

Informe No. 002-OFAIN-E-24

Cartagena de Indias, D. T. y C., 05 de enero de 2024

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

Asunto: Informe Arqueo Caja General

A. RESUMEN EJECUTIVO

Con toda atención, me permito informar al señor Vicealmirante Presidente de COTECMAR, acerca del resultado del arqueo a la caja general de la Corporación.

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 diciembre de 2023, las cuales se registran en enero de 2024, una vez se recibe el extracto de la entidad bancaria.
3. Cumplimiento de las instrucciones emitidas por la Presidencia de COTECMAR en Directiva Transitoria No. DT-004-PCTMAR-23 “Instrucciones para el cierre de Operaciones Económicas, Financieras y Patrimoniales Año 2023” y del 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 por la Presidencia de COTECMAR en la Directiva Transitoria 004 Instrucciones para el cierre de Operaciones Económicas, Financieras y Patrimoniales Año 2023 del 27-nov-23 y del 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 desarrolló el día 29 de diciembre de 2023, acuerdo instrucciones de la Directiva Transitoria No. 004-PCTMAR-23 del 27-nov-23 Directiva cierre de Operaciones Económicas, Financieras y Patrimoniales Año 2023.
2. Se levantó el acta de Arqueo de Caja General No.001-2023, con la participación en la Oficina de Tesorería de la Gerencia Financiera y Administrativa-GEFAD, de la Auxiliar Financiera Yamile Jiménez, la Analista Financiera Liliana Guardo, la Analista Financiera Teniente de Corbeta Sara Agudelo Valencia, encargada de las funciones del Jefe de la División de Tesorería, de la Auditora Interna Licett Pereira Herrera y la Auditora Interna Piedad González Zarante, encargada de las funciones del Jefe de la Oficina de Auditoría Interna.
3. En la caja general se realizó el conteo de \$7.761.700,00 en pesos colombianos y en dólares USD\$10.375,00.
4. De los Títulos Valores en la caja de seguridad, se confirmaron los siguientes documentos:
 - a. Un (1) paquete de cuatro pagarés y de tres hipotecas como garantía de un cliente.
 - b. Un (1) garantía bancaria de un proveedor.
 - c. Veinte (20) 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 2023 se cerraron las siguientes cuentas bancarias, generándose todos los documentos requeridos ante la entidad bancaria y recibándose las respectivas certificaciones de su cierre.

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

- a. Banco Davivienda: cuenta de Ahorro No. 057300243557 - GALEON SAN JOSE, con oficio No. 040423001 y 002/JDEFIN/JDVTES-23 del 04 de abril de 2023.
- b. Banco Agrario: cierre de la cuenta de Ahorro 4-120-70-26522-9 y de la cuenta Corriente No. 3-120-70-0100-3, con oficio No. 12042023/GEFAD-23 del 19 de abril de 2023.
6. PARTIDAS CONCILIATORIAS: Del análisis de los saldos presentados en el reporte generado en el módulo de Tesorería con corte al 29 de diciembre de 2023 y los saldos de las entidades bancarias se presentaron las siguientes diferencias, sustentando las consiguientes explicaciones:

Nro Cta	Banco	Tipo Cta	Saldo en Tesorería	Saldo en Banco	Diferencia
Caja en \$			7.761.700,00	7.761.700,00	0,00
Caja en US\$			USD 10.375,00	USD 10.375,00	USD -
495-0591758-0	Bancolombia	Cte	398.582,00	398.581,60	-0,40
495-0591770-6	Bancolombia	Ah	15.558.868.579,00	15.192.522.611,15	-366.345.967,85
085-27502943	Bancolombia - NOM	Ah	33.341.555,00	8.990.513,00	-24.351.042,00
644-691509-66	Bancolombia - BOGOTA	Ah	496.409,00	496.427,00	18,00
085-000200-68	Bancolombia - COLCIENCIA	Ah	99.898.997,00	99.914.325,00	15.328,00
787-000028-57	Bancolombia - PES	Ah	47.769.460,00	48.706.356,00	936.896,00
830-12549-8	BANCO DE OCCIDENTE-COLCIENCIA	Ah	102.671.670,00	103.415.909,00	744.239,00
830-12695-9	BANCO DE OCCIDENTE	Ah	426.671.735,00	477.917.697,00	51.245.962,00
102043534	ITAU PANAMA SA - USD	Cte	USD 2.568.124,11	USD 3.066.497,21	USD 498.373,10
102048199	ITAU PANAMA SA - USD - PES	Cte	USD 1.141.515,00	USD 1.141.515,00	USD -
102062369	ITAU PANAMA SA - EUROS	Cte	€ 206.814,86	€ 206.339,51	-€ 475,35
76950	BANCO BOGOTA MIAMI- USD	Cte	USD 19.575,00	USD 19.575,00	USD -
PXG-011985	Fondo Mutuo G-P MORGAN	N/A	USD 10.964,61	USD 10.964,61	USD -
CDT	SCOTIA BANK	N/A	USD 19.987.704,00	USD 20.082.802,09	USD 95.098,09
301000283533	Fondo de inv colectiva Skandia-efectivo	N/A	9.710.301.645,00	9.951.629.434,00	241.327.789,00
7030000032887	Valor Renta-Bancolombia	N/A	66.327.632,00	106.841.364,00	40.513.732,00
1001801000907	FONDO DE INVERSION OCCIRENTA-Banco Occidente	N/A	19.157.032.726,00	19.524.025.863,00	366.993.137,00
806008873-1+A1	FONDO DE INV. COLECTIVA INTERES -Davivienda	N/A	1.073.242.250,00	1.073.242.250,00	0,00
2799-9	FONDO DE INVERSION FIDUCOLDEX	N/A	44.662.529,00	45.301.273,00	638.744,00

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

- a. Diferencia de la Cta. Ahorros Bancolombia No.495.0591770-6 por valor de \$-366.345.967,85 por concepto de:

Fecha	Concepto	Valor
INGRESOS POR REGISTRAR EN LIBROS		
17/10/2023	SANITAS EPS	1.160.000,00
	INCAPACIDADES DIC 23	16.284.607,00
4/12/2023	CONSIGNACIONES PTES POR REGISTRAR MIGUEL NIÑO	72.900.000,00
5/12/2023	CONSIGNACIONES PTES POR REGISTRAR YULI DELGADO	26.400.000,00
5/12/2023	CONSIGNACIONES PTE POR REGISTRAR OFELIA PATIÑO	30.900.000,00
7/12/2023	CONSIGNACIONES PTE SPOR REGISTRAR OFELIA PATIÑO	20.000.000,00
7/12/2023	CONSIGNACIONES PTES POR REGISTRAR JHONATHAN FORERO CARDENAS	38.900.000,00
22/12/2023	CONSIGNACION PTES POR REGISTRAR LARA CASTRO YONNY ALEJANDRO	14.400.000,00
22/12/2023	CONSIGNACION PTES POR IDENTIFICAR	210.182.971,00
PAGOS POR REGISTRAR EN LIBROS		
20/09/2023	PAGO SV DIRECTV MENSUALIDAD	(259.600,00)
4/10/2023	PAGO SV DIRECTV MENSUALIDAD	(10.160,00)
4/10/2023	SALDO SEGURIDAD SOCIAL (POSITIVA)	(232.565.600,00)
15/11/2023	T.C. 8324 SILVIA FLOREZ (DESI)	(12.662.984,00)
7/12/2023	SALDO PTE SEG. SOCIAL (POSITIVA)	(237.251.500,00)
18/12/2023	PAGO AUTOM TC VISA M. SANCHEZ	(3.129.911,77)
18/12/2023	PAGO AUTOM TC VISA J. HERRAN	(1.741.902,85)
18/12/2023	PAGO AUTOM TC VISA S. FLOREZ	(222.131.500,60)
	RENDIMIENTOS DIC-23	13.966.656,92
	GASTOS BANCARIOS DIC -23	-101.687.043,55
	DIFERENCIA	(366.345.967,85)

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

- b. Diferencia de la Cta. Ahorros Bancolombia-NOM No. 085-27502943 por valor de \$-24.351.042,00 por concepto de:

Fecha	Concepto	Valor
4/12/2023	ABONO INTERESES AHORROS	372,84
5/12/2023	ABONO INTERESES AHORROS	357,32
12/12/2023	ABONO INTERESES AHORROS	12.733,68
18/12/2023	ABONO INTERESES AHORROS	11.206,26
20/12/2023	ABONO INTERESES AHORROS	3.409,73
21/12/2023	ABONO INTERESES AHORROS	3.855,58
26/12/2023	ABONO INTERESES AHORROS	174,05
5/12/2023	COBRO IVA PAGOS AUTOMATICOS	(47.718,01)
6/12/2023	COBRO IVA PAGOS AUTOMATICOS	(100.695,43)
6/12/2023	COBRO IVA PAGOS AUTOMATICOS	(336.228,84)
13/12/2023	COBRO IVA PAGOS AUTOMATICOS	(150,53)
19/12/2023	COBRO IVA PAGOS AUTOMATICOS	(602,12)
21/12/2023	COBRO IVA PAGOS AUTOMATICOS	(349.138,21)
21/12/2023	COBRO IVA PAGOS AUTOMATICOS	(1.782,22)
27/12/2023	COBRO IVA PAGOS AUTOMATICOS	(150,53)
5/12/2023	COMISION PAGO DE NOMINA	(251.133,74)
6/12/2023	COMISION PAGO DE NOMINA	(578.320,60)
13/12/2023	COMISION PAGO DE NOMINA	(792,22)
19/12/2023	COMISION PAGO DE NOMINA	(3.168,88)
21/12/2023	COMISION PAGO DE NOMINA	(632.191,56)
27/12/2023	COMISION PAGO DE NOMINA	(792,22)
5/12/2023	IMPTO GOBIERNO 4X1000	(353.836,11)
6/12/2023	IMPTO GOBIERNO 4X1000	(7.346.188,15)
13/12/2023	IMPTO GOBIERNO 4X1000	(8.600,91)
19/12/2023	IMPTO GOBIERNO 4X1000	(46.846,32)
21/12/2023	IMPTO GOBIERNO 4X1000	(11.373.403,47)
27/12/2023	IMPTO GOBIERNO 4X1000	(14.809,77)
6/12/2023	COMISION PAGO A OTROS BANCOS	(1.191.267,62)
6/12/2023	COMISION PAGO A OTROS BANCOS	(529.973,39)
21/12/2023	COMISION PAGO A OTROS BANCOS	(9.380,06)
21/12/2023	COMISION PAGO A OTROS BANCOS	(1.205.337,71)
21/12/2023	RETENCION EN LA FUENTE	(270,00)
	Total DIFERENCIA ...	(24.351.042,00)

Ilustración No. 04. Diferencia Cta. Ah. Bancolombia NOM No. 085-27502943

- c. Diferencia de la Cta. Corriente ITAU PANAMA SA - USD No. 102043534 por valor de USD \$498.373,10 por concepto de:

Fecha	Concepto	Valor
1/12/2023	COMISIONES BANCARIAS	-USD 575,00
	INGRESOS POR REGISTRAR EN LIBROS	
14/12/2023	TRANSF. REC PO 1/SAAM TOWAGE PANAMA, INC. REF. PO.4371844	USD 98.948,10
18/12/2023	TRANSF. REC PO PESQUERA ORINOCO C A REF. COTECMAR ABONO ORINOCO II ACTA.06DIC	USD 400.000,00
Total DIFERENCIA ...		USD 498.373,10

Ilustración No. 05. Diferencia Cta. Cta. Corriente
ITAU PANAMA SA - USD No. 102043534

- d. Diferencias en las siguientes cuentas bancarias originadas por registros pendientes de notas débitos y créditos por los conceptos de intereses, comisiones y gastos bancarios al 29-dic-23, las cuales se registran en enero de 2024.

Nro Cta.	Banco	Tipo Cta.	Diferencia
495-0591758-0	Bancolombia	Cte	-0,40
644-691509-66	Bancolombia - BOGOTA	Ah	18,00
085-000200-68	Bancolombia - COLCIENCIA	Ah	15.328,00
787-000028-57	Bancolombia - PES	Ah	936.896,00
830-12549-8	BANCO DE OCCIDENTE-COLCIENCIA	Ah	744.239,00
830-12695-9	BANCO DE OCCIDENTE	Ah	51.245.962,00
102062369	ITAU PANAMA SA - EUROS	Cte	-€ 475,35
CDT	SCOTIA BANK	N/A	USD 95.098,09

Ilustración No. 06. Diferencia cuentas bancarias
por registro notas débitos y créditos

- e. Inversiones presentan diferencias por concepto de notas bancarias por rendimientos y reafectante generados al 29-dic-23; las cuales se registran en enero de 2024.

Nro Cta.	Banco	Tipo Cta.	Diferencia
301000283533	Fondo de inv colectiva Skandia-efectivo	N/A	241.327.789,00
7030000032887	Valor Renta-Bancolombia	N/A	40.513.732,00
1001801000907	FONDO DE INVERSION OCCIDENTA-Banco Occidente	N/A	366.993.137,00
2799-9	FONDO DE INVERSION FIDUCOLDEX	N/A	638.744,00

Ilustración No. 07. Diferencia Inversiones
por registro notas débitos y créditos

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:

Con el fin de garantizar el mejoramiento continuo del Sistema de Control Interno de COTECMAR, se requiere la elaboración del plan de mejoramiento por parte de GEFAD a la recomendación presentada y se cargue con plazo 22 de enero de 2024 en el software ISOLUCION, módulo mejora, reportes, acciones correctivas, auditorías de Control Interno, el plan de acción correspondiente.

Respetuosamente,



PIEDAD VERENA GONZALEZ ZARANTE
Auditor Interno, encargada de las funciones de la
Jefatura de la Oficina de Auditoría Interna COTECMAR