

## INFORME DEL REVISOR FISCAL REVISIÓN ESPECIAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA INTERMEDIA

Señores Miembros  
CONSEJO DIRECTIVO  
CORPORACION DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA PARA EL DESARROLLO DE LA INDUSTRIA NAVAL,  
MARITIMA Y FLUVIAL - COTECMAR  
Ciudad

### Introducción

En cumplimiento de mis funciones como Revisor Fiscal y desarrollando las actividades del cronograma establecido, he revisado el estado de situación financiera de la CORPORACION DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA PARA EL DESARROLLO DE LA INDUSTRIA NAVAL, MARITIMA Y FLUVIAL - COTECMAR al 30 de septiembre de 2023 y el correspondiente estado de resultados por el período intermedio comprendido entre el 01 de enero y el 30 de septiembre de 2023. La preparación y presentación de dichos estados financieros intermedios son responsabilidad de la Administración de la Corporación. Mi responsabilidad consiste en expresar una conclusión sobre esta información con base en mi revisión.

### Alcance de la revisión

Mi revisión fue realizada de acuerdo a la Norma Internacional para Trabajos de Revisión No. 2410, denominada Revisión de Información Financiera Intermedia Realizada por un Auditor Independiente. Una revisión de este tipo consiste en llevar a cabo indagaciones, principalmente con el personal responsable de los asuntos financieros y contables, así como aplicar procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión sobre otros asuntos relevantes de la Corporación, considerados en las circunstancias. Una revisión es sustancialmente menor en alcance que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, y por lo tanto, no permite tener la seguridad de conocer todos los asuntos importantes que pudieran identificarse en una auditoría de alcance completo. Actualmente, en cumplimiento de mis funciones me encuentro realizando una serie de actividades de revisión integral, con el fin de emitir el dictamen como Revisor Fiscal sobre los estados financieros de la Corporación al cierre del ejercicio al 31 de diciembre de 2023.

### Conclusión de la revisión

Con base en el avance de mi auditoría, no he identificado ninguna situación que afecte las cifras reflejadas en los estados financieros intermedios de la CORPORACIÓN DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA PARA EL DESARROLLO DE LA INDUSTRIA NAVAL, MARÍTIMA Y FLUVIAL - COTECMAR al 30 de septiembre de 2023, preparados de conformidad con el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público de acuerdo con la resolución 414 de 2014.

### Otra Información Relevante

- De acuerdo con el plan de trabajo establecido para las actividades de revisoría fiscal la Corporación nos ha suministrado la información requerida para el desarrollo de nuestra labor. A la fecha, hemos adelantado la primera fase de planeación y evaluación de control interno y actualmente nos encontramos desarrollando la segunda fase de actividades relacionadas con la evaluación de información financiera intermedia.



Con relación a los procedimientos de control interno, hemos llevado a cabo el entendimiento de los principales ciclos transaccionales y se desarrollaron pruebas detalladas sobre el diseño e implementación de los principales controles, hasta el momento, los controles evaluados se evidencian que se encuentran diseñados e implementados de forma adecuada.

Actualmente en desarrollo del plan de trabajo establecido, esta revisoría se encuentra desarrollando las auditorías relacionadas con nuestra evaluación a los controles generales de (IT), y otro, relacionados con evaluaciones particulares en asuntos tributarios de la Corporación, los cuales una vez sean concluidas, serán discutidas y entregadas a la Dirección de la Corporación.

- Con relación a temas de cumplimiento normativo y de cumplimiento estatutario, presento los siguientes comentarios:

Al 30 de septiembre de 2023, la Corporación viene cumpliendo con la oportuna presentación de las declaraciones tributarias y hemos dado respuesta oportuna a los requerimientos realizados por las entidades de vigilancia y control.

La Corporación viene cumpliendo con las normas legales y las regulaciones básicas que le aplican, al igual que las disposiciones estatutarias y las decisiones de sus órganos máximos como el Ministerio de Defensa y el Consejo Directivo. Actualmente la Corporación ha realizado acercamientos a través de una mesa de trabajo con la Contaduría General de la Nación, para analizar nuevamente el concepto inicial emitido por esta entidad, sobre el reconocimiento del aporte industrial de la Armada Nacional.

Este informe se emite para uso exclusivo del Consejo Directivo.

RAFAEL E. HERNANDEZ RUIZ  
Revisor Fiscal  
T.P. 160.188-T  
Miembro de  
BDO AUDIT S.A.S. BIC  
Cartagena, 31 de octubre de 2023  
99286-05-14671-23