

EQUIPO AUDITOR: Natalia Ayala Martínez Laura Clemencia Rueda Serrano	FECHA: Agosto 28 de 2025 INFORME FINAL
---	---

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

1.OBJETIVO DE LA AUDITORIA Verificar que las políticas para la gestión, recuperación y recaudo de cartera, sean aplicadas de acuerdo con los procedimientos establecidos para realizar gestión de cobro, evaluación y toma de decisiones. El objetivo principal es realizar seguimiento de las actividades que se desarrollan en la Dirección financiera área de cartera, con el fin de determinar el grado de cumplimiento de las mismas y brindar recomendaciones, observaciones o no conformidades llegado el caso que permitan a la Empresa Municipal de Servicios Públicos Domiciliarios de Piedecuesta ESP Piedecuestana de Servicios Públicos, implementar las oportunidades de mejora en los procedimientos en donde esta área interviene como responsable. OBJETIVOS ESPECIFICOS: <ul style="list-style-type: none">➤ Verificar que las actividades desarrolladas por el área de cartera sean realizadas acorde a los procedimientos y documentación aprobada por el área de calidad de la entidad.➤ Establecer una estrategia en el cual se realice el correspondiente seguimiento a la cuenta de cartera.➤ Establecer metas a corto plazo que permitan la recuperación de la cartera.➤ Realizar seguimiento a los reportes e indicadores de la gestión realizada por el área de cartera, de tal forma que facilite la administración de toma de decisiones de la empresa.➤ Seguimiento a los reportes de la información boletín de deudores remitidos a la CGN(Contaduría General de la Nación).P1➤ Seguimiento al reporte definitivo de los usuarios por anomalías comerciales. P2➤ Verificar las actividades que se desarrollan en el área de cartera con el fin que garanticen un óptimo proceso en la administración y gestión de cobro de la cartera de la empresa. P4.➤ Verificar que los lineamientos generales y procedimientos a desarrollar para la gestión, control eficiente y oportuno de las obligaciones a favor de la empresa se encuentren sujetos a la política de cartera de la empresa.
--

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Realizar seguimiento al procedimiento de recuperación de cartera y recaudo, y la implementación de las políticas de financiación de la empresa. Verificar el cumplimiento de los procesos, procedimientos y la normatividad que se esté cumpliendo en su totalidad. La auditoría está orientada a evaluar el nivel de eficiencia, eficacia y oportunidad, así como el grado de control que existe en el desarrollo de los procesos y procedimientos de recaudo de dinero, verificar los controles aplicados por el responsable del proceso. Verificar el cumplimiento de las actividades realizadas en la Dirección financiera - área de cartera y el correspondiente cumplimiento de los procedimientos liderados por el área: Reporte del boletín de deudores morosos del estado P1, reporte definitivo de usuarios por anomalías comerciales P2 y actividades del área de cartera P4.
--

PROCESOS AUDITADOS

<ul style="list-style-type: none">➤ Reporte del boletín de deudores morosos del estado BDME a la Contaduría General de la Nación primer trimestre de 2025P1.➤ Retiro definitivo de usuarios por anomalías comerciales. P2➤ Reportes e indicadores de la gestión del área de Cartera correspondiente al cuarto trimestre 2024 y primer trimestre 2025. P4➤ Reporte de la cartera por edades primer trimestre 2025.➤ Seguimiento a los informes presentados a los entes de control vigencia 2024 y primer trimestre de 2025.➤ Seguimiento a los reportes generados del sistema Arcosis de las PQR que hagan referencia a alguna anomalía comercial.➤ Seguimiento a los informes generados del sistema Arcosis correspondiente al área de cartera.➤ Verificar los paz y salvos expedidos primer trimestre 2025.➤ Realizar seguimiento a la cartera por uso y estratos primer trimestre 2025.➤ Hacer seguimiento a los usuarios del servicio con acuerdos de pago de la vigencia 2024 y primer trimestre 2025.

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 11/03/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 11/03/2025	APROBÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 11/03/2025
---	----------------------------	--	----------------------------	--	----------------------------

- Seguimiento Soporte del deterioro de cartera realizado en la vigencia 2024 y primer trimestre 2025.
- Seguimiento a los actos administrativos donde se autoriza el retiro definitivo del usuario de los sistemas Arcosis y GD por anomalías comerciales.
- Seguimiento a los correos institucionales enviados donde se informa al área contable la eliminación de los usuarios en el sistema Arcosis por anomalías comerciales con los respectivos soportes.
- Y los demás procedimientos que no se encuentren documentados.

ELEMENTOS DE LA NORMA INVOLUCRADOS

- Ley 298 de 1996, Por la cual se desarrolla el artículo 354 de la Constitución Política, se crea la Contaduría General de la Nación como una Unidad Administrativa Especial adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y se dictan otras disposiciones sobre la materia.
- Ley 716 de 2001, por la cual se expiden normas para el saneamiento de la información contable en el sector público y se dictan disposiciones en materia tributaria y otras disposiciones.
- Ley 901 de 2004, Por medio de la cual se prorroga la vigencia de la Ley 716 de 2001, prorrogada y modificada por la Ley 863 de 2003 y se modifican algunas de sus disposiciones.
- Ley 1066 de 2006, Por el cual se dictan normas para la normalización de la cartera pública y se dictan otras disposiciones.
- Ley 1266 de 2008 artículo 2, numerales 5 y 6: "Por la cual se dictan las disposiciones generales del hábeas data y se regula el manejo de la información contenida en bases de datos personales, en especial la financiera, crediticia, comercial, de servicios y la proveniente de terceros países y se dictan otras disposiciones."
- Sentencia C-1083 de 2005 "Declara inexecutable los incisos 2º y 4º del párrafo 3º del artículo 2º de la ley 901 de 2004 y declara inexecutable los incisos 1º, 3º y 5º del párrafo 3º del artículo 2º de la ley 901 de 2004".
- Decreto 3361 de 2004, por el cual se reglamenta el párrafo 3º del artículo 4º de la Ley 716 de 2001, prorrogada y modificada por el artículo 2º de la Ley 901 de 2004.
- Resolución 037 del 5 de febrero de 2018, Por medio de la cual se fijan los parámetros para el envío de información a la UAE Contaduría General de la Nación relacionada con el Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME).
- Carta circular 001 del 8 de Sept de 2011, directrices para la aplicación de la ley 1266 de 2008 en el Boletín de Deudores Morosos de la Contaduría General de la Nación.
- Ley 716 de 2001, por la cual se expiden normas para el saneamiento de la información contable en el sector público y se dictan disposiciones en materia tributaria y otras disposiciones.
- Ley 901 de 2004, Por medio de la cual se prorroga la vigencia de la Ley 716 de 2001, prorrogada y modificada por la Ley 863 de 2003 y se modifican algunas de sus disposiciones.
- Resolución 135 de 2025 "Por medio de la cual se adopta el plan de auditoría y programación de labores de oficina de control interno 2025 vigencia 2025 de la empresa municipal de servicios públicos domiciliarios de Piedecuesta E.S- Piedecuestana de Servicios Públicos.

LUGAR DONDE SE REALIZARON LAS ACTIVIDADES DE AUDITORÍA EN SITIO: Segundo piso de la Empresa Piedecuestana de Servicios Públicos

PERSONAS ENTREVISTADAS:
NELLY YESENIA REYES RINCON-Profesional universitario de cartera

CRITERIOS DE LA AUDITORÍA

1. Solicitud de documentación.
2. Lista de chequeo para comprobar la información.
3. Verificación ocular, verbal, escrita, documental y física.
4. Técnicas de Auditoria.
5. Desarrollo de la Auditoria.

HALLAZGOS Y/O OBSERVACIONES DE LA AUDITORÍA

La oficina de control interno hace necesario ejecutar la presente auditoría a procesos en cumplimiento al programa general de auditorías aprobado en el mes de febrero de 2025, por el comité de control interno de gestión mediante la resolución. 135 de 2025, cuyo propósito principal de la auditoría de gestión, fue verificar la existencia y efectividad de los controles, la correcta administración de los riesgos y efectuar las recomendaciones necesarias en pro del mejoramiento continuo del proceso, lo cual redundará en el cumplimiento de la misión y los objetivos institucionales.

En virtud del desarrollo del proceso auditor se realizó la auditoría para la vigencia 2025, en donde se revisó y se hizo seguimiento de forma aleatoria a los procedimientos ejecutados por esta dependencia.

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 11/03/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 11/03/2025	APROBÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 11/03/2025
---	----------------------------	--	----------------------------	--	----------------------------

OBSERVACIÓN N. 01: DEBILIDADES EN LAS FINANCIACIONES O ACUERDOS DE PAGO.

Se revisó puntalmente el usuario 027236 donde se evidencia que en el mes de marzo de la vigencia 2025 se realizó el acuerdo de pago o financiación por consumo, la cual se procedió a revisar a fecha de hoy en el sistema de información Arcosis donde presenta dos meses de mora sobre la financiación suscrita en meses pasados, lo que refleja que el usuario no está cumpliendo con las condiciones de pagos establecidos según el acuerdo de junta directiva N. 002 del 31 de enero de 2025.

Al realizar el análisis de la información reportada se observa una baja gestión en referencia a los acuerdos de pago suscritos en la vigencia 2024 toda vez que se reportan 21.852 usuarios en mora con corte a diciembre 31 de 2024 y solo se efectuaron 74 acuerdos de pago o financiaciones, y en lo que va del 2025 con corte a marzo 31 de 2025 se reportan 45.392 usuarios en mora y solo se efectuaron 18 acuerdos o financiaciones.

Se observa la necesidad de fomentar y utilizar la formalización de los acuerdos de pagos o financiaciones de los mismos, con el fin de realizar el saneamiento contable de cartera y de esta forma disminuir el incremento de la misma, toda vez que revisada la información enviada por la profesional de cartera se encuentra un alto porcentaje de usuarios en mora.

- Se encuentra entonces debilidad en las acciones que debe tomar el profesional encargado respecto a los incumplimientos de las financiaciones o acuerdos de pago
- Así mismo al verificar el manejo de las financiaciones en el sistema de información arcosis se observa que se requiere de inmediato un desarrollo en el sistema de información Arcosis para mejorar el proceso de financiaciones de consumo que se otorga a los usuarios, ya que con la implementación en el sistema se busca que me permita visualizar el reporte de los usuarios que se encuentra en mora después de haber financiado el consumo, ya que el sistema me permite revisarlo uno por uno.

CARTERA POR EDADES VIGENCIA 2024

2024												
Usuarios	Meses											
Edad de Mora	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
De 000 días	1,524	1,211	1,254	775	1,734	2,139	1,047	1,279	1,195	535	705	974
De 001 a 30	19,348	23,303	12,373	25,931	24,602	20,729	26,539	22,647	23,400	26,988	30,295	18,894
De 031 a 060	4,101	4,460	3,588	4,929	746	4,633	916	4,904	4,640	1,009	5,618	839
De 061 a 090	378	700	293	475	509	503	325	412	436	269	582	266
De 091 a 120	188	-	174	200	116	211	140	165	160	129	225	146
De 121 a 150	127	113	93	130	91	116	97	128	87	62	110	86
De 151 a 180	75	81	80	-	59	68	57	74	84	73	71	65
De 181 a 360	225	232	182	259	167	194	161	231	202	183	241	215
Mas 360	396	371	376	425	402	424	404	389	408	389	387	367
Total general	26,372	30,471	18,423	33,124	28,426	29,017	29,886	30,229	30,612	29,637	38,234	21,852

CARTERA POR EDADES A MARZO DE 2025

2025		
Edad de Mora	Usuarios	Valor
Enero	39,722	6,749,448,098
De 000 días	1,266	251,567,987
De 001 a 30	31,848	2,563,728,224
De 031 a 060	5,059	366,971,681
De 061 a 090	518	525,054,002
De 091 a 120	193	79,206,195
De 121 a 150	128	54,773,320
De 151 a 180	72	39,861,631
De 181 a 360	247	263,652,682
Mas 360	391	1,804,331,636
Febrero	48,395	7,661,155,914
De 000 días	1,280	44,332,504
De 001 a 30	46,116	5,032,442,700
De 031 a 060	81	315,434
De 061 a 090	435	145,172,304
De 091 a 120	215	85,746,461
De 121 a 150	101	41,626,388
De 151 a 180	81	39,731,523
De 181 a 360	201	216,525,363
Mas 360	425	2,093,862,077
Marzo	45,392	6,575,899,186
De 000 días	1,274	118,523,360
De 001 a 30	42,047	3,729,443,369
De 031 a 060	1,210	352,162,722
De 061 a 090	-	-
De 091 a 120	146	69,050,639
De 121 a 150	66	29,172,324
De 151 a 180	67	38,250,341
De 181 a 360	185	195,404,602
Mas 360	397	2,043,889,229

CONCLUSIÓN: Recibidas las contradicciones presentadas por parte de la profesional de cartera respecto al informe preliminar, se confirma la observación y deben incluirse las acciones de mejora en la construcción del plan de mejoramiento; así mismo es necesario tener en cuenta las sugerencias expresadas por el profesional en cuanto a programar estrategias o mecanismos en torno a la recolección de información e y actualización de datos de los usuarios.

Se modifica la redacción del texto de la observación N. 01 Debilidades en las financiaciones o acuerdos de pagos por: OBSERVACION No. 01 FALENCIAS EN EL PROCESO DE FINANCIACIONES O ACUERDOS

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 11/03/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 11/03/2025	APROBÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 11/03/2025
--	---------------------	---	---------------------	---	---------------------

DE PAGO; Además se incluye dentro de la observación la necesidad de crear estrategias o mecanismos para la recolección y actualización de datos de los usuarios, por lo tanto

SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS PAGOS EFECTUADOS EN ENTIDADES BANCARIAS AUTORIZADOS POR LA EMPRESA.

La profesional de cartera realiza seguimiento y control al recaudo por medio de una plantilla en Excel, la cual se va alimentando de forma diaria con los pagos que son realizados o efectuados por los usuarios en las entidades bancarias autorizados por la empresa; Ella cruza este archivo con el que genera o emite el sistema de información Arcosis; Este seguimiento y control se realiza con el fin que sean aplicados de manera correcta y oportuna en el sistema de información Arcosis, por el personal asignado para dicha labor. La función administrativa de subir los pagos y/o pates al programa o sistema de información Arcosis depende de la profesional de cartera.

En el desarrollo de la auditoria se procedió a conciliar el día 08 de junio de 2025 tanto el formato control de pagos diligenciado en la plantilla Excel por el profesional de cartera con el archivo generado o emitido del sistema de Arcosis, información que coincide con los pagos efectuados o realizados en las entidades bancarias durante ese día; se observa que la tarea de revisión en la actualidad es muy dispendiosa y no es oportuna, ya que se debe verificar al día siguiente; igualmente no existe la integración de los pagos con el sistema de información Arcosis.

ANÁLISIS REVISADO DIA 8 DE JUNIO DE 2025

Año	Mes	Fecha	Consecutivo	Lote	USUARIOS	Valor	Banco
2025	Junio	8-jun	57693	7909	29	2.463.270	BOGOTA
2025	Junio	8-jun	57694	7910	33	2.685.780	BANCOLOMBIA
2025	Junio	8-jun	57695	7911	1	200.000	BANCOLOMBIA
2025	Junio	8-jun	57696	7912	100	8.463.410	BBVA
2025	Junio	8-jun	57697	7913	3	314.190	CAJA SOCIAL
2025	Junio	8-jun	57698	7914	4	218.730	DAVIVIENDA

Página 1 de 2			PIEDECUESTANA E.S.P. / PIEDECUESTA								
20/06/2022			S.I.C. RECAUDOS								
9:28 a.m.			RECAUDO EN BANCOS X SERVICIO								
Reporte: 40/03/2022			DESDE: JUNI/2025 HASTA: JUNI/2025 - TODOS LOS CICLOS								
			VALOR BANCO		VALOR		VALOR		VALOR A FAVOR		
			CUPONES		ACUENDUCTO		ALCANTARILLADO		CLIENTE		
01 BANCO BOGOTÁ											
Cltas.		7909	29	2.463.270	1.000.000	944.750	458.521				
Subtotal del día		29		2.463.270	1.000.000	944.750	458.521				
SUBTOTAL		01	29	2.463.270	1.000.000	944.750	458.521				
07 BANCO BANCOLOMBIA											
Cltas.		7910	33	2.685.780	1.170.020	1.070.700	444.240				
Cltas.		7911	1	200.000	80.000	197.200	22.112				
Subtotal del día		34		2.885.780	1.250.020	1.267.900	466.352				
SUBTOTAL		07	34	2.885.780	1.250.020	1.267.900	466.352				
13 BANCO BBVA BANCO GANADERO											
Cltas.		7912	100	8.463.410	3.000.200	2.691.310	1.865.899				
Subtotal del día		100		8.463.410	3.000.200	2.691.310	1.865.899				
SUBTOTAL		13	100	8.463.410	3.000.200	2.691.310	1.865.899				
32 BANCO CAJA SOCIAL											
Cltas.		7913	3	314.190	150.100	150.000					
Subtotal del día		3		314.190	150.100	150.000					
SUBTOTAL		32	3	314.190	150.100	150.000					
51 BANCO DAVIVIENDA S.A.											
Cltas.		7914	4	218.730	82.200	75.670	61.750				
Subtotal del día		4		218.730	82.200	75.670	61.750				
SUBTOTAL		51	4	218.730	82.200	75.670	61.750				
TOTAL GENERAL			100	14.345.280	6.370.240	5.020.480	2.945.624				

OBSERVACIÓN N. 02: NECESIDAD DE MEJORAMIENTOS EN EL SISTEMA DE INFORMACION ARCOSIS FRENTE A LOS PAGOS EN LINEA.

Teniendo en cuenta que en el sistema de información Arcosis existe la posibilidad y viabilidad de una conexión integral de los pagos en línea información reflejada durante la auditoría realizada al área de cartera, se hace necesario la implementación y parametrización de los pagos en línea en el sistema de información Arcosis; Con esto se logra que la información de los pagos que realizan los usuarios por consumo en los puntos autorizados se suba al sistema de Arcosis de forma inmediata, lo que hace que sea más eficiente y veraz la información.

CONCLUSIÓN: Recibidas las contradicciones presentadas por parte de la profesional de cartera, es confirmada la observación y deben incluirse las acciones de mejora en la construcción del plan de mejoramiento.

SEGUIMIENTO A LOS CORREOS INSTITUCIONALES ENVIADOS DONDE SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE LA ELIMINACIÓN DE LOS USUARIOS EN EL SISTEMA ARCOSIS POR ANOMALÍAS COMERCIALES CON LOS RESPECTIVOS SOPORTES.

De acuerdo a la información suministrada por el profesional encargado no se ha realizado este procedimiento, ya que la última vez que se presento fue hasta septiembre de 2023 con el cambio de la nueva contadora no se ha efectuado. El día 17 de junio se reunió la profesional universitaria de cartera con el área contable, en la cual se socializo el procedimiento de retiros de usuario con anomalías comerciales en la cual se obtuvo como resultado que a cierre financiero de junio de 2025, se debe rendir el informe de los usuarios que se han retirado por anomalías comerciales desde la última vez hasta la fecha, se concluyó que a partir del mes de julio del presente año se realizara de forma mensual de tal forma que garantice la trazabilidad, aplicabilidad y efectividad del procedimiento. A continuación, adjunto la solicitud por parte del área de contabilidad para retiro de usuarios por anomalías comerciales dirigida al área de cartera.

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 11/03/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 11/03/2025	APROBÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 11/03/2025
--	---------------------	---	---------------------	---	---------------------

De: Apoyo Contabilidad <contabilidad@piedecuestanaes.gov.co>
Enviado el: miércoles, 18 de junio de 2025 8:50 a. m.
Para: carolina@piedecuestanaes.gov.co; contabilidad@piedecuestanaes.gov.co; director_financiero@piedecuestanaes.gov.co
Asunto: Solicitar y plan de trabajo

Cordial saludo yeserñia,

Teniendo en cuenta la reunión sostenida el día de ayer, en donde se implementó el plan de trabajo con respecto al tema del reporte de los usuarios por anomalías comerciales en donde se concluyó lo siguiente:

1. El informe será entregado con corte a 30 de junio del presente año. En lo que respecta a esa fecha de forma acumulada.


2. A partir del mes de julio será entregado de forma mensual por medio electrónico junto con los demás informes que se entrega al área de contabilidad, con una recomendación adicional que aunque no haya reporte; de igual forma, se debe enviar el correo notificando que no hay usuarios para el respectivo mes. Con el objetivo de que al cierre del año fiscal se encuentre siempre de forma actualizada.

Por otro lado, la información de la reunión fue transmitida a la Dra. Jackeline, dando el punto positivo a la misma agregando una solicitud adicional:

- Se solicita gentilmente consolidado de cartera de forma mensual a 30 de junio del 2025

Se agradece la disposición e importancia a la misma para estrategias de una cartera más óptima en los dos sistemas contables.

Atentamente,



OBSERVACIÓN N.03: SE ENCUENTRAN DEBILIDADES EN EL PROCESO DE CONCILIACIÓN POR TERCEROS TANTO EN EL ÁREA CONTABLE COMO EN CARTERA.

Existe la necesidad de realizar un mejoramiento en el software módulo de cartera que integre con el sistema contable, para la implementación y parametrización de los terceros en el sistema contable GD, de tal forma que se facilite la información para las dos áreas y así se realice la respectiva conciliación y validación de los mismos para brindar una información de calidad y veraz.

CONCLUSIÓN: Recibidas las contradicciones presentadas por parte de la profesional de cartera, es confirmada la observación y deben incluirse las acciones de mejora en la construcción del plan de mejoramiento.

REVISION DEL CUMPLIMIENTO DE LA FUNCION ADMINISTRATIVA DE SEGUIMIENTO Y CONTROL PERMANENTE AL LOGRO DE LAS METAS DE COBRO DE CARTERA.

Al solicitar la información pertinente al seguimiento y control al logro de metas de cobro de cartera se observa que la profesional encargada no se encuentra realizando dicha tarea, función que debe permitir a la entidad la toma de decisiones respecto a las estrategias permanentes de recuperación de cartera y que debe ser reportada a su jefe inmediato de manera oportuna.

OBSERVACIÓN N.04: INCUMPLIMIENTO A LA TAREA DE SEGUIMIENTO Y CONTROL DE METAS DE COBRO DE CARTERA

Se observa la necesidad de realizar propuestas o acciones a una mejora continua de la gestión de cobro de la cartera que garanticen a la entidad un óptimo proceso de administración, para minimizar riesgos y garantizar el cumplimiento de metas en pro de la recuperación de la cartera vencida.

Resulta indispensable implementar las estrategias, gestiones y acciones necesarias de cobro de cartera, con el fin de lograr la efectividad en los procesos de cobro de cartera.

CONCLUSIÓN: Recibidas las contradicciones presentadas por parte de la profesional de cartera, es confirmada la observación y deben incluirse las acciones de mejora en la construcción del plan de mejoramiento.

FUNCIONAMIENTO DEL COMITÉ DE CARTERA:

Se solicitó a la profesional universitaria de cartera los archivos y actas del comité de cartera manifestando que no se ha realizado la actualización de la Resolución 273 de 2019 sobre la reglamentación del comité de cartera de la entidad.

Por otra parte, en la vigencia 2024 y 2025, no existe registros sobre reuniones del comité de cartera, según la resolución 273 del 29 de mayo de 2019, en el artículo tercero; nos dice que “el comité se reunirá por lo menos una (1) vez al mes, o cuando las circunstancias lo exijan”, esto evidencia que no se encuentra en funcionamiento dicho comité.

A continuación, relaciono las funciones que tiene el comité de cartera de acuerdo al artículo séptimo de la resolución 273 del 29 de mayo de 2019:

- Estudiar y evaluar si se cumple alguna o algunas de las causales señaladas en el artículo sexto del presente documento, para considerar que una acreencia a favor de la entidad constituye cartera de imposible recaudo, de todo lo cual se dejara en acta.
- Revisar y analizar los informes de gestión de gestión del área de cartera.
- Revisar y analizar el informe de gestión de cobro en las etapas prejudicio y persuasivo-coactivo.
- Verificar las acciones de cobro y el estado de los procesos en etapa coactiva.

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 11/03/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 11/03/2025	APROBÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 11/03/2025
---	----------------------------	--	----------------------------	--	----------------------------

- Presentar, analizar y evaluar propuestas o acciones que conlleven a una mejora continua de la gestión de cobro, para minimizar riesgos y garantizar el cumplimiento de metas.
- Recomendar al representante legal que mediante un acto administrativo una acreencia como cartera de imposible recaudo, el cual será el fundamento para castigar la cartera de la contabilidad y para dar por terminados los procesos de cobro de cartera que se hubieren iniciado.
- Las demás funciones que le sean asignadas por el representante legal de la entidad.

OBSERVACIÓN N. 05: PUESTA EN MARCHA DEL COMITÉ DE CARTERA Y ACTUALIZACION DE LA RESOLUCION DE FUNCIONAMIENTO.

Se evidencia que se encuentra pendiente la actualización del comité de cartera mediante acto administrativo resolución N. 273 del 29 de mayo de 2019, para dar viabilidad y puesta en marcha al comité; así mismo la entidad no está haciendo uso de este comité para las funciones que se encuentra creado; este comité busca lograr que la gestión del recaudo de las obligaciones en favor de la Entidad se realice de forma ágil, eficaz, eficiente y oportuna, y con el objeto de que adelanten las gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable, de manera que los estados financieros reflejen de manera fidedigna la situación económica y financiera y permita tomar decisiones ajustadas a la realidad patrimonial institucional.

CONCLUSIÓN: Recibidas las contradicciones presentadas por parte de la profesional de cartera, es confirmada la observación y deben incluirse las acciones de mejora en la construcción del plan de mejoramiento.

REVISION DEL REPORTE DEL DETERIORO DE CARTERA REALIZADO EN LA VIGENCIA 2024:

Se solicitó al responsable del área de cartera, la base de datos de la cartera vigente con corte a 31 de diciembre de 2024, en la cual se registra la cartera por edades de mora, por estrato y servicio correspondientes a un valor total de \$5.460.145.271.

Etiquetas de fila	Valor mes	De 1 a 30	De 31 a 60	De 61 a 90	De 91 a 120	De 121 a 150	De 151 a 180	De 181 a 360	Mas de 360	Subtotal
Acueducto	173,119,978	1,388,521,332	138,410,137	50,321,240	35,133,820	20,332,694	19,595,035	128,630,687	1,044,823,732	2,998,888,655
Alcantarillado	141,533,687	790,301,512	85,880,868	34,676,444	21,433,549	13,469,729	13,536,016	78,121,290	516,174,985	1,695,128,080
Aseo	765,860	311,112,804	28,599,835	13,633,251	9,596,142	6,765,511	7,006,113	31,004,292	357,644,728	766,128,536
Total general	315,419,525	2,489,935,648	252,890,840	98,630,935	66,163,511	40,567,934	40,137,164	237,756,269	1,918,643,445	5,460,145,271

En este podemos observar que el valor que se encuentra en cartera por edades corresponde al 22% del valor facturado para una vigencia.

Así mismo se puede observar que para la vigencia 2024 fue facturado para los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, la suma de \$24.333.451.110 de lo cual fue recaudado la suma de \$21.562.639.953 correspondiente a un 88%.

Sin embargo, se denota que si bien es cierto la cartera por edades me arroja un valor pendiente de recaudo \$5.460.145.271; este corresponde a un 22% y el recaudo efectivo de lo facturado fue del 88%.

Es necesario aclarar que cuando se habla de facturada vigencia 2024, este incluye valores de facturación de vigencias anteriores que se cobraron en facturas de vigencia 2024.

DETERIORO POR ACUEDUCTO:

Con relación al deterioro de cartera de la vigencia 2024 para la unidad de negocio acueducto, se evidenció que la tasa estimada de recaudo TER es del 88.61 % es decir el deterioro se calculó con una tasa del 11.39% equivalente a \$ 188.665.587,64

EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE PIEDECUESTA E.S.P. PIEDECUESTANA DE SERVICIOS						
IMPLEMENTACION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA						
PROCEDIMIENTO PARA EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2024						
CARTERA - ACUEDUCTO						
MEDICION AL COSTO AMORTIZADO - DETERIORO DE CARTERA						
Concepto	Valor Costo	Valor Costo amortizado	Diferencia Temporal- Deterioro por valor Descontado	Deterioro por cliente Individual	Deterioro por recaudo efectivo 11.39%	Total Cartera Niif dic 31 2024
Medida al Costo Amortizado	1,181,478,270	992,812,682	188,665,588	279,259,789	81,251,127	632,301,766
Medido al Costo	1,817,410,385					1,817,410,385
TOTAL	2,998,888,655	992,812,682	188,665,588	279,259,789	81,251,127	2,449,712,151

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 11/03/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 11/03/2025	APROBÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 11/03/2025
--	---------------------	---	---------------------	---	---------------------

EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE PIEDECUESTA E.S.P. PIEDECUESTANA DE SERVICIOS			
IMPLEMENTACION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA			
PROCEDIMIENTO PARA EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2024			
CARTERA - ACUEDUCTO			
MEDICION POSTERIOR - DETERIORO DE CARTERA			
Deterioro por valor Descontado	31-dic-23	31-dic-24	
	159,366,301	188,665,588	\$ 29,299,286.64
Deterioro por recaudo efectivo	31-dic-23	31-dic-24	
	59,148,086	81,251,127	\$ 22,103,040.61
Deterioro por cliente Individual	31-dic-23	31-dic-24	
	241,066,589	279,259,789	\$ 38,193,200.39
TOTALES	459,580,976	549,176,504	89,595,528

CARTERA MEDIDA AL COSTO	\$ 1,817,410,385.00
CARTERA MEDIDA AL COSTO AMORTIZADO	\$ 1,181,478,270.00
TOTAL CARTERA	\$ 2,998,888,655.00
CARTERA MEDIDA AL COSTO AMORTIZADO	\$ 1,181,478,270.00
COSTO AMORTIZADO (vp-cartera financimeinto NII	\$ 992,812,682.36
DETERIORO POR VALOR DESCONTADO	\$ 188,665,587.64
DETERIORO CLIENTE INDIVIDUAL	\$ 279,259,789.39
DETERIORO POR RECAUDO EFECTIVO	\$ 81,251,126.61
SUBTOTAL CARTERA MEDIDA AL COSTO AMORTIZA	\$ 632,301,766.36
TOTAL CARTERA NIIF A DIC 2023	\$ 2,449,712,151.36

DETERIORO POR ALCANTARILLADO:

Con relación al deterioro de cartera de la vigencia 2024 para la unidad de negocio Alcantarillado, se evidenció que la tasa estimada de recaudo TER es del 88.61% es decir el deterioro se calculó con una tasa del 11.39 % equivalente a \$112.798.285.

EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE PIEDECUESTA E.S.P. PIEDECUESTANA DE SERVICIOS						
IMPLEMENTACION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA						
PROCEDIMIENTO PARA EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2024						
CARTERA - ALCANTARILLADO						
MEDICION AL COSTO AMORTIZADO - DETERIORO DE CARTERA						
Concepto	Valor Costo	Valor Costo amortizado	Diferencia Temporal- Deterioro por valor Descontado	Deterioro por cliente Individual	Deterioro por recaudo efectivo 11,39%	Total Cartera Niif dic 31 2023
medida al costos amortizado	608,213,855	495,415,570	112,798,285	209,013,117	32,612,189	253,790,264
medido al costo	1,086,914,225	-				1,086,914,225
TOTAL	1,695,128,080	495,415,570	112,798,285	209,013,117	32,612,189	1,340,704,489

EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE PIEDECUESTA E.S.P. PIEDECUESTANA DE SERVICIOS			
IMPLEMENTACION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA			
PROCEDIMIENTO PARA EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2023			
CARTERA - ALCANTARILLADO			
MEDICION POSTERIOR - DETERIORO DE CARTERA			
Deterioro por valor Descontado	31-dic-23	31-dic-24	
	102,601,911	112,798,285	\$ 10,196,373.62
Deterioro por recaudo efectivo	31-dic-23	31-dic-24	
	29,295,289	32,612,189	\$ 3,316,900.29
Deterioro por cliente Individual	31-dic-23	31-dic-24	
	179,693,977	209,013,117	\$ 29,319,139.81
TOTALES	311,591,177	354,423,591	42,832,414

CARTERA MEDIDA AL COSTO	\$ 1,086,914,225.00
CARTERA MEDIDA AL COSTO AMORTIZADO	\$ 608,213,855.00
TOTAL CARTERA	\$ 1,695,128,080.00
CARTERA MEDIDA AL COSTO AMORTIZADO	\$ 608,213,855.00
COSTO AMORTIZADO (vp-cartera financimeinto N	\$ 495,415,570.38
DETERIORO POR VALOR DESCONTADO	\$ 112,798,284.62
DETERIORO CLIENTE INDIVIDUAL	\$ 209,013,116.81
DETERIORO POR RECAUDO EFECTIVO	\$ 32,612,189.29
SUBTOTAL CARTERA MEDIDA AL COSTO AMORTIZ	\$ 253,790,264.28
TOTAL CARTERA NIIF A DIC 2023	\$ 1,340,704,489.28

ELABORÓ
Profesional Universitario en
Sistemas de Gestión

FECHA
11/03/2025

REVISÓ
Jefe Oficina de Planeación
Institucional

FECHA
11/03/2025

APROBÓ
Jefe Oficina de Planeación
Institucional

FECHA
11/03/2025

DETERIORO POR ASEO:

Con relación al deterioro de cartera de la vigencia 2024 para la unidad de negocio Alcantarillado, se evidenció que la tasa estimada de recaudo TER es del 88.61% es decir el deterioro se calculó con una tasa del 11.39 % equivalente a \$81.738.712,85.

EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE PIEDECUESTA E.S.P. PIEDECUESTANA DE SERVICIOS						
IMPLEMENTACION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA						
PROCEDIMIENTO PARA EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2024						
CARTERA - ASEO						
MEDICION AL COSTO AMORTIZADO - DETERIORO DE CARTERA						
Concepto	Valor Costo	Valor Costo amortizado	Diferencia Temporal- Deterioro por valor Descontado	Deterioro por cliente Individual	Deterioro por recaudo efectivo11.39%	Total Cartera Niiif dic 31 2024
medida al costos amortizado	395,669,383	313,930,670	81,738,713	162,839,821	17,204,473	133,886,376
medido al costo	370,459,153	-				370,459,153
TOTAL	766,128,536	313,930,670	81,738,713	162,839,821	17,204,473	504,345,529

EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE PIEDECUESTA E.S.P. PIEDECUESTANA			
IMPLEMENTACION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA			
PROCEDIMIENTO PARA EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2024			
CARTERA - ASEO			
MEDICION POSTERIOR - DETERIORO DE CARTERA			
Deterioro por valor Descontado	31-dic-23	31-dic-24	INGRESO
	71,877,309	81,738,713	\$ 9,861,403.85
Deterioro por recaudo efectivo	31-dic-23	31-dic-24	INGRESO
	15,530,630	17,204,473	\$ 1,673,843.35
Deterioro por cliente Individual	31-dic-23	31-dic-24	INGRESO
	129,816,698	162,839,821	\$ 33,023,122.79
TOTALES	217,224,637	261,783,007	44,558,370

CARTERA MEDIDA AL COSTO	\$ 370,459,153.00
CARTERA MEDIDA AL COSTO AMORTIZADO	\$ 395,669,383.00
TOTAL CARTERA	\$ 766,128,536.00
CARTERA MEDIDA AL COSTO AMORTIZADO	\$ 395,669,383.00
COSTO AMORTIZADO (vp-cartera financiei	\$ 313,930,670.15
DETERIORO POR VALOR DESCONTADO	\$ 81,738,712.85
DETERIORO CLIENTE INDIVIDUAL	\$ 162,839,820.79
DETERIORO POR RECAUDO EFECTIVO	\$ 17,204,473.35
SUBTOTAL CARTERA MEDIDA AL COSTO AMO	\$ 133,886,376.01
TOTAL CARTERA NIIF A DIC 2023	\$ 504,345,529.01

Para la vigencia 2024 se deteriora la cartera de los usuarios con morosidad superior a 150 días de conformidad con lo estipulado en las políticas contables y de cartera tomando una tasa de deterioro equivalente a la parte no efectiva del recaudo histórico, y en este caso es del 11.39% sobre una tasa estimada de recaudo de 88.61%, cuyo parámetro de medición para los tres servicios (acueducto, alcantarillado y aseo) es el facturado y recaudado de la vigencia para el servicio de acueducto.

MEDICIÓN AL COSTO AMORTIZADO-DETERIORO DE CARTERA:

7.6.1 Medición al costo amortizado – Deterioro de cartera

EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE PIEDECUESTA E.S.P. PIEDECUESTANA DE SERVICIOS						
IMPLEMENTACION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA						
PROCEDIMIENTO PARA EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2024						
CARTERA - ACUEDUCTO - ALCANTARILLADO - ASEO						
MEDICION AL COSTO AMORTIZADO - DETERIORO DE CARTERA						
	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	ASEO	CONSOLIDADO		
CARTERA	2,449,722,253		1,340,704,489	594,346,529		4,294,762,270
CLIENTES MEDIDOS AL COSTO	1,037,433,395		1,086,514,225	370,459,153		3,274,761,769
CLIENTES MEDIDOS AL COSTO AMORTIZADO	992,812,092		455,455,570	313,930,070		1,802,258,912
VALOR NOMINAL	1,181,478,270	608,213,855	395,669,383	2,185,361,508		
(-) DETERIORO POR VALOR DESCONTADO	388,065,588	112,798,285	81,738,713	383,202,585		
DETERIORO	360,538,915		241,625,586	180,044,294		782,188,515
(-) Deterioro por Cliente invidual	279,259,789	209,013,117	352,659,821	651,112,727		
(-) Deterioro por Recaudo Efectivo	81,251,127	32,612,169	27,204,473	131,067,769		

El deterioro se reconoció de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del período en tres grupos, deterioro del valor descontado, deterioro por recaudo efectivo y deterioro por cliente individual.

CUENTAS POR COBRAR:

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 11/03/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 11/03/2025	APROBÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 11/03/2025
--	---------------------	---	---------------------	---	---------------------

Las cuentas por cobrar, representan los derechos de cobro de la empresa originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal; hacen parte de este concepto los derechos por la producción y comercialización o prestación de los servicios de acueducto,saneamiento básico y otras cuentas por cobrar.

El saldo de la cartera al cierre de la vigencia a 31 de diciembre de 2024 es:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
	2,024	2,023	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	11,731,790,305	10,818,899,483	912,890,821
Venta de bienes	37,411,538	22,620,912	14,790,626
Prestación de servicios	5,660,116,627	4,634,557,769	1,025,558,858
Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	-	46,030,811	(46,030,811)
Otras cuentas por cobrar	5,281,616,924	5,515,139,904	(233,522,980)
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1,918,643,445	1,724,367,943	194,275,502
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(1,165,998,230)	(1,123,817,856)	(42,180,374)
Deterioro: Servicio de acueducto	(549,176,504)	(459,580,977)	(89,595,527)
Deterioro: Servicio de alcantarillado	(354,423,591)	(446,571,323)	92,147,732
Deterioro: Servicio de aseo	(261,783,007)	(217,050,428)	(44,732,579)
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	(615,128)	(615,128)	-

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios públicos corresponden a cuentas por cobrar de menos de 360 días de mora, teniendo en cuenta que las cuentas por cobrar mayores a 360 días de mora se reclasifican mensualmente como cuentas por cobrar de difícil recaudo. A continuación, adjunto la cartera correspondiente a las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2024:

➤ CARTERA POR CUENTAS POR COBRAR A DIC DE 2024:

TOTAL CARTERA NIIF A 31 DIC 2024			
CONCEPTO	SOFTWARE		
	ARCOSIS	GD	DIFERENCIAS
Prestación de servicios públicos	4,294,762,170	5,660,116,627	
Cuentas por cobrar de Difícil recaudo		1,918,643,445	
(-) Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(1,165,998,230)	
Total cartera	4,294,762,170	6,412,761,843	(2,117,999,673)

PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P.
Nit. 00804005441-4
BALANCE DE PRUEBA
Período comprendido entre: Enero 01 de 2024 Hasta: Diciembre 31 de 2024

Cód. Ráp.	Código contable	Nombre de la cuenta	Saldo Anterior	Movimiento Débiti	Movimiento Crédito	Saldo Actual
1318		PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	4,634,557,768.85	55,477,511,579.78	54,451,952,721.51	5,660,116,607.12
1385		CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1,724,367,943.00	278,626,511.00	84,351,009.00	1,918,643,445.00
Totales-->			0	526,682,218,355.18	526,682,218,355.18	0

Impreso por: JACKELINE GOMEZ CARRERO el 11/02/2025 a las 07:45:14am

Al cierre de la vigencia fiscal 2024 continúa la diferencia entre los saldos del software ARCOSIS de facturación y cartera GD en contabilidad los cuales corresponden a dificultades en los dos módulos, razón por la cual existe la necesidad de una integración de los módulos mencionados anteriormente. Esta información es confirmada en las notas de los estados financieros 2024 realizada por la contadora de la empresa.

➤ DETERIORO DE CARTERA CUENTAS POR COBRAR:

Revisado el balance de prueba la cuenta 1386 deterioro acumulado de cuentas por cobrar, por el período comprendido entre el 01 de enero 2024 hasta diciembre 31 de 2024, se evidencia un incremento así:

Código contable	Nombre de la cuenta	Saldo Anterior	Saldo Actual	VARIACION
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRA	-1.123.817.855.69	-1.165.998.229.54	4%

La empresa tiene un deterioro acumulado de cuentas por cobrar que asciende a \$1.165.998.229.54. Esto asciende a que una porción considerable de las cuentas por cobrar se considera que posiblemente no se recuperara.

El realizar la operación contable del deterioro es reconocer la pérdida de recursos, ya que impacta directamente sobre el resultado del ejercicio, se trata de la disminución del valor de las cuentas por cobrar reconociendo un gasto. El deterioro revela la incapacidad de recuperar el dinero que le adeudan los usuarios y afecta directamente la sostenibilidad financiera

OBSERVACIÓN N. 06: DEBILIDAD EN LA VERACIDAD DE LA INFORMACION DE CUENTAS POR COBRAR EN LOS MODULOS DE CARTERA Y CONTABILIDAD

Se encuentran dificultades por la carencia de comunicación entre los módulos de cartera y contabilidad y demás procesos que impactan la información financiera y contable, haciendo el proceso de consolidación de

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 11/03/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 11/03/2025	APROBÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 11/03/2025
--	---------------------	---	---------------------	---	---------------------

Esta conciliación se debe realizar con el fin de validar saldos tanto en el sistema Arcosis como en el software contable GD; En contabilidad no se cuenta con los terceros de Arcosis, ya que el movimiento de esos deudores se ve reflejado e incorporado es en el sistema Arcosis, esta conciliación se realizó en diciembre de 2024.Adjunto la respectiva conciliación entre las áreas de cartera y contabilidad en las financiaciones por derechos de conexión (matrículas) y medidores.

El sistema contable Gd debe ajustar los valores a los saldos de Arcosis, esas bases de datos primero se revisan y se validan entre el área de cartera y contabilidad, para que el software Gd pueda realizar el proceso; Hasta que no esté bien depurado uno a uno y revisado no se procede a incorporar la información en el software GD.

➤ CONCILIACIÓN DERECHOS DE CONEXIÓN ACUEDUCTO CARTERA(ARCOSIS)

Código										
Nombre de la cuenta										
Nombre del tercero										
Saldo anterior										
Movimiento										
Movimiento										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										
Saldo actual										

Código contable	Nombre de la cuenta	Nombre del tercero	Saldo anterior	Movimiento débiti	Movimiento crédito	Saldo actual	Arcosis	Arcosis A 31
13180601	Medidores de Agua 1/2"	ACEVEDO RUELES RAMON GUILLERMO	0	217,783.01	0	217,783.01	21966	189,242.00
13180601	Medidores de Agua 1/2"	AFANADOR MORENO MARY LIZ	184,928.00	0	0	184,928.00	14954	184,928.00
13180601	Medidores de Agua 1/2"	ALARCÓN DE PARRA ANA JOSEFA	0	210,000.00	0	210,000.00	2886	89,000.00
13180601	Medidores de Agua 1/2"	ALBARRACIN SOLANO MARIA ANTONIA	0	217,783.01	0	217,783.01	15767	146,476.00
13180601	Medidores de Agua 1/2"	ALBERTO FONSECA CARLOS	0	217,783.01	0	217,783.01	18187	161,693.00
13180601	Medidores de Agua 1/2"	ALIANZA EDUCAR S.A. PDSICOMISOS	0	210,000.00	0	210,000.00	2577	132,344.00
13180601	Medidores de Agua 1/2"	ALMEIDA LIMBE HERNANDO	0	217,783.01	0	217,783.01	15756	155,482.00
13180601	Medidores de Agua 1/2"	ALVARADO BERNAL MARIA CACILIA	0	210,000.00	0	210,000.00	17715	88,290.00
13180601	Medidores de Agua 1/2"	ALVARADO DAVILA ROSALBA	0	210,000.00	0	210,000.00	17438	178,240.00
13180601	Medidores de Agua 1/2"	ALVAREZ SUAREZ HORTENCIA	0	210,000.00	0	210,000.00	3108	71,624.00
13180601	Medidores de Agua 1/2"	ANAYA PRADA JOSE GABRIEL	0	217,783.01	0	217,783.01	11118	217,783.00
13180601	Medidores de Agua 1/2"	APARICIO RODO JORGE IVAN	0	217,783.01	0	217,783.01	5086	146,476.00
13180601	Medidores de Agua 1/2"	ARAUJO COLENAIRES MARIO	0	217,783.01	0	217,783.01	17043	217,783.00
13180601	Medidores de Agua 1/2"	ARCONEGAS HIGUERA LAURA LIESETH	159,335.00	0	0	159,335.00	18543	23,362.00
13180601	Medidores de Agua 1/2"	ARENAS ALARCON YANEO	0	210,000.00	0	210,000.00	42142	134,411.00
13180601	Medidores de Agua 1/2"	ARENAS ARENAS TERESA DE JESUS	0	217,783.01	0	217,783.01	5028	146,476.00
13180601	Medidores de Agua 1/2"	AREVALO ESPINOSA JOVAN ALFONSO	0	217,783.01	0	217,783.01	123	109,164.00
13180601	Medidores de Agua 1/2"	ARQUELLO ACOSTA ALBERTO	159,254.00	0	0	159,254.00	28832	23,277.00

OBSERVACIÓN N. 08: DEBILIDADES EN EL PROCESO DE CONCILIACIONES ENTRE EL ÁREA DE CARTERA, CONTABILIDAD Y FACTURACIÓN.

Se debe fortalecer el proceso de conciliaciones entre el área de cartera, contabilidad y facturación. Estas conciliaciones deben realizarse de forma trimestral ya que son un proceso clave para identificar y corregir errores con el fin de presentar una información acorde a la realidad de la empresa.

CONCLUSIÓN: Recibidas las contradicciones presentadas por parte de la profesional de cartera, es confirmada la observación y deben incluirse las acciones de mejora en la construcción del plan de mejoramiento.

REPORTE DEL BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO BDME A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN PRIMER SEMESTRE DE 2025:

La oficina de control interno, pudo verificar con la información entregada por el área de cartera que se ha cumplido con el procedimiento P1: Reporte del Boletín de deudores morosos del estado BDME en los tiempos señalados y establecidos por la Contaduría General de la Nación (10 primeros días calendarios de junio) así: con corte a 31 de mayo de 2024 reportado a la CGN el 10 de junio de 2025.

➤ BOLETIN DEUDORES DEL ESTADO CORTE A MAYO 31 DE 2025

BOLETIN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME (CGN2009_BOME_REPORTES_SEMESTRAL)

ATENCIÓN: Antes de diligenciar esta herramienta debe tener una carpeta en el disco C que se llame BOME

CONGO CON ENTIDAD PÚBLICA	28980547	¿CÓDIGO AGENCIA?	28980547
PERIODO DE REPORTE	MAYO	¿CÓDIGO AGENCIA?	28980547
AÑO	2025	¿CÓDIGO AGENCIA?	28980547

El cargo de titular de este Boletín de Deudores Morosos del Estado debe ser el responsable de la unidad de trabajo de la oficina de cartera de la entidad.

CONCEPTO	TIPO DE DEUDOR	NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN	TIPO DE IDENTIFICACIÓN	NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN	NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN	NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN	CLASE
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA NATURAL	1918	91033001	CECILLA DE CUCUNABAL	CENTENO RUIZ OSWALDO	22167840	CON LEYENDA	
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA NATURAL	1918	17581055	CECILLA DE CUCUNABAL	JAMES ORTIZ GUSTAVO	15887570	CON LEYENDA	
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA NATURAL	1425	87544815	CECILLA DE CUCUNABAL	ELIZABETH LUIS PEDRO	63487010	CON LEYENDA	
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA NATURAL	1516	13887581	CECILLA DE CUCUNABAL	RAFAEL ROSARIO JOSE DEL ROSARIO	63487010	CON LEYENDA	
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA NATURAL	1608	87544815	CECILLA DE CUCUNABAL	LUZ DAZ MARISSOL	15887570	CON LEYENDA	
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA NATURAL	1918	20244815	CECILLA DE CUCUNABAL	RODRIGO SANCHEZ	15887570	CON LEYENDA	
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA NATURAL	1425	91481485	CECILLA DE CUCUNABAL	TERREZ MARTHA CECILIA	15887570	CON LEYENDA	
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA NATURAL	1918	57081610	CECILLA DE CUCUNABAL	SERRA FUENTE RAFAEL	15887570	CON LEYENDA	
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA NATURAL	1918	20484815	CECILLA DE CUCUNABAL	VALDIVIAO GONZALEZ	15887570	CON LEYENDA	
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA NATURAL	1918	10887548	CECILLA DE CUCUNABAL	VALDIVIAO GONZALEZ	15887570	CON LEYENDA	
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA NATURAL	1918	10887548	CECILLA DE CUCUNABAL	VALDIVIAO GONZALEZ	15887570	CON LEYENDA	
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA NATURAL	1918	88875715	CECILLA DE CUCUNABAL	VALDIVIAO GONZALEZ	15887570	CON LEYENDA	
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA NATURAL	1918	88875715	CECILLA DE CUCUNABAL	VALDIVIAO GONZALEZ	15887570	CON LEYENDA	
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA NATURAL	1918	88875715	CECILLA DE CUCUNABAL	VALDIVIAO GONZALEZ	15887570	CON LEYENDA	
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA NATURAL	1918	88875715	CECILLA DE CUCUNABAL	VALDIVIAO GONZALEZ	15887570	CON LEYENDA	

OPORTUNIDADES DE MEJORA.

- 1.Realizar las actividades de mejora en los sistemas de información y mejorar de manera integral cada uno de los procesos informáticos para lograr la eficiencia de la información y la depuración de la misma.
- 2.Mantener actualizado la información documental que requiera el área para respaldar cada uno de los procesos realizador por el profesional encargado.
- 3.Mantener actualizado los sistemas e información realizando las mejoras necesarias que aseguren la información y permitan el manejo integral de los modelos necesarios en el proceso.
- 4.Realizar una auditoria especializada en el sistema de información Arcosis para la depuración de cartera que permita la recuperación de los recursos.
- 5.Actualizacion de procesos documentales que garanticen los controles y minimicen los riesgos.
6. Fortalecer estrategias institucionales de cultura de pago para la comunidad

CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA

Como resultado de la verificación y evaluación al proceso de cartera, es posible concluir que el proceso presenta debilidades que podrían posibilitar la materialización de riesgos definidos, y los cuales se relacionan con la falta de razonabilidad de las cuentas, afectación económica por falta de gestión de la cartera; se requiere acciones de mejora inmediatas que permitan subsanar las debilidades identificadas y fortalecer el cumplimiento de controles.

La auditoría al proceso de cartera permitió analizar la efectividad de los controles que se están implementando y la correcta administración del riesgo.

Se concluye que es necesario la toma de decisiones en cada una de las observaciones realizadas por esta auditoría.

RECOMENDACIONES PARA LA SIGUIENTE AUDITORÍA

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 11/03/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 11/03/2025	APROBÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 11/03/2025
---	----------------------------	--	----------------------------	--	----------------------------

Se recomienda al área de cartera realizar mejoras a los canales de comunicación con las diferentes áreas y continuar con el análisis de la cartera de forma periódica para una toma de decisiones oportuna, que permitan el fortalecimiento del proceso.

Aplicar indicadores y metas de gestión que permitan medir el resultado de gestión sobre la recuperación de cartera para la toma de decisiones.

En el marco del mejoramiento continuo, se recomienda continuar con el fortalecimiento de la segunda línea de defensa, cuyo rol principal, es asegurar que los controles para la gestión del riesgo funcionen correctamente y evitar de esta manera su materialización.

Finalmente, se precisa que planeen y ejecuten las acciones de mejoramiento necesarias para subsanar las debilidades encontradas

ASPECTOS POSITIVOS (Incluyendo los obstáculos encontrados y las oportunidades de mejora).

Se cuenta con los documentos soportes que permiten obtener las evidencias de las actividades ejecutadas por el área.

FIRMA AUDITOR LÍDER:


Natalia María Ayala Martínez
Apoyo profesional Control Interno

FIRMA AUDITOR Y/O ACOMPAÑANTE:


LAURA CLEMENCIA RUEDA SERRANO
Jefe de Oficina de Control Interno

FECHA: Agosto 28 de 2025

ELABORÓ Profesional Universitario en Sistemas de Gestión	FECHA 11/03/2025	REVISÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 11/03/2025	APROBÓ Jefe Oficina de Planeación Institucional	FECHA 11/03/2025
---	----------------------------	--	----------------------------	--	----------------------------