

Informe N° 017-OFAIN-22

Cartagena de Indias, D. T. y C., 26 de agosto de 2022

Señor Contralmirante
LUIS FERNANDO MARQUEZ VELOSA
Presidente COTECMAR
L. C.

Asunto: Informe “Verificación subprocesos Gestión jurídica y Contable relacionados con pasivos contingentes litigiosos y la Certificación eKOGUI” I semestre 2022

A. RESUMEN EJECUTIVO

Con toda atención me permito informar sobre los resultados de la verificación del estado de la gestión de los subprocesos de la gestión jurídica y contable, relacionados con el registro de pasivos contingentes litigiosos y la certificación eKOGUI correspondiente al I semestre de la vigencia 2022.

1. La información litigiosa con corte al 30 de junio de 2022 se encuentra:

- a. Actualizada y controlada por la Oficina Jurídica de la Corporación y los apoderados externos en sistema eKOGUI, acuerdo lineamientos de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado (ANDJE).
- b. Registros contables de la información litigiosa en SAP acuerdo a las normas de Contabilidad Pública, garantizándose su revelación en los Estados Financieros de la Corporación.
 - 1) Proceso laboral ID eKOGUI 709022 Ivan Ronco Pedroza, a pesar de ser un proceso en contra no se tiene provisión contable, debido a que la calificación del riesgo es BAJO y probabilidad de pérdida es REMOTA.
 - 2) Registro en cuentas de Provisión contable de dos procesos por obligaciones laborales potenciales: Xavier Batista y Jorge Anaya, por un valor total de \$1.853.246.218,00.
- c. Controles de los riesgos verificados en las matrices de riesgos de subprocesos de gestión jurídica y contable evidencian seguridad razonable que, para la presente auditoria, son efectivos, ya que se encuentran bien diseñados en los respectivos subprocesos, los conocen, aplican y efectúan seguimiento continuo por parte de responsables de estos. Se encuentran normalizados y actualizados.

2. La Oficina Jurídica ha dado una atención oportuna y eficiente a los 90 derechos de petición recibidos en la Corporación durante el I semestre 2022.

Con la Ley 2207/2022 se derogó el Art. 5 del Dec. 491/2020, el cual se refería a los términos para resolver las peticiones formuladas por el ciudadano durante la vigencia de la emergencia sanitaria Covid19, donde se ampliaba los términos para atender las peticiones señalados en la Ley 1437/2011. El plazo vuelve a lo establecido en el Art.14 de la Ley 1437/2011 y el Procedimiento-PLADIR-003 Atención por parte de COTECMAR de derechos de petición.

3. Con fecha 16 de agosto de 2022 se envió oficio No.013-JOFAIN-22, remitido de la certificación control interno a la ANDJE, adelantada en coordinación con la jefe de la Oficina Jurídica, en cumplimiento al Decreto 1069 de 2015 “Decreto Único Reglamentario del Sector Justicia y del Derecho” y a la Circular Externa 03 - Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado del 12-jul-21.

B. GENERALIDADES

1. OBJETIVO GENERAL

- a. Verificar el estado de la gestión del riesgo del subproceso Gestión Jurídico y el registro de las provisiones contables en eKOGUI y SAP de los casos litigiosos del I semestre del 2022.
- b. Certificación eKOGUI ante la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado del I Semestre 2022.

2. ALCANCE

Caracterización, matriz de riesgos, diagrama de flujo, procedimientos, actualización de la información al sistema eKOGUI, registros contables ERP-SAP acerca del estado de los procesos litigiosos COTECMAR durante el I semestre 2022.

3. GLOSARIO

- a. CUENTA DE ORDEN DEUDORAS¹: Representan los hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos a favor de la empresa.
- b. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS: Representa el valor de las demandas interpuestas por la empresa en contra de terceros, así como las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.
- c. CUENTAS DE ORDEN: las pretensiones económicas originas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.
- d. DEMANDA DE RECONVENCIÓN²: ACREEDORAS³: Cuentas que representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la empresa.
- e. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORES LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS: Representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de la empresa.

¹ Catálogo general de cuentas para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del Público CGN

² Procedimiento P-PLADIR-008 registro contable de procesos.

³ Ibidem

También incluye demanda judicial que ejerce el demandado, en el mismo proceso judicial, al momento de contestar la demanda de la que ha sido objeto.

- f. INDEXAR: hacer que una tasa de rentabilidad dependa de un índice, si se indexa al IPC la tasa de que pagará el título será el IPC más algo.⁴
- g. GUÍA DE INDEXACION Para indexar una suma de dinero que se haya ordenado entregar o reintegrar en virtud de una orden proferida por la Delegatura para Asuntos Jurisdiccionales se debe emplear la siguiente formula:

$$VR = VH \times (I.P.C. \text{ actual} / I.P.C. \text{ inicial})$$

VR: Corresponde al valor a reintegrar.
VH: Monto cuya devolución se ordenó inicialmente.
I.P.C: Índice de Precios al Consumidor

FUENTE: DANE

- h. PASIVOS CONTINGENTES: En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo control de la empresa.

Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen benéficos económicos, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad. La empresa revela los pasivos contingentes en cuenta de orden acreedoras cuando es posible realizar una medición.

- i. PROVISION CONTABLE⁵: Cuentas que representan los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.
- j. PROVISION CONTABLE LITIGIOS Y DEMANDAS: Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la empresa, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

4. El proceso auditor se fundamentó en muestreo discrecional, no se basa en técnicas estadísticas, sino que, a criterio del auditor, los elementos son elegidos sobre lo que él cree que pueden aportar al estudio; por lo tanto, si no se identifican observaciones de un proceso en particular, no significa necesariamente que no existan, y si se identifican observaciones, puede que estos no sean las únicas.

⁴ https://www.bbva.com.co/meta/glosario/Glosario_Términos_Financieros_BBVA_Colombia

⁵ Catálogo general de cuentas para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del Público CGN.

5. El proceso auditor se realizó de conformidad con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (MIPP)⁶.

6. CALIFICACION DE RIESGO Y PROVISION CONTABLE EN EL SISTEMA⁷:

- Solamente se provisionan los procesos judiciales en contra de la entidad.
- El Sistema eKOGUI indexa automáticamente las pretensiones del proceso para la entidad. (Utiliza las unidades monetarias en las que fueron determinadas las pretensiones iniciales en la demanda. pesos, dólares, salarios mínimos, barriles de petróleo).
- La metodología de calificación de riesgo de eKOGUI se diseñó con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP), para determinar el pasivo contingente de la Nación, pero debe ser utilizada por las entidades para determinar su provisión contable.
- El Formato SIRECI F9 de la Contraloría General de la República (CGR), se encuentra estructurado con las mismas tablas de referencia de eKOGUI, que busca que no se dupliquen esfuerzos en las entidades, pero no las exime de reportar el F9 directamente a la CGR.
- El “Insumo para reporte SIRECI F9” NO incluye la información de procesos penales. Para el reporte de los procesos penales la CGR diseñó el formato F9-1.
- El valor de la provisión contable en el Sistema eKOGUI puede ser \$0.

C. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

Con base en la información suministrada por la Oficina Jurídica, los registros contables en ERP-SAP y los registros en el sistema eKOGUI, se efectuó la verificación y su respectiva conciliación, cuyo avance y novedades son reportados en el presente informe:

1. REPORTE PROCESOS JUDICIALES eKOGUI - I semestre 2022.

a. INGRESO, RETIRO Y CAPACITACIÓN USUARIOS:

- Se realizó el ingreso de dos nuevos usuarios con el rol de abogados con fecha 24-feb-22.

USUARIOS ACTIVOS				
Nombres	Apellidos	Rol	Estado	Fecha última activación
DIEGO ALEXANDER	GUERRERO ORBE	Abogado	Activo	2022-02-24
DAVID RICARDO	ARAQUE QUIJANO	Abogado	Activo	2022-02-24

Ilustración 1. Usuarios nuevos eKOGUI.

⁶ Marco Internacional para la práctica profesional de la Auditoría Interna (IIA)

⁷ eKOGUI. APROVECHAMIENTO DE INFORMACIÓN REPORTADA AL eKOGUI



2) Con fecha 23 y 24 de marzo-22 se hizo el retiro de tres usuarios con el rol de abogados.

USUARIOS DESACTIVADOS					
Nombres	Apellidos	Rol	Estado	Fecha última activación	Fecha última inactivación
WILSON DE JESUS	TONCEL GAVIRIA	Abogado	Inactivo	2016-10-10	2022-03-23
MIGUEL RAMON	GUERRA PACHECO	Abogado	Inactivo	2013-04-19	2022-03-24
FABIAN ALCIDES	RAMOS ZAMBRANO	Abogado	Inactivo	2013-02-08	2022-03-23

Ilustración 2. Usuarios desactivados eKOGUI.

- 3) 12 roles de abogados activos, de los cuales, uno tiene además el rol administrador entidad/jefe jurídico, y uno el rol de secretario técnico Comité de Conciliación.
- 4) Además, se cuenta con los roles de: jefe de Control Interno, jefe financiero y de enlace de pagos.

b. PROCESOS TERMINADOS.

- 1) En el periodo, la Corporación presenta cinco procesos terminados, un proceso a favor y cuatro procesos instaurados en contra de COTECMAR.

Número Ekogui	Calidad	Nombre contraparte	Causa proceso	Valor Económico Indexado	Valor Provisión Contable	Valor Pagado	Fecha de la Última Actuación	FALLO
775077	DEMANDADO	Jorge Ivan Gutierrez Ospina	NO RECONOCIMIENTO DE REAJUSTE O NIVELACION SALARIAL	178.610.389,82	16.418.001,00	16.000.000,00	2022/04/05	AUTO QUE RESUELVE EL ACUERDO CONCILIATORIO/Ficha de Conciliación Judicial - TERMINADA
1297044	DEMANDADO	RICHAR MORELOS DIAZ y/o	ACCIDENTE DE TRABAJO O ENFERMEDAD PROFESIONAL POR CULPA PATRONAL	4.471.175.789,99	73.059.229,00	74.000.000,00	2022/02/14	AUTO QUE RESUELVE EL DESISTIMIENTO DE LAS PRETENSIONES
2137504	DEMANDADO	Jose A. Gracia Martinez	INCUMPLIMIENTO DE NORMA JURIDICA	95.607.922,91	101.591.409,00	90.000.000,00	2022/04/06	EN ABSTRACTO/ DESFAVORABLE
2226050	DEMANDADO	Luz Stella Echeverry Vidal y/o (Milton Jose Arrieta Gomez)	ACCIDENTE DE TRABAJO O ENFERMEDAD PROFESIONAL POR CULPA PATRONAL	565.845.086,18	54.215.411,00	-	2022/02/09	AUTO QUE RESUELVE EXCEPCIONES PREVIAS
2195409	DEMANDANTE	NAVIERA RIO GRANDE	INCUMPLIMIENTO EN PAGO DE OBLIGACION CONTENIDA EN TITULO VALOR	1.005.348.175,22	-	1.800.000.000,00	2022/02/10	AUTO QUE RESUELVE LA TRANSACCION DE LAS PRETENSIONES

Ilustración 3. Procesos terminados I semestre 2022

- 2) Proceso Ekogui 2226050 MILTON ARRIETA Y OTROS, finalizó con auto que resuelve las excepciones previas de manera favorable para COTECMAR. No generó erogación económica alguna.
- 3) Proceso Ekogui 2195409 NAVIERA RIO GRANDE finalizó con auto que resuelve la transacción de las pretensiones. Se presenta resumen del tratamiento contable que en virtud del contrato de transacción tuvo lugar al incumplimiento en el pago de las obligaciones por parte del Cliente.

FECHA	No. DOC. SAP	VALOR	No. DOCUMENTO INGRESO//EGRESO//COMPENSACIÓN	CONCEPTO
2018	700001197-700001240-700001339-800003940	\$ 1.800.000.000	800003600-800003700-800003861	1º, 2º. Y 3º. ANTICIPO CTO EMPUJADOR
2021	600002193-600002194-600002195-600002196-600002210	-\$ 747.588.522	7600024431	ABONO FACTURA LOG-4008- LOG-4033- LOG-4042 CTO DE TRANSACCION 14072021
2021	600002210	-\$ 409.292.610	7600030030	REGISTRO INDEMN. CTO DE TRANSACCION 14072021
2021	2400017844	-\$ 643.118.868	2500118575	VALOR REINTEGRO A NAVIERA S. CTO DE TRANSACCION

Ilustración 4. Tratamiento contable Contrato de transacción 14072021

Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval, Marítima y Fluvial.

Zona Industrial Mamonal Km 9 / ☎ +60 (5) 643 9491 ✉ info@cotecmar.com / Cartagena de Indias - Colombia

Línea de transparencia: 018005184812 | transparencia@cotecmar.com

c. PROCESOS ACTIVOS

Con corte al 30 de junio de 2022 en plataforma eKOGUI se registran 40 procesos activos, por un valor económico total indexado de \$16.202.927.767,06.

- 1) 12 procesos a favor de COTECMAR por un valor indexado de \$4.421.329.358,32.
- 2) 28 procesos en contra de COTECMAR por un valor indexado de \$11.781.598.408,74.

d. PROCESOS ARBITRALES

Con corte al 30 de junio de 2022 no se registra proceso arbitral activo ni arbitral terminado durante el período.

2. REPORTE CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES eKOGUI

El sistema no reporta casos de conciliación extrajudicial activos durante el I semestre 2022.

3. PROVISIONES Y REGISTROS CONTABLES SISTEMAS eKOGUI Y ERP-SAP.

Verificada la información reportada en eKOGUI y registros contables en el sistema ERP-SAP con corte al 30 de junio de 2022, se observa:

DESCRIPCION	No. PROCESOS	TOTAL
PROVISION - LITIGIOS Y DEMANDAS - Procesos en contra	13	\$ 3.720.264.502
CUENTA DE ORDEN - ACREEDORA - Procesos en contra	14	\$ 822.793.371
Subtotal ...	27	\$ 4.543.057.873
OTROS PROCESOS		
Proceso laboral en contra ID eKOGUI 2317301 Milton Jose Arrieta Gomez y/o registrado eKOGUI el 05-jul-22. Calificación del riesgo (MEDIO ALTO) y provisión contable (\$609.706.257) el 01-agos-22.	(1)	
REGISTRO PROCESOS sin provisión contable OFJUR	14	
TOTAL PROCESOS COTECMAR	40	\$ 4.543.057.873
TOTAL PROCESOS registrados eKOGUI.	40	\$ 4.543.057.873
DIFERENCIA ...	0	\$ -

Ilustración No.5. Conciliación provisiones y registros contables sistemas eKOGUI y ERP-SAP.

- a. El proceso laboral en contra ID eKOGUI 2317301 Milton Jose Arrieta Gomez y/o, se registra en eKOGUI con fecha 05-jul-22. Calificación del riesgo (MEDIO ALTO) y provisión contable (\$609.706.257) se registra con fecha del 01-agos-22.
- b. 14 procesos registrados Ekogui y OFJUR sin provisión contable, 12 a favor por tratarse de casos en los que la Corporación actúa como demandante, eventos que no se provisionan de acuerdo con la metodología indicada por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado; y dos (2) en contra.

El proceso laboral ID eKOGUI 709022 Ivan Ronco Pedroza, a pesar de ser un proceso en contra no se tiene provisión contable, debido a que la calificación del riesgo es BAJO y la probabilidad de pérdida es REMOTA.

Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval, Marítima y Fluvial.

Zona Industrial Mamonal Km 9 / ☎ +60 (5) 643 9491 ✉ info@cotecmar.com / Cartagena de Indias - Colombia

Línea de transparencia: 018005184812 | transparencia@cotecmar.com

PROCESOS COTECMAR sin provisión contable relación OFJUR			
ID KOGUI	Procesos	Nombres	Valor Económico Indexado
A FAVOR			
321840	CIVILES	ALVARADO Y DURING LTDA IGDS INGENIEROS LTDA y/o	\$ 655.213.995,60
321847	CIVILES	AGENCIA MARITIMA MUNDINAVES LTDA	\$ 382.622.000,00
371000	CIVILES	HERNANDO CANTOR SANCHEZ	\$ 62.155.714,54
1050520	CIVILES	ANGARITA BUITRAGO OSCAR	\$ 92.063.786,54
1395425	LABORALES	NASLY FLOREZ CARO	\$ 19.474.457,82
2005376	LABORALES	JULIO ELIECER CARRASQUILLA MARTINEZ	\$ 204.706.369,97
2075095	CIVILES	PATRICIA CATALINA LONDOÑO ARIAS	\$ 6.458.380,70
2075111	CIVILES	SATCOM COLOMBIA S.A.	\$ 2.327.126,17
2081243	CIVILES	OSCAR DAVID ACOSTA LOPERA	\$ 98.102.768,01
2123064	CIVILES	GIUSEPP OSPINO ISAZA	\$ 160.818.806,09
2220370	CIVILES	ALVARADO Y DURING LTDA/GDS CONS	\$ 293.633.305,73
2171628	CIVILES	INTERSHIP AGENCY SAS	\$ 2.443.752.647,15
SUTOTAL PROCESOS A FAVOR COTECMAR sin provisión contable			\$ 4.421.329.358,32
EN CONTRA			
709022	LABORALES	IVAN RONCO PEDROZA	\$ 55.924.212,23
2317301	LABORALES	MILTON JOSE ARRIETA GOMEZ y/o	\$ 625.042.637,35
SUTOTAL PROCESOS EN CONTRA COTECMAR sin provisión contable			\$ 680.966.849,58
TOTAL PROCESOS COTECMAR sin provisión contable			\$ 5.102.296.207,90

Fuente: eKOGUI - OFJUR - 01-JUL-22

Ilustración No.6 Procesos COTECMAR sin provisión contable eKOGUI-OFJUR.

- c. Procesos no registrados en eKOGUI, teniendo en cuenta que la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado no los parametriza en dicha herramienta, donde se encuentran consignados todos los procesos penales, disciplinarios y fiscales, en los que, si bien en algunos casos COTECMAR no es parte, los resultados de estos podrían ser perjudiciales.

Dichos procesos no cuentan con calificación de riesgo y por ende no es posible registrar una provisión contable o cuenta de orden; ya que dichos procesos no significan una erogación económica para la Corporación.

CÓDIGO DEL PROCESO	NOMBRE DEL DESPACHO ACTUAL	IDENTIFICACION - NOMBRE CONTRAPARTES	PRETENSIÓN INICIAL ENTIDAD	NOMBRE DEL ABOGADO ACTUAL DE LA ENTIDAD
SUMARIO N° 2583	JUZGADO 103 DE INSTRUCCIÓN PENAL MILITAR	BATALLON DE INFANTERIA DE MARINA BAFIN 3	\$ 13.461.243	MOSQUERA MANYOMA BELKYS LINDER
227120	FISCALIA 15 SECCIONAL CARTAGENA	45766244 CHADID BENITOREVOLLO ALICIA	\$ 450.000.000	MARTINEZ ROYERO JUAN
1300140040042013001600	JUZGADO 3 PENAL DEL CIRCUITO DE CARTAGENA	ALVAREZ MORAGA JANETTE	\$ 57.000.000	MARTINEZ ROYERO JUAN
12 IN 40/15	TRIBUNAL DE DISTRITO DE DELMENHORST (ALEMANIA)	HARREN & PARTNER	USD 14.796,61	CAVELIER ABOGADOS
130016001128201501544	FISCALÍA 46 LOCAL CARTAGENA	HANY MILENA CAMPO HOYOS	\$ -	OSORIO OSORIO EDGAR
20842	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES - INTENDENCIA REGIONAL DE CALI	ELECTRA S.A. EN LIQUIDACIÓN	\$ 3.521.623	MOSQUERA MANYOMA BELKYS LINDER
2019-800-00454	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES - GRUPO JURISDICCION SOCIETARIA I	GIUSEPPE OSPINO - IS SAS	\$ 142.975.583	ELJACH VERGARA ANTONIO
13001310300320190037400	JUZGADO 03 DEL CIRCUITO ORAL DE CARTAGENA	JESÚS MARÍA HERNÁNDEZ	\$ 355.999.920	MOSQUERA MANYOMA BELKYS LINDER
62374.19	TRIBUNAL DISCIPLINARIO DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE LA JUNTA CENTRAL DE CONTADORES	HAROLD ARRIETA CASTILLO	\$ -	ELJACH VERGARA ANTONIO
130016001128201713849	FISCALÍA LOCAL 32	FRANCISCO MENDOZA	\$ -	MOSQUERA MANYOMA BELKYS LINDER
13001418900320200040800	JUZGADO 10 CIVIL MUNICIPAL DE CARTAGENA	CARMETALICA	\$ 2.227.009	MARRUGO MOYA JANIA ELIZABETH
TOTAL			\$ 1.025.200.175	

Ilustración No.7 Procesos no registrados en eKOGUI

- d. Contablemente se registra dos procesos por obligaciones laborales potenciales en cuentas de Provisión; a la fecha no se registran en eKOGUI.

Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval, Marítima y Fluvial.

Zona Industrial Mamonal Km 9 / ☎ +60 (5) 643 9491 ✉ info@cotecmar.com / Cartagena de Indias - Colombia

Línea de transparencia: 018005184812 | transparencia@cotecmar.com

PROVISION CONTABLE- OBLIGACIONES LABORALES POTENCIALES - EN CONTRA DE COTECMAR				
ID KOGUI	Cuentas	Nombre cuenta	Nombres	VALOR
	2790900103	OBLI. LABORAL POTENC	XAVIER BATISTA B.	1,118,844.493
	2790900103	OBLI. LABORAL POTENC	Jorge Anaya Avisa	734,401.725
TOTAL PROVISION CONTABLE DE OBLIGACIONES LABORALES POTENCIALES				\$ 1.853.246.218

Fuente: SAP - 01-JUL-22

Ilustración No.8 Procesos Potenciales en cuentas de Provisión no registrados en eKOGUI

4. DERECHOS DE PETICION

- Durante el I semestre 2022 OFJUR atendió 78 derechos de petición, con un promedio de atención de seis (6) días en tiempo de respuesta, acuerdo procedimiento P-PLADIR-003 V3 del 10/mar/2022 “Atención por parte de COTECMAR de derechos de petición”, y 12 derechos de petición bajo el amparo del Dec. 491/2020, con un promedio de atención de 14 días en tiempo de respuesta durante el I trimestre de 2022.
- La Ley 2207 del 17 de mayo de 2022 derogó el Art. 5 del Decreto legislativo 491 de 2020, el cual se refería a los términos para resolver las peticiones formuladas por el ciudadano durante la vigencia de la emergencia sanitaria Covid19, donde se ampliaba los términos para atender las peticiones señalados en el Art.14 de la Ley 1437/2011, pasando de 10 a 20 y 30 días si se trata de solicitudes de información o de documentación, respectivamente, salvo norma especial.

Por lo anteriormente expuesto, el plazo para responder derechos de petición vuelve a lo establecido en el Art.14 de la Ley 1437/2011 y el Procedimiento-PLADIR-003 Atención por parte de COTECMAR de derechos de petición.

TIPO DE PQR	TERMINOS DE LEY EN DIAS HABILES	TERMINOS INTERNOS DE EFICIENCIA EN DIAS HABILES
Petición	15 días	7 días
Petición de documentos e información	10 días	7 días
Consultas	30 días	15 días
Solicitudes de Congressistas	5 días	3 días
Quejas, reclamos y sugerencias	15 días	10 días

Ilustración No. 9 Términos para responder peticiones COTECMAR⁸

5. GESTION DE RIESGOS

a. Subproceso Gestión Jurídica:

- Se verificaron los siguientes documentos del subproceso Gestión Jurídica: Caracterización del subproceso CR-PLADIR-002 V3 del 13/Jun/18
 - Matriz de riesgos MZ-GRIE-71 V4 del 30/Jul/20;
 - P-PLADIR-001 V3. 28/jun/21 Cobro comercial y jurídico de deudas de los clientes;
 - P-PLADIR-003 V3. 10/mar/22 Atención por parte de COTECMAR de derechos de petición;
 - P-PLADIR-004 V1. 18/jul/18 Defensa judicial de COTECMAR;
 - P-PLADIR-005 V1. 18/jul/18 Vigilancia y control de estado de procesos judiciales;
 - P-PLADIR-008 V2.18/dic/18 Gestión y registro para la provisión contable de procesos jurídicos;

⁸ Art. 7.2.3. del P- P-PLADIR-003. Términos para responder peticiones COTECMAR.

- g) P-PLADIR-014 V1.13/mar/22 Metodología para la formulación de directrices institucionales de transacción y conciliación; P-PLADIR-016 Directriz Institucional de Conciliación.
- 2) En la matriz del subproceso Gestión Jurídica, se encuentran identificados 10 riesgos con 18 controles, en la presente auditoria se verificaron seis riesgos (Uno extremo y cinco altos) con sus 10 controles respectivos, que representan el 60% y 55,56% del total de los riesgos y controles respectivamente.
- Entre los riesgos verificados, se comprobaron:
- a) R2. Alto-Desatención o atención inoportuna de procesos judiciales.
 - b) R4. Extremo-Desatención o atención inoportuna de los derechos de petición.
- 3) Se verificaron los siguientes documentos en el subproceso Gestión Contable: Caracterización CR-GESFIN-006 V5 del 30/mar/2021.
- a) Matriz de riesgos MZ-GRIE-10 V8. 16/mar/21;
 - b) Procedimiento P-PLADIR-008 V2.18/dic/18 Gestión y registro para la provisión contable de procesos jurídicos.
- 4) En la matriz del subproceso Gestión Contable, se encuentran identificados 6 riesgos con 19 controles, en la presente auditoria se verificaron dos riesgos (Uno alto y uno moderado) con sus 11 controles respectivos, que representan el 33,33% y 57,89% del total de los riesgos y controles respectivamente.
- Entre los riesgos verificados, se comprobaron:
- a) R2. Alto-Inoportunidad en la presentación y elaboración de los Estados Financieros y reportes a usuarios de la información.
 - b) R3. Moderado-Presentar Estados Financieros con errores o inconsistencias de proporciones materiales que afecten su razonabilidad.

D. RECOMENDACIONES: N/A

E. PLAN DE MEJORAMIENTO: N/A

Atentamente,



Auditor Interno PIEDAD GONZALEZ ZARANTE, encargada de
las funciones del Jefe Oficina de Auditoría Interna COTECMAR