



Informe No.003-OFAIN-23

Cartagena de Indias, D. T. y C. 16 de enero de 2023

Señor Contralmirante  
**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 2022.

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

**A. RESUMEN EJECUTIVO**

1. La evaluación del Estado del SCI para el II semestre 2022 fue de 99%, un punto porcentual más alto con relación al I semestre 2022.

Nombre de la Entidad:		
Periodo Evaluado:		
		<b>Estado del sistema de Control Interno de la entidad</b>
		<b>99%</b>
<b>Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno</b>		
¿Esta sobre los componentes operativos (tanto a nivel organizacional como a nivel de procesos / flujos) identifique su respuesta:	Si	Los componentes del Sistema de Control Interno (SCI), están operando de manera conjunta e integrada. 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.
¿Es efectiva el sistema de control interno para los objetivos sustantivos (SOS) identifique su respuesta:	Si	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. ▯
¿La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una subestructura (Comité de Control, que a su vez tiene un Comité de Seguimiento) que permita la toma de decisiones frente al control (SOS) identifique su respuesta:	Si	El M-GRIE-001-Manual de Gestión de Riesgos fue actualizado y aprobado el 21 de octubre de 2021, comunica como la gestión de riesgos y oportunidades se encuentra soportada por la estructura organizacional, con roles y responsabilidades definidas. Se incluyó el Modelo de las Tres líneas de Defensa, se incorporó notas con respecto evaluación impacto inherente y controles de riesgos de corrupción.

Ilustración 1. Resultados de la Evaluación Sistema Control Interno COTECMAR II semestre 2022

2. Estado actual explicación de las fortalezas y debilidades:

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%	En COTECMAR, dispone de las condiciones para el ejercicio del control interno, basado en el compromiso, liderazgo y los lineamientos de la alta dirección.	100%	En COTECMAR, dispone de las condiciones para el ejercicio del control interno, basado en el compromiso, liderazgo y los lineamientos de la alta dirección.	0%
Evaluación de riesgos	Si	97%	Bajo el Liderazgo de la alta dirección y de los funcionarios de COTECMAR, se permite identificar, evaluar y gestionar eventos potenciales internos y externos que pueden afectare el logro de los objetivos estratégicos corporativos. Se ha detectado la reincidencia de riesgos materializados, los cuales han sido informados a la alta dirección en los Comités de Control Interno y de Riesgos. Estan reincidencia obedecen a la necesidad de asignación dee recursos económicos para minimizarlos	100%	Bajo el Liderazgo de la alta dirección y de los funcionarios de COTECMAR, se permite identificar, evaluar y gestionar eventos potenciales internos y externos que pueden afectare el logro de los objetivos estratégicos corporativos.	-3%
Actividades de control	Si	100%	Los procesos corporativos son constantemente monitoreados y evaluados por las auditorias adelantadas por las Oficinas de Auditoria Interna OFAIN y de Sistemas Integradas de Gestion OFHSEQ y reflejan la actualización de estos.	96%	Por iniciativa de OFIC, la firma FORTINET adelantó un análisis de arquitectura y estrategia de ciberseguridad bajo una metodología del Instituto Nacional de Normas y Tecnología, que busca promover la innovación, competitividad, reducir los riesgos de ciberseguridad y utilizan un lenguaje común para todas las empresas, no importando su naturaleza. En el informe final, se relaciona los pasos que debe adelantar COTECMAR, con el fin de minimizar riesgos cibernéticos, entre ellos tres recomendaciones: compra de equipos, capacitación y divulgación de políticas de seguridad: un resultado de análisis de cinco variables, un plan a corto, mediano y largo plazo.	4%



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
Información y comunicación	SI	96%	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 PORSD, nuestra corporación tiene diseñados los medios electrónicos y físicos para recibirlas y tramitarlas de forma oportuna. La página WEB es actualizada en forma permanente. En proceso de implementar Sistema Integrado de Conservación – SIC	96%	Se verificó el Manual de Gestión de la Comunicación en situaciones de crisis, se concluyó en listarlo con el Manual de Manejo de Crisis. Se implementó el M-GRIE-004 Manual de Manejo de Crisis	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%

Ilustración 2. Fortalezas y Debilidades del SCI COTECMAR - II semestre 2022

### 3. Planes de Mejoramiento:

En ese orden de ideas, se diligenció la evaluación de 81 requerimientos; en dos, se evidencia que el control opera como está diseñado, pero con algunas falencias.

Para uno de ellos, trata de asignación de recursos económicos con el fin de minimizar la materialización de riesgos estratégicos, la Corporación expidió la DT-001-PCTMAR-23 “Por medio de la cual se establece el presupuesto de ingresos operacionales, gastos de funcionamiento e inversión para la vigencia 2023 y se emiten los lineamientos para su asignación y políticas de austeridad en el gasto”<sup>1</sup>. Al respecto la Oficina de Auditoría Interna, deberá adelantar el seguimiento correspondiente.

RESULTADOS	Nº Requerimiento	Componente	FUENTE DEL ANALISIS		CONTROL PRESENTE	CONTROL FUNCIONANDO	OBSERVACIONES DEL CONTROL	NIVEL DE CUMPLIMIENTO ASPECTO PARTICULARES POR COMPONENTE	NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL COMPONENTE	PLANES DE MEJORAMIENTO (Dinero-usos)					
			Descripción del Lineamiento	Pregunta Indicativa						Acciones de Mejora	Fecha de Inicio	Fecha Terminación	Responsable	Seguimiento	% de avance
25	7.5	Evaluación de riesgos	Identificación y análisis de riesgos (Análisis de factores internos y externos; Implica a los niveles apropiados de la dirección; Determina cómo responder a los riesgos; Determina la importancia de los riesgos).	Se llevan a cabo seguimientos a las acciones definidas para resolver materializaciones de riesgo detectadas	3	2	Se encuentra presente y funcionando, pero requiere acciones dirigidas a fortalecer o mejorar su diseño y/o ejecución.	50%	97%	Asignación de recursos económicos fin minimizar la materialización de riesgos estratégicos	1/01/2023	30/06/2023	OFPLA		
54	15.3	Info y Comunicación	Comunicación con el exterior (Se comunica con los grupos de valor y con terceros externos interesados; Facilita líneas de comunicación).	La entidad cuenta con procesos o procedimiento para el manejo de la información entrante (quién la recibe, quién la clasifica, quién la	3	2	Se encuentra presente y funcionando, pero requiere acciones dirigidas a fortalecer o mejorar su diseño y/o ejecución.	50%	96%	Implementar Sistema Integrado de Conservación – SIC	1/01/2023	30/06/2023	HSEQ		

Ilustración 3. Observaciones del SCI. COTECMAR y Plan de Mejoramiento

## B. ANTECEDENTES

- Con el Informe no.015-OFAIN-22 del 7 de julio de 2022, se comunicó a la Alta Dirección de COTECMAR, el resultado de la evaluación independiente del SCI de COTECMAR, correspondiente al I semestre de 2022; 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.

<sup>1</sup> DT-001-PCTMAR-23 “Por medio de la cual se establece el presupuesto de ingresos operacionales, gastos de funcionamiento e inversión para la vigencia 2023 y se emiten los lineamientos para su asignación y políticas de austeridad en el gasto”.



- 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.
- 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:

En todos los lineamientos de los componentes, las preguntas sobre requerimientos específicos establecen su alineación con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión-MIPG.

Hoja 9: **Conclusiones:** Establece para cada uno de los componentes si se encuentran PRESENTE y FUNCIONANDO, con su % de avance.

Planes de Mejoramiento: En esta misma hoja se definirán planes de mejora para cada ítem por componente.

Columna	Descripción	
<b>Lineamiento X:</b>	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.	
<b>DIMENSIÓN O POLÍTICA DEL MIPG ASOCIADA AL REQUERIMIENTO</b>	En esta columna se deben asociar la (s) 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.	
<b>Evaluación "si se encuentra Presente"</b> 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, seleccione 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.  <b>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).</b>	
<b>EVIDENCIA DEL CONTROL</b>	<b>No.</b>	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.	
<b>Evaluación "si se encuentra Funcionando"</b>	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.	

Ilustración 4. Calificaciones aplicables por Componente – SCI. COTECMAR



**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.

Clasificación	Descripción	Observaciones del Control
<b>Mantenimiento del Control</b>	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.
<b>Oportunidad de Mejora</b>	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
<b>Deficiencia de Control (Diseño o Ejecución)</b>	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.
<b>Deficiencia de Control Mayor (Diseño y Ejecución)</b>	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

Ilustración 5. Análisis de Resultados de la Calificación del SCI - COTECMAR

Atte.

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

**PIEDAD VERENA GONZALEZ ZARANTE**  
Auditor Interno OFAIN