



## Comité de Auditoría y Riesgos

Informe Anual - 2020



Construcciones  
**EL CONDOR S.A.**  
Ingeniería de Infraestructura e Inversiones



## SOBRE ESTE INFORME

En el año 2020 con motivo de la modificación de la Junta Directiva, se renovó el Comité de Auditoría y Riesgos de ésta, con el cambio de 4 de los 5 miembros independientes, quienes comenzaron a sesionar a partir de abril 2020. El nuevo Comité estuvo a cargo de asesorar y monitorear todas las acciones ejecutadas por la Compañía para garantizar la continuidad del negocio frente a los cambios súbitos e imprevistos derivados de las graves consecuencias de la pandemia y las medidas de aislamiento restrictivo obligatorio decretadas por el Gobierno Nacional.

En el marco de sus actuaciones realizó el seguimiento al funcionamiento del modelo de Control Interno y Gestión de Riesgos de la Compañía, verificó que los procedimientos de este modelo se adaptaran a las nuevas condiciones de trabajo remoto y presencial y continuaran ajustados a las necesidades, objetivos, metas y estrategias determinadas por la Organización. Igualmente aseguró el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la sociedad, velando porque el desarrollo del negocio se realizara de manera adecuada, manteniendo controles efectivos frente a la materialización de conflictos de interés y situaciones de fraude, soborno, corrupción o pérdida y monitoreando que los riesgos fueran gestionados y controlados dentro de los niveles aceptables para la organización.

En cuanto a la confiabilidad, oportunidad y transparencia de la información financiera, revisó los Estados Financieros trimestrales para recomendación y aprobación de la Junta Directiva, y se aseguró de la publicación oportuna de la misma. De igual manera se validaron las operaciones con vinculadas.

### Integrantes del Comité y Sesiones 2020



	29 Enero	24 Febrero		27 Abril	27 Julio	23 Octubre
Claudia Echavarría U.			Manfred Heinrich Gartz M.	✓	✓	✓
Jairo González G.	✓	✓	Jairo González G.	✓	✓	✓
Luis Fernando Pérez C.	✓	✓	Álvaro Fernando Robayo M	✓	✓	✓
Oscar Echeverri R.	✓	✓	Luis Alfredo Turizo	✓	✓	✓
			Beatriz Morales	✓	✓	✓

## Contenido

<b>GESTIÓN DE RIESGOS</b>	
<b>HECHOS RELEVANTES .....</b>	<b>4</b>
Comité de Crisis: Principales Gestiones Realizadas en el 2020.....	4
<b>RIESGOS ESTRATÉGICOS Y OPERACIONALES .....</b>	<b>5</b>
2020: Riesgos alineados con la Estrategia.....	5
Gestión de Riesgos Prioritarios .....	6
<b>RIESGOS DE DESASTRES .....</b>	<b>8</b>
Controles, Monitoreo y Revisión.....	8
<b>PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO CORPORATIVO.....</b>	<b>9</b>
Autoevaluación al programa de cumplimiento.....	9
<b>CONTROL INTERNO</b>	
<b>EFICACIA DE LOS PROCESOS – APLICACIÓN DE LISTAS DE VERIFICACIÓN.....</b>	<b>12</b>
RESULTADOS GENERALES.....	12
RESULTADOS POR PROYECTOS .....	13
RESULTADOS POR PROCESOS .....	14
Aspectos por resaltar .....	15
Oportunidades de mejora / aspectos por hacer seguimiento .....	16
<b>SIG - AUDITORÍAS</b>	
<b>ESTADO GENERAL DEL SIG .....</b>	<b>18</b>
Auditorías Internas.....	18
Auditorías Externas .....	19
<b>REVISORÍA FISCAL Y OPERACIONES CON VINCULADAS</b>	
<b>REVISORÍA FISCAL.....</b>	<b>21</b>
<b>OPERACIONES CON COMPAÑÍAS VINCULADAS.....</b>	<b>22</b>
<b>LÍNEA ÉTICA Y EVENTOS DE PÉRDIDA</b>	
<b>LÍNEA ÉTICA.....</b>	<b>24</b>
<b>EVENTOS DE PÉRDIDA .....</b>	<b>25</b>



# 1 GESTIÓN DE RIESGOS

## HECHOS RELEVANTES

El año 2020 fue un año sin precedentes que nos enfrentó a nuevos retos generados por los cambios súbitos e imprevistos del entorno. El Comité de Crisis en cabeza de la Presidencia de la Compañía y todas las gerencias lideró y gestionó las acciones necesarias frente a estos cambios generados como consecuencia de las graves afectaciones del virus “COVID-19”, declarado por la Organización Mundial de Salud como una Pandemia y la afectación a la economía mundial por los efectos derivados.

El Comité de Crisis de la Compañía analizó diariamente el avance de la Emergencia Nacional y las directrices del Gobierno Nacional y Local y en consecuencia diseñaron, implementaron y monitorearon estrategias encaminadas a la protección de la salud de sus colaboradores, así como la protección de la Organización frente a los efectos de esta situación mundial, previniendo la materialización de los riesgos estratégicos que afectarían la continuidad del negocio.

### 2020: Año sin precedentes y con actuación del Comité de Crisis

#### Comité de Crisis: Principales Gestiones Realizadas en el 2020



**Monitoreo periódico del entorno**, los riesgos identificados y riesgos emergentes.



**Protección de las comunidades y gestión con gobiernos locales:** propendiendo por la activación segura de los proyectos frente a la llegada de trabajadores foráneos a las comunidades.



**Estado de salud de los colaboradores y monitoreo diario en proyectos**, gestionando oportunamente los casos positivos y sospechosos de covid-19 mediante la aplicación del cerco epidemiológico para evitar las mayores afectaciones a los colaboradores y en consecuencia a los frentes de trabajo.



**Continuidad de ejecución de proyectos:** aprobación por parte de las interventorías de los protocolos de bioseguridad para continuar la ejecución de las obras



**Monitoreo de cadena de suministro** para garantizar la proveeduría oportuna de materiales requeridos para la construcción de las obras.



**Gestión con el cliente:** reconocimiento de costos ociosos y tiempos de afectación por suspensión de obras generado por aislamiento preventivo obligatorio decretado por el gobierno nacional en marzo 2020 y por atrasos en las gestiones PAR derivados de estas suspensiones y de la reactivación gradual que se dio en varias instituciones del estado. Se logró ampliación de plazos.



**Gestión con el gremio** de la construcción: priorización de reactivación de obras del sector de infraestructura por su impacto y aporte en la reactivación de la economía nacional.



**Monitoreo de ciber seguridad y ciber riesgos** por aplicación de trabajo en casa para los trabajadores de oficina central. Aplicación de plan para reforzar seguridad.



**Continuidad de todos los procesos** Core del negocio y procesos de apoyo. Gestión permanente de backlog de la compañía. Nuevo proyecto: Magdalena 2 y continuidad de alianza con ISA para nuevos proyectos



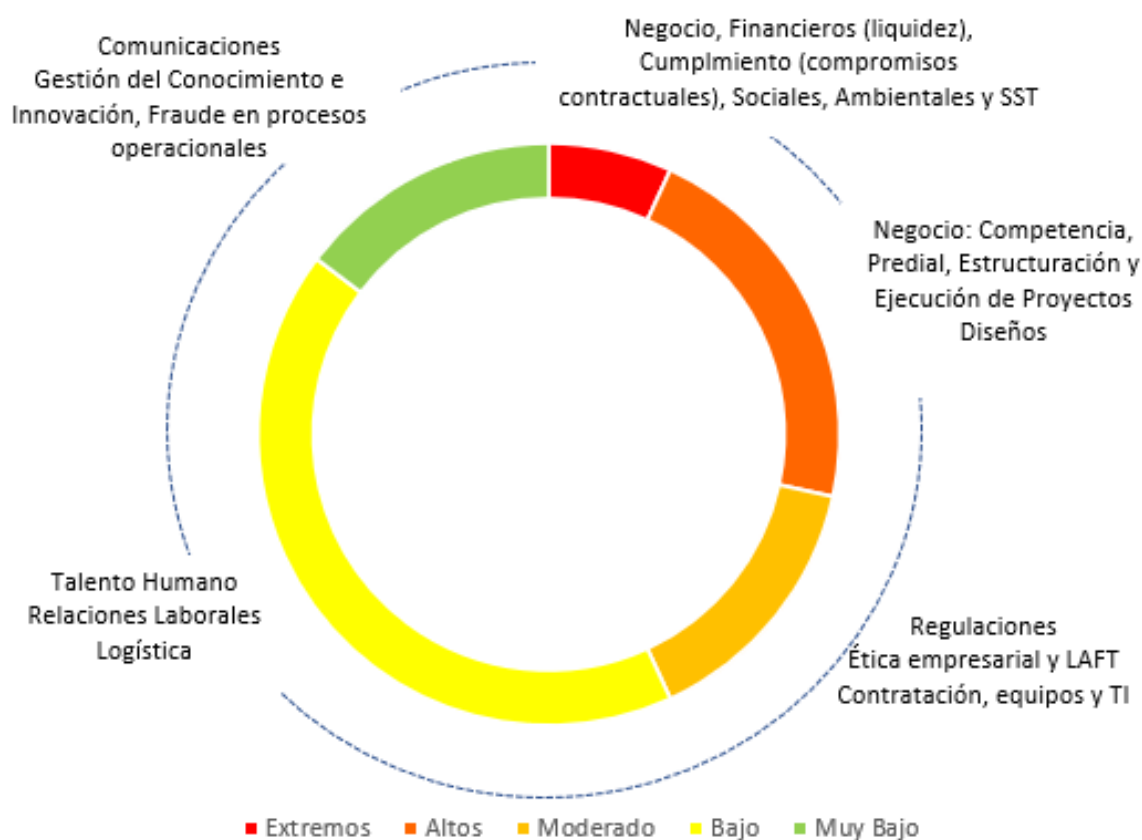
## RIESGOS ESTRATÉGICOS Y OPERACIONALES

### 2020: Riesgos alineados con la Estrategia

Los retos del año 2020 aunaron la necesidad de replantear la planeación estratégica de la Compañía y en este ejercicio la Organización entiende que la gestión de riesgos genera valor al identificar y gestionar los eventos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos y el rumbo de la estrategia, previniendo y mitigando impactos negativos o aprovechando las oportunidades, propendiendo por la protección del valor de la compañía, la generación de valor para los accionistas, el cumplimiento de las expectativas de los clientes, el bienestar de sus colaboradores y el cumplimiento de los compromisos adquiridos con los demás grupos de interés.




Al cierre del año 2020 los principales riesgos residuales de la compañía son:

#### Mapa de Riesgos









## Gestión de Riesgos Prioritarios

Riesgos		Acciones Realizadas
<p>Riesgos financieros (Liquidez)</p> 	<p>Eventos adversos que puedan afectar la rentabilidad de los proyectos e inversiones, la facturación esperada y el adecuado flujo de caja necesario para soportar la operación de la compañía y el cumplimiento de los compromisos con los financiadores.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestión realizada desde la Alta Gerencia a través de un plan específico de administración de activos, ajustes al perfil de la deuda y gestión constante de los proyectos, monitoreando la rentabilidad, metas de facturación y liberación de caja atrapada.</li> <li>- La empresa gestiona su estructura de capital y realiza los ajustes pertinentes en función de los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar dicha estructura, la empresa puede financiarse en el mercado de capitales o a través de otros mecanismos financieros de deuda.</li> <li>- En el año 2020, la compañía cumplió con sus obligaciones financieras, protegiendo de manera simultánea los puestos de trabajo y la salud de sus colaboradores.</li> </ul>
<p>Cumplimiento Contractual</p> 	<p>Situaciones adversas que afecten el cumplimiento de los requisitos establecidos por los clientes y financiadores en el normal desarrollo de los proyectos dentro de los plazos establecidos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestión contractual permanente liderada por la Alta Gerencia, informando a clientes y financiadores sobre el estado de los proyectos y la materialización de eventos de origen externo, buscando acotar los riesgos para la Compañía dentro del marco de cumplimiento de compromisos adquiridos.</li> </ul>
<p>Sociales y Ambientales</p> 	<p>Eventos de origen externo que generen dificultades para la ejecución de los proyectos dentro de los costos y tiempos, tales como incremento en la gestión ambiental y social generados por nuevas consultas previas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Estrategia de relacionamiento con grupos de interés</li> <li>- Aplicación inmediata de procesos de consulta previa para las nuevas comunidades reconocidas, logrando su ejecución en tiempos menores a los estimados.</li> <li>- Gestión contractual con el Cliente para reconocimiento de mecanismos de compensación.</li> </ul>
<p>Negocio</p> 	<p>Asignación de riesgos asociados a las condiciones propias del negocio (Gestiones PAR).</p> <p>Alta competencia de actores locales y extranjeros.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestión contractual en etapa de estructuración, con análisis detallado de la asignación de riesgos contractuales.</li> </ul> <p>La experiencia y posicionamiento de la Empresa como un actor y competidor fuerte en el sector, su fortaleza en gobierno corporativo, la capacidad de respuesta rápida y manejo adecuado de riesgos, le permite proyectar estas capacidades como ventajas competitivas en procesos licitatorios públicos y privados, con los que se busca mantener el backlog de la Compañía. Como resultado de esto, en el año 2020 se sumaron \$780 MM tras la adjudicación del proyecto EPC Autopista Rio Magdalena.</p> <p>Estas características generan confianza en el desarrollo de alianzas estratégicas con las que se busca crecimiento en el mercado actual e incursionar en otros países.</p>

Riesgos		Acciones Realizadas
<b>Predial</b> 	Demoras en la disponibilidad de los predios requeridos para la ejecución de las obras	Gestión con propietarios para obtener permisos de intervención oportunamente y gestión con entidades gubernamentales para llevar a cabo los procesos dentro de los tiempos previstos.
<b>Estructuración de proyectos</b> 	Diferencias en cantidades, costos y tiempos para ejecución de proyectos estimados en la elaboración de las propuestas, frente a la ejecución real.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Estructuración de propuestas con la participación de los líderes de procesos Core del Negocio.</li> <li>- Análisis detallado de riesgos</li> <li>- Revisión de propuesta y toma de decisiones por parte del Comité de Estructuración conformado por la Presidencia, las Gerencias de Proyectos, Operaciones, Financiera y Jurídica, con el apoyo de asesores externos cuando es requerido.</li> </ul>
<b>Ejecución de proyectos</b> 	Suspensión de frentes de trabajo por identificación de casos positivos de Covid-19 dentro de los proyectos que lleve a aislamientos puntuales.	- Aplicación estricta de protocolos de bioseguridad, identificación oportuna de casos positivos y sospechosos, aplicación de cercos epidemiológicos.
	Régimen de lluvias superior al promedio	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Innovación y mejora en procesos constructivos y producción de materiales buscando eficiencias y ahorros sin comprometer la calidad de la obra.</li> <li>- Implementación de doble turnos laborales para subsanar los atrasados que se presentan.</li> <li>- Gestión oportuna de equipos propendiendo por un uso eficiente.</li> </ul>
	Demoras en traslados de redes de hidrocarburos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestión oportuna con las entidades a cargo de las redes.</li> <li>- Gestión contractual con el Cliente y gestión de Eventos Eximentes de Responsabilidad.</li> </ul>
	Cambios en diseños sin conocer todos los impactos relacionados	Articulación de líderes de procesos y toma de decisiones basadas en la relación costo / beneficio, teniendo en cuenta los impactos sociales, ambientales, prediales; las condiciones de redes, ITS y técnicas.

### Escalamiento de Riesgos

Probabilidad	5						Impacto
	4						
	3						
	2						
	1						
		1	2	3	4	5	

Extremo	Controles propuestos por Comité de Riesgos y aprobados por la Junta Directiva a través del Comité de Auditoría y Riesgos	 
Alto	Controles definidos por Comité de riesgos, y son informados a la Junta Directiva a través del Comité de Auditoría y Riesgos.	 
Moderado	Controles definidos por el Comité de Riesgos	
Bajo		
Muy Bajo		
La responsabilidad de la aplicación de los controles de todos los riesgos es de los líderes de los procesos		



## RIESGOS DE DESASTRES

Construcciones El Cóndor entiende que un desastre es el resultado que se desencadena de la manifestación de uno o varios eventos de origen natural, tecnológico o provocados por el hombre que al encontrar condiciones propicias de vulnerabilidad en las personas, los bienes, la infraestructura, los medios de subsistencia, la prestación de servicios o los recursos ambientales, causa daños o pérdidas humanas, materiales, económicas o ambientales, generando una alteración intensa, grave y extendida en las condiciones normales de funcionamiento de la sociedad.

### Propósito:

Conocer y reducir las condiciones de riesgo actual y futuro de las instalaciones de la Empresa, así como aquellas derivadas de la actividad u operación y las zonas intervenidas para la ejecución de los proyectos.



### Controles, Monitoreo y Revisión

La Empresa tiene implementados controles operacionales para prevenir los eventos identificados, proteger a las personas, comunidades y ambiente y mitigar los efectos generados, a través de los planes de emergencia y contingencia en el marco de la respuesta a los desastres que puedan presentarse.

El Cumplimiento de los controles y procedimientos es verificado por los líderes de procesos, control interno, auditorías internas y externas. Además, las acciones contenidas en los Planes de Manejo Ambiental son supervisadas por las Interventorías de los proyectos. Por parte de los Financiadores, se cuenta con los Ingenieros Independientes, quienes velan por el cumplimiento de los principios de Ecuador, obligación contractual en los contratos de crédito.

### Todos los Riesgos de la Compañía

- ✓ Son coherentes con el objeto social
- ✓ Están alineados con los objetivos estratégicos y tácticos y articulados con los principales riesgos operacionales.
- ✓ La estrategia plantea acciones que gestionan riesgos actuales. Generación de valor en doble vía.

## PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO CORPORATIVO

En el año 2020 la compañía articuló todas sus políticas, valores e instrumentos que ha construido desde Gobierno, Ética y Gestión de Riesgos en un solo documento llamado Programa de Cumplimiento. Este documento contiene los lineamientos de actuación con los que se busca, entre otros, gestionar los riesgos que atenten contra la ética empresarial, riesgos LAFT y delitos fuente.

Este documento, así como la actualización del procedimiento de Gestión de Riesgos LAFT y la Política de Gestión de Riesgos fueron aprobados por la Junta Directiva.

En la **Política de Gestión de Riesgos** se declara cero tolerancia frente a situaciones que contraríen los valores corporativos, eventos LAFT y delitos fuente.

La política es revisada cada año por la Junta Directiva. En el año 2020 se incluyeron lineamientos de continuidad del negocio.

### Autoevaluación al programa de cumplimiento

Se realizó la autoevaluación al Programa de Cumplimiento teniendo en cuenta leyes internacionales que nos permitieron medirnos frente a altos estándares como la ley FCPA y la evaluación de programas de cumplimiento corporativos establecida por el Departamento de Justicia de Estados Unidos.

#### Aspectos evaluados

1. ¿Está bien diseñado el programa de cumplimiento corporativo?
2. ¿Se aplica el programa con seriedad y buena fe? En otras palabras, ¿se programa con los recursos adecuados y el poder para funcionar con eficacia?
3. ¿El programa de cumplimiento de la Empresa funciona en la práctica?



#### Grado de Madurez

92%

### Fortalezas identificadas

1. **Diseño del programa:** Cumplimiento total en cuanto a gestión de riesgos, establecimiento de políticas y su divulgación; estructura de denuncia confidencial, divulgación y capacitación respecto de las conductas sospechosas o erróneas que se deben reportar. Igualmente, fortalezas en relación con el conocimiento y manejo de proveedores y contratistas y aplicación de procedimientos de debida diligencia.

2. **Programa con recursos adecuados y poder para funcionar con eficacia:** Se destaca el compromiso de la alta y media dirección, el diseño y aplicación de medidas disciplinarias y la asignación de recursos adecuados para la implementación, mantenimiento y supervisión del programa de cumplimiento, con reporte directo a la Alta Gerencia.
3. **Programa que funciona en la práctica:** Se resalta el análisis de las denuncias por parte de un Comité receptor conformado por la Alta Gerencia. Igualmente se resalta la función de auditoría, la planeación de esta actividad basada en los riesgos de la compañía, el reporte a la alta Gerencia y Junta Directiva y la actualización de los procedimientos y controles basándose en lecciones aprendidas y referentes de empresas similares.

### Oportunidades de mejora

Como resultado de la autoevaluación se identificaron oportunidades de mejora que harán parte del programa de trabajo del Oficial de Cumplimiento para el año 2021. Estas oportunidades están asociadas a:

1. Medir: Eficacia de las capacitaciones, cultura de cumplimiento, disposición de los colaboradores para uso de línea ética.
2. Determinar si los colaboradores perciben el compromiso de la alta y media dirección
3. Realizar auditorías no programadas a puntos específicos de procesos que manejen tareas de alto riesgo (eventos contra la ética empresarial, LAFT y delitos fuente).



# 2 CONTROL INTERNO



## EFICACIA DE LOS PROCESOS – APLICACIÓN DE LISTAS DE VERIFICACIÓN

Las listas de verificación son un instrumento del control interno en las cuales se relacionan las actividades que debe ejecutar un colaborador en el cargo que desempeña.

Mediante la aplicación de las listas de verificación se logra:

- ✓ Verificar el cumplimiento de los procesos establecidos en La Empresa y evaluar la eficacia de éstos.
- ✓ Verificar el cumplimiento de los controles establecidos como medidas de tratamiento para los riesgos identificados en La Empresa.
- ✓ Evaluar el desempeño de un colaborador a partir del cumplimiento de las actividades encomendadas.
- ✓ Identificar oportunidades de mejora en los procesos y acciones correctivas a partir de las desviaciones encontradas.
- ✓ Comunicar oportunamente a las áreas interesadas los hallazgos de la Auditoría Interna, con el propósito de hacer seguimiento a los planes de acción que se requieran implementar.

### RESULTADOS GENERALES

 **Colaboradores**  
**179 EVALUADOS**

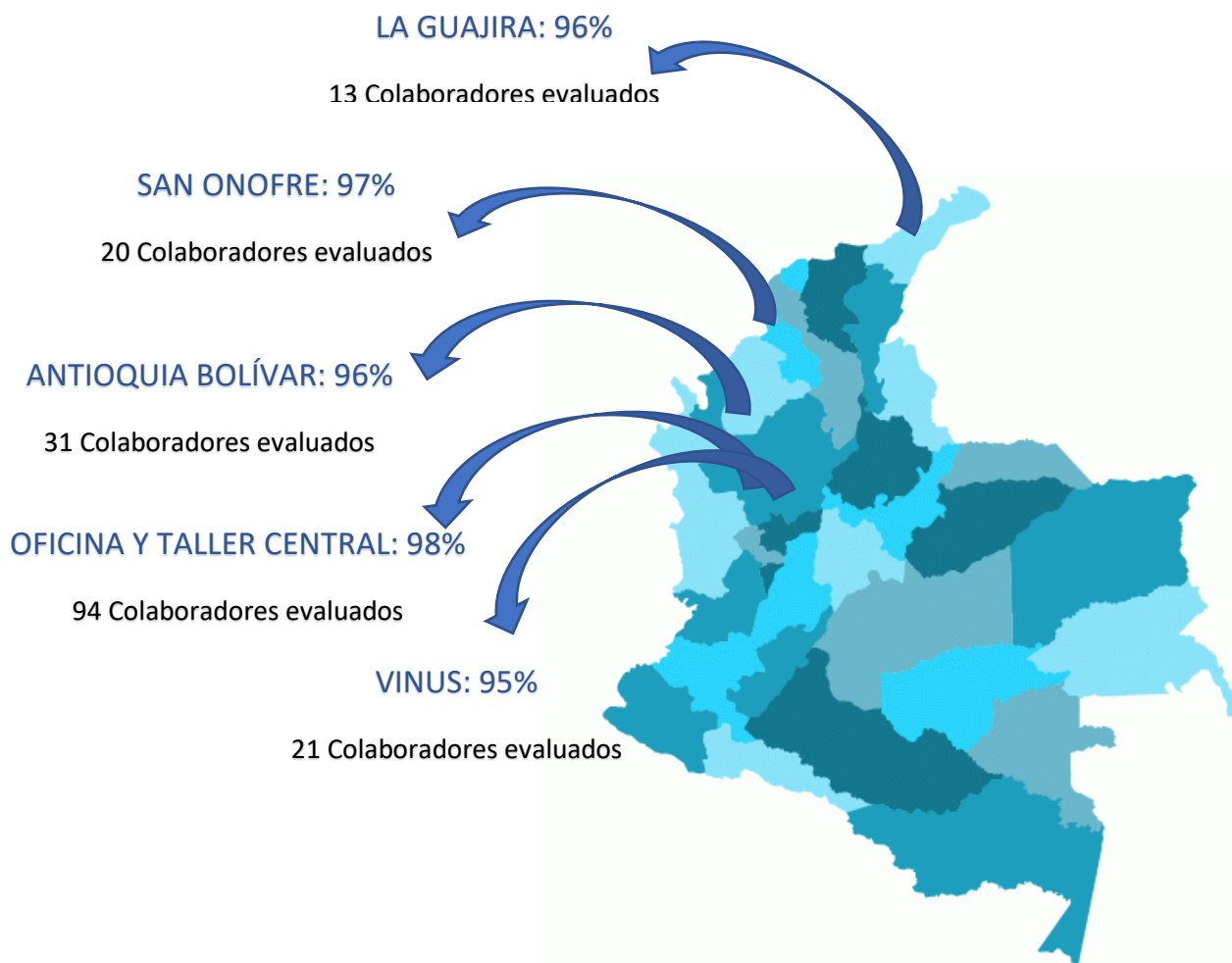
**Cumplimiento**  
**Listas 96%**  
**Programadas**

**Eficacia Procesos**  
**97%**





## RESULTADOS POR PROYECTOS

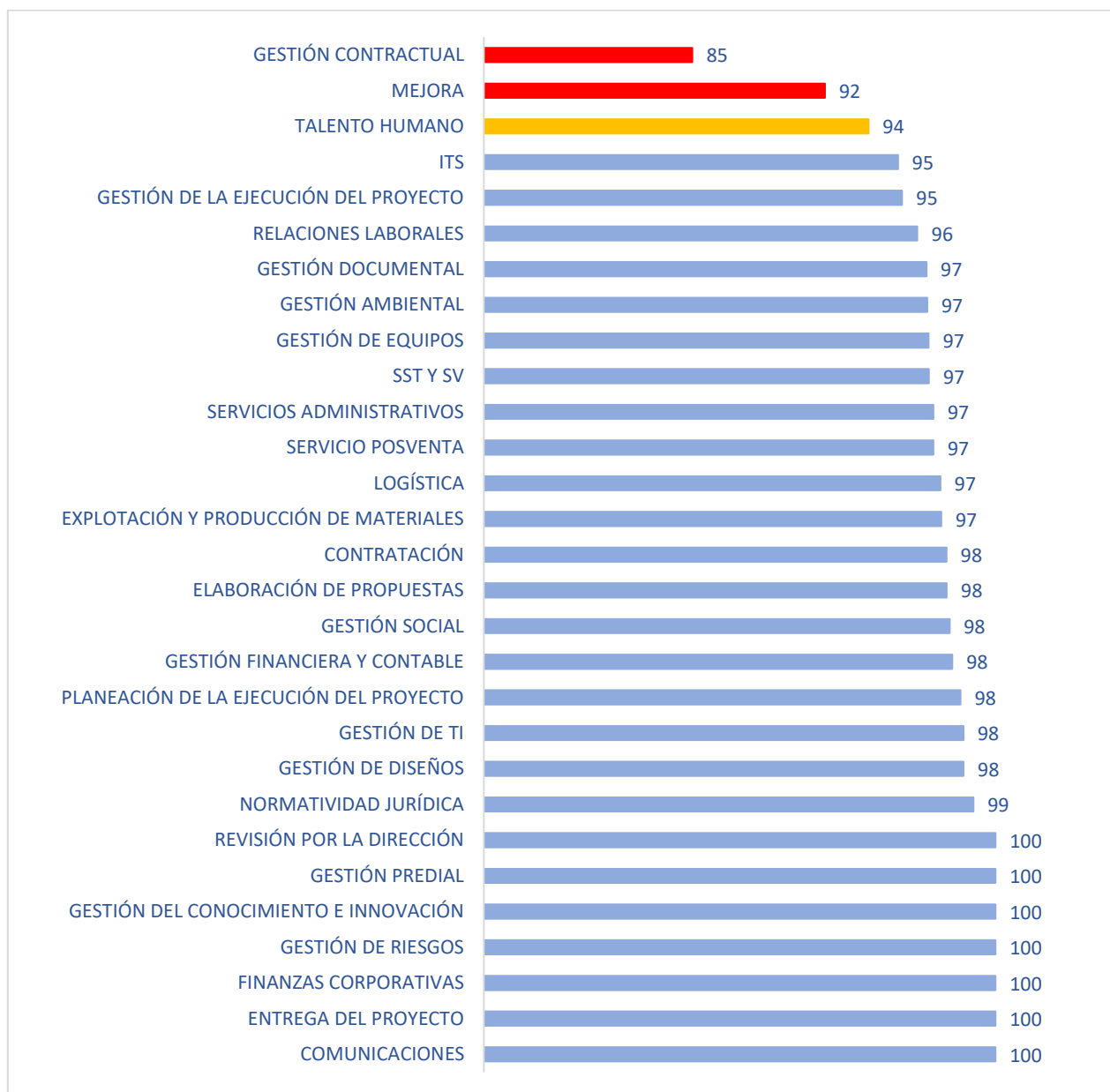


Se resalta el cumplimiento general de las actividades a cargo de los colaboradores evaluados.

La continuidad en la ejecución de los procesos y la articulación de estos bajo la modalidad de trabajo en casa



## RESULTADOS POR PROCESOS



Nota: El proceso de gestión contractual es medido únicamente a nivel de controles operacionales, asignados a los niveles tácticos y corresponde a 9 actividades evaluadas, por lo que cualquier desviación impacta el resultado.

### Aspectos por resaltar

- ✓ Continuidad en la ejecución general de controles operacionales aun con los retos generados por los aislamientos preventivos obligatorios, las condiciones de distanciamiento social y las nuevas obligaciones asociadas a la implementación de los protocolos de bioseguridad.
- ✓ Desarrollo propio de aplicaciones para mejorar controles y lograr mayor eficacia en la aplicación de procesos.
- ✓ Resultados exitosos en centralización de procesos: Nómina, gestión de hojas de vida, gestión de información por parte de oficina técnica, gestión documental y control de materiales.
- ✓ Optimización de compras de repuestos e insumos para maquinaria y equipos, a través de revisión detallada de requerimientos y aprovechamiento de inventarios existentes. Al finalizar el año 2020 se implementó el mismo control para la familia de materiales directos.
- ✓ Gestión de Equipos: Mejora en la planeación y detalle de los mantenimientos preventivos de los equipos, disminuyendo la frecuencia, aumentando los aspectos a revisar y conformando un equipo de trabajo para ejecutar esta actividad en cada proyecto.
- ✓ Gestión y acompañamiento oportuno en los nuevos procesos de consulta previa que surgieron en el proyecto Ruta al Mar, logrando los cierres en menor tiempo de lo esperado.
- ✓ Mejora en los tiempos de atención en elaboración de subcontratos. Trazabilidad completa desde que surge la necesidad de contratación, evaluación y aprobación del contratista.
- ✓ Relaciones laborales: Se evidenciaron cambios significativos y relevantes en el control del proceso, resultados de las modificaciones que se realizaron en el año 2019 y 2020.
- ✓ Seguimiento a consumos de inventario: Se resalta el cumplimiento general del indicador de consumo de inventario y la gestión permanente con los proyectos para el uso adecuado de los recursos.
- ✓ Ciberseguridad: cumplimiento del 94% del plan de trabajo resultado de la Auditoría técnica a TI de la compañía, mejorando controles para gestionar los ciber riesgos emergentes por la condición de trabajo remoto.

### Oportunidades de mejora / aspectos por hacer seguimiento

- ✓ Talento Humano: El resultado se vio afectado por desviaciones en algunos proyectos y situaciones puntuales en cuanto a elaboración de informes y archivo oportuno y completo de documentos requeridos en el proceso de vinculación.; sin embargo, se resalta los ajustes realizados al proceso, con un seguimiento oportuno y centralizado a los procesos de selección, buscando la oportunidad en el cumplimiento de las necesidades en obra y el cumplimiento de los requisitos exigidos por la organización.
- ✓ Se requiere reforzar la cultura de mejora en la organización, logrando la gestión y eficacia de las acciones que surgen de auditorías internas, externas y listas de verificación.
- ✓ Se elevaron oportunidades de mejora en cuanto al seguimiento a programas de obra, repuestos constructivos y control de materiales granulares producidos en los proyectos.
- ✓ Continuar con la implementación de todo el Plan Estratégico de Seguridad Vial en todos los proyectos.
- ✓ Límites máximos de compra según los presupuestos de obra: a partir de la centralización de los pedidos de materiales directos, se sugiere controlar la cantidad total conforme a los presupuestos y avance de las obras.
- ✓ Bajas de inventario: Asegurar que en todos los proyectos las bajas de inventario son aprobadas por control interno.



# 3<sup>SIG</sup> AUDITORÍA





## ESTADO GENERAL DEL SIG

### Auditorías Internas

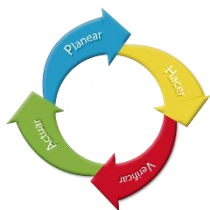
En el año 2020 se realizaron auditorías internas al SIG en los proyectos: Antioquia Bolívar, La Guajira, San Onofre, Vinus, Taller y Oficina Central. Se auditaron todos los procesos a nivel organizacional.

#### No Conformidades Año 2020 - Procesos

Gestión Ambiental	2
Gestión de diseño	1
Gestión de Equipos	1
Gestión de SST y SV	11
Logística	2
Planeación de la ejecución del proyecto	2
Planeación estratégica	2
Revisión por la dirección	1
Talento Humano	2

#### Estado No Conformidades

Descripción	Año 2019	Año 2020
Total	147	24
Cerradas	146	11
En verificación	0	2
En desarrollo	1	11



- ✓ Actualmente el 93% de las acciones correctivas generadas en el 2019 se encuentran cerradas.
- ✓ El total de las acciones correctivas del 2020 corresponden al 16% del total de las acciones generadas en el 2019.
- ✓ Del total de acciones generadas en el 2020, se han cerrado el 46%.
- ✓ El 46% de las acciones del 2020 y el 0.7% de las acciones del 2019 se están trabajando con los líderes de los procesos, con el fin de dar cierre a los hallazgos de manera eficaz.

La mayoría de las no conformidades que surgen en SST Y SV se dieron por el no cumplimiento de los requisitos de la norma ISO 45001: 2018 norma a la que se está migrando desde la OHSAS 18001:2007. Esta Auditoría interna cumplió también el propósito de preparación y diagnóstico del sistema para la auditoría externa de seguimiento que se llevará específicamente para esta norma en el año 2021.

## Auditorías Externas


En octubre de 2020 se realizó la auditoría externa de seguimiento al SIG. Por segundo año consecutivo no se levantaron No Conformidades al SIG.

Los resultados de la auditoría externa permiten concluir que:

- ✓ En términos generales se cumplen los requisitos de las normas NTC-ISO 9001, NTC-ISO 14001 y OHSAS 18001 con transición a la NTC-ISO 45001 para los procesos evaluados.
- ✓ El Sistema integrado de gestión de Construcciones el Cóndor **ES ADECUADO** ya que se cumplen con los requisitos de las normas en las cuales se encuentra certificado y los requisitos legales aplicables; **ES CONVENIENTE** por los trabajos que viene adelantando desde la Planeación Estratégica, incluyendo los temas de Gobierno Corporativo, Sostenibilidad y Gestión de Riesgos. **ES EFICAZ Y SE ENCUENTRA ALINEADO CON LA ESTRATÉGICA** de la organización 2020 – 2025.







# 4 REVISORÍA FISCAL Y OPERACIONES CON VINCULADAS

## REVISORÍA FISCAL

**El propósito de la Revisoría Fiscal es brindar seguridad razonable respecto a:**

Información Financiera	Emitir una opinión independiente y profesional en relación con la razonabilidad de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Colombia y de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia.
Control Interno	Validar que los controles internos que ha implementado la administración de la compañía en los principales procesos del negocio se estén ejecutando, que se realice seguimiento y se cumplan los planes de acción, para expresar una opinión sobre la existencia y lo adecuado a las medidas de control interno de la compañía.
Cumplimiento	Verificación del cumplimiento de las normas legales (contables, tributarias, laborales), estatutarias e internas como lo son el Código de Buen Gobierno y las Políticas de Control de la Compañía (decisiones de Asamblea de Accionistas y de Junta Directiva), y demás controles establecidos por la Superintendencia Financiera de Colombia.

En cumplimiento de las funciones como revisores fiscales, Crowe CO S.A.S., presentó 3 informes con los resultados de las auditorías realizadas en el año 2020.

**Auditoría 2 trimestre del año:** La Revisoría Fiscal evaluó los ciclos de nómina y tesorería y realizó el seguimiento a los hallazgos identificados el año anterior en TI. Las principales actividades realizadas fueron:

- Se realizó la validación del recálculo de la nómina para una muestra de 22 empleados, verificando el cálculo adecuado de auxilios, deducciones y aportes parafiscales conforme al tipo de contrato laboral.
- Se realizó el recalcu de la consolidación de prestaciones sociales, no encontrándose diferencias materiales.
- Se revisó el cumplimiento de las horas extras permitidas, encontrando cumplimiento en este aspecto. Así como trazabilidad en las autorizaciones de incrementos salariales.
- En cuanto a Tesorería se revisó la aprobación de pagos, encontrándose trazabilidad y control en éstos.

**Auditoría 3 trimestre del año:** En este trimestre la Revisoría Fiscal evaluó los ciclos de Ingresos, costos y gastos. Se revisaron con detalle los ingresos reportados por las obras Antioquia Bolívar, San Onofre, Vinus y La Guajira. Se validaron condiciones contractuales en cuanto a retenidos y

amortizaciones, encontrándose cumplimiento general para los proyectos. Como observación general se evidenciaron algunas actas internas sin las firmas de quienes las aprueban. Se autorizó dejar la aprobación correspondiente a través de correo electrónico. Asimismo, se evaluaron los certificados de ingresos por consorcios. Encontrándose soportes adecuados.

Por otra parte, se revisó el proceso de contratación, encontrándose en general resultados satisfactorios y se evidenciaron facturas con causaciones contables y soportes adecuados.

**Auditoría 4 trimestre del año:** Para el último trimestre del año 2020 se realizó la revisión al ciclo de activos fijos y consorcios. Se realizó la validación al ciclo de propiedades, planta y equipo y se revisó de manera detallada la información financiera con los principales soportes para los Consorcios Pacífico 3 y Consorcio Farallones, los cuales tienen la mayor proporción de activos reconocidos en la sociedad. Como resultado, aunque se entiende las razones de los saldos contables en consorcios cerrados, la compañía debe continuar gestionando la liquidación de éstos.

A la fecha de cierre de este informe se tiene cerrado el 94% de los hallazgos levantados por la Revisoría Fiscal. El 6% corresponde a 2 hallazgos que son reiterativos y corresponden a la ausencia de la firma de los certificados consorciales de FJC y la liquidación de los consorcios cerrados.

## OPERACIONES CON COMPAÑÍAS VINCULADAS

Corresponde al Comité de Auditoría y Gestión de Riesgos analizar y determinar cuáles operaciones deben ser presentadas a la Junta Directiva para su aprobación.

En el año 2020 la Compañía no ejecutó operaciones con partes vinculadas que representaran un impacto material.





# 5 LÍNEA ÉTICA Y EVENTOS DE PÉRDIDA



Construcciones

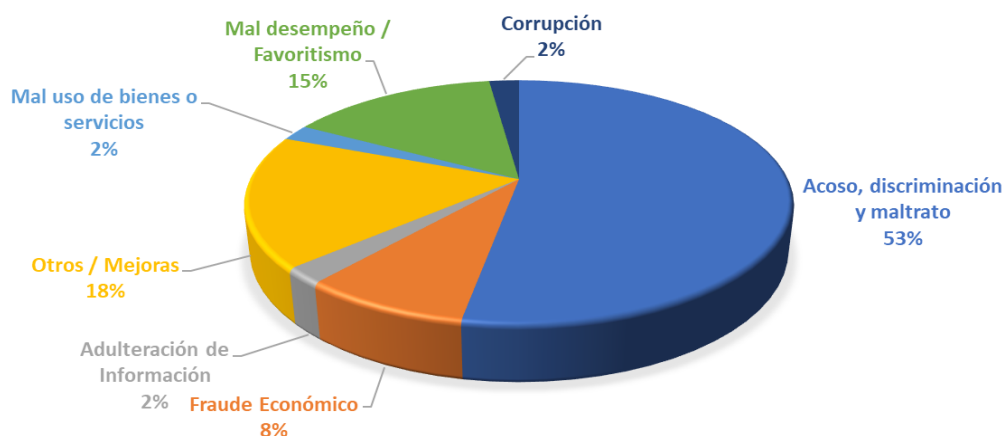


## LÍNEA ÉTICA

En el año 2020 El Comité de Auditoría y Riesgos continuó monitoreando las denuncias recibidas a través del canal de línea ética.

### Denuncias recibidas a través de la línea ética

TIPO DE DENUNCIAS REPORTADAS AL 30 DE DICIEMBRE 2020



**99% Casos investigados y cerrados. El 1% restante está en seguimiento, asociado a mal desempeño y favoritismo.**

**Casos No Confirmados:** 79% no fue evidenciada la situación denunciada.

**Casos Parcialmente Confirmados:** 7% relacionados con mejorar el tono y estilo de liderazgo.

**Casos Confirmados:** 16% Asociados a temas de acoso, discriminación y maltrato, así como a mal desempeño. Se tomaron las acciones correctivas.

**Ningún caso confirmado en relación con corrupción, fraude o adulteración de información.**

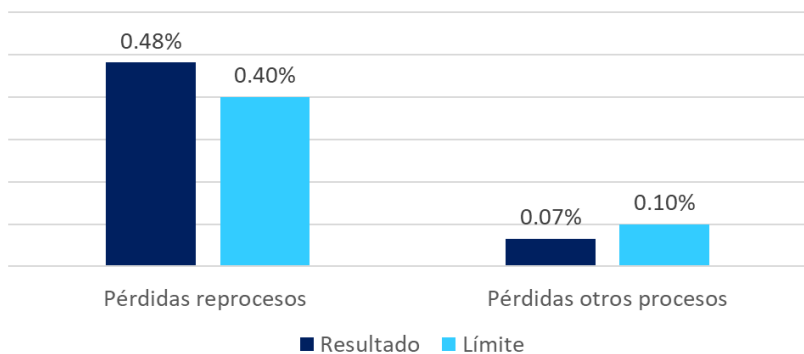
Las personas involucradas en este tipo de denuncias corresponden al nivel táctico y de soporte corporativo y los eventos denunciados están asociados a solicitud de pagos para beneficiar a terceros en procesos de contratación, uso de su cargo para solicitar beneficios para sí mismo o para terceros y manipulación de información para subsanar errores o emisiones en la ejecución de procesos. Estos casos son investigados directamente por el Comité Receptor, que en el año 2020 estuvo conformado por la Vicepresidencia Ejecutiva, Gerencia de Operaciones, Gerencia de Desarrollo de la Organización y Dirección de Control Interno y G. Riesgos

En lo corrido del año 2020 se recibieron denuncias de terceros reportando fraude en procesos de selección. Se ha evidenciado que es una práctica delictiva en la que usan el nombre de Construcciones El Cóndor y de muchas otras empresas.

Se realizó campaña en medios para alertar sobre esta situación.

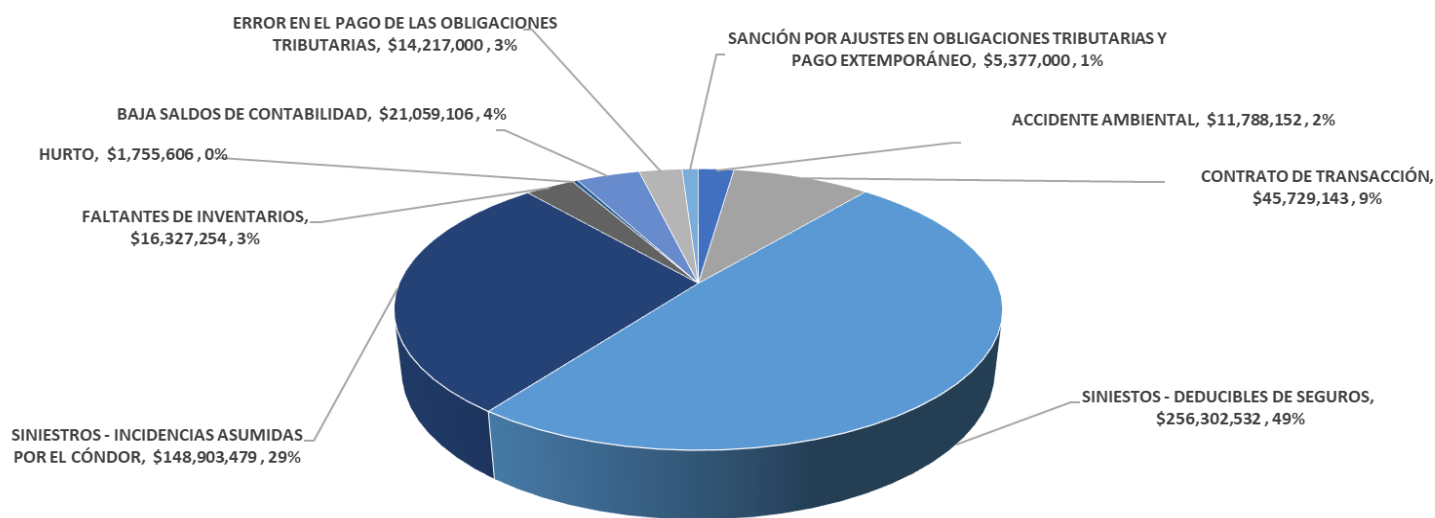
**142**  
**Denuncias**

## Indicadores de eventos de pérdida



Concepto	Valores
Facturación del período (enero a diciembre 2020)	\$ 794,995,306,031
Pérdidas reprocesos	\$ 3,825,556,717
Pérdidas otros procesos	\$ 521,459,272

## Pérdidas por otros procesos



Se levantó la acción de mejora correspondiente para analizar la causa raíz de las desviaciones que se presentaron en el proyecto que no cumplió con el indicador de eventos de pérdida por reprocesos constructivos.