

Informe No. 001-OFAIN-25

Cartagena de Indias, D. T. y C., 08 de enero de 2025

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 2024, las cuales se registran en enero de 2025, 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-003-PCTMAR-24 "Instrucciones para el cierre de Operaciones Económicas, Financieras y Patrimoniales Año 2024" 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 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 DT-003-PCTMAR-24 "Cierre de Operaciones Económicas, Financieras y Patrimoniales Año 2024 del 18-oct-24 y del Manual de Políticas Financieras M-GESFIN-002.
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 30 de diciembre de 2024, acuerdo instrucciones de la D.T. 003-PCTMAR-24 del 18-oct-24 Directiva cierre de Operaciones Económicas, Financieras y Patrimoniales Año 2024.
2. Se levantó el acta de Arqueo de Caja General No.002-2024, 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, y Claudia Gómez, 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 \$5.940.350,00 en pesos colombianos y en dólares USD\$10.357,00.
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 y un (1) pagaré de un proveedor.
 - c. Diez y nueve (19) pagarés vigentes como garantía del apoyo por estudios de especializaciones, maestrías y doctorados.
 - d. Seite (7) 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

Tabla No. 01. Relación cheques sin utilizar

5. Durante la vigencia 2024 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. Bancolombia cuenta de ahorros No. 085-000200-68 -COLCIENCIA, certificación Bancolombia del 16 de diciembre de 2024.
 - b. Bancolombia cuenta de ahorros No. 787-000028-57 - PES, certificación Bancolombia del 22 julio de 2024.
 - c. Banco ITAU PANAMA SA -DOLARES - cuenta corriente No. 102062369 - PES del 21 febrero de 2024.
6. PARTIDAS CONCILIATORIAS: Del análisis de los saldos presentados en el reporte generado en el módulo de Tesorería con corte al 30 de diciembre de 2024 y los saldos de las entidades bancarias se presentaron las siguientes diferencias, sustentando las consiguientes explicaciones:

Cta Contable	Nro Cta	Banco	Tipo Cta	Saldo en Tesorería	Saldo en Banco	Diferencia
1105010101	Caja en \$			5,940,350,00	5,940,350,00	0,00
1105010201	Caja en US\$			USD 10,357,00	USD 10,357,00	USD -
1110050100	495-0591758-0	Bancolombia	Cte	398.582,00	398.581,62	-0,38
1110060100	495-0591770-6	Bancolombia	Ah	1.699.577.829,00	2.035.867.117,65	336.289.288,65
1110060130	085-27502943	Bancolombia - NOM	Ah	109.049.569,00	74.284.083,50	-34.765.485,50
1110060150	644-691509-66	Bancolombia - BOGOTA	Ah	496.655,00	496.677,19	22,19
1110060270	175-000063-53	Bancolombia Cbia Productiva	Ah	68.438.989,00	68.444.426,31	5.437,31
1110060290	495-000046-48	Bancolombia BERCO	Ah	760.597.312,00	760.765.922,22	168.610,22
1110060230	830-12549-8	BANCO DE OCCIDENTE-COLCIENCIA	Ah	111.383.918,00	111.891.204,49	507.286,49
1110060250	830-12695-9	BANCO DE OCCIDENTE	Ah	4.295.367.371,00	4.316.217.184,82	20.849.813,82
1110060280	830-13748-5	BANCO DE OCCIDENTE-POSTODOC	Ah	298.481.852,00	299.903.784,39	1.421.932,39
1110060161	830-13766-7	BANCO DE OCCIDENTE-CONVENIO JINEN	Ah	3.007.269.885,00	3.021.596.165,72	14.326.280,72
1110050210	102043534	ITAU PANAMA SA - USD	Cte	USD 433.967,46	USD 875.264,86	USD 441.297,40
1110050220	102048199	ITAU PANAMA SA - EUROS	Cte	EUR 104.307,86	EUR 103.632,86	-EUR 675,00
1110050230	76950	BANCO BOGOTA MIAMI- USD	Cte	USD 19.495,00	USD 19.495,00	USD -
1133020211	PXG-011985	Fondo Mutuo G-P MORGAN	N/A	USD 11.330,40	USD 11.322,40	-USD 8,00
1133020202	7030000032887	Fiducuenta-Bancolombia	N/A	10.671.261.102,00	10.692.057.961,77	20.796.859,77
1133020204	1001801000907	OCCIRENTA-FiduOccidente	N/A	1.073.577.056,00	1.068.303.061,91	-5.273.994,09
1133020210	806008873-1-A1	FONDO INV COLECTIVA -Davivienda Corredc	N/A	3.406.770.622,00	3.423.961.835,55	17.191.213,55
1133020218	301000283533	Fondo de inv colectiva Skandia-efectivo	N/A	25.774.328.425,00	25.903.436.817,71	129.108.392,71
1133020217	10001002799	Fondo Inv Colectiva FIDUCOLDEX	N/A	12.112.530.543,00	12.182.762.221,89	70.231.678,89
1133020221	RES. 62829005273108	TIDIS Bancolombia	N/A	1.877.842.000,00	1.877.842.000,00	0,00

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

- a. Partidas conciliatorias de la cuenta de ahorros Bancolombia No.495.0591770-6 por valor de \$336.289.288,65 por concepto de:

PAGOS PENDIENTES POR LEGALIZAR		
Fecha	Concepto	Valor
16/09/2024	Tarjeta Crédito TC GOMEZ	- 190.808,00
18/11/2024	TC MICHAEL EYES	- 438.433,00
18/11/2024	TC AURA QUIROZ	- 47.900,00
12/12/2024	AJUSTE DB MONEDA EXTRANJERA	- 3.217.752,00
GASTOS BANCARIOS POR REGISTRAR		
del 01 al 30 dic -24	GASTOS BANCARIOS	- 69.456.084,00
RENDIMIENTOS POR REGISTRAR		
del 01 al 30 dic -24	RENDIMIENTOS	10.406.631,65
CONSIGNACIONES PENDIENTE POR REGISTRAR		
27/06/2024	PAGO INTERBANC UNION TEMPORAL	3.861.858,00
17/07/2024	PAGO A PROV ALVAREZ VAZQUEZ DE	40.621,00
2/08/2024	PAGO INTERBANC NO VINCULACION	9.205.652,00
12/08/2024	TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	69.368,00
28/08/2024	PAGO DE PROV CORRED DAVMEN	2.655.447,00
27/9/2024	SALUD TOTAL E.P.S.	454.430,00
9/9/2024	PAGO INTERBANC CONFIANZA SA	285.804,00
20/9/2024	PAGO INTERBANC NAVEMAR NAVEMAR	17.877.621,00
1/10/2024	PAGO DE PROV EPS SURAMERICAN	7.211.412,00
15/10/2024	PAGO INTERBANC EPS SANITAS S A	1.959.004,00
15/10/2024	PAGO DE PROV EPS SURAMERICAN	11.736.433,00
12/11/2024	CONSIG NACIONAL EFECTIVO	37.200.000,00
del 01 al 30 dic -24	INCAPACIDADES DIC 2024	45.567.311,00
4/12/2024	PAGO INTERBANC NAVEMAR NAVEMAR	9.960.000,00
6/12/2024	PAGO INTERBANC NAVEMAR NAVEMAR	5.289.481,00
10/12/2024	PAGO DE PROV FINANCAR SAS	823.956,00
19/12/2024	PAGO DE PROV COSCO SHIPPING	1.000.000,00
20/12/2024	PAGO INTERBANC FIC ABIERTO IT	313.342,00
20/12/2024	PAGO INTERBANC FIC ABIERTO IT	1.844.450,00
20/12/2024	PAGO INTERBANC FIC ABIERTO IT	1.844.450,00
20/12/2024	PAGO INTERBANC FIC ABIERTO IT	1.844.450,00
20/12/2024	PAGO INTERBANC FIC ABIERTO IT	313.342,00
20/12/2024	PAGO INTERBANC FIC ABIERTO IT	313.342,00
24/12/2024	TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	231.860,00
26/12/2024	TRANSFERENCIA CTA SUC VIRTUAL	28.750.000,00
26/12/2024	CONSIG NACIONAL EFECTIVO	20.200.000,00
26/12/2024	CONSIG NACIONAL EFECTIVO	17.200.000,00
27/12/2024	PAGO INTERBANC NAVEMAR NAVEMAR	4.980.000,00
27/12/2024	PAGO DE PROV FIDUCOLDEX	136.800.000,00
27/12/2024	CONSIG NACIONAL EFECTIVO	29.400.000,00
TOTAL		336.289.288,65

Tabla No. 03. Partidas conciliatorias Cta.Ah. Bancolombia No.495.0591770-6

- b. Partidas conciliatorias de la cuenta corriente ITAU PANAMA SA - USD No. 102043534 por valor de USD \$441.297,40 por concepto de:

Fecha	Concepto	Valor
INGRESOS POR REGISTRAR		
17/09/2024	TRANSF. REC PO 1/CPT-PSA MARINE PANAMA S.A. REF. 4500243357 4500261103RFB AUT-S53152	826,75
23/10/2024	TRANSF. REC PO TRANSMIDIESEL LLC REF. /RFB/517366218/DEVOLUCION PO42004404 POP TRADE RELATED	8.848,80
23/12/2024	TRANSF. REC PO SAAM GUATEMALA, S.A. REF. PAYMENT INVOICE	122.370,50
26/12/2024	TRANSF. REC PO INTERBARGE DE PARAGUAY S.R.L REF. PROMESA COMPRA VENTA	309.991,00
COMISIONES BANCARIAS POR REGISTRAR		-739,65
TOTAL		441.297,40

Tabla No. 04. Partidas conciliatorias Cta. Cta. Corriente ITAU PANAMA SA - USD No. 102043534

- c. Partidas conciliatorias en las siguientes cuentas bancarias originadas por registros pendientes de notas débitos y créditos por los conceptos de intereses, comisiones y gastos bancarios al 30-dic-24, las cuales se registran en enero de 2025.

No. Cuenta	Tipo cuenta	Banco	Valor
495-0591758-0	Cte	Bancolombia	-0,38
085-27502943	Ah	Bancolombia - NOM	-34.765.485,50
644-691509-66	Ah	Bancolombia - BOGOTA	22,19
175-000063-53	Ah	Bancolombia Cbia Productiva	5.437,31
495-000046-48	Ah	Bancolombia BERCO	168.610,22
830-12549-8	Ah	BANCO DE OCCIDENTE-COLCIENCIA	507.286,49
830-12695-9	Ah	BANCO DE OCCIDENTE	20.849.813,82
830-13748-5	Ah	BANCO DE OCCIDENTE-POSTODOC	1.421.932,39
830-13766-7	Ah	BANCO DE OCCIDENTE-CONVENIO JINEN	14.326.280,72
102048199	Cte	ITAU PANAMA SA - EUROS	-EUR 675,00

Tabla No. 05. Partidas conciliatorias cuentas bancarias por registro notas débitos y créditos

- d. Inversiones presentan partidas conciliatorias por concepto de notas bancarias por rendimientos y reafuente generados al 30-dic-24; las cuales se registran en enero de 2025.

No. Cuenta	Tipo cuenta	Banco	Valor
PXG-011985	N/A	Fondo Mutuo G-P MORGAN	-USD 8,00
7030000032887	N/A	Fiducuenta-Bancolombia	20.796.859,77
1001801000907	N/A	OCCIDENTA-FiduOccidente	-5.273.994,09
806008873-1-A1	N/A	FONDO INV COLECTIVA -Davivienda Corredores	17.191.213,55
301000283533	N/A	Fondo de inv colectiva Skandia-efectivo	129.108.392,71
10001002799	N/A	Fondo Inv Colectiva FIDUCOLDEX	70.231.678,89

Tabla No. 06. Partidas conciliatorias Inversiones por registro notas débitos y créditos

D. RECOMENDACION:

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 2025 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



LICETT DEL CARMEN PEREIRA HERRERA
Auditor Interno-OFAIN