

SEGUIMIENTO A LAS ACREENCIAS A FAVOR DE LA ENTIDAD (CARTERA) MAYO-AGOSTO 2024



LUIS ALBERTO DELGADO LOZANO - Asesor de Control Interno ESSMAR
ESTEBAN ALFONSO ACUÑA CANTILLO – P.U. Grado 2 Control Interno ESSMAR

INTRODUCCIÓN

La revisión de la cartera comercial es un procedimiento cuya finalidad es examinar la información de cada uno de los saldos, comerciales, financiera y contable de la ESSMAR E.S.P., con el fin de determinar las deudas de los clientes provenientes de los servicios que se le han cobrado.

OBJETIVO

Realizar gestión permanente de recaudo, recuperación y control de cartera, con el fin de que los usuarios de la ESSMAR E.S.P. estén al día en sus obligaciones durante cada periodo a generarse.

CONCILIACIÓN DE CARTERA COMERCIAL VS CONTABILIDAD

Situación observada

Se procedió a comparar los saldos del módulo de cartera comercial, y los saldos contables de los periodos comprendidos desde el mes de mayo hasta agosto 31 del presente año, evidenciando las siguientes diferencias entre estos así:

| Descripción | may-24 | jun-24 | jul-24 | ago-24 |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Saldo Contable en conciliación | 79.458.003.195 | 80.817.118.277 | 81.348.728.953 | 82.828.907.005 |
| Acueducto | 48.672.176.591 | 49.397.104.245 | 49.712.680.662 | 50.533.029.389 |
| Alcantarillado | 30.785.826.605 | 31.420.014.032 | 31.636.048.291 | 32.295.877.615 |
| Saldos Comerciales | 80.926.796.068 | 82.246.152.411 | 82.817.803.823 | 84.205.885.337 |
| Acueducto | 49.763.542.317 | 50.592.058.663 | 50.961.055.082 | 51.716.828.386 |
| Alcantarillado | 31.163.253.751 | 31.654.093.748 | 31.856.748.741 | 32.489.056.951 |
| Diferencia | - 1.468.792.873 | - 1.429.034.134 | - 1.469.074.870 | - 1.376.978.332 |
| (+) Deterioro de Cartera contable | - 1.800.903.116 | - 1.660.972.126 | - 1.994.682.088 | 1.746.481.763 |

- Se evidencia que, durante el segundo cuatrimestre del 2024, existen diferencias entre el saldo suministrado por el módulo de cartera comercial y el correspondiente saldo en contabilidad a corte de 31 de agosto del 2024, diferencias que se vienen arrastrando de periodos anteriores, a cierre de revisión del segundo cuatrimestre del presente año el valor por conciliar entre el saldo comercial y saldo contable es de \$1.376.978.332.
- La ESSMAR E.S.P., como medida de control debe implementar la elaboración obligatoria de la conciliación de todos módulos que afecten los registros contables, esto con el fin verificar la integridad de los saldos en los estados financieros al cierre del periodo contable, y así minimizar posibles errores u omisiones que puedan ocasionar inexactitudes de saldos al momento de registrar para cada cuenta de la entidad.

| CONSIGNACIONES PENDIENTES POR IDENTIFICAR | | | |
|---|------------|---|----------------------|
| Concepto | Fecha | Observación | Valor |
| SALDO CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR | 31/12/2023 | EEFF 31-12-2023 | 1.977.786.321 |
| AJUSTES REALIZADOS | 31/01/2024 | Identificación y reclasificación del recaudo reconocido (-) | 14.894.090 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de septiembre 2023 | 115.920 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de noviembre 2023 | 1.004.690 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de diciembre 2023 | 13.773.480 |
| NUEVAS PARTIDAS | 31/01/2024 | Nuevas consignaciones por identificar (+) | 32.549.211 |
| | | Recaudo pendiente por identificar por el área comercial | 32.549.211 |
| SALDO CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR | 31/01/2024 | EEFF 31-01-2024 | 1.995.441.442 |
| AJUSTES REALIZADOS | 29/02/2024 | Identificación y reclasificación del recaudo reconocido (-) | 17.323.324 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de diciembre 2023 | 2.207.487 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de enero 2024 | 5.498.924 |
| | | Reclasificación por valores de reintegro de empleados por Auxilio de transporte | 15.976 |
| | | Devolución de dinero consignado por otros servicios no prestados por la essmar | 9.600.937 |
| NUEVAS PARTIDAS | 29/02/2024 | Nuevas consignaciones por identificar (+) | 124.663.822 |
| | | Recaudo pendiente por identificar por el área comercial | 124.663.822 |
| SALDO CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR | 29/02/2024 | EEFF 29-02-2024 | 2.102.781.940 |
| AJUSTES REALIZADOS | 31/03/2024 | Identificación y reclasificación del recaudo reconocido (-) | 52.692.188 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de marzo 2023 | 1.166.460 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de enero 2024 | 7.001.059 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de febrero 2024 | 44.524.669 |
| NUEVAS PARTIDAS | 31/03/2024 | Nuevas consignaciones por identificar (+) | 90.103.393 |
| | | Recaudo pendiente por identificar por el área comercial | 90.103.393 |
| SALDO CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR | 31/03/2024 | EEFF 31-03-2024 | 2.140.193.145 |
| AJUSTES REALIZADOS | 30/04/2024 | Identificación y reclasificación del recaudo reconocido (-) | 118.780.451 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de enero 2024 | 8.494.600 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de febrero 2024 | 39.043.524 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de marzo 2024 | 71.242.327 |
| NUEVAS PARTIDAS | 30/04/2024 | Nuevas consignaciones por identificar (+) | 282.473.067 |
| | | Recaudo pendiente por identificar por el área comercial | 282.473.067 |

Km 7 Troncal del Caribe
Calle 70 N° 12-418 Bodegas Gaira
Call Center: 116 - 4209676

Recepción PQR: atencionalusuario@essmar.gov.co
Notificaciones y Entes de Control: correspondencia@essmar.gov.co
Nit: 800.181.106-1

| SALDO CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR | 30/04/2024 | EEFF 30-04-2024 | 2.303.885.761 |
|--|------------|---|--------------------|
| AJUSTES REALIZADOS | 31/05/2024 | Identificación y reclasificación del recaudo reconocido (-) | 75.545.478 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de abril 2023 | 431.450 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de junio 2023 | 41.040 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de agosto 2023 | 114.360 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de septiembre 2023 | 8.047.492 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de octubre 2023 | 3.169.892 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de noviembre 2023 | 1.459.525 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de diciembre 2023 | 1.624.471 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de abril 2024 | 700.000 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de mayo 2024 | 59.957.248 |
| NUEVAS PARTIDAS | 31/05/2024 | Nuevas consignaciones por identificar (+) | 132.433.243 |
| | | Recaudo pendiente por identificar por el área comercial | 132.433.243 |
| SALDO CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR | 31/05/2024 | EEFF 31-05-2024 | 2.360.773.526 |
| AJUSTES REALIZADOS | 30/06/2024 | Identificación y reclasificación del recaudo reconocido (-) | 33.430.452 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de febrero 2024 | 7.916.120 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de marzo 2024 | 4.519.760 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de abril 2024 | 12.686.230 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de mayo 2024 | 8.308.342 |
| NUEVAS PARTIDAS | 30/06/2024 | Nuevas consignaciones por identificar (+) | 83.627.672 |
| | | Recaudo pendiente por identificar por el área comercial | 83.627.672 |
| SALDO CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR | 30/06/2024 | EEFF 30-06-2024 | 2.410.970.746 |
| AJUSTES REALIZADOS | 31/07/2024 | Identificación y reclasificación del recaudo reconocido (-) | 33.815.569 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de octubre 2022 | 2.000.000 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de febrero 2024 | 170.770 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de marzo 2024 | 923.758 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de abril 2024 | 1.743.730 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de mayo 2024 | 6.842.063 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de junio 2024 | 22.135.248 |
| NUEVAS PARTIDAS | 31/07/2024 | Nuevas consignaciones por identificar (+) | 29.558.685 |
| | | Recaudo pendiente por identificar por el área comercial | 29.558.685 |

| SALDO CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR | 31/07/2024 | EEFF 31-07-2024 | 2.406.713.862 |
|--|------------|--|---------------|
| AJUSTES REALIZADOS | 31/08/2024 | Identificación y reclasificación del recaudo reconocido (-) | 25.034.100 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de enero 2024 | 262.790 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de febrero 2024 | 44.270 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de marzo 2024 | 643.750 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de abril 2024 | 1.559.993 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de mayo 2024 | 6.979.454 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de junio 2024 | 4.955.687 |
| | | Identificación y reclasificación por el área comercial del mes de julio 2024 | 10.588.156 |
| NUEVAS PARTIDAS | 31/08/2024 | Nuevas consignaciones por identificar (+) | 48.482.401 |
| | | Recaudo pendiente por identificar por el área comercial | 48.482.401 |
| SALDO CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR | 31/08/2024 | EEFF 31-08-2024 | 2.430.162.163 |

- Diferencia corresponde a consignaciones pendientes por identificar, situación que se viene presentando de periodos anteriores y que, a fecha de 31 de agosto de 2024, viene en un crecimiento periódico ascendiente.
- Las consignaciones pendientes por identificar deben ser reconocidas dentro de cada periodo del año y por las diferentes áreas que maneja la ESSMAR E.S.P., teniéndose en cuenta que es un trabajo que cada área como Acueducto, alcantarillado, disponibilidades menos y mayores y actividades complementarias, deben tener un responsable de área que sea quien se encargue de hacer los reconocimientos de cada cierre periódico contable, con el fin que estos saldos no sigan aumentando considerablemente.

Recomendación

La ESSMAR E.S.P. debe analizar el aplicativo o sistema en el cual controla la cartera principal fuente de ingresos, con el fin de verificar si este cumple con los requerimientos mínimos que garanticen la integridad y seguridad informática de los saldos, análisis de la información en cualquier tiempo a través de reportadores o transacciones que sirvan como herramienta para la toma de decisiones financieras y/o jurídicas a la administración de la entidad.

La ESSMAR E.S.P. debe realizar la gestión necesaria ante las entidades bancarias y aliados de recaudos, con el fin de identificar el tercero que realizó estas consignaciones esto con el fin de mostrar saldos reales en las cuentas por cobrar al cierre de los estados financieros, así como también elaborar el registro contable de las partidas ya identificadas. O en su defecto tomar las medidas correctivas necesarias a que haya lugar dando disposición y realizar los ajustes y reclasificaciones a que haya lugar a mostrar saldos fidedignos.

Se recomienda al área de cartera realizar gestión documentada del total de los clientes que se encuentran en mora con la compañía a 31 de agosto de 2024. esta situación se deberá realizar por lo menos al cierre de cada mes, con el

fin de dejar evidencia del trabajo realizado por el área de cartera y esta maximice su utilidad como herramienta financiera para la toma decisiones por parte de la Gerencia.

CONCLUSIÓN

La cartera de la ESSMAR E.S.P., a 31 de agosto se encuentra debidamente registrada, dando como conclusión que la ESSMAR E.S.P. está cumpliendo con la presentación de los estados financieros y llevando cada uno de los registros contables con el fin que los saldos que se están registrando sean los correctos.



LUIS ALBERTO DELGADO LOZANO
Asesor de Control Interno ESSMAR ESP.

Proyectó: Esteban Alfonso Acuña Cantillo, P.U GRADO 2 Control Interno