

PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIA AUDIBAL

"LAS CEBAS" EMPRESAS PUBLICAS DE
CIELO ORTIZ FERRATO

891.180.010-8

2017

AUDITORIA AUDIBAL AL BALANCE

25 DE MAYO DE 2018

ENTIDAD:
REPRESENTANTE LEGAL:
NIT:
VIGENCIA FISCAL:
MODALIDAD AUDITORIA:
FECHA DE SUSCRIPCION:

Nº	Hallazgo Administrativo	Acción de Mejoramiento a Desarrollar	Área encargada	Funcionario Responsables del Cumplimiento	Fecha inicial de ejecución	Fecha final de ejecución	Metas cuantificables	Indicadores de cumplimiento	Avance de cumplimiento
1	El saldo registrado en el Balance a diciembre 31 de 2017 en la cuenta EFECTIVO de \$16.038.377 miles de pesos presenta inconsistencia, toda vez que al confrontar los saldos de efectivo según contabilidad, con los saldos certificados según libros de tesorería y saldos bancarios circularizados, arroja diferencias contables relevantes afectando los resultados del periodo, cifras que se incluyen en la determinación del patrimonio y del Estado de cambios en la situación Financiera de las Cebas Empresas Publicas de Neiva a la misma fecha, lo cual no permite establecer con certeza el valor real del efectivo a diciembre 31 de 2017. evidenciándose que se omite consolidar en la cuenta de efectivo, la existencia de recursos en bancos de propiedad de las Cebas Empresas Publicas de Neiva. 1. Se encontraron saldos en cuentas bancarias de las vigencias 2006 hasta 2016, correspondientes a convenios que posiblemente muchos de ellos ya se terminaron, lo que nos indica que estos saldos no deben estar en estas cuentas, por lo tanto, se debe realizar el debido proceso para cancelarlas y depurarlas.	- Identificación del estado de los contratos ejecutados con recursos de convenios interadministrativos. - Verificación y conciliación contable de los recursos de convenios - Cancelación y devolución de saldos de las cuentas de convenios, previa comunicación del área de contratación	Tesorería - Contratación - Contabilidad	Asesor Financiero Pagadora Asesor en Contratación Contrador	25/05/2018	24/05/2019	100%	Cuentas de convenios depuradas y cancelados	
	La cartera vendida por valor \$ 14.796.198.543.00 a cargo del área comercial será gestionada a partir de las siguientes acciones: -Proveer acto administrativo para reglamentar el saneamiento de la cartera correspondiente al área comercial.	-Promover campañas de cultura de pago, continuar con brigadas barriales ofreciendo formas de pago, Realizar monitoreo de cartera a constructoras y grandes consumidores.	Subgerencia Comercial/ División de Cartera	Subgerente Comercial / Profesional responsable área de cartera/ cobro coactivo.	25/05/2018	24/05/2019	100%	Aprobación del Acto Administrativo-	
		"Continuar con la estrategia de cobradores externos de cartera.	Subgerencia Comercial/ División de Cartera	Subgerente Comercial / Profesional responsable área de cartera/ cobro coactivo.	25/05/2018	24/05/2019	100%	Visitar a 150 usuarios durante el mes	

P/CA-8-773

PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIA AUDIBAL

ENTIDAD: "LAS CEBAS" EMPRESAS PUBLICAS DE
 REPRESENTANTE LEGAL: CIELO ORTIZ SERRATO
 NIT: 891.180.010-8
 VIGENCIA FISCAL: 2017
 MODALIDAD AUDITORIA: AUDITORIA AUDIBAL AL BALANCE
 FECHA DE SUSCRIPCION: 25 DE MAYO DE 2018

2	El saldo de las Cuentas por Cobrar (cartera) aparece por la suma de \$24.249.425 miles de pesos, según lo registrado en Balance General de prueba a diciembre 31 de 2017, presenta un monto alto por concepto de acuaducto y alcantillado, para lo cual la entidad debe establecer mecanismos administrativos para poder recuperar esta cartera o de lo contrario puede conllevar a la constitución del fenómeno de la prescripción.	1. *Questionar con las diferentes entidades, bases de datos que nos permita Actualizar la información del usuario.	Subgerencia Comercial/ Divisor de Cartera	Subgerente Comercial/ Profesional responsable área de cartera/ cobro coactivo.	25/05/2018	24/05/2019	100%	Base de Datos adquiridas/so. Entidades que poseen base de datos	
		*Someter las cuentas que según la gestión son recuperables a depuración y/o castigo para la sostenibilidad contable.	Subgerencia Comercial/ Divisor de Cartera	Subgerente Comercial/ Profesional responsable área de cartera/ cobro coactivo.	25/05/2018	24/05/2019	100%	Depuración de la Cartera según la norma	
3	El saldo registrado en el Balance a diciembre 31 de 2017 de la cuenta PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO es por la suma de \$296.459.082 miles de pesos, la cual genera incertidumbre, toda vez que no refleja el efecto de las valorizaciones o desvalorizaciones de los bienes de "Las Cebas" Empresas Publicas de Nueva E.S.P., ateciendo los resultados del periodo, cifras que se incluyen en la determinación del Patrimonio y del Estado de Cambios en la Situación Financiera en la Entidad, a la misma fecha se observa igualmente diferencias por ajustes por inflación en Propiedad Planta y Equipo por valor en debito por la suma de \$3.943.658 miles de pesos y por credito por la suma de \$1.603.442 en miles de pesos, encontrándose una diferencia \$2.340.216, lo cual no permite establecer con certeza el valor real a diciembre 31 de 2017. Así mismo, es de advertir que "Las Cebas" EPN cuenta con un inventario físico de sus propiedades, planta y equipo, pero aun no se ha ajustado y conciliado con contabilidad, (lo que implica la incorporación de inmuebles y demás bienes, al patrimonio de la Entidad, su legalización y valoración actualizada). Contrapartida patrimonio resultados del ejercicio.	1. Depuración de los Ajustes por Inflación	Subgerencia Comercial/ Divisor de Cartera	Subgerente Comercial/ Profesional responsable área de cartera/ cobro coactivo.	25/05/2018	24/05/2019	100%	Aperturar el proceso de cobro coactivo con edad igual o superior a siete meses.	
		2. Conciliación de la información de propiedad planta y equipo entre contabilidad y recursos físicos.	Contabilidad y Recursos Físicos	Subgerente Comercial/ Profesional responsable área de cartera/ cobro coactivo.	25/05/2018	24/05/2019	100%	Igualdad en los valores de la propiedad planta y equipo en almacén contabilidad	
		3. Solicitud de Valorización de los bienes de la entidad	Contabilidad	Asesor Financiero Contador	25/05/2018	24/05/2019	100%	Solicitud Presentada	

AICA-8-222

PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIA AUDIBAL

ENTIDAD:
 REPRESENTANTE LEGAL:
 NIT:
 VIGENCIA FISCAL:
 MODALIDAD AUDITORIA:
 FECHA DE SUSCRIPCION:

"LAS CEBAS" EMPRESAS PUBLICAS DE
 CIELO ORTIZ SERRATO
 891.180.010-8
 2017
 AUDITORIA AUDIBAL AL BALANCE
 25 DE MAYO DE 2018

<p>5</p> <p>Teniendo en cuenta que, al realizar actividades de convergencia de la regulacion contable colombiana con estándares internacionales de informacion financiera, el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social de Las Cebas EPN - E.S.P. con corte a 31 de diciembre de 2015, presenta una perdida de \$3.323.455.755,33 y que al haberse decretado una distribución de utilidades por el monto de \$4.745.768.828,67 el valor total de la perdida se eleva al valor de \$8.069.224.604.</p>	<p>Seguimiento a las partidas contables que fueron afectadas, a fin de determinar la realidad de dicha transaccion</p>	<p>Contabilidad</p>	<p>Asesor Financiero Contador</p>	<p>25/05/2018</p>	<p>24/05/2019</p>	<p>100%</p>	<p>Información real revisada y reflejada en estados financieros</p>
<p>7</p> <p>El proceso de depuracion y saneamiento contable fue establecido por Las Cebas Empresas Publicas de Neiva mediante Resoluciones No. 41 de 2016, en cumplimiento de ello el comité se reunió el 24 de abril de 2017 para lo cual se suscribio el Acta No. 005 de la misma fecha con el fin de garantizar la sostenibilidad de un sistema contable que produzca informacion razonable y oportuna, que permite relevar en forma confiable la realidad financiera, economica y social de "Las Cebas" EPN, sin embargo, persisten cuentas para conciliar en los saldos registrados en el Balance a diciembre 31 de 2017.</p>	<p>Depuracion de las partidas contables que requieren de tratamiento especial con el fin de reflejar la realidad economica de la entidad</p>	<p>Contabilidad</p>	<p>Asesor Financiero Contador</p>	<p>25/05/2018</p>	<p>24/05/2019</p>	<p>100%</p>	<p>Cuentas contables depuradas y saneadas</p>
<p>10</p> <p>De conformidad con la informacion suministrada por el sujeto de control, a traves del funcionario jefe de carrera de la Subgerencia Comercial, se entrega la informacion de la cartera prescrita de la vigencia fiscal 2017 por el valor de \$577.280.648,00 a la cual se le aplica lo establecido en el Art. 355, ley 1819 de 2016 (estatuto Acuerdo de Junta Directiva 001 de 2017 a las 247, esto es, el castigo de tribuero) - Art. 5, Resolución 107 de 2017 de la Cartera, se les verifico que como requisito fundamental, tuvieran una mora igual o superior a 120 meses, lo anterior, teniendo en cuenta que en el regimen de los servicios publicos domiciliarios, el cobro ejecutivo de las facturas conlleva el cobro de un titulo valor.</p>	<p>Aplicación estricta de la normatividad existente para depurar la informacion de cartera comercial.</p>	<p>Subgerencia Comercial/ Divison de Cartera</p>	<p>Subgerente Comercial / Profesional responsable área de cartera</p>	<p>25/05/2018</p>	<p>24/05/2019</p>	<p>100%</p>	<p>Valor de cartera depurada</p>
<p>11</p> <p>A 31 de diciembre de 2017, se observo que las cuentas provisiones presenta un saldo por valor de \$5.140.350.522,58, tener en cuentas conciliar y determinar las cifras reales que todas las demandas en contra de las Cebas Empresas Publicas, que se corresponden a la suma de \$13.916.938.926, Pe igual manera, se observa que presuntamente entre las diferentes áreas como son el area financiera y la oficina asesora juridica y de asuntos disciplinarios no realizaron las respectivas conciliaciones.</p>	<p>Establecer mesas de trabajo que permitan conciliar y determinar las cifras reales que se deben provisionar como pasivos contingentes, en el entendido de prevenir situaciones de alto impacto economico.</p>	<p>Contabilidad - Juridica</p>	<p>Asesor Financiero Contador Jefe Oficina Juridica Y Asuntos Disciplinarios</p>	<p>25/05/2018</p>	<p>24/05/2019</p>	<p>100%</p>	<p>Pasivos contingentes conciliados</p>

Para cualquier duda o aclaracion puede dirigirse al siguiente correo: control@neiva.gov.co

CIELO ORTIZ SERRATO
 Gerente

GLORIA ENO PERDOMO QUINGOGA
 Subgerente Comercial

NORBELLY ARTUNDIAGA ANDRÉS
 Asesor de la Oficina Financiera

JHON Jairo MONTALEGRE
 Profesional Responsable área de cartera

Abanda Piet R.
 Contador

JENNY ALEXANDRA PÉREZ RODRÍGUEZ
 Asesor Contable

LEDY BILIANO TRUJILLO GARCIA
 Jefe de Oficina Juridica

YOLANDA TRUJILLO
 Jefe de Recursos Fisicos

UNA MARIA CUBILLOS SALAZAR
 Pagadora

11/05/18 - 8-375