

Informe N° 008-OFAIN-22

Cartagena de Indias, D. T. y C., 28 de marzo de 2022

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

**Asunto:** Informe “Auditoría a Pasivos Contingentes Litigios y Certificación eKOGUI” II semestre 2021

#### 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 II semestre de la vigencia 2021.

1. La información litigiosa con corte al 31 de diciembre de 2021 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, no se registra contablemente, registra calificación de fortalezas, riesgos y niveles BAJO y probabilidad de pérdida 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 oportunamente a los 95 derechos de petición recibidos en la Corporación durante el II semestre 2021.

3. Con fecha 24 de marzo de 2022 se envió oficio no.004-JOFAIN-22, remitario 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 05 - Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado del 27-jul-20.

## 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 II semestre del 2021.
- b. Certificación eKOGUI ante la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado del II Semestre 2021.

### 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 2021.

### 3. GLOSARIO

- a. CUENTA DE ORDEN DEUDORAS<sup>1</sup>: 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 RECONVENCIÓN<sup>2</sup>: ACREEDORAS<sup>3</sup>: 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. 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.

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

<sup>2</sup> Procedimiento P-PLADIR-008 registro contable de procesos.

<sup>3</sup> Ibídem

- 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.<sup>4</sup>
- 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 CONTABLE<sup>5</sup>: 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.

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

<sup>4</sup> [https://www.bbva.com.co/meta/glosario/Glosario\\_Términos\\_Financieros\\_BBVA\\_Colombia](https://www.bbva.com.co/meta/glosario/Glosario_Términos_Financieros_BBVA_Colombia)

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

<sup>6</sup> Marco Internacional para la práctica profesional de la Auditoría Interna (IIA)

## 6. CALIFICACION DE RIESGO Y PROVISION CONTABLE EN EL SISTEMA<sup>7</sup>:

- 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 los 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 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 - II semestre 2021.

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

- 1) Se realizó el ingreso de un nuevo usuario con el rol de jefe financiero “Jose Llanes” el 14-oct-21.
- 2) Con fecha 14-oct-21 se hizo el retiro de un usuario con el rol de jefe financiero “Nelson Galindo”.
- 3) Se cuenta con 13 roles de abogados, de los cuales, uno tiene además el rol administrador entidad/jefe jurídico, y uno el rol de secretario técnico Comité de Conciliación.
- 4) Se cuenta con los roles de: jefe de Control Interno, jefe financiero y de enlace de pagos.

---

<sup>7</sup> eKOGUI. APROVECHAMIENTO DE INFORMACIÓN REPORTADA AL eKOGUI

## b. PROCESOS TERMINADOS.

1. En el periodo, la Corporación presenta cinco procesos terminados, dos procesos a favor y tres procesos instaurados en contra de COTECMAR.

Tabla No. 1 Procesos terminados II semestre 2021

ID eKOGUI	Calidad	Demandante(s)	Valor económico indexado	Valor Provisión Contable	Valor pagado	Fecha última actuación procesal	FALLO
996563	DEMANDANTE	REPRESENTACIONES EDUARDO DROMBO LTDA	\$1.319.591,87	\$0,00	\$0,00	2017/05/17	EJECUTORIA DE LA SENTENCIA / INHIBITORIO
2171628	DEMANDANTE	AGENCIA INTERSHIP AGENCY SAS	\$2.219.089.044,14	\$0,00	\$0,00	2021/05/26	EJECUTORIA DE LA SENTENCIA / NO CONTINUA CON LA EJECUCION
662443	DEMANDADO	LUCAS GOMEZ MEDRANO	\$57.585.752,47	\$36.961.589,00	\$36.961.589,00	2021/01/22	EJECUTORIA DE LA SENTENCIA / DESFAVORABLE
599081	DEMANDADO	JAVIER ENRIQUE MARTINEZ MUTIZ	\$131.728.814,00	\$80.948.706,00	\$64.139.986,00	25/06/2021	EJECUTORIA DE LA SENTENCIA / DESFAVORABLE
2213525	DEMANDADO	JORGE LUIS VIVANCO SUAREZ	\$12.720.116,00	\$0,00	\$0,00	13/09/2021	EXCEPCION PREVIA PROBADA / Ficha de Conciliación judicial - TERMINADA
<b>TOTALES .....</b>			<b>\$2.422.443.318,49</b>	<b>\$117.910.295,00</b>	<b>\$64.139.986,00</b>	Fuente: eKOGUI-dic 31-2021	

2. El sistema eKOGUI reporta en el periodo, como terminado el proceso en contra ID 2213525 Jorge Luis Vivanco Suarez con fecha última de actuación procesal 13 de septiembre de 2021. Fallo: Excepción previa probada.
3. El proceso laboral eKOGUI 662443 Lucas Gómez Medrano se da por terminado ~~en~~ el 22 de enero de 2021; el cual presentó inconvenientes para la terminación en eKOGUI; teniendo en cuenta el fallecimiento del apoderado que tenía la defensa de la Corporación, motivo por el cual se solicitó a la ANDJE su colaboración con la terminación del proceso en la plataforma eKOGUI, recibiendo notificación de la radicación del CASO N°0176932 del 03 de agosto de 2021. Con fecha 19 de marzo de 2021 se realiza el pago de \$36.961.589,00.
4. Durante el segundo semestre se hace el pago de \$64.139.986, del proceso laboral eKOGUI 599081 Javier Enrique Martinez Mutis que presenta fecha última de actuación procesal del 25 de junio de 2021 en eKOGUI.

## c. PROCESOS ACTIVOS

Con corte al 31 de diciembre de 2021 se registran 44 procesos activos, por un valor total indexado de \$18.028.754.328,36.

- 1) 14 procesos a favor de COTECMAR por un valor indexado de \$4.993.009.631,71.
- 2) 30 procesos en contra de COTECMAR por un valor indexado de \$13.035.744.696,65

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

#### d. PROCESOS ARBITRALES

- 1) Con corte al 31 de diciembre de 2021 no se registra proceso arbitral activo.
- 2) De igual manera, no se registra proceso arbitral terminado durante el período.

#### 2. REPORTE CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES eKOGUI

El sistema no reporta casos de conciliación extrajudicial activos durante el II semestre 2021.

#### 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 2021, se observa:

Tabla No.2 Conciliación provisiones y registros contables sistemas eKOGUI y ERP-SAP.

DESCRIPCION	No. PROCESOS	TOTAL
PROVISION - LITIGIOS Y DEMANDAS - Procesos en contra	15	\$ 3.934.908.254
CUENTA DE ORDEN - DEUDORA - Procesos a favor	4	\$ 371.455.768
CUENTA DE ORDEN - ACREEDORA - Procesos en contra	14	\$ 762.244.065
<b>Subtotal ...</b>	<b>33</b>	<b>\$ 5.068.608.087</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	\$ -
REGISTRO PROCESOS A FAVOR sin provisión contable OFJUR ....	10	\$ -
<b>TOTAL PROCESOS COTECMAR ....</b>	<b>44</b>	<b>\$ 5.068.608.087</b>
<b>TOTAL PROCESOS registrados eKOGUI. ....</b>	<b>44</b>	<b>\$ 5.068.608.087</b>
DIFERENCIA ...	0	\$ -

Fuente: eKOGUI - SAP - 31-dic-2021

- a. El 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.
- b. De los procesos a favor registrados contablemente en cuentas de orden deudora, se observa:
  - 1) 10 procesos, que no presentan 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 la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

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



Tabla No.3 Procesos a favor COTECMAR sin provisión

CUENTA DE ORDEN - DEUDORA A FAVOR DE COTECMAR sin provisión contable relación OFJUR				
ID KOGUI	Cuentas	Nombre cuenta	Nombres	VALOR
321847	8120010101	CIVILES	AGENCIA MARITIMA MUNDINAVES LTDA	\$ 370.548.450
1050520	8120010101	CIVILES	ANGARITA BUITRAGO OSCAR	85.781.374
2075095	8120010101	CIVILES	PATRICIA CATALINA LONDOÑO ARIAS	6.017.662
2075111	8120010101	CIVILES	SATCOM COLOMBIA S.A.	2.168.324
2081243	8120010101	CIVILES	OSCAR DAVID ACOSTA LOPERA	91.408.257
2123064	8120010101	CIVILES	GIUSEPP OSPINO ISAZA	149.844.566
2171628	8120010101	CIVILES	INTERSHIP AGENCY SAS	2.163.505.321
2195409	8120010101	CIVILES	NAVIERA RIO GRANDE S.A.S.	936.743.437
2220370	8120010101	CIVILES	ALVARADO Y DURING LTDA/GDS CONS	284.367.774
1395425	8120020101	LABORALES	NASLY FLOREZ CARO	18.145.525
SUBTOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORA				\$ 4.108.530.690

Fuente: eKOGUI - SAP - 31-DIC-2021

- 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.

Tabla No.4 Procesos no registrados en eKOGUI

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 PROMISCUO CIVIL DEL CIRCUITO DE PUERTO LÓPEZ	JESÚS MARÍA HERNÁNDEZ	\$ 355.999.920	MOSQUERA M. 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 M. BELKYS LINDER
13001418900320200040800	JUZGADO 03 DE PEQUEÑAS CAUSAS Y COMPETENCIA MÚLTIPLE DE CARTAGENA	CARMETALICA	\$ 2.227.009	MARRUGO MOYA JANIA ELIZABETH
TOTAL ....			\$ 1.081.412.496	Fuente: OFJUR - 31-DIC-21

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



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

Tabla No.5 Procesos no registrados 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 Avisá	734.401.725
TOTAL PROVISION CONTABLE DE OBLIGACIONES LABORALES POTENCIALES ....				\$ 1.853.246.218

Fuente: eKOGUI - SAP - 31-DIC-2021

#### 4. DERECHOS DE PETICION

- a. Durante el II semestre 2021 OFJUR atendió 63 derechos de petición, con un promedio de atención de seis días en tiempo de respuesta, siendo el plazo máximo diez<sup>8</sup>, acuerdo procedimiento P-PLADIR-003 V2 del 18/Jul/2018 "Atención por parte de COTECMAR de derechos de petición".
- b. Por motivo de la emergencia sanitaria Covid19, se expide el decreto 491 del 28-mar-20<sup>9</sup>; en cuyo Art. 5º. se amplía 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. Durante el II semestre 2021 se atendieron 32 derechos de petición bajo el amparo del decreto 491 del 2020, con un promedio de atención de 15 días en tiempo de respuesta, siendo el plazo máximo 30 días.

#### 5. GESTION DE RIESGOS

- a. Subproceso Gestión Jurídica:

- 1) Se verificaron los siguientes documentos del subproceso Gestión Jurídica: Caracterización del subproceso CR-PLADIR; la matriz de riesgos MZ-GRIE-71; los procedimientos: P-PLADIR-001; P-PLADIR-004 Defensa judicial de COTECMAR; P-PLADIR-003 Atención por parte de COTECMAR de derechos de petición; P-PLADIR-008 Gestión y registro para la provisión contable de procesos jurídico; P-PLADIR-014 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:

<sup>8</sup> Art. 5 Código Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, en concordancia con la Ley 1755/15, la cual desarrolla al Art. 23 constitucional.

<sup>9</sup> Art.5 Decreto 491 del 28-marzo-20, por el cual se adoptan medidas de urgencia para garantizar la atención y la prestación de los servicios por parte de las autoridades públicas y los particulares que cumplan funciones públicas y se toman medidas para la protección laboral y de los contratistas de prestación de servicios de las entidades públicas, en el marco del Estado de Emergencia Económica.



- 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; matriz de riesgos MZ-GRIE-10; 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 moderado) con sus 11 controles respectivos, que representan el 33,33% y 57,89% del total de los riesgos y controles respectivamente.

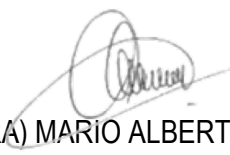
Entre los riesgos verificados, se comprobaron:

- 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 Navío (RA) MARIO ALBERTO BERNAL TORRES  
Jefe Oficina de Auditoría Interna COTECMAR



Piedad Verena González Zarante  
Auditor Interno OFAIN