



ACTA DE REUNION

Código: F-GEN-008		Versión: 0.0.2		Fecha de aprobación: 22-oct-2003	
LUGAR: Bogotá. D.C. Oficina Viceministro para el GSED y Bienestar MDN			FECHA: 16 de julio de 2019		HORA: 08:30
PROYECTO:				ACTA No.: 003	
OBJETIVO					
1° COMITÉ DE AUDITORIA INTERNA DE COTECMAR-2019					
ASISTENTES					
CITADOS			ASISTE		FIRMA
			SI	NO	
NOMBRE	CARGO				
Dr. Gonzalo Muñoz Arboleda	Viceministro para el GSED y Bienestar – MDN	X			<i>G. Muñoz A.</i>
Dr. Wilson Adarme Jaimes	Universidad Nacional	X			
CALM José Amézquita García	JEPLAN – Armada Nacional	X			
INVITADOS					
NOMBRE	CARGO				
CN (RA) Mario Alberto Bernal Torres	Secretario Técnico Comité Auditoría.	X			<i>[Signature]</i>
Henry Barrera López	Revisora Fiscal COTECMAR	X			
MY Camilo Alejandro Hernández	Coordinador G. Asuntos Financieros DPEFC-GSED	X			
DESARROLLO DE LA REUNIÓN					
No.	ACUERDOS Y COMPROMISOS				RESPONSABLES
1	<p>Verificación del quórum.</p> <p>El señor Capitán de Navío (RA) Mario Alberto Bernal Torres, secretario del Comité de Auditoría, presenta un saludo a los señores miembros del Comité, explica el origen del mismo y seguidamente presenta la agenda del 1° Comité de Auditoría 2019. Se encuentran presentes el Dr. Gonzalo Muñoz Arboleda Viceministro para el GSED y Bienestar, el Dr. Wilson Adarme Jaimes representante de la Universidad Nacional de Colombia; señor Contralmirante José Amézquita García, Jefe de Planeación Naval Armada Nacional, se constata el Quórum para dar inicio a la reunión y se lleva a cabo las presentaciones por parte de los asistentes.</p>				
2	<p>Elección del presidente del Comité de Auditoría</p> <p>Los señores miembros del Comité eligen al Dr. Gonzalo Muñoz Arboleda Viceministro para el GSED y Bienestar como presidente del mismo.</p>				
3	<p>Lectura de la aprobación del acta No.002 del 15 de noviembre de 2018</p> <p>El secretario del Comité de Auditoría continúa su intervención presentando el acta aprobada del 2° comité 2018 celebrado el 15 de noviembre de 2018.</p>				

[Handwritten mark]

DESARROLLO DE LA REUNIÓN														
No.	ACUERDOS Y COMPROMISOS	RESPONSABLES												
	<p>Se resalta los puntos referentes a la capacitación SARLAFT, Plan de mejoramiento de la CGR vigencia 2017 y Oficial de Cumplimiento.</p>													
4	<p>Se realiza una presentación del Informe Final de Auditoría Financiera Contraloría General de la República (CGR) vigencia 2018.</p> <p>El señor secretario del Comité explica que mediante oficio No.2019EE006345-CGR del 29 de mayo de 2019, se comunica a la presidencia de COTECMAR sobre el informe final de la Auditoría Financiera vigencia fiscal 2018, con los siguientes resultados:</p> <ol style="list-style-type: none"> Con fundamento en la opinión contable y presupuestal , la CGR FENECE la cuenta fiscal de COTECMAR, vigencia 2018. En opinión de la CGR, como resultado del análisis, los Estados Contables con corte a 31 de diciembre de 2018 de la Corporación presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de conformidad, con los principios prescritos por el Contador General de la Nación. La evaluación sobre la calidad y eficiencia de Control Interno Financiero arrojó una clasificación de ADECUADO sobre sus componentes, la calidad y eficiencia del control interno financiero fue de 1.000 correspondiente a EFICIENTE debido a que cuenta con políticas, actividades de control y monitoreo para cada una de las labores realizadas por COTECMAR relacionadas con el manejo financiero. El presupuesto de COTECMAR fue ejecutado en todos los aspectos materiales de conformidad con el marco normativo aplicable. Se señala la efectividad del plan de mejoramiento: de 35 metas se cumplieron 32 y se evidencia que en su mayoría las acciones implementadas fueron orientadas a corregir el origen de las deficiencias observadas. Como resultado de la Auditoría Financiera se estableció un (1) hallazgo administrativo. Trata sobre el acta conciliación del contrato Interadministrativo No.0032-ARC-BN6 2018 del 26/01/2018. 													
5	<p>Presentación avance Plan Mejoramiento CGR vigencia 2017</p> <p>El Plan de Mejoramiento de COTECMAR derivado del control fiscal practicado por la CGR a vigencia 2017 fue suscrito por la entidad el 30 de junio de 2018, de 35 metas pactadas se cumplieron 32, con un cumplimiento y avance a 30 de junio de 2019 del 91.15%, como se presenta en el siguiente cuadro.</p> <p style="text-align: center;">Seguimiento a Plan mejoramiento CGR a 30 de junio de 2019</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>No. Metas Concertadas</th> <th>No. Metas Cumplidas al 100%</th> <th>No Metas pendientes o en desarrollo</th> <th>No. Metas vencidas a fecha de corte</th> <th>% Cumplimiento</th> <th>% Avance</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">35</td> <td style="text-align: center;">32</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">91,15%</td> <td style="text-align: center;">91,15%</td> </tr> </tbody> </table>	No. Metas Concertadas	No. Metas Cumplidas al 100%	No Metas pendientes o en desarrollo	No. Metas vencidas a fecha de corte	% Cumplimiento	% Avance	35	32	3	3	91,15%	91,15%	
No. Metas Concertadas	No. Metas Cumplidas al 100%	No Metas pendientes o en desarrollo	No. Metas vencidas a fecha de corte	% Cumplimiento	% Avance									
35	32	3	3	91,15%	91,15%									
6	<p>Presentación Plan Mejoramiento CGR vigencia 2018</p> <p>A continuación, se presenta el Plan Mejoramiento CGR vigencia 2018, quedando conformado por tres metas, así:</p> <ol style="list-style-type: none"> Vigencia 2016: H1: Incumplimiento por parte del contratista, fecha terminación actividad: 31 de diciembre de 2019. Vigencia 2017: H5. Comodato BN1-COTECMAR- Trata registros contables Casa Comercial. Plazo: 31 de diciembre de 2020. Vigencia 2018: Acta conciliación contrato Interadministrativo No.0032-ARC-BN6 2018 del 26/01/2018. Plazo: 30 de julio de 2019. 													

DESARROLLO DE LA REUNIÓN																							
No.	ACUERDOS Y COMPROMISOS	RESPONSABLES																					
7	<p>Presentación informe gestión de Oficina de Auditoría Interna 2019</p> <p>El secretario del Comité explica el mapa de procesos corporativos, explicando que se tienen 20 procesos: 2 estratégicos, 10 misionales y 8 de apoyo; y que las auditorías se adelantan enfocadas en los riesgos inherentes. Presenta la gestión adelantada de la Oficina de Auditoría Interna (OFAIN) correspondiente al primer semestre/19, informando que de 61 auditorías programadas a los procesos y de seguimiento se han adelantado 35 que corresponde al 57%. De las recomendaciones efectuadas, se ha cumplido el 50% que corresponde a 8 acciones de mejora registradas en ISOLUCION; y referente a las acciones del Plan de Mejoramiento CGR 2017, se ha cumplido el 79% con 11 cumplidas de las 14 programadas.</p>																						
8	<p>Aprobación de los niveles de evaluación del impacto de los riesgos corporativos</p> <p>El secretario del Comité explica que el M-GRIE-002- Manual de Gestión de Riesgos, tiene como objetivo describir los lineamientos para planificar e implementar acciones para abordar los riesgos y las oportunidades que puedan afectar el logro de los objetivos estratégicos y de los procesos, a fin de aumentar la eficacia de los Sistemas de Gestión corporativos.</p> <p>Explica que de acuerdo con lo estipulado en el Reglamento, en el artículo 3- Funciones y competencias, punto 8: Aprobar los niveles de impacto para evaluar los riesgos corporativos, aplicables a los procesos en COTECMAR y en concordancia con lo anterior se traen al Comité para su aprobación.</p> <p>COTECMAR, toma dos criterios universales: probabilidad de ocurrencia y magnitud del impacto, los cuales son la guía para la evaluación de los riesgos identificados y la determinación de su perfil. Estos criterios permiten delimitar el grado de aceptación al riesgo que se está dispuesto a asumir para lograr los objetivos trazados al interior de la Corporación.</p> <p>Referente a la probabilidad de ocurrencia, mide la posibilidad de que un riesgo se materialice. Se establecen dos medidas: la casuística, que determina la probabilidad de ocurrencia de un riesgo basada en datos históricos. Y la periodicidad, relacionada con la frecuencia con la que un riesgo se materializa en un periodo determinado de tiempo.</p> <p>Se explican los cinco niveles de probabilidad de ocurrencia ubicados en el mapa de riesgos:</p> <table border="1" data-bbox="490 1507 976 1829"> <thead> <tr> <th colspan="3">Probabilidad de ocurrencia</th> </tr> <tr> <th>Nivel</th> <th>Definición</th> <th>Descripción</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Rara Vez o Muy Baja</td> <td>1 vez en los últimos años El evento puede ocurrir en menos del 3% de los casos.</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Eventualmente o Baja</td> <td>1 vez en el año El evento puede ocurrir entre el 3 y el 9.99% de los casos.</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Puede Ocurrir o Moderada</td> <td>1 vez cada semestre El evento puede ocurrir entre el 10 y 14.99% de los casos.</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Probable o Alta</td> <td>1 vez cada trimestre El evento ocurrirá entre el 15 y el 20% de los casos.</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Muy Frecuente o Muy Alta</td> <td>1 vez cada mes Se espera la ocurrencia del evento en más del 20% de los casos.</td> </tr> </tbody> </table> <p>Observación: Los miembros del Comité solicitan que se debe concretar a que lapso corresponde el término <i>últimos años</i> (caso nivel 1), evitando las ambigüedades referentes al tiempo.</p>	Probabilidad de ocurrencia			Nivel	Definición	Descripción	1	Rara Vez o Muy Baja	1 vez en los últimos años El evento puede ocurrir en menos del 3% de los casos.	2	Eventualmente o Baja	1 vez en el año El evento puede ocurrir entre el 3 y el 9.99% de los casos.	3	Puede Ocurrir o Moderada	1 vez cada semestre El evento puede ocurrir entre el 10 y 14.99% de los casos.	4	Probable o Alta	1 vez cada trimestre El evento ocurrirá entre el 15 y el 20% de los casos.	5	Muy Frecuente o Muy Alta	1 vez cada mes Se espera la ocurrencia del evento en más del 20% de los casos.	
Probabilidad de ocurrencia																							
Nivel	Definición	Descripción																					
1	Rara Vez o Muy Baja	1 vez en los últimos años El evento puede ocurrir en menos del 3% de los casos.																					
2	Eventualmente o Baja	1 vez en el año El evento puede ocurrir entre el 3 y el 9.99% de los casos.																					
3	Puede Ocurrir o Moderada	1 vez cada semestre El evento puede ocurrir entre el 10 y 14.99% de los casos.																					
4	Probable o Alta	1 vez cada trimestre El evento ocurrirá entre el 15 y el 20% de los casos.																					
5	Muy Frecuente o Muy Alta	1 vez cada mes Se espera la ocurrencia del evento en más del 20% de los casos.																					

DESARROLLO DE LA REUNIÓN

No.	ACUERDOS Y COMPROMISOS	RESPONSABLES
------------	-------------------------------	---------------------

En relación a la magnitud del impacto, corresponde a la evaluación del efecto y la consecuencia producida al materializarse un riesgo al interior de COTECMAR. Las variables tenidas en cuenta son cuantitativas y cualitativas, que miden el impacto de los riesgos desde el punto de vista financiero e intangible respectivamente, que por lo general no son fáciles de medir desde el punto de vista financiero, como por ejemplo la reputación, la imagen y la pérdida de clientes.

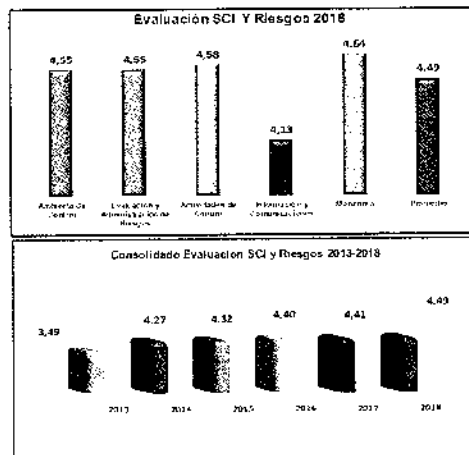
Observación: Los miembros del Comité especifican que se debe aclarar cómo se fijaron valores los numéricos con relación al impacto financiero y sugieren que sea en valores relativos.

Escala	Definición	Afectación de Impacto			
		Financiero	Servicio al Cliente	Reputación / Imagen	
1	Insignificante o Inferior.	Pérdida anual en los excedentes contables de menos de \$49.9M	- No afecta la oportunidad de la información - No hay interrupciones de las operaciones	- No genera sanciones económicas y/o administrativas - La preocupación del público probablemente no tendrá un efecto duradero.	Incapacidad de un día.
2	Mejor o Bajo	Pérdida anual en los excedentes contables entre \$50 M y \$199.9M	- No afecta la oportunidad de información de manera significativa. - Incremento entre el 10% y el 20% del número de reclamos formulados por los clientes. - Interrupción de las operaciones menor a 4 horas.	- Comentarios verbales de las autoridades respectivas - Información negativa que aparece sorpresivamente en la Prensa o es colocada en internet.	Incapacidad mayor de 1 día y menor de 1 mes.

Los miembros del Comité de Auditoría aprueban los niveles de evaluación de impacto de los riesgos corporativos teniendo presente las observaciones registradas anteriormente y que deben ser tenidas en cuenta en la actualización de niveles de evaluación del impacto de los riesgos corporativos.

9 Resultado evaluación Sistema de Control Interno y de Riesgos 2018

El secretario del Comité presenta el resultado de la evaluación del SCI y de Riesgos, correspondiente a la vigencia 2018, recalcando que el Sistema de Control Interno de COTECMAR se basa en COSO-ERM y sigue la metodología del IIA para su evaluación.



También presenta y explica cuadro consolidado de la evaluación en referencia, destacando que año a año se ha incrementado el porcentaje de calificación, en especial para el 2018, dada la creación del Comité de Auditoría.

DESARROLLO DE LA REUNIÓN

ACUERDOS Y COMPROMISOS

RESPONSABLES

10

SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DE LAVADOS DE ACTIVOS Y FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO (SARLAFT)

El secretario del Comité comunica que como una buena práctica corporativa y como una estrategia para mitigar riesgos de corrupción, lavado de activos y financiación del terrorismo, COTECMAR implementó el Oficial de Cumplimiento aprobado en el Consejo Directivo Ordinario del 28 de noviembre de 2017 según registro del acta No.075/17.

El Consejo Directivo Ordinario el pasado 14 de marzo, aprobó el M-GRIE-3-MANUAL DE PREVENCIÓN Y CONTROL DE LAVADOS DE ACTIVOS, FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO Y DEMAS ACTIVIDADES DELICTIVAS SARLAFT COTECMAR, el cual define las políticas y procedimientos para la vinculación de contrapartes (Clientes, Socios, Proveedores y/o Contratistas y empleados de la Corporación).

Comunica que la capacitación para el personal se inició en agosto/18 hasta mayo/19, alcanzando el 99% y se impartió a 863 funcionarios. En el mismo sentido, en el presente año se han efectuado 831 verificaciones en OFAC o Lista Clinton a las contrapartes de la Corporación y mensualmente se efectúan reportes a la UIAF (Unidad de Información de Análisis Financiero del MHCP) relacionando los reportes de ROS (Reporte de Operaciones Sospechosas) y de operaciones en efectivo.

11 Informe Revisoría Fiscal

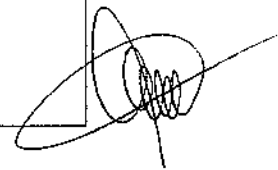
El señor Henry Barrera López, Socio de la firma Ernst & Young – EY, Revisoría Fiscal, hace una presentación del alcance de sus servicios, describe su organización y equipo de trabajo, explica el enfoque de la revisoría incluyendo el plan de trabajo, recalca para el presente año el impacto en la Auditoría de la NIA 701 y NIA 700 y finalmente comenta los asuntos importantes de contabilidad y auditoría 2019:

- a. Reconocimiento y medición del contrato de arrendamiento del Empujador de Rio.
- b. Alta contable, reconocimiento y medición de la depreciación del Empujador de Rio.
- c. Reconocimiento de ingresos con base en el grado de avance.
- d. Reversión del impuesto diferido reconocido en 2018.
- e. Reconocimiento y medición de los bienes recibidos en comodato.
- f. Reconocimiento y medición del deterioro de activos fijos.
- g. Reconocimiento y medición de la bonificación "Remuneración Variable Estratégica".
- h. Reconocimiento y medición de las provisiones por desmantelamiento, potenciales obligaciones laborales y de costos de producción no registrados.
- i. Disposición y ejecución de los excedentes.

12 Tareas pendientes

Tareas pendientes			
Nro	Descripción	Responsable	Plazo
Referente a aprobación de los niveles de evaluación del impacto de los riesgos corporativos:			
1	PROBABILIDAD: Caso nivel 1 se debe concretar lo referente a últimos años, evitar las ambigüedades referentes al tiempo.	Secretario Técnico	30 de nov de 2019
2	IMPACTO: Se debe aclarar cómo se fija en el impacto financiero los valores numéricos, Comité, sugiere que sea en valores relativos	Comité de Auditoría	

Siendo las 09:45 se da por finalizado el 1° Comité de Auditoría Interna 2019.



MAV