

Informe No. 007-OFAIN-24

Cartagena de Indias, D. T. y C., 19 de febrero de 2024

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

Asunto: Informe Arqueo Caja General- Relevo Jefe División Tesorería

A. RESUMEN EJECUTIVO

Con toda atención, me permito informar al señor Vicealmirante Presidente de COTECMAR, acerca del asunto en referencia.

1. Las cifras presentadas en el informe Diario de Caja y Bancos reflejan razonablemente los valores y fondos existentes en la Tesorería.
2. Diferencias en cuentas bancarias e inversiones originadas por registros pendientes por concepto de: pagos y consignaciones recibidas por registrar , notas bancarias por intereses generados, comisiones y retenciones en la fuente del mes de febrero 2024, las cuales se registran en marzo 2024, una vez se recibe el extracto de la entidad bancaria.
3. Cumplimiento de las instrucciones emitidas en el Manual de Políticas Financieras M-GESFIN-002.

B. ALCANCE

1. OBJETIVO GENERAL: Verificar el cumplimiento de las Políticas Corporativas para el control y manejo de la caja general de la Corporación.
2. ALCANCE : Saldos en entidades bancarias de cuentas bancarias y fondos de Inversiones , auxiliares de cuentas contables en SAP de Caja , Bancos y Fondos de Inversiones , títulos valores en custodia de Tesorería , cumplimiento de las instrucciones emitidas en el M-GESFIN-002- Manual de Políticas Financieras.
3. 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.

4. El proceso auditor se realizó de conformidad con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (MIPP)¹.

C. RESULTADOS DEL ARQUEO

1. El arqueo a la Caja General de la Corporación se adelantó el día 15 de febrero de 2024.
2. Se levantó el acta de arqueo de Caja General No.001-2024, con la participación del Jefe de la División de Tesorería (saliente) Hector Echavez Lara, de la Jefe de la División de Tesorería (entrante) Claudia Patricia Gómez Mercado, la Auxiliar Financiera Yamile Jiménez, la Analista Financiera Liliana Guardo, y de la Auditora Interna OFAIN, Licett Pereira Herrera.
3. En la caja general se realizó el conteo de \$8.041.700,00 en pesos colombianos y en dólares USD\$10.075,00.
4. De los Títulos Valores en la caja de seguridad, se confirmaron los siguientes documentos, relacionados en el archivo Acuerdos y Garantías del presente informe:
 - a. Un (1) paquete de cuatro pagarés y de tres hipotecas como garantías del cliente Naviera Rio Grande SAS.
 - b. Un (1) garantía bancaria del cliente BORINKEN MARINE GROUP LLC Y BORINKEN TOWING & SALVAGE LLC.
 - c. Diez y ocho (18) pagarés vigentes como garantía del apoyo por estudios de especializaciones, maestrías y doctorados.
 - d. Dos (2) acuerdos para el apoyo por estudios técnicos.
 - e. Se identificaron los consecutivos de los cheques sin utilizar, así:

BANCO	CTA. CTE.	CHEQUES EN BLANCO		CHEQUES ANULADOS
		Desde	Hasta	Números
Bancolombia	495.059.175-80	900893	900913	0

Ilustración No. 01. Relación cheques sin utilizar

5. Durante la vigencia 2024 se generaron los documentos requeridos ante ITAU PANAMA SA - USD-PES para el cierre de la cuenta No.102062359, se encuentra pendiente recibir la respectiva certificación de esta.
6. PARTIDAS CONCILIATORIAS: Del análisis de los saldos presentados en el reporte generado en el módulo de Tesorería con corte al 15 de febrero de 2024 y los saldos de las entidades bancarias se presentaron las siguientes diferencias, sustentando las consiguientes explicaciones:

¹ Marco Internacional para la práctica profesional de la Auditoría Interna (IIA)

Nro Cta	Banco	Tipo Cta	Saldo en Tesorería	Saldo en Banco	Diferencia
Caja en US\$			USD 10.075,00	USD 10.075,00	USD 0
Caja en Pesos			\$ 8.041.700,00	\$ 8.041.700,00	\$ 0
495-0591758-0	Bancolombia	Cte	\$ 398.582,00	\$ 398.581,62	\$ -0,38
495-0591770-6	Bancolombia	Ah	\$ 6.043.240.199,00	\$ 5.951.927.549,22	\$ -91.312.649,78
085-27502943	Bancolombia - NOM	Ah	\$ 73.129.307,00	\$ 67.566.369,00	\$ -5.562.938,00
644-691509-66	Bancolombia - BOGOTA	Ah	\$ 496.452,00	\$ 496.460,27	\$ 8,27
085-000200-68	Bancolombia - COLCIENCIA	Ah	\$ 99.932.940,00	\$ 99.940.606,68	\$ 7.666,68
787-000028-57	Bancolombia - PES	Ah	\$ 12.619.149,00	\$ 12.609.713,06	\$ -9.435,94
830-12549-8	BANCO DE OCCIDENTE-MINCIENCIAS	Ah	\$ 104.355.398,00	\$ 104.695.405,00	\$ 340.007,00
830-12695-9	BANCO DE OCCIDENTE	Ah	\$ 50.482.182.204,00	\$ 50.603.208.183,26	\$ 121.025.979,26
102043534	ITAU PANAMA SA - USD	Cte	USD 3.378.823,22	USD 3.378.523,22	USD - 300,00
102048199	ITAU PANAMA SA - EUROS	Cte	€ 165.484,76	€ 165.259,76	€ - 225,00
102062359	ITAU PANAMA SA - USD-PES	Cte	USD 0,00	USD 0,00	USD 0,00
76950	BANCO BOGOTA MIAMI- USD	Cte	USD 19.540,00	USD 19.540,00	USD -
PXG-011985	Fondo Mutuo J-P MORGAN	N/A	USD 11.066,78	USD 11.066,78	USD -
2023071720112-TD30	SCOTIA BANK	N/A	USD 20.178.093,71	USD 4.691.773,62	USD 79.715,09
2023061520035-TD ON	SCOTIA BANK			USD 4.688.125,22	
2023062120027-TD 7	SCOTIA BANK			USD 2.075.742,29	
2023061520078-TD 14	SCOTIA BANK			USD 2.076.092,91	
2023071920055-TD 14	SCOTIA BANK	N/A		USD 6.726.074,76	
301000283533	Fondo de inversión colectiva Skandia-Efectivo	N/A	\$ 40.117.929.841,00	\$ 29.044.872.439,81	\$ 201.901.341,38
220000016470	Fondo de inversión colectiva Skandia-Multiplazos			\$ 11.274.958.742,57	
703000032887	Fuduciaria-Bancolombia	N/A	\$ 18.463.210,00	\$ 33.147.481,41	\$ 14.684.271,41
1001801000907	FONDO DE INVERSION OCCIRENTA-Banco Occidente	N/A	\$ 282.937.687,00	\$ 365.923.404,46	\$ 82.985.717,46
806008873- -I-A	FONDO DE INV. COLECTIVA INTERES - Davivienda	N/A	\$ 1.095.406.176,00	\$ 1.095.406.175,55	-0,45
2799-9	FONDO DE INVERSION FIDUCOLDEX	N/A	\$ 45.744.464,00	\$ 45.744.464,29	0,29

Ilustración No. 02. Relación saldos modulo Tesorería-ERP-SAP y Entidades Bancarias

a. Diferencia de la cuenta de ahorros Bancolombia No.495.0591770-6 por valor de \$91.312.649,78 por concepto de:

CORPORACION DE CIENCIA Y TECNOLOGIA PARA EL DESARROLLO DE LA INDUSTRIA NAVAL MARITIMA Y FLUVIAL NIT. 806.008.873-3		CONCILIACION BANCARIA BANCOLOMBIA CTA AHORRO N° 49505917706 CUENTA 1110060100 CORTE FEB 15-2024 FACTOR DE CONVERSIÓN 1,00		
SALDO SEGÚN EXTRACTO A ENERO 31 2024		\$ 5.951.927.549,00		
SALDO SEGÚN LIBROS A ENERO 31 2024		\$ 6.043.240.199,00		
MENOS:		117.278.607,00		
NOTAS CREDITOS NO REGISTRADAS EN LIBROS	1,17			
PAGOS PENDIENTES REGISTRO EN LIBROS	117.278.606			
AJUSTES PENDIENTES DE REGISTROS				
MAS:		25.965.957,00		
NOTAS DEBITOS NO REGISTRADOS EN LIBROS	-			
CONSIGNACIONES PENDIENTES REGISTRO EN LIBROS	25.965.957			
PAGOS PENDIENTES POR TRANSFERIR	-			
PAGOS NO APLICADOS	-			
SALDO EN LIBROS CONCILIADO A ENERO 31 2024		\$ 5.951.927.549,00		
FECHA	N° CBTE	CONCEPTO	PARCIAL	VALORES
NOTAS CREDITOS NO REGISTRADAS EN LIBROS				
31/01/2024		AJUSTE AL PESO	1,17	1,17
PAGOS PENDIENTES REGISTRO EN LIBROS				
				117.278.605,83
5/01/2024		AJUSTE DB MONEDA EXTRANJERA	486.084,00	
22/01/2024		AJUSTE DB MONEDA EXTRANJERA	279.630,00	
31/01/2024		TC 1025 -SILVIA FLORES GMF	80.206,00	
31/01/2024		TC 1025 SILVIA FLORES	81.268,00	
		UNIVERSIDAD EXTRENADO DE COLOMBIA	10.327.500,00	
20240205		PAGO AUTOM TC VISA	4.811.167,78	
20240205		PAGO AUTOM TC VISA	1.206.015,85	
20240205		PAGO AUTOM TC VISA	163.451,20	
20240208		PAGO SUC VIRT TC VISA	25.442.689,00	
20240202		PAGO A NOMIN RAFAEL LEONARDO C	34.223.640,00	
20240215		GASTOS BANCARIOS	40.176.954,00	
CONSIGNACIONES PENDIENTES REGISTRO EN LIBROS				
				25.965.957,00
CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR				
12/01/2024		PAGO INTERBANC ESENTTIA S A	1.325.065,00	
31/01/2024		PAGO EPS SURA	1.579.683,00	
31/01/2024		PAGO COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR SA	10.343.435,00	
15/02/2024		INCAPACIDADES	9.621.577,00	
15/02/2024		RENDIMIENTOS	3.096.197,00	
NOTAS DEBITOS PENDIENTES REGISTRO EN LIBROS				
				-
PAGOS PENDIENTES POR TRANSFERIR				
				-
PAGOS NO APLICADOS				
				-

Ilustración No. 03. Diferencia Cta. Ah. Bancolombia No.495.0591770-6

- b. Las diferencias presentadas en las demás cuentas obedecen a registros pendientes de notas débitos y créditos por los conceptos de intereses, comisiones y gastos bancarios, así como los rendimientos en los fondos de inversiones al 15 de febrero/24, las cuales quedarán identificadas por parte del área en las conciliaciones bancarias del mes febrero de 2024.

D. RECOMENDACIONES:

A nivel de la Gerencia Financiera y Administrativa-GEFAD, la División de Tesorería debe efectuar registros pendientes en cuentas bancarias e inversiones, por concepto de las

diferencias identificadas en el numeral 6. del presente informe.

E. PLAN DE MEJORAMIENTO:

N/A

Respetuosamente,


CN(RA) MARIO ALBERTO BERNAL TORRES
Jefe Oficina Auditoría Interna


LICETT DEL CARMEN PEREIRA HERRERA
Auditor Interno OFAIN

Anexos

- Formato Arqueo de Caja 15 de febrero 2024 firmado.
- Pantallazos verificación saldos Vs SAP -COTECMAR.
- Registro Garantías y Acuerdo de estudios.
- Conciliación Cuenta Diferencia Cta. Ah. Bancolombia No.495.0591770-6.