

# INFORME ANUAL COMITÉ DE AUDITORÍA Y GESTIÓN DE RIESGOS 2018



# INFORME ANUAL COMITÉ DE AUDITORÍA Y GESTIÓN DE RIESGOS 2018

El comité de Auditoría y Gestión de Riesgos durante el año 2018, en desarrollo de su labor estuvo enfocado en la validación del modelo de control interno y la gestión de riesgos de la Compañía, cuidando que se ajustaran a las necesidades, objetivos, metas y estrategias determinadas por la sociedad; así mismo veló por que los negocios se desarrollaran de manera adecuada, manteniendo controles efectivos frente a los conflictos de interés y situaciones de fraude o pérdidas.

Se revisaron los Estados Financieros trimestrales para recomendación y aprobación de la junta directiva y se aseguró la publicación oportuna de la misma. De igual manera se validaron las operaciones con vinculadas.

A continuación, se indican las fechas de reunión y sus asistentes:

Integrantes / Comités	29-Jan-18	20-Feb-18	2-May-18	30-Jul-18	29-Oct-18
Juan Felipe Gaviria Gutiérrez	X	X	X	X	
Claudia Echavarría Uribe	X	X	X		X
Luis Fernando Pérez Cardona	X	X	X	X	X
Oscar Echeverri Restrepo	X	X	X	X	X
Jairo González Gómez	X	X	X	X	

## Control Interno

Deloitte presentó en enero del 2018 el diagnóstico al Sistema de Control Interno de la Organización, encontrando oportunidades de mejora al evaluar los 5 componentes y 17 principios que conforman el modelo estándar de control interno – COSO 2013 (conocido también como COSO III).

Se presentan a continuación los seguimientos a las recomendaciones dadas por la auditoría externa en cada uno de los componentes:

#### COMPONENTE 1: AMBIENTE DE CONTROL

Principales Brechas	Responsable	Seguimiento
Refuerzo en la comunicación correspondiente a las iniciativas éticas de la compañía asegurando que lleguen a todos los niveles, así mismo fortalecer el mensaje sobre el uso del canal ético.	Gerente de Desarrollo Organizacional - Secretaria General y Jurídica- Director de Riesgos - Coordinador Asuntos Societarios	En el año 2018 se realizaron jornadas de capacitaciones en los proyectos, exponiendo temas como: Gobierno Corporativo, Gestión de riesgos estratégicos y operaciones, riesgos LAFT y línea ética.
Reforzar la certificación pacto ético y compromiso con su cumplimiento a todos los miembros de la compañía. En las pruebas realizadas, identificamos 3 empleados de una muestra de 25 que no tenían la declaración firmada de compromiso con la ética.	Relaciones Laborales	Acción correctiva en el área de relaciones laborales. Se realiza en la firma del contrato.
Reforzar el proceso de inducción, incluyendo los temas referentes a las iniciativas éticas del Cóndor.	Responsable: Gerente de Desarrollo de la Organización - Secretaria General y jurídica - Director de Riesgos	En el año 2018 se realizaron inducciones en gestión de riesgos incluyendo riesgos LAFT. En este espacio se explica el propósito del canal de línea ética de la empresa y se dan ejemplos de casos a reportar.
Hacer extensivo el Código de ética a proveedores de la compañía.	Secretaria General y jurídica - Director Jurídico - Director de Riesgos	Se incluyo la cláusula de adhesión en las minutas de contratos que celebra la compañía y en las minutas de los acuerdos consorciales
Implementar la firma de declaración periódica de conflictos de interés al personal clave de la compañía, actualmente solo lo identificamos a nivel de junta directiva.	Secretaria General y jurídica - Gerente de Desarrollo de la Organización - Director de Riesgos	Se aplicó en julio de 2018 a 333 colaboradores de nivel de soporte y táctico de la empresa, a través de correo electrónico. Se incluyeron colaboradores de Concesión Ruta al Mar.
Implementar planes de carrera garantizando la sucesión a cargos críticos, adicional a los de la alta dirección.	Gerente de desarrollo de la organización	En proceso
En el código de ética se indica la prohibición a recibir regalos, pero falta implementar un protocolo para aceptar y gestionar la entrega de regalos u ofrecimientos	Director operaciones - Director de Riesgos - Coordinador Asuntos Societarios	Se elaboró el instructivo de regalos y atenciones. Se realizó campaña de difusión en diciembre 2018.

## COMPONENTE 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Principales Brechas	Responsable	Seguimiento
Incluir como actividad de la Auditoría Interna y Control interno, la evaluación y control del proceso de elaboración, presentación y transmisión de la información relevante y de los estados financieros de acuerdo a observación realizada por la Superintendencia Financiera.	Gerente de Desarrollo de la Organización - Director de Riesgos	Se incluyó en el proceso de comunicaciones para atender el requerimiento.
Verificar la operatividad de los controles contra Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo.	Director de Riesgos	Actualmente se tiene implementado como control de riesgos LAFT la verificación de las contrapartes en listas de riesgos LAFT.
Implementar una verificación de los controles establecidos en todos los procesos para validar que se encuentren funcionando adecuadamente y de esta manera actualizar la valoración de riesgos.	Director de Control Interno y Gestión de Riesgos- Grupo de control interno	Se realizó el diseño de la calificación de controles y a partir del 2019 se contará con la calificación de los mismos.
Verificar periódicamente que el sistema de control establecido asegure y gestione debidamente los riesgos incluyendo aspectos como fraude.	Director de Control Interno y Gestión de Riesgos- Grupo de control interno	En proceso y cargo de la nueva área de Control Interno y Gestión de Riesgos

## COMPONENTE 3: ACTIVIDADES DE CONTROL

Principales Brechas	Responsable	Seguimiento
Documentación y formalización de controles en los procedimientos de la organización, así como mayor detalle en la documentación de los controles.	Director de Control Interno y Gestión de Riesgos- Grupo de control interno	En proceso de elaboración las fichas de controles
Mejorar la descripción de los controles en la matriz, teniendo en cuenta que las actividades indicadas correspondan a un control que mitigue los eventos de riesgos hacia los cuales está dirigido.	Director de Control Interno y Gestión de Riesgos- Grupo de control interno	En proceso
Adicionalmente, es importante incluir en la documentación de los controles, la caracterización de los mismos: -Tipo de control (automático, manual, semiautomático). -Categoría del control (preventivo, detectivo, correctivo). -Evidencia de su ejecución -Información usada por el control (si aplica).	Director de Control Interno y Gestión de Riesgos- Grupo de control interno	No se aceptó la recomendación, se considera innecesaria.

Evaluar periódicamente las actividades de control definidas en las matrices de riesgo, para verificar si los controles están mitigando de manera adecuada los riesgos o si es necesario reevaluar la ponderación del riesgo.	Director de Control Interno y Gestión de Riesgos- Grupo de control interno	Por revisar e implementar. En el año 2018 se plantearon los parámetros de calificación de controles.
Realizar análisis de riesgos periódicos y considerar los resultados de auditorías de TI para que estos sean calificados con mayor objetividad.	Director de Informática - Director de Tecnología - Director de Riesgos	En proceso
Fortalecer la definición de controles de TI y las evidencias de dichos controles para poder monitorear su funcionamiento. Para la definición de controles se puede tomar como referencia las prácticas del modelo COBIT.	Director de Informática - Director de Tecnología - Director de Riesgos	Implementado, adicionalmente se capacitó a todo el equipo en el modelo COBIT
Realizar una bitácora de control de las copias de seguridad, además dejar evidencia de las acciones realizadas. Tener almacenamiento de las copias de respaldo en un lugar externo a las instalaciones del datacenter	Director de Informática - Director de Tecnología	Implementado
Definir una política y procedimientos para los procesos de cargas masivas	Director de informática	Implementado
Desarrollar un inventario de Activos de información donde se detalle características de la información (responsables, criticidad, respaldo, seguridad, entre otras).	Director de Informática - Director de Tecnología - Director de Riesgos	Implementado
Evaluar mejora de las condiciones de seguridad de acceso del centro de cómputo.	Director de Tecnología	Se implementó el control de acceso con huella
Definir y configurar políticas de seguridad de acceso y contraseñas de acuerdo a buenas prácticas	Director de Informática - Director de Tecnología	Implementado
Realizar monitoreo y auditorías periódicas sobre los usuarios del directorio activo y de las aplicaciones principales del negocio (ERP DMS) y dejar evidencia de ésta, registro de acciones y seguimiento sobre las mismas.	Director de Informática - Director de Tecnología - Director de Operaciones	Incorporado a las listas de verificación
Definir una matriz de segregación de funciones para los sistemas de información donde se describan posibles conflictos de segregación que se puedan presentar en los sistemas. Y documentar como se controla el conflicto.	Director de Informática –	En proceso
Realizar auditorías periódicas a la gestión de cambios y dejar soportes de revisiones aleatorias de cambios al sistema para verificar que los controles están operando y tomar acciones.	Director de Informática - Director de Tecnología	Implementado

## COMPONENTE 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Principales Brechas	Responsable	Seguimiento
• Crear un inventario (matriz) de los reportes periódicos que permiten a los diferentes responsables del Sistema de Control Interno tener claridad sobre el desempeño del sistema y hacer seguimiento al mismo	Analista de comunicaciones - Director de Operaciones	Implementado
• Incluir en los procedimientos de comunicaciones, las definiciones y diferencias entre la información confidencial, privada y pública y que se establezcan los parámetros mínimos de seguridad, responsables, retención y destrucción.	Analista de comunicaciones - Director de Operaciones	Implementado
• Definir en los procedimientos de comunicación el tipo de información y el canal por el cual se comunica, los receptores de dicha información, tales como accionistas, reguladores, clientes, proveedores, analistas financieros y otras partes externas	Analista de comunicaciones - Director de Operaciones	Implementado
• Incluir en los procedimientos la evaluación periódica de la efectividad de los canales internos de comunicación y sus contenidos.	Analista de comunicaciones - Director de Operaciones	Se implemento la medición de la efectividad de los mensajes, está en proceso la recopilación de la información para proceder en consecuencia.

## COMPONENTE 5: MONITOREO

Principales Brechas	Responsable	Seguimiento
Definir un plan de Auditoría Interna, basado en riesgos y que obedezca a los estándares internacionales.	Presidencia ejecutiva - Director de Riesgos	Se creó el área de Control Interno y Gestión de Riesgos, con independencia a los procesos de la organización. Con este equipo de trabajo se plantean las auditorías a todo el sistema de control interno a partir de los estándares internacionales.
Metodología para definir los procesos críticos a ser auditados incluyendo aspectos de fraude.	Director de Riesgos	Las auditorías internas incluirán la revisión de todos los componentes del sistema. Se implementarán en el año 2019 auditorías aleatorias a todos los procesos en los que se tienen mayor riesgo de fraude: compras, inventarios, nómina, contratación.
Definir y precisar claramente las tres líneas de defensa en la compañía, de acuerdo a como lo planteamos en la siguiente gráfica:	Presidencia ejecutiva - Director de Riesgos	Se definen y se presenta propuesta de 3 líneas de defensa.

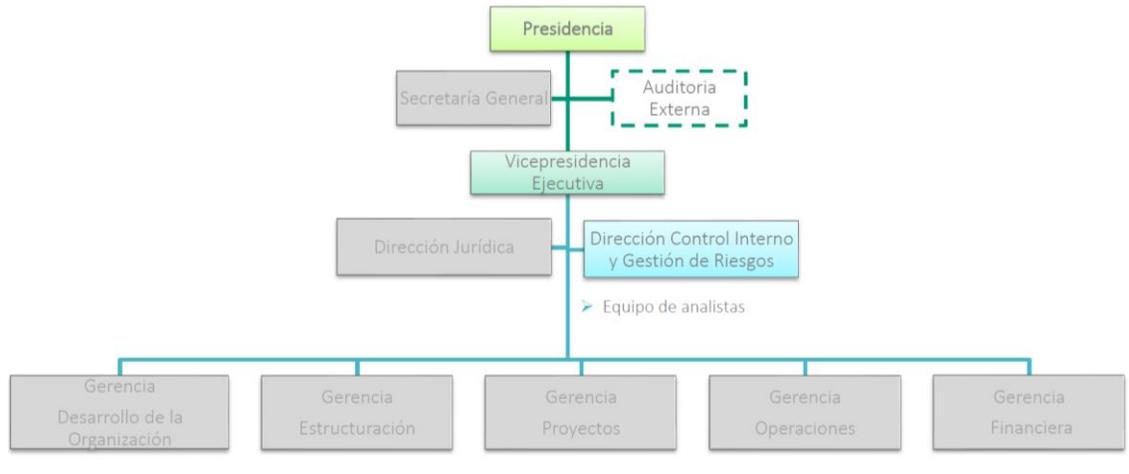
## Gestión de Riesgos

En el año 2018 se aplicó y se complementó el modelo de gestión de riesgos y ética empresarial aprobado en el 2017 que incluía la identificación, evaluación y determinación de controles para los eventos de riesgo a nivel corporativo, de proyectos y sociedades, así como la evaluación de riesgos estratégicos y operativos.

También se validó con el comité el Apetito de Riesgos, proceso mediante el cual la Empresa optó por asumir un nivel de apetito de riesgo moderado y actúa con una filosofía de cero tolerancias ante situaciones que afecten la ética empresarial y/o que contraríen los valores corporativos”

Clasificación de severidad		
Extremo	Debe administrarse a través de un plan detallado, informado a Junta Directiva	Junta Directiva - Comité de Riesgo - Dirección de Riesgo
Alto	Responsabilidad gerencial debe especificarse, administrado a través de monitoreo específico	Junta Directiva - Comité de Riesgo - Dirección de Riesgo
Moderado	Administrado a través de procedimientos de rutina, monitoreo regular requerido por el Comité de riesgos	Comité de Riesgo - Dirección de Riesgo
Bajo	Administrado a través de procedimientos de rutina, monitoreo regular requerido por la Dirección de Riesgo	Líder del proceso
Muy Bajo	Administrado a través de procedimientos de rutina	Líder del proceso

Es importante mencionar que en el 2018 se hizo una revisión de la estructura organizacional de la Empresa, donde se buscó hacer diversos ajustes a la misma entre otros generar una independencia del área de Control Interno y gestión de riesgos, es así como se retiraron algunas funciones de la Gerencia de Operaciones para trasladarlas a esta nueva área la cuál quedó dependiendo de la Vicepresidencia Ejecutiva. La dirección de Control Interno y Gestión de Riesgos manejará el modelo de gestión de riesgos y ética empresarial de la Compañía, se presenta gráficamente el organigrama.



## Operaciones con vinculadas

La única transacción entre vinculadas presentada durante este periodo corresponde a la realizada durante el último trimestre del año, mediante la cual se firmó el contrato de transacción entre Construcciones El Cóndor y Concesión Cesar Guajira en el que se reconocen los perjuicios surgidos por la no ejecución completa del contrato EPC con ocasión de la terminación anticipada del Contrato de Concesión. El contrato de transacción se suscribió sin reconocer una utilidad extra sobre costos reconocidos.

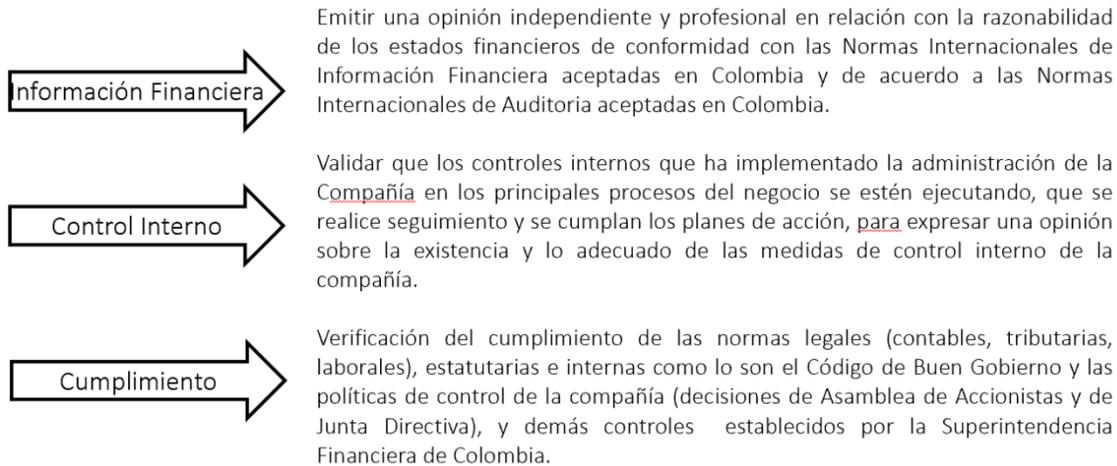
La siguiente es la relación de los costos reconocidos:

CONCEPTO	VALOR
Maquinaria, equipos y flota de transporte	27.205.286.757
Inventarios	2.163.603.040
Adecuación e instalación de campamentos y montaje, desmontaje y traslado de plantas	1.738.136.310
<b>Total</b>	<b>31.107.026.107</b>

## Revisoría Fiscal

Conforme al plan de trabajo presentador para el 2018 por Crowe Horwath CO S.A:

El objetivo de nuestro trabajo como Revisores Fiscales será realizar la auditoría a **CONSTRUCCIONES EL CÓNDOR S.A.** con el propósito de brindar seguridad razonable para los accionistas y demás usuarios interesados a tres niveles:



En desarrollo de dicho plan la revisoría presentó 3 informes durante el año:

### A. Ejecución auditoría 23 de julio de 2018

Se realizó la revisión del ciclo de nómina, la cual consistió en la realización de pruebas basadas en muestras, con el fin de determinar la eficiencia y eficacia de los controles establecidos por la administración para la mitigación de riesgos, de acuerdo con los procedimientos establecidos, se revisaron entre otros temas la liquidación de las nóminas, pagos no salariales, horas extras, vacaciones, aportes a la seguridad social, aportes al FIC, Salarios, documentos de ingreso y retiro de empleados, dotaciones, retención en la fuente por salarios, bonificaciones, cuentas por cobrar, anticipos a empleados e incapacidades por cobrar.

### B. Ejecución auditoría 24 de octubre de 2018

En este caso se realizó prueba de ingresos de acuerdo con lo establecido en la en la NIIF 15 Ingresos Provenientes de Contratos con Clientes, verificando el adecuado reconocimiento

contable de los ingresos, de acuerdo con cada obligación de desempeño definida en la política contable de la compañía; así mismo se revisó la adecuada incorporación contable de los consorcios (Consortio Constructor Américas, Consortio Farallones y Consortio Constructor Pacifico 3) de acuerdo con los parámetros establecidos en las NIC- NIIF y su oportuna contabilización.

Se verificó el cumplimiento del pago de dividendos decretados en la asamblea de accionistas, según los plazos y valores dispuestos en el proyecto aprobado.

Se revisó el pago de intereses y adecuada contabilización según lo establecido por las partes para la emisión de Bonos realizada por la compañía.

Para estos dos informes en el transcurso del año se analizaron las observaciones y recomendaciones presentadas con el fin de incorporar aquellas que fuesen pertinentes.

#### C. Ejecución auditoría 20 de diciembre de 2018

Circularización de clientes y proveedores: se realizó el proceso de confirmación de saldos con una muestra de clientes y proveedores de CONSTRUCCIONES EL CÓNDOR S.A., con corte al 31 de octubre de 2018, este informe está en proceso de estudio por parte del área contable para dar respuesta y atender las observaciones.