - El control no opera como está diseñado o bien no está presente (no se ha implementado) 2 - El control opera como está diseñado pero con algunas falencias 3- El control opera como está diseñado y es efectivo frente al cumplimiento de los objetivos y para evitar la materialización del riesgo.	

Tabla No. 3 Calificaciones aplicables por Componente

Clasificación	Descripción	Observaciones del Control
Mantenimiento del Control	Cuando en el análisis de los requerimientos en los diferentes componentes del MECI se cuente con aspectos evaluados en nivel 3 (presente) y 3 (funcionando).	Se encuentra presente y funciona correctamente, por lo tanto se requiere acciones o actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.
Oportunidad de Mejora	Cuando en el análisis de los requerimientos en los diferentes componentes del MECI se cuente con aspectos evaluados en nivel 2 (presente) y 3 (funcionando).	Se encuentra presente y funcionando, pero requiere mejoras frente a su diseño, ya que opera de manera efectiva
Deficiencia de Control (Diseño o Ejecución)	Cuando en el análisis de los requerimientos en los diferentes componentes del MECI se cuente con aspectos evaluados en nivel 2 (presente) y 2 (funcionando); 3 (presente) y 1 (funcionando); 3 (presente) y 2 (funcionando); 2 (presente) y 1 (funcionando)	Se encuentra presente y funcionando, pero requiere acciones dirigidas a fortalecer o mejorar su diseño y/o ejecución.
Deficiencia de Control Mayor (Diseño y Ejecución)	Cuando en el análisis de los requerimientos en los diferentes componentes del MECI se cuente con aspectos evaluados en nivel 1 (presente) y 1 (funcionando); 1 (presente) y 2 (funcionando); 1 (presente) y 3 (funcionando).	No se encuentra presente por lo tanto no está funcionando, lo que hace que se requieran acciones dirigidas a fortalecer su diseño y puesta en marcha

Tabla No. 4 Análisis de Resultados de la Calificación del SCI

Atte.

Capitán de Navio (RA) **MARÍO ALEJANDRO BERNAL TORRES**
Jefe Oficina de Auditoría Interna COTECMAR


Licett del Carmen Pereira Herrera
Auditor Interno-OFAIN