COTECMAR	ACTA DE REUNION		
	Código: F-GEN-008	Versión: 0.0.2	Fecha de aprobación: 22-oct-2003
LUGAR: Comité Presencial		FECHA: 16 de noviembre de 2023	HORA: 11:43:00 horas
PROYECTO:			ACTA No.: 016

OBJETIVO

Acta Nro.16° Comité de Auditoría COTECMAR 2023

ASISTENTES

CITADOS		ASISTE		FIRMA
		SI	NO	
NOMBRE	**CARGO**			
Señor Contralmirante Javier Alfonso Jaimes Pinilla	Inspector General Armada Nacional Presidente del Comité de Auditoría COTECMAR	X		
Doctor Raul Alfonso Gutierrez Romero	Viceministro de Defensa para la Estrategia y la Planeacion (E)	X		Acuerdo F-GEN-009-Formato Control de Asistencia COTECMAR 16° Comité Auditoría.
Señor Contralmirante Camilo Mauricio Gutiérrez Olano	Director Escuela Naval de Cadetes	X		Acuerdo F-GEN-009-Formato Control de Asistencia COTECMAR 16° Comité Auditoría.
Capitán de Navío (RA) Mario Alberto Bernal Torres	Secretario Técnico del Comité	X		
INVITADOS				
NOMBRE	**CARGO**			
Doctora Zandra Yaneth Guerrero Ruiz	Socio de Auditoría BDO	X		Acuerdo F-GEN-009-Formato Control de Asistencia COTECMAR 16° Comité Auditoría.
Doctor Rafael Enrique Hernandez Ruiz	Gerente de Auditoría BDO	X		Acuerdo F-GEN-009-Formato Control de Asistencia COTECMAR 16° Comité Auditoría.

DESARROLLO DE LA REUNIÓN

No.	ACUERDOS Y COMPROMISOS	RESPONSABLES
	Siendo las 11:43 a.m. se inicia el 16° Comité de Auditoría de COTECMAR, presidido por el señor Contralmirante Javier Alfonso Jaimes Pinilla Inspector General Armada Nacional, dando la bienvenida a los miembros del Comité.	
1.	**Consideración, aprobación del Orden del Día.** El Capitán de Navío (RA) Mario Alberto Bernal Torres, secretario técnico del Comité, hace lectura de la agenda, quedando aprobada por los miembros del Comité. a. Consideración y aprobación del Orden del Día.	

DESARROLLO DE LA REUNION		
No.	**ACUERDOS Y COMPROMISOS**	**RESPONSABLES**
	b. Verificación del Quórum c. Lectura de la aprobación del acta No. 015 del 25 de julio de 2023 d. Informe de la Oficina de Auditoría Interna a 31 de octubre de 2023 e. Informe PQRDSF a 31 de octubre de 2023 f. Presentación resultados FURAG. Dimensión Control Interno g. Informe Oficial de Cumplimiento a 31 de octubre de 2023 h. Riesgos Estratégicos i. Propuesta para aprobación de Plan Anual de Auditoría 2024 j. Informe Revisoría Fiscal k. Temas varios	
2.	**Verificación Quórum** Se verifica el quórum, estando presente todos los miembros del Comité	
3.	**Lectura de la aprobación del acta No.15 del 25 de julio de 2023** Los miembros del Comité de Auditoría de COTECMAR aprueban el acta No. 015 del 25 de julio de 2023.	
4.	**Informe de la Oficina de Auditoría Interna al 31 de octubre de 2023** a. El secretario técnico presenta el resultado del Plan Anual de Auditoría 2023, comunicando que a 31 de octubre del año en curso se han adelantado 118 auditorías, para un avance del 91%, en el mismo sentido, se ha verificado las acciones de mejora registradas en Isolución, y a la fecha se ha cerrado diez, con un avance del 67%. Referente al Plan de Mejoramiento de la Contraloría General de la República, vigencia 2022, se han cumplido 10 de 20 metas establecidas, para un cumplimiento del 84,81% y un avance del plan del 39,89% al 30 de septiembre de 2023.	
	 Ilustración No.1 Plan Anual de Auditoría 2023	
	b. En concordancia con el numeral anterior, el Plan Anual de Auditoría 2023 presenta un avance real del 82,36%. Se estima al 31 de diciembre el cumplimiento del 100% de lo planeado.	

ACTIVIDADES DEL PLAN ANUAL DE AUDITORIA 2023	AVANCE PROYECTADO	AVANCE REAL	DESVIACIÓN
A 31 de diciembre de 2023	100,00%	82,36%	-17,64%

Ilustración No. 2. Avance Plan Anual de Auditoría 2023

	c. Con respecto a lo informado, no se presentaron observaciones por parte de los integrantes del Comité de Auditoría.	
5.	**Informe PQRDSF a 31 de octubre de 2023**	

En el presente punto, se manifiesta que a 31 de octubre se han registrado y monitoreado 463 PQRSCDF, de las cuales 334 han sido peticiones, cuya clasificación es la más significativa, que corresponde al 72,14% del total de éstas; le sigue con el 21,17% de 98 consultas; 3,24% de 15 felicitaciones; 2,16% de 10 sugerencias; 0,86% de cuatro reclamos y dos denuncias para el 0,43%. Se reitera, que, las denuncias, acuerdo orden del señor Presidente de la Corporación, se les adelantó las respectivas auditorías, con la presentación de los informes al Comité de Ética e Integridad de la Corporación.

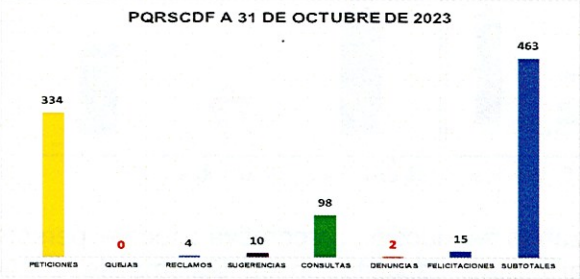

Ilustración No. 3. PQRDSF a 31 de octubre de 2023

Acuerdo observación del Señor Contralmirante Director de la Escuela Naval de Cadetes "Almirante Padilla" en el próximo Comité se debe presentar el número de tutelas recibidas en la Corporación.

6. **Presentación resultados FURAG. Dimensión Control Interno**

A continuación, el secretario técnico, comenta acerca del proceso de Medición del Desempeño Institucional MDI y el reporte anual de información a través del Formulario Único de Reporte y Avance de Gestión FURAG. El objetivo de la MDI es medir anualmente la gestión y el desempeño de las entidades públicas del orden nacional y territorial en el marco de los criterios y estructura temática, tanto de MIPG como de MECI.

En ese orden de ideas, la Dimensión Control Interno de COTECMAR, a nivel de la Rama Ejecutiva del orden nacional, ocupó el segundo puesto con un puntaje de 98.7 y a nivel del Ministerio de Defensa el primer puesto.

ABREV ENTIDAD	EVALUACIÓN	2022	2021	2020	2019	2018	2017	META 2018
CAJA HONOR	7. CONTROL INTERNO	98,5		96,6	96,6	97,2	95,7	96,7
HOSMIC	7. CONTROL INTERNO	85,4		98,3	87,5	84,7	70,6	73,6
CASUR	7. CONTROL INTERNO	91,9		79,7	82,0	81,9	72,2	75,2
SATENA	7. CONTROL INTERNO	82,2		77,4	64,8	79,9	78,1	81,1
CIAC	7. CONTROL INTERNO	93,4		90,5	84,7	81,0	82,2	83,2
MDN	7. CONTROL INTERNO	77,8		77,8	70,9	78,7	76,0	79,0
SUPERVIGILANCIA	7. CONTROL INTERNO	80,9		78,3	76,7	72,7	79,9	81,9
INDUMIL	7. CONTROL INTERNO	97,6		78,5	81,3	76,2	80,2	81,2
DEFENSA CIVIL	7. CONTROL INTERNO	84,2		81,1	76,3	75,2	75,9	78,9
CREMIL	7. CONTROL INTERNO	90,7		90,2	79,5	73,6	74,5	77,5
FORPO	7. CONTROL INTERNO	71,7		98,3	96,2	74,5	73,5	76,5
COTECMAR	7. CONTROL INTERNO	98,7	96,6	96,0	91,7	72,1	66,3	69,3
AGLO	7. CONTROL INTERNO	86,2		98,2	96,7	72,7	79,2	81,2
SOC. TEQUENDAM	7. CONTROL INTERNO	93		81,8	74,9	65,0	68,8	71,8
ICFEJC	7. CONTROL INTERNO	79,2		71,4	76,5	62,9	74,3	77,3
CLUB MILITAR	7. CONTROL INTERNO	74,6		65,8	65,6	48,4	59,8	62,8
CODALTEC	7. CONTROL INTERNO	37,3		47,8	53,3			

Ilustración No. 4. Resultado FURAG Dimensión de Control Interno

Con respecto a lo informado, no se presentaron observaciones por parte de los integrantes del Comité de Auditoría.

7. **Informe Oficial de Cumplimiento al 31 de octubre de 2023**

DESARROLLO DE LA REUNION		
No.	**ACUERDOS Y COMPROMISOS**	**RESPONSABLES**

El secretario técnico, notifica que la COTECMAR, a través de dos plataformas: INFOLAT Search e INFORMA, adelanta las verificaciones OFAC- Lista Clinton- de sus Contrapartes: socios, funcionarios, proveedores y clientes. A 31 de octubre en las plataformas Infolaft e Informa se han verificado 4.782 contrapartes y 880 unidades consumidas respectivamente. Sin presentarse novedades a la fecha relacionada anteriormente.

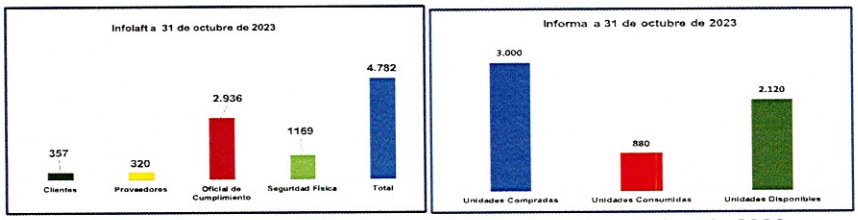

Ilustración No. 5. Verificaciones LAFT a 31 de octubre de 2023

Actualmente, se está realizando reinducción corporativa a todo el personal de la Corporación, la cual incluye capacitación en Sistema de Control Interno y SAGRILAFT (Sistema de Autocontrol y Gestión de Riesgos Integral de Lavado de Activos, Financiación del Terrorismo y Financiamiento de la Proliferación de Armas de Destrucción Masiva LAFT/FPDAM SAGRILAFT COTECMAR), entre otros sistemas de gestión corporativa, con un avance del 75%, que corresponden a 817 funcionarios.

Con respecto a lo informado, no se presentaron observaciones por parte de los integrantes del Comité de Auditoría.

8. Informe Riesgos Estratégicos

El secretario técnico comenta que, en el I semestre del año en curso, se materializaron cinco riesgos estratégicos:

a. R3 "Inadecuada infraestructura tecnológica para soportar las necesidades del negocio". Se exterioriza en fallas estructurales de techos, bodegas, edificaciones de la planta Bocagrande.

b. R4. "Falla en los activos para la operación de construcción y mantenimiento de embarcaciones." Básicamente, se presenta por el rezago tecnológico en los activos de la Corporación.

c. R6. "Incapacidad de atraer y/o retener el talento humano. La renuncia voluntaria de personal capacitado en el área de Diseño materializa el R6. Ante la pregunta del señor Viceministro, de qué políticas utiliza COTECMAR para minimizar el presente riesgo, el secretario técnico, explica que entre otras, se adelanta una política de salario emocional para todo el personal. Lo anterior puesto de manifiesto en la entrega de detalles el día del padre, de la madre, entrega de regalos a los hijos de los funcionarios de la Corporación, entre otros.

d. R7. "Cambios a nivel normativo y/o políticas de Estado que afectan negativamente la Corporación". Este riesgo se materializó por el conceto emitido por la Contaduría General de la Nación, referente a la

DESARROLLO DE LA REUNION		
No.	**ACUERDOS Y COMPROMISOS**	**RESPONSABLES**

clasificación de la Subvención Nómina ARC (personal que se encuentra en Comisión en la Corporación) y que impacta la estructura de costos corporativos.

e. R15." Desaceleración Económica". La subida de precios y aumento de tasas de interés, afectan los costos en los trabajos que adelanta la Corporación.

f. Se expone las oportunidades surgidas de la materialización de los cincos riesgos, reportados por las gerencias para el I semestre-23, que se están viendo como factores y tendencias que pueden facilitar el alcance de los objetivos corporativos. Destacando el apoyo del señor Presidente de la República, respecto al modelo de negocios de COTECMAR.

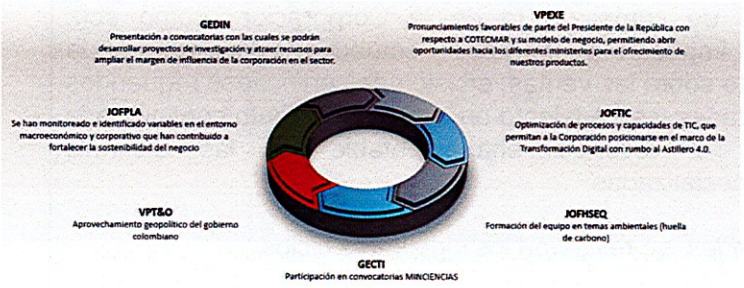

Ilustración No. 6. Oportunidades Riesgos Estratégicos
I semestre 2023

Con respecto al punto anterior, no se presentaron observaciones por parte de los integrantes del Comité de Auditoría.

9. Propuesta para aprobación de Plan Anual de Auditoría 2024

El secretario técnico expone los antecedentes de los planes anuales de auditorías, presentando la estadística de los últimos cinco años de las auditorías, el registro de las acciones de mejora registradas en Isolución, y de las metas al plan de mejoramiento CGR proyectadas vs. ejecutadas.

Se presenta el Plan Anual de Auditoria 2024 basado en la gestión de riesgos, explicándose que, teniendo presente los riesgos inherentes de los procesos corporativos se toman los riesgos extremos y altos para proyectar las 36 auditorías por procesos y 93 de cumplimiento; producto de las cuales, se proyecta 12 recomendaciones. Referente a las metas derivadas del Plan de Mejoramiento de la CGR, con base al comportamiento de vigencias anteriores, se estiman tres hallazgos y el establecimiento de siete metas respectivamente.

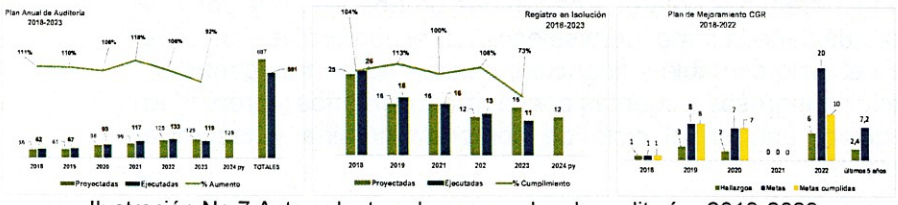

Ilustración No.7 Antecedentes planes anuales de auditorías 2018-2023

DESARROLLO DE LA REUNION		
No.	**ACUERDOS Y COMPROMISOS**	**RESPONSABLES**
10.	Los miembros del Comité de Auditoría de COTECMAR aprueban el Plan de Auditoría 2024. **Informe Revisoría Fiscal** A continuación, la Doctora Zandra Yaneth Guerrero Ruiz, Socio de Auditoría BDO, realiza una presentación del avance del plan de trabajo, basado en cuatro puntos: a. *Procedimientos desarrollados*: donde explica el entendimiento de los diferentes procesos desarrollados en las áreas claves de COTECMAR, ya que es el primer año con la Corporación y se tiene como objetivo el poder diseñar una estrategia y definir el alcance de la auditoría. Se identificaron los principales riesgos y controles de cada proceso y se verificaron el diseño e implementación de los controles. Se revisaron distintos asuntos de cumplimiento de la Corporación, como son: declaraciones del impuesto de industria y comercio, retenciones en la fuente, el impuesto sobre las ventas, emisión de certificados requeridos por distintas entidades y se adelantó un acompañamiento continuo a la Corporación en el reconocimiento contable de las distintas transacciones especializadas. b. *Resultados obtenidos:* se revisaron los siguientes ciclos: Ilustración No.8 Ciclos revisados por BDO La Doctora Guerrero destaca los controles relevantes para la auditoría de los ciclos: con la división jurídica para mirar todos los procesos que puedan generar algún tipo de reconocimiento en los Estados Financieros (EF); de talento humano todo el proceso relacionado con la construcción y aprobación de la nómina; con el área de tesorería todo lo que tiene que ver con los pagos; con el área comercial para el tema relacionado con los ingresos; con el área de auditoría interna para entender cómo funciona el ambiente de control y el monitoreo que se hace a ese control. Básicamente, con todos se reunieron, con cara a conocer el proceso e identificar los controles. Se adelantó una evaluación de los procesos que consideran claves y en términos generales todos los controles que verificaron fueron satisfactorios, como lo hace BDO: primero hacen una prueba de recorrido, identifican donde está el riesgo, que controles tiene, si esta bien diseñado, prueban el control y hacen una prueba aleatoria con una metodología que tiene la firma para seleccionar el número de controles, así que para el ciclo contable y financiero seleccionaron tres controles; dos en el ciclo de ingresos y cuentas por cobrar, inventarios y propiedad, planta y equipo; uno en el ciclo de compras, nómina y tesorería, respectivamente.	

DESARROLLO DE LA REUNION		
No.	**ACUERDOS Y COMPROMISOS**	**RESPONSABLES**
	Hace mención especial, de la auditoría de TI que se encuentra en ejecución y que BDO la realiza en un aspecto de entendimiento del ambiente de tecnológico que busca identificar los controles generales de TI diseñados e implementados por COTECMAR para la gestión de su plataforma tecnológica que soporta, procesa o almacena información relevante a los estados financieros. Comenta los aspectos que se encuentran en proceso de validación, como lo es la documentación de controles generales de TI; la validación de los procedimientos de administración de usuarios, de las evidencias en gestión de cambios, las evidencias frente a la gestión de copias de respaldo y la parametrización de seguridad en la aplicación SAP se ajuste a las mejores prácticas. Se espera entregar a final del mes de noviembre un informe con las recomendaciones, especialmente validando los temas relacionados anteriormente. c. *Las oportunidades de mejora de control interno y financieras identificadas:* A continuación, la Doctora Guerrero explica los asuntos por nivel de impacto, que originan estas oportunidades. En BDO los puntos los categorizan dependiendo del nivel de impacto en los EF que es el principal objetivo. En rojo, son los asuntos que pueden tener un impacto alto en los EF, que en este caso no se tiene; se presenta un asunto con impacto medio en los EF que se presenta en color naranja y otros asuntos que son de bajo impacto, que son recomendaciones, que son las de color verde y que en términos de buena práctica lo ideal es acatarlas. El asunto con impacto medio se refiere a las mesas de trabajo que se adelantan con la Contaduría General de la Nación (CGN), concerniente a los aportes a la industria que hace la Armada, a raíz de un concepto que emitió el ente de control, el cual dimensionó que no se debía reconocer en los EF el aporte que se hace a través del recurso humano de la Armada, situación que se venía haciendo. En las reuniones con el ente de control, ha participado un asesor externo de la Corporación y por supuesto de la Revisoría. Se envió nuevamente una solicitud a la CGN para el estudio de la Circular donde se emitió el concepto anterior. Los otros asuntos, con un impacto bajo en los EF se presentan en color verde, se refieren a los procedimientos de requisición de activos fijos; ajuste parametrización de registro nomina en HCM SAP para evitar ajustes manuales; aplicación de la metodología de pérdidas esperadas para provisión de cuentas por cobrar. Algunas recomendaciones ya las ha tomado la Corporación. Ilustración No.9 Oportunidades de mejora	

DESARROLLO DE LA REUNION		
No.	**ACUERDOS Y COMPROMISOS**	**RESPONSABLES**
11.	d. *Puntos de enfoque cierre del ejercicio 2023*, finalmente se expresa que, para el cierre del ejercicio contable, se enfocan en cinco puntos: • Construcciones en curso, que no haya proyectos ya concluidos y que de pronto no se hayan activado. • Hacer un análisis del deterioro de activos fijos, que es una de las cuentas más relevantes de los Estados Financieros. • Se está revisando con el área financiera un tema de reconocimiento contable de activos de inversión, básicamente es el empujador que se tiene contabilizado como propiedad, planta y equipo y se encuentra arrendado, no debería ser parte del activo fijo, es más un tema técnico contable, se debe dejar como un activo de inversión. • Reconocimiento de costos e ingresos que se refieren a proyectos en curso. • Estimación por desmantelamiento, por posible traslado de la Base Naval de Cartagena. Con respecto a lo informado, no se presentaron observaciones por parte de los integrantes del Comité de Auditoría. **Temas varios** No se registran. Siendo las 12:54 y una vez tratados los temas previstos para la sesión, se da por finalizado el décimo sexto Comité de Auditoría de COTECMAR.	