



SHT. 202402000002773

COMUNICACIÓN INTERNA

FECHA: 01 marzo 2024

PARA: HOLMAN FERMANDO CASTILLO RIAÑO
Contador

OVER ARLEY LINARES BENITO
Jefe Departamento Financiero

DE: HENRY MOLANO VIVAS
Jefe de Control Interno

ASUNTO: INFORME DE SEGUIMIENTO AREA TESORERIA - CONCILIACIONES BANCARIAS

INTRODUCCIÓN

Conforme a las funciones señaladas en la Ley 87 de 1993, Decretos reglamentarios y Plan Avante de la Sociedad Tequendama; esta Oficina en su rol de evaluación y seguimiento al Sistema de Control Interno de la Entidad, acorde al plan de auditoria anual en la vigencia 2024 el cual fue aprobado por el Comité de Coordinación de acuerdo a la resolución interna 20230613000075 de 2023, la Oficina de Control Interno tiene como función realizar la evaluación independiente y objetiva al Sistema de Control Interno, a los procesos, procedimientos y actividades, con el fin de determinar la efectividad del Control Interno, el cumplimiento de la gestión" A continuación, se presenta el resultado del ejercicio.

METODOLOGÍA

Para llevar a cabo el seguimiento a las Conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y de ahorro de la ST, se realizó visita presencial al responsable. La anterior actividad está enmarcada dentro de la Dimensión de control Interno del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG (3 línea de defensa).



Posteriormente se aplicó la lista de chequeo, con el fin de obtener la información requerida del procedimiento que ejecuta y desarrolla el funcionario, mediante:

- Verificación verbal indagación.
- Verificación física.
- Verificación documental

OBJETIVO

Verificar y efectuar seguimiento a los ajustes contables, producto del proceso de las conciliaciones Bancarias de las cuentas corrientes y ahorros de la I a Sociedad, sí como los procedimientos y controles establecidos para el funcionamiento, manejo y ejecución de los recursos de la Sociedad Tequendama S.A.

ALCANCE

Evaluar los controles para el proceso de conciliaciones Bancarias de las cuentas corrientes y/o ahorros de la Sociedad, Se utilizaron métodos de entrevista y verificación documental.

RESULTADOS

De acuerdo con lo anterior, a continuación, se presenta el resultado del seguimiento realizado por la oficina de Control Interno a las conciliaciones bancarias vigencia 2023 de la oficina de tesorería, se revisaron de forma aleatoria por cada mes desde enero hasta diciembre de 2023 los saldos pendientes por registrar en libros, para lograr determinar la existencia de conciliaciones bancarias por cada cuenta y entidad bancaria, contra la información del libro de contabilidad vs el extracto bancario, observándose la efectiva conciliación de las mismas.

CUENTA CONTABLE	ENTIDAD
111005	CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS
11100501	BANCOLOMBIA CTA CTE 4306
11100503	BANCO DE OCCIDENTE 8396
11100504	BANCO DE OCCIDENTE CTA CTE 4422 OP LOG
11100507	BANCO BBVA CTA CTE 3486
11100509	BANCO ITAU CTA CTE 1840
11100510	ITAU CTA CTE 4928
11100511	ITAU CTE OP LOG
11100512	BANCOLOMBIA CTE OP LOG
11100513	BANCOLOMBIA CTA CTE 3435 TAYRONA
11100514	BANCOLOMBIA CTA CTE 6889 PARQ
11100515	BANCOLOMBIA CTA CTE 6890 SUITES
11100516	BANCOLOMBIA CTA CTE 6891 CASINOS
11100517	BANCOLOMBIA CTA CTE 6892 INMOBILIARIA



11100518	BANCOLOMBIA CTA CTE 6893 MARINE BEACH
11100519	BANCOLOMBIA CTA CTE 6894 ROSARIO DEL MAR
11100520	BANCOLOMBIA CTA CTE 6895 LAVANDERIA
11100521	BANCOLOMBIA CTA CTE 6896 COMERCIALIZADORA
11100522	BANCOLOMBIA CTA CTE 6897 BARES Y RESTAURANTES
11100523	BANCOLOMBIA CTA CTE 6899 NUEVOS NEGOCIOS
11100524	BANCOLOMBIA CTA CTE 6900
11100525	BANCOLOMBIA CTA CTE 6901 FARA SUITES
11100526	BANCOLOMBIA CTA CTE 6917
111006	CUENTAS DE AHORROS
11100602	BANCO CAJA SOCIAL CTA AH 1288
11100604	BANCO AGRARIO AH 5824
11100605	BANCOLOMBIA COLDEPORTES AH 0226
11100606	BANCOLOMBIA AHORROS 9676
11100607	BANCOLOMBIA HOTEL AH 9163
11100608	ITAU FUNCION PUBLICA AH 6997
11100609	COLPATRIA CTA AH 32888220
11100610	POPULAR CTA AH 220150189249
11100611	BANCOLOMBIA CTA AH 69000005282
11100612	OCCIDENTE CTA AH 256144791 RECONVERSIÓN

A continuación, se presenta el resultado del ejercicio

1. NOTAS DEBITO EXTRACTO PENIDIENTE REGISTRAR EN LIBROS

Una vez realizada la gestión de identificación de partidas conciliatorias, y de la cual no se logre establecer el tercero, o no se tenga la certeza del concepto por el cual se realizó la transacción, se reconocerá según su naturaleza (ingreso, gasto, pasivo o activo) al siguiente mes, de lo contrario posiblemente puede afectar la veracidad de la información financiera presentada en los diferentes Comités, dado que hay partidas conciliatorias por mas de 4 meses sin ser ajustadas o identificadas, teniendo en cuenta que el beneficiario se tiene reconocido.

a. BANCOLOMBIA (11100501)

NOTAS DEBITO EXTRACTO PENDIENTES EN LIBRO

ENERO (2 partidas)	FEBRERO (1 partida)	MARZO (23 partidas)	ABRIL (58 partidas)	MAYO (12 partidas)	JUNIO
\$ 810,102.00	\$ 20,000.00	\$ 38,219,545.46	\$ 575,337,248.65	\$ 23,760,847.01	0
JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE (4 partidas)	DICIEMBRE
\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,220,000.00	0

Handwritten signature or mark

BANCO DE OCCIDENTE (11100503)

NOTAS DEBITO EXTRACTO PENDIENTES EN LIBRO

ENERO	FEBRERO	MARZO (3 partidas)	ABRIL (7 partidas)	MAYO (1 partida)	JUNIO
\$ -	\$ -	\$ 5,008,825.00	\$ 86,753,800.00	\$ 1,360,594.00	0
JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE (1 partida)	DICIEMBRE
\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,712,991.00	0

BANCO DE OCCIDENTE (11100504)

NOTAS DEBITO EXTRACTO PENDIENTES EN LIBRO

ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL (1 partida)	MAYO	JUNIO
\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,280,889.00	\$ -	0
JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE (1 partida)	OCTUBRE (1 partida)	NOVIEMBRE (2 partidas)	DICIEMBRE
\$ -	\$ -	\$ 367,374.00	\$ 367,374.00	\$ 365,111,638.00	0

BANCO ITAU (11100509)

NOTAS DEBITO EXTRACTO PENDIENTES EN LIBRO

ENERO (2 partidas)	FEBRERO (2 partidas)	MARZO (18 partidas)	ABRIL (53 partidas)	MAYO (2 partidas)	JUNIO
\$ 8,794,409.00	\$ 1,560,384.00	\$ 16,900,125.26	\$ 306,974,468.22	\$ 20,008,723.01	0
JULIO (3 partidas)	AGOSTO (1 partida)	SEPTIEMBRE (2 partidas)	OCTUBRE (4 partidas)	NOVIEMBRE (7 partidas)	DICIEMBRE
\$ 3,170,980.00	\$ 2,791,020.00	\$ 3,937,027.00	\$ 4,525,269.00	\$ 8,539,789.00	0

BANCOLOMBIA (11100512)

NOTAS DEBITO EXTRACTO PENDIENTES EN LIBRO

ENERO	FEBRERO	MARZO (2 partidas)	ABRIL (7 partidas)	MAYO	JUNIO
\$ -	\$ -	\$ 4,759,595.58	\$ 39,580,083.94	\$ -	0
JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE (2 partidas)	DICIEMBRE
\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,308,164.00	0

BANCOLOMBIA (11100515)

NOTAS DEBITO EXTRACTO PENDIENTES EN LIBRO

JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE (4 partidas)	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
\$ -	\$ -	\$ 4,216,053.45	\$ -	\$ -	0

Se recomienda continuar con el proceso de depuración y disminución de las partidas conciliatorias presentadas mes a mes por el área de Tesorería y verificar la efectividad de los controles establecidos en la aplicación de los procesos de pago y control de los recursos administrados.

2. DOBLE PAGO A PROVEEDORES

FECHA	BENEFICIARIO	VALOR	OBSERVACION
4/12/2023	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	4,344,621.58	Devuelto 07/02/2024
4/12/2023	PLINIO JESUS HURTADO HURTADO	1,128,000.00	Devuelto 13/12/2023
4/12/2023	CATALINA CAMPUZANO RODRIGUEZ	5,582,040.00	Devuelto 11/12/2023 menos \$ 9.000
4/12/2023	EDGAR ALFREDO GOMEZ MENICAGLI	7,782,880.00	Devuelto 20/12/2023 menos \$ 880
4/12/2023	CAMILO FIDEL LOPEZ GONZALEZ	1,674,612.00	Devuelto 19/12/2023
4/12/2023	JORGE ROLANDO DUQUE BUITRAGO	3,721,360.00	Devuelto 12/12/2023
4/12/2023	EDGAR GUZMAN RUIZ	1,918,485.75	Devuelto 13/12/2023
4/12/2023	CATALINA QUIJANO SILVA	511,687.00	Devuelto 13/12/2023
4/12/2023	ASOCIACION CULTURAL COLECTIVO TEATRAL LUZ DE LUNA	1,920,000.00	Devuelto 12/12/2023 menos \$ 5.600
4/12/2023	TURESTUR LIMITADA	22,151,998.70	Cruce con cartera

De acuerdo con lo anterior y a la información suministrada por el área de Tesorería, se observa un doble pago de un lote del banco de Occidente Cuenta corriente No. 256-11442-2 con fecha del 4 de diciembre de 2023 por error humano, evidenciando diferencias en el momento de la devolución del dinero por parte del proveedor. Se recomienda fortalecer los controles referentes al manejo de los bancos evitando afectar el flujo de caja de la Sociedad o posible pérdida de recursos.

3. GASTOS BANCARIOS SIN REGISTRAR EN LIBROS

NOTAS DEBITO EXTRACTO PENDIENTES EN LIBRO BANCOLOMBIA CTA CTE 6890 SUITES (11100515)		
FECHA	DESCRIPCION	VALOR
18/9/2023	COMISION TARJETAS	\$ 2,105,088.94
18/9/2023	RETE FUENTE TARJETA	\$ 1,578,816.88
18/9/2023	RETENCION ICA TARJETA	\$ 454,113.13
18/9/2023	RETEIVA TARJETA	\$ 78,034.50
	TOTAL	\$ 4,216,053.45

NOTAS DEBITO EXTRACTO PENDIENTES EN LIBRO OCCIDENTE CTA AH 256144791 RECONVERSION (11100612)		
FECHA	DESCRIPCION	VALOR
31/8/2023	COMISION	\$ 26,800.00
31/8/2023	IVA	\$ 5,092.00
31/8/2023	GMF	\$ 1,027,665.84
	TOTAL	\$ 1,059,557.84

Se observa que los gastos bancarios generados en el uso de tarjeta y cuenta corriente no son registrados en el sistema contable en el mes en que se realiza el gasto. Por lo anterior, se observa que la Información

contable no refleja la realidad de los gastos en los Estados Financieros mensuales de la ST, conforme lo establece el principio de devengo (NIIF) donde se reconoce la realización de los hechos económicos en el momento mismo en que surgen los derechos o las obligaciones derivados del negocio jurídico realizado, sin llegar a esperar a que esos derechos y obligaciones se hagan efectivos, lo cual afecta los resultados presentados en los Estados Financieros.

4. CUENTAS BANCARIAS SIN USO

Al revisar las conciliaciones bancarias se pudo observar que existen cuentas bancarias que no han tenido movimiento y tampoco uso, a lo cual se deben realizar estudio o análisis para generar la cancelación de estas en bancos y desactivarlas del aplicativo.

CUENTA CONTABLE	ENTIDAD
11100521	BANCOLOMBIA CTA CTE 6896 COMERCIALIZADORA
11100524	BANCOLOMBIA CTA CTE 6900
11100526	BANCOLOMBIA CTA CTE 6917
11100602	BANCO CAJA SOCIAL CTA AH 1288
11100604	BANCO AGRARIO AH 5824
11100605	BANCOLOMBIA COLDEPORTES AH 0226
11100608	ITAU FUNCION PUBLICA AH 6997

5. DESCUENTOS POR EL BANCO POR CONEPTO DE OP. TAJETA DE CREDITO

FRANQUICIA	FECHA TRANSACCIÓN	AUTORIZACIÓN	NÚMERO TARJETA	TIPO DE TARJETA	VALOR REVERSION TC	TIPO MOVIMIENTO	OBSERVACION
VISA	2023/07/08	104656	469733*****5674	Crédito	70,427.00	Transacción Venta	Se traslado a cartera el 31 de diciembre de 2023.
MASTER	22/02/2023	431545	521892*****3334	Crédito	334,036.00	Transacción Venta	Se traslado a cartera el 31 de diciembre de 2023.
VISA	2023/05/24	041602	442732*****5166	Debito	1,146,007.00	Transacción Venta	Se traslado a cartera el 31 de diciembre de 2023.
MASTER	2023/06/11	527374	601367*****0451	Debito	254,206.00	Transacción Venta	Se traslado a cartera el 31 de diciembre de 2023.
MASTER	2023/04/05	504232	542732*****8611	Crédito	3,097,364.00	Transacción Venta	Se traslado a cartera el 31 de diciembre de 2023.



MASTER	2023/04/05	3EENRI	555657*****5873	Crédito	3,097,364.00	Transacción Venta	Se traslado a cartera el 31 de diciembre de 2023.
MASTER	2023/03/25	230827	521012*****6318	Crédito	411,264.00	Transacción Venta	Se traslado a cartera el 31 de diciembre de 2023.

Se observa debilidad en el control de las notas crédito efectuadas por el banco por concepto de devolución de cargos no reconocidos por los clientes, los cuales fueron trasladados al área de cartera al cierre fiscal. Por lo anterior, se recomienda fortalecer los controles y el seguimiento a este tipo de transacciones efectuadas directamente por el Banco, lo cual presenta un posible riesgo de pérdida de recursos de la Sociedad.

RECOMENDACIONES

De acuerdo con el resultado de este informe de seguimiento al área de Tesorería, la Oficina de Control Interno genera las siguientes recomendaciones en aras de fortalecer los procesos contables y potencializar los niveles de la eficiencia:

1. Seguir adelantando acciones de mejora que permitan determinar la veracidad de los saldos presentados en los Estados Financieros, relacionados con el manejo y control de los recursos económicos de la Sociedad. Así mismo, se recomienda atender los lineamientos del área contable y estableciendo controles adicionales que contribuyan al mejoramiento y optimización de la gestión de Tesorería.
2. Se recomienda al área financiera/Tesorería, verificar la existencia de cuentas bancarias que tengan actualmente activas, pero sin ningún movimiento con el fin de realizar estudio o análisis para generar la cancelación de las mismas en bancos y desactivarlas del aplicativo.

Cordialmente,

HENRY MOLANO VIVAS
Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Andrea del Pilar Cogua Páez (Auditor) Firma:

Revisó y aprobó: Henry Molano Vivas (Jefe Oficina de Control Interno) Firma:

Recibió: Gerencia General - marzo 5 - 2024 - 9:00 am

