

Informe No.005-OFAIN-25

Cartagena de Indias, D. T. y C. 20 de enero de 2025

Señor Vicealmirante
LUIS FERNANDO MARQUEZ VELOSA
Presidente de COTECMAR.
L. C.

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

Con toda atención, me permito informar al señor Vicealmirante Presidente de COTECMAR, acerca del asunto en referencia, así:

A. RESUMEN EJECUTIVO

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

| | |
|---|---|
| <p>Nombre de la Entidad</p> <p>Periodo Evaluado</p> | <p>COTECMAR</p> <p>II SEMESTRE 2024</p> |
| | <p>Estado del sistema de Control Interno de la entidad</p> <p>99%</p> |
| <p>Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno</p> | |
| <p>¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Si / en proceso / No) (Justifique su respuesta):</p> | <p>Los componentes del Sistema de Control Interno (SCI), están operando de manera conjunta e integrada.</p> <p>Si 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.</p> |
| <p>¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):</p> | <p>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.</p> <p>Si Sin embargo, se ha identificado en el área de OFTIC la necesidad de revisar algunos procedimientos, guías, políticas y reglamento con posibles actualizaciones de los mismos</p> |
| <p>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):</p> | <p>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.</p> <p>Si 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.</p> |

| 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 | 100% | COTECMAR, dispone de las condiciones para el ejercicio del control interno, basado en el compromiso, liderazgo y los lineamientos de la alta dirección. | 100% | 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 de los siete primeros días hábiles al término de cada trimestre. | 0% |
| Evaluación de riesgos | Si | 97% | 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. Se encuentra en proceso de validación la propuesta de modificación de la tabla que actualiza el riesgo financiero en los componentes de liquidez y capacidad de generación de excedentes, para posteriormente ser incluido en el Manual de Riesgos de la Corporación. | 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. | -3% |
| 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 – II semestre 2024

2. Seguimiento a las recomendaciones Informe No.019-OFAIN-24 del 1º de julio de 2024

Recomendación 1: En el marco de la mejora continua se propone 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

Seguimiento: Se desarrolló el Plan de Mejoramiento de la recomendación por parte de GEFAD, a la fecha se encuentra verificado y cerrada con efectividad, registrada con Isolución 1354.

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.

| 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) | | | | | |
|---------------------|------------------------|---|---|------------------|---------------------|---|---|--------------------------------------|---|-----------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| Id. Requerimiento | Componente | Descripción del Lineamiento | Pregunta Indicativa | | | | | | Acción(es) de Mejora | Fecha de Inicio | Fecha Terminación | Responsable | Seguimiento | % de avance |
| 9.5 | Evaluación de riesgos | Identificación y análisis de cambios significativos | La entidad analiza el impacto sobre el control interno por cambios en los diferentes niveles organizacionales | 3 | 2 | Se encuentra presente y funcionando, pero requiere acciones dirigidas a fortalecer o mejorar su diseño y/o ejecución. | 50% | 97% | Actualizar el M-GRIE-001-Manual de Gestión de Riesgos, previa modificación de la tabla del impacto del riesgo financiero en los componentes de liquidez y capacidad de generación de excedentes | 20/01/2025 | 31/03/2025 | OFPLA | | |
| 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% | Actualizar el M-GRIE-001-Manual de Gestión de Riesgos, previa modificación de la tabla del impacto del riesgo financiero en los componentes de liquidez y capacidad de generación de excedentes | 20/01/2025 | 31/03/2025 | OFPLA | | |

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

Sin embargo, se ha identificado la necesidad de revisar los siguientes documentos:

A nivel de OFTIC el procedimiento (P-GESTIC-015--Procedimiento de identificación y tratamiento del riesgo del 7 de diciembre del 2016);

A Nivel de GECTI la guía (G-GERCTI-001-Guía Gestión Propiedad Intelectual del 16 de mayo del 2013); la directiva (DP 033- Directiva: Política de Propiedad Intelectual en COTECMAR del 12 de junio de 2013) y el reglamento (REG-GERCTI-001- Reglamento del Comité propiedad Intelectual y Transferencia Tecnológica del 30 de noviembre de 2017).

B. ANTECEDENTES

1. Con el Informe no.019-OFAIN-24 del 10 de julio 2024, se comunicó a la Alta Dirección de COTECMAR, el resultado de la evaluación independiente del SCI de COTECMAR, correspondiente al I semestre de 2024; 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 |
|--|--|--|
| <u>Lineamiento X:</u> | | 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, selección 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) MARIO ALBERTO BERNAL TORRES
Jefe Oficina de Auditoría Interna COTECMAR

Licett del Carmen Pereira Herrera
Auditor Interno-OFAIN