



Informe No. 008-OFAIN-23

Cartagena de Indias, D. T. y C. 13 de marzo de 2023

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

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

Con toda atención me permito informar al señor Contralmirante presidente de COTECMAR, acerca del resultado 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 al 31 de diciembre de 2022 y la certificación eKOGUI correspondiente al II semestre de la vigencia 2022.

## A. RESUMEN EJECUTIVO

1. La información litigiosa con corte al 31 de diciembre de 2022 se encuentra:

- a. Actualizada y controlada por la Oficina Jurídica (OFJUR) 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 Ordinario Civil ID eKOGUI 322012 World Shipping Management Corporation S.A. se encuentra activo en eKOGUI por un valor económico indexado de \$4.922.300.000 y una provisión contable de \$2.860.261.786. Con fecha 28 de noviembre se realizó el pago a través de Deposito Judicial en Banco Agrario por la suma \$2.309.446.738, en virtud de condena desfavorable y las costas procesales. La diferencia entre el valor provisionado y lo pagado por valor de \$550.823.634 fue considerado una recuperación entendiendo que las sentencias emitidas podrían dar por cerrado el caso.

Sin embargo, posterior al cierre el demandante presenta recurso de reposición en subsidio de apelación, y el despacho dio traslado al recurso por oposición; lo que genera una nueva valoración del caso en \$552.852.170



reconocido en el mes de enero de 2023. Con fecha de 27 de enero de 2023 se registra en eKOGUI la provisión contable de \$552.852.170.

- 2) 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.
- 3) 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 OFJUR ha dado una atención oportuna y eficiente a los 51 derechos de petición recibidos en la Corporación durante el II semestre 2022.
3. Con fecha 01 de marzo de 2023 se envió oficio No. 005-JOFAIN-23, remitido de la certificación control interno a la ANDJE, adelantada en coordinación con JOFJUR, 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 con corte al 31 de diciembre de 2022.
- b. Certificación eKOGUI ante la ANDJE del II 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 II semestre 2022.



3. 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. El proceso auditor se realizó de conformidad con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (MIPP).
5. CALIFICACION DE RIESGO Y PROVISION CONTABLE EN EL SISTEMA
  - a. Solamente se provisionan los procesos judiciales en contra de la entidad.
  - b. 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).
  - c. 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.
  - d. 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.
  - e. El “Insumo para reporte SIRECI F9” NO incluye la información de procesos penales. Para el reporte de procesos penales la CGR diseñó el formato F9-1.
  - f. 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 OFJUR, 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 - II semestre 2022.

#### a. INGRESO, RETIRO Y CAPACITACIÓN USUARIOS:

- 1) Durante el período, no se hizo ingreso de nuevos usuarios en el sistema eKOGUI.



- 2) Con fecha 02 de agosto-22 se retiró el usuario Juan Carlos Esguerra Portocarrero, con rol de abogado, en el sistema.
- 3) 11 roles de abogados activos en el sistema; de los cuales, uno tiene además el rol administrador entidad/jefe jurídico, y otro con rol de secretario técnico Comité de Conciliación, y de Formulador de política.
- 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, en el sistema eKOGUI se presenta tres procesos terminados, instaurados en contra de COTECMAR.

ID eKOGUI	Calidad	Demandante(s)	Valor económico indexado	Valor Provisión Contable	Valor pagado	Fecha última actuación procesal	FALLO
1385198	DEMANDADO	JORGE LUIS PUELLO MONTERROSA	\$344.071.216,00	\$0,00	\$0,00	2022/11/29	FAVORABLE EJECUTORIA DE LA SENTENCIA
2269548	DEMANDADO	Marlin Barrios Rodelo	\$2.648.311.579,00	\$240.999.298,00	\$0,00	2022/08/03	AUTO QUE RESUELVE EXCEPCIONES PREVIAS
2338284	DEMANDADO	Jose Alberto Barrios Rodelo	\$2.415.108.858,00	\$78.999.297,00	\$30.000.000,00	2022/11/16	AUTO QUE RESUELVE EL DESISTIMIENTO DE LAS PRETENSIONES
<b>TOTALES . . . . .</b>			<b>\$5.407.491.653,00</b>	<b>\$319.998.595,00</b>	<b>\$30.000.000,00</b>		Fuente: eKOGUI-dic 31-2022

Ilustración No. 1. Procesos terminados II semestre 2022

**c. PROCESOS ACTIVOS**

Con corte al 31 de diciembre de 2022 en plataforma eKOGUI se registran 42 procesos activos de COTECMAR, por un valor económico total indexado de \$15.996.788.380,70.

- 1) 12 procesos a favor, valor indexado de \$4.867.041.272,72.
- 2) 30 procesos en contra, valor indexado de \$11.129.747.107,98.

**d. PROCESOS ARBITRALES:** Con corte al 31 de diciembre 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 II 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 31 de diciembre de 2022, se observa:



DESCRIPCION	No. PROCESOS	TOTAL
PROVISION - LITIGIOS Y DEMANDAS - Procesos en contra	15	\$ 973.636.097
CUENTA DE ORDEN - ACREEDORA - Procesos en contra	13	\$ 768.493.387
<b>Subtotal ...</b>	<b>28</b>	<b>\$ 1.742.129.484</b>
OTROS PROCESOS		
Proceso laboral en contra ID eKOGUI 709022 IVAN RONCO PEDROZA, no se registra contablemente, registra Calificación de fortalezas, riesgos y niveles BAJO y probabilidad de pérdida REMOTA	1	\$ -
Proceso Civil en contra ID eKOGUI	1	\$ 2.860.261.786
REGISTRO PROCESOS A FAVOR sin provisión contable OFJUR ....	12	\$ -
<b>TOTAL PROCESOS COTECMAR . . . .</b>	<b>42</b>	<b>\$ 4.602.391.270</b>
<b>TOTAL PROCESOS registrados eKOGUI. . . . .</b>	<b>42</b>	<b>\$ 4.602.391.270</b>
DIFERENCIA ...	0	\$ -

Fuente: eKOGUI - SAP - 31-dic-2022

Ilustración No. 2. Conciliación registros sistemas eKOGUI y ERP-SAP.

- a. 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.
- b. Proceso Ordinario Civil ID eKOGUI 322012 World Shipping Management Corporation S.A. se encuentra activo en eKOGUI por un valor económico indexado de \$4.922.300.000 y una provisión contable de \$2.860.261.786. Con fecha 28 de noviembre se realizó el pago a través de Deposito Judicial en Banco Agrario por la suma \$2.309.446.738, en virtud de condena desfavorable y las costas procesales. La diferencia entre el valor provisionado y lo pagado por valor de \$550.823.634 fue considerado una recuperación entendiendo que las sentencias emitidas podrían dar por cerrado el caso.

Sin embargo, posterior al cierre el demandante presenta recurso de reposición en subsidio de apelación, y el despacho dio traslado al recurso por oposición; lo que genera una nueva valoración del caso en \$552.852.170 reconocido en el mes de enero de 2023. Con fecha de 27 de enero de 2023 se registra en eKOGUI la provisión contable de \$552.852.170.



**Calificación del riesgo y provisión contable**

CORPORACION DE CIENCIA Y TECNOLOGIA PARA EL DESARROLLO DE LA INDUSTRIA NAVAL, MARITIMA Y FLUVIAL

Fecha registro	Probabilidad de perder el caso	Año estimado de la terminación del proceso	Tipo de registro contable	Valor provisión contable	Valor presente contingencia sugerido	Pretensión ajustada indexada	Fortaleza de la demanda	Fortaleza a probatoria de la defensa	Presencia de riesgos procesales	Nivel de jurisprudencia	Abogado
2023-01-27	ALTA	2023	Provisión contable	\$ 552.852.170,0	\$ 4.916.342.289	\$ 4.922.300,00,00	MEDIO ALTO	MEDIO ALTO	MEDIO BAJO	MEDIO ALTO	JUAN GUILLERMO HINCAPIE MOLINA
2022-06-29	ALTA	2023	Provisión contable	\$ 2.860.261.786	\$ 2.860.261.786	\$ 2.899.872,0	MEDIO ALTO	MEDIO ALTO	MEDIO BAJO	MEDIO ALTO	JUAN GUILLERMO HINCAPIE MOLINA

Ilustración No. 3. Calificación del riesgo y provisión contable ID eKOGUI 322012.



- c. 12 procesos a favor registrados en Ekogui y OFJUR sin provisión contable, por tratarse de casos en los que la Corporación actúa como demandante, eventos que no se provisionan de acuerdo con la metodología indicada por ANDJE.

PROCESOS COTECMAR sin provisión contable relación OFJUR			
ID KOGUI	Procesos	Nombres	VALOR
<b>PROCESOS A FAVOR / CUENTA DE ORDEN DEUDORA</b>			
321840	CIVILES	GDS INGENIEROS LTDA	\$ 800.764.686
321847	CIVILES	AGENCIA MARITIMA MUNDINAVES LTDA	467.618.500
371000	CIVILES	HERNANDO CANTOR SANCHEZ	65.171.839
1050520	CIVILES	OSCAR ANGARITA BUITRAGO	96.531.209
1395425	CIVILES	RAFAEL IGNACIO GIL GALINDO	20.419.462
2005376	CIVILES	JULIO ELIECER CARRASQUILLA MARTINEZ	214.639.807
2075111	CIVILES	SATCOM COLOMBIA S.A.	2.440.051
2081243	CIVILES	Oscar David Acosta Lopera	102.863.234
2220370	CIVILES	GDS CONSULTORIA E INGENIERIA S. A. S.	358.861.660
2259182	CIVILES	Intership Agency S.A.S.	2.562.336.464
2075095	LABORAL	PATRICIA CATALINA LONDOÑO ROJAS	6.771.776
2123064	LABORAL	GIUSEPP OSPINO ISAZA	168.622.586
Subtotal Procesos a Favor sin provisión contable			\$ 4.867.041.273
<b>PROCESOS EN CONTRA / OBLIGACIONES LABORALES POTENCIALES</b>			
709022	LABORAL	IVAN RONCO PEDROZA	58.637.951
Subtotal Procesos en Contra sin provisión			\$ 58.637.951
<b>TOTAL PROCESOS COTECMAR sin provisión contable</b>			<b>\$ 4.925.679.224</b>

Fuente: eKOGUI - SAP - 31-DIC-2022

Ilustración No. 3 Procesos COTECMAR sin provisión contable OFJUR.

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

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: eKOGUI - SAP - 31-DIC-2022

Ilustración No.4 Procesos Potenciales en cuentas de Provisión no registrados en eKOGUI

- e. Procesos no registrados en eKOGUI, teniendo en cuenta que ANDJE 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 M. BELKYS LINDER
227120	FISCALIA 29 SECCIONAL CARTAGENA	CHADID BENITOREVOLLO ALICIA	\$ 450.000.000	MARTINEZ ROYERO JUAN
1300140040042013001600	TRIBUNAL DE DISTRITO JUDICIAL CARTAGENA - SALA PENAL	ALVAREZ MORAGA JANETTE	\$ 57.000.000	MARTINEZ ROYERO JUAN
12 IN 40/15	TRIBUNAL DE DISTRITO DE DELMENHORST (ALEMANIA)	HARREN & PARTNER	\$ 56.227.118	CAVELIER ABOGADOS
130016001128201501544	FISCALÍA 52 SECCIONAL CARTAGENA	HANY MILENA CAMPO HOYOS	\$ -	OSORIO OSORIO EDGAR
20942	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES - INTENDENCIA REGIONAL DE CALI	ELECTRA S.A. EN LIQUIDACIÓN	\$ 3.521.623	MOSQUERA M. BELKYS LINDER
2019-800-00454	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES - GRUPO JURISDICCION SOCIETARIA I	GIUSEPPE OSPINO - IS SAS	\$ 142.975.583	ELJACH VERGARA ANTONIO
13001310300320190037400	JUZGADO 02 PROMISCOU CIVIL DEL CIRCUITO DE PUERTO LÓPEZ	JESÚS MARÍA HERNÁNDEZ	\$ 355.999.920	MOSQUERA M. BELKYS LINDER
130016001128201713849	FISCALÍA LOCAL 32	FRANCISCO MENDOZA	\$ -	MOSQUERA M. BELKYS LINDER
<b>TOTAL . . . .</b>			<b>\$ 1.079.185.487</b>	Fuente: OFJUR - 31-DIC-22

Ilustración No.5 Procesos no registrados en eKOGUI

#### 4. DERECHOS DE PETICION

- a. Durante el II semestre 2022 OFJUR atendió 51 derechos de petición, con un promedio de atención de nueve (9) días en tiempo de respuesta, acuerdo procedimiento P-PLADIR-003 V3 del 10/mar/2022 “Atención por parte de COTECMAR de derechos de petición”.

#### 5. GESTION DE RIESGOS

- a. Subproceso Gestión Jurídica:

- 1) Se verificaron los siguientes documentos del subproceso Gestión Jurídica: Caracterización del subproceso CR-PLADIR-002 V3 del 19/Oct/2022.

- a) MZ-GRIE-71- Matriz de riesgos.
- b) P-PLADIR-001- Cobro comercial y jurídico de deudas de los clientes;
- c) P-PLADIR-003 - Atención por parte de COTECMAR de derechos de petición.
- d) P-PLADIR-004 - Defensa judicial de COTECMAR.
- e) P-PLADIR-005 - Vigilancia y control de estado de procesos judiciales;
- f) P-PLADIR-008 V2.18/dic/18 Gestión y registro para la provisión contable de procesos jurídicos.
- g) P-PLADIR-014 - Metodología para la formulación de directrices institucionales de transacción y conciliación;
- h) F-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.
  - b) Procedimiento P-PLADIR-008 - 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,



Capitán de Navio (RA) MARIO ALBERTO BERNAL TORRES  
Jefe Oficina de Auditoría Interna COTECMAR



PIEDAD VERENA GONZALEZ ZARANTE  
Auditor Interno OFAIN