

FORMATO
INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA

FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 1 de 13



TIPO DE INFORME: PRELIMINAR __/FINAL_x__

FECHA DE AUDITORIA: 11 de abril de 2025	
NOMBRE DEL PROCESO Y/O UNIDAD AUDITABLE: Acreencias a favor de la Corporación Ruta N II Semestre 2024. Subdirección Administrativa y Financiera	
TIPO DE AUDITORIA: (x) De Ley () Especiales	
TIPO DE INFORME: () Preliminar (x) Definitivo	
OBJETIVO GENERAL:	Verificar el cumplimiento de la normatividad aplicable en cuanto al saneamiento contable y conocer los trámites de las actuaciones administrativas y procesales que se han adelantado para obtener el recaudo de las acreencias a favor de la Corporación Ruta N.
OBJETIVOS ESPECÍFICOS:	<ol style="list-style-type: none">1. Evaluar y analizar la composición de la cartera al 30 de junio de 2024 y el cumplimiento de las recomendaciones dadas por la Junta Directiva de la Corporación.2. Evaluar los controles que se tienen desde el proceso de facturación y cartera.
ALCANCE:	<p>Los informes de acreencias a favor de la Corporación Ruta N., se realizan de manera semestral, estos contienen el seguimiento que se realiza a la <u>gestión de la cartera por las diferentes fuentes de ingreso</u>, acorde a los lineamientos normativos y las directrices internas establecidas por la Corporación.</p> <p>El seguimiento y el corte de información para el presente informe será el comprendido entre 1 de julio y 31 de diciembre de 2024, presentando los datos correspondientes al Semestre II de 2024.</p>
LIMITACIÓN AL ALCANCE (CUANDO APLIQUE):	No se presentan limitaciones en el alcance que deban ser reportadas.
EQUIPO AUDITOR:	Andrés Santiago Arroyave Álvarez – Director de Control Interno. Paola Andrea Arango Monsalve – Profesional de Apoyo.
MUESTRA DE AUDITORÍA:	Técnicas de muestreo y tamaño de la muestra: Durante la ejecución de la auditoría y en la realización del plan de pruebas y muestras; se analizará la necesidad de ejecutar técnicas de muestreo y definición de muestras de auditorías.
METODOLOGÍA Y PROCEDIMIENTOS:	<p>El enfoque de auditoría es combinado:</p> <ol style="list-style-type: none">a. Procedimientos sustantivos o de detalle mediante la verificación de



FORMATO
INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA

FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 2 de 13

TOS APLICADOS:	<p>documentación soporte.</p> <p>b. Procedimientos de controles con respecto a la verificación de cumplimiento de la normatividad aplicable en cuanto al saneamiento y el tratamiento a los deudores morosos y a las acreencias a favor de la Corporación Ruta N Medellín.</p>																																										
RECURSOS:	<p>Financieros: Honorarios y Salario del equipo auditor.</p> <p>Logísticos: Oficina, escritorios, sillas, archivadores y papelería.</p> <p>Tecnológicos: Equipos de cómputo, impresora y scanner.</p> <p>Humanos: Contratista Profesional y Director de Control Interno.</p>																																										
DETALLE EJECUTIVO:	<p>En cumplimiento con el artículo 8 de la Ley 716 de 2011, el cual contempla la necesidad de efectuar vigilancia y control al tema de las acreencias la Dirección de Control Interno presenta el siguiente en informe correspondiente al semestre II de 2024.</p> <p>1. Saldo en cuentas por cobrar</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center; background-color: #cccccc;">Cuenta</th> <th style="text-align: center; background-color: #cccccc;">Descripción</th> <th style="text-align: center; background-color: #cccccc;">Saldo al 31 de diciembre de 2023 ¹</th> <th style="text-align: center; background-color: #cccccc;">Saldo al 30 de junio de 2024²</th> <th style="text-align: center; background-color: #cccccc;">Saldo al 31 de diciembre de 2024</th> <th style="text-align: center; background-color: #cccccc;">Marca de Auditoría</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1384</td><td>Otras cuentas por cobrar</td><td style="text-align: center;">825.460.938</td><td style="text-align: center;">559.518.615</td><td style="text-align: center;">827.030.814</td><td style="text-align: center;">A</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;">1385</td><td>Cuentas por cobrar de difícil recaudo</td><td style="text-align: center;">619.513.117</td><td style="text-align: center;">1.017.344.609</td><td style="text-align: center;">1.025.808.082</td><td style="text-align: center;">B</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;">1386</td><td>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar</td><td style="text-align: center;">(236.409.329)</td><td style="text-align: center;">(438.552.474)</td><td style="text-align: center;">(967.064.340)</td><td style="text-align: center;">C</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;">13</td><td>Cuentas por cobrar</td><td style="text-align: center;">1.208.564.726</td><td style="text-align: center;">1.138.310.750</td><td style="text-align: center;">886.047.556</td><td></td></tr> </tbody> </table> <p>A) Detalle de Otras cuentas por cobrar</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center; background-color: #cccccc;">Cuenta</th> <th style="text-align: center; background-color: #cccccc;">Descripción</th> <th style="text-align: center; background-color: #cccccc;">Saldo al 31 de diciembre de 2024</th> <th style="text-align: center; background-color: #cccccc;">Marca de Auditoría</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">138439</td><td>Arrendamiento operativo</td><td style="text-align: center;">163.141.678</td><td style="text-align: center;">i</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;">138490</td><td>Otras cuentas por cobrar</td><td style="text-align: center;">664.162.136</td><td style="text-align: center;">ii</td></tr> </tbody> </table>	Cuenta	Descripción	Saldo al 31 de diciembre de 2023 ¹	Saldo al 30 de junio de 2024 ²	Saldo al 31 de diciembre de 2024	Marca de Auditoría	1384	Otras cuentas por cobrar	825.460.938	559.518.615	827.030.814	A	1385	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	619.513.117	1.017.344.609	1.025.808.082	B	1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(236.409.329)	(438.552.474)	(967.064.340)	C	13	Cuentas por cobrar	1.208.564.726	1.138.310.750	886.047.556		Cuenta	Descripción	Saldo al 31 de diciembre de 2024	Marca de Auditoría	138439	Arrendamiento operativo	163.141.678	i	138490	Otras cuentas por cobrar	664.162.136	ii
Cuenta	Descripción	Saldo al 31 de diciembre de 2023 ¹	Saldo al 30 de junio de 2024 ²	Saldo al 31 de diciembre de 2024	Marca de Auditoría																																						
1384	Otras cuentas por cobrar	825.460.938	559.518.615	827.030.814	A																																						
1385	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	619.513.117	1.017.344.609	1.025.808.082	B																																						
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(236.409.329)	(438.552.474)	(967.064.340)	C																																						
13	Cuentas por cobrar	1.208.564.726	1.138.310.750	886.047.556																																							
Cuenta	Descripción	Saldo al 31 de diciembre de 2024	Marca de Auditoría																																								
138439	Arrendamiento operativo	163.141.678	i																																								
138490	Otras cuentas por cobrar	664.162.136	ii																																								

¹ Saldo auditado en Informe de Acreencias Semestre II de 2023.

² Saldo auditado en Informe de Acreencias Semestre I de 2024.

FORMATO
INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA

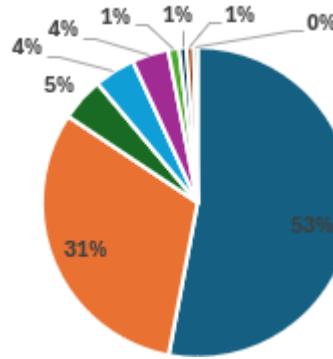
FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 3 de 13

i) **Arrendamiento Operativo**

Corresponde a los arrendamientos de Torre C, como unidad fuente de ingresos de la Corporación.

Composición:



NIT	DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2024	PARTICIPACIÓN
900797285	Huge S.A.S (a)	\$ 86.445.194	53%
901514130	Validatech S.A.S (b)	\$ 51.170.000	31%
901177978	Guane Enterprises S.A.S (c)	\$ 7.389.900	5%
71789235	Florez Tobon Simons Carlos Rey (d)	\$ 6.972.736	4%
1042733504	Lemus Romaña Wadneth	\$ 6.225.920	4%
901169030	Walix S.A.S	\$ 1.847.475	1%
811021654	Internexa S.A	\$ 1.242.978	1%
900349668	Integradores De Informacion S.A.S	\$ 1.231.650	1%
900157683	Corporación Tecnnova Universidad-Empresa-Estado	\$ 615.825	0%
Saldo al 31 de diciembre de 2024		\$ 163.141.678	100%

(a) Huge S.A.S.

Corresponde a factura KFVE3274 del 2 de diciembre de 2024 con vencimiento el 21 de diciembre del mismo año. Por tanto, el saldo es corriente y se encuentra dentro del plazo establecido para pago.

(b) Validatech S.A.S.

Corresponde a las facturas KFVE3299 del 04 de diciembre de 2024 con vencimiento el 23 de diciembre del mismo año y KCCOB171 del 05 de diciembre de 2024 con vencimiento del 25 de diciembre del mismo año. Por

FORMATO
INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA

FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 4 de 13



tanto, el saldo es corriente y se encuentra dentro del plazo establecido para pago.

(c) Guane Enterprises S.A.S

Corresponde a la factura KFVE3293 del 4 de diciembre de 2024, cuyo vencimiento es el 23 de diciembre de 2024. Por tanto, el saldo es corriente y se encuentra dentro del plazo establecidos para pago.

(d) Florez Tobon Simons Carlos Rey

Número de factura	Fecha de Vencimiento	1 a 30 días	31 a 60 días Mediana Recuperación	61 a 90 días Mediana Recuperación	91 a 120 días Difícil Recuperación	121 a 180 días Difícil Recuperación	181 a 480 días Difícil Recuperación
KFVE2851	15/03/2024						1.941.475
KFVE2904	2/04/2024						4.027.983
KFVE3206	29/10/2024			2.366.432			
KFVE3227	26/11/2024		2.329.052				
KFVE3278	22/12/2024	2.277.252					

A la fecha de revisión esta cartera cuya fuente es el arrendamiento de oficinas en Torre C, presenta indicios de deterioro por la altura de mora y presentando un posible riesgo alto de irrecuperabilidad. Sin embargo, se evidencia que el cliente a lo largo de 2024 ha ido realizando el pago de sus facturas mediante abonos al saldo. Es importante seguir monitoreando este cliente en cuanto a la capacidad de pago para evitar la materialización del riesgo antes descrito.

Se ha probado el 93% del saldo y se puede concluir que el saldo se encuentra registrado en cuanto su presentación y revelación se encuentra correcto.

Adicionalmente es íntegro y exacto.



FORMATO
INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA

FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 5 de 13

Evaluación de efectividad de los controles frente al riesgo³

Código	Riesgo	Controles	Efectivo/ Inefectivo	Evidencia
RI-FINA-011	Posibilidad de irrecuperabilidad y/o deterioro de Cuentas por Cobrar.	El profesional de facturación y cartera mensualmente realiza verificación de cartera morosa y gestiona el cobro.	Efectivo	De la revisión de un saldo de cartera por \$151.977.830, el 4% (\$5.969.495) es cartera superior a 181 días de mora.

ii) Otras cuentas por cobrar

NIT	DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2024	PARTICIPACIÓN
890904996	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLÍN (e)	\$ 427.250.382	64%
890900841	CAJA DE COMPENSACIÓN DE ANTIOQUIA (f)	\$ 201.036.206	30%
901514130	VALIDATECH SAS	\$ 20.378.750	3%
830013774	INDRA COLOMBIA SAS	\$ 12.313.800	2%
890909297	PLAZA MAYOR MEDELLÍN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES SA	\$ 1.255.032	0%
900024398	ECOLOGISTICA SAS ESP	\$ 1.241.448	0%
890980093	MUNICIPIO DE ITAGÜÍ	\$ 378.495	0%
890901389	UNIVERSIDAD EAFIT	\$ 308.023	0%
Saldo al 31 de diciembre de 2024			\$ 664.162.136 100%

(e) Empresas Públicas de Medellín

Corresponden a cuatro facturas emitidas en diciembre de 2024 de acuerdo a la ejecución contractual “CONTRATO EPM CRW286672 A1”.

(f) Caja de Compensación de Antioquia

Cartera que representa una altura de mora de más de 180 días, que para la corporación representa “Difícil Recuperación”. De acuerdo a la anterior,

³ Información tomada de la matriz de riesgos del proceso financiero “FORM-CAL-010 Mapa de riesgos_Financieros”

FORMATO
INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA

FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

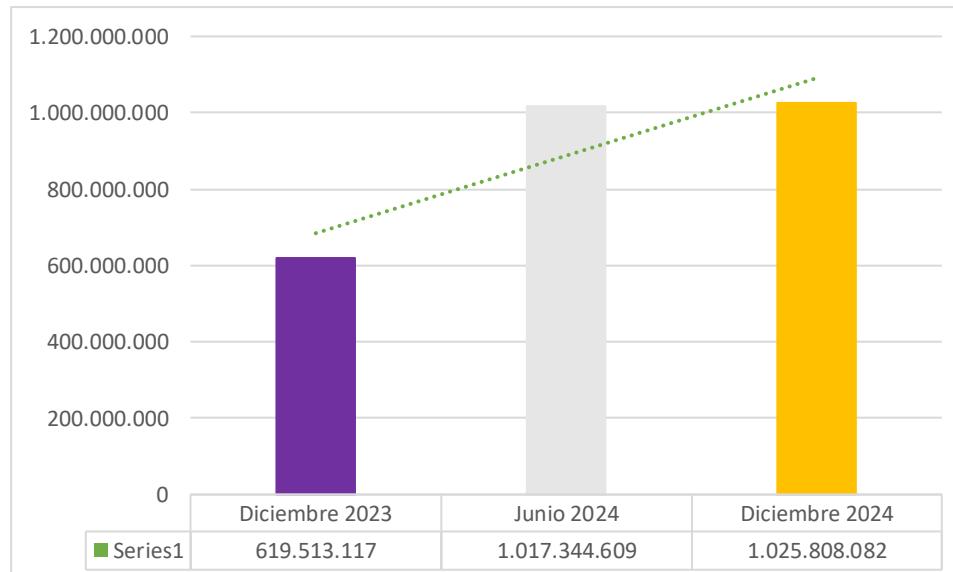
Página 6 de 13

recomienda la reclasificación del saldo correspondiente a la cuenta 13859005
Otros deudores difícil cobro.

Se probó el 94% de la cuenta encontrándose esta sin ninguna desviación en su razonabilidad.

B) Detalle de Cuentas por cobrar de difícil recaudo

Cuenta	Descripción	Saldo al 31 de diciembre de 2023 ⁴	Saldo al 30 de junio de 2024 ⁵	Saldo al 31 de diciembre de 2024	Marca de Auditoría
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	619.513.117	1.017.344.609	1.025.808.082	(8)



Las cuentas de difícil recaudo al 31 de diciembre de 2024 ascendieron en un 66% con respecto al año anterior.

Lo anterior debido a la materialización del riesgo de irrecuperabilidad específicamente con los siguientes terceros BPO Tree Colombia S.A.S. por valor

⁴ Saldo auditado en Informe de Acreencias Semestre II de 2023.

⁵ Saldo auditado en Informe de Acreencias Semestre I de 2024.

FORMATO
INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA

FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 7 de 13



de \$389.796.346, Front Row S.A.S por \$108.824.240, Tecnomil S.A.S por valor de \$100.206.531, entre otros, debido a debilidades en la cobertura de contratos, supervisión contractual para los ingresos.

Calificación del Riesgo

Calificación	Observación	Riesgo	Recomendación
Efectivo	<p>Se evidencia que las partidas se encuentran adecuadamente registradas con forme a la realidad del estado de los terceros y las políticas de operación descritas en MN-FYC-001 Manual de Gestión de Cartera a la fecha. Sin embargo, se recomienda revisar los lineamientos en el marco de la identificación de indicios de deterioro y su reconocimiento en los estados financieros.</p> <p>Adicionalmente se evidencia una actualización del 4 de febrero de 2025 en el MN-FYC-001 Manual de Gestión de Cartera versión 2, en cuanto al mejoramiento de criterios para el cálculo del deterioro y castigo de cartera.</p>	<p>Posibilidad de errores en existencia, integridad, exactitud y presentación y revelación de la información financiera y contable.</p>	<p>Se recomienda evaluar los indicios de deterioro de las cuentas por cobrar y efectuar los ajustes y reclasificaciones que haya a lugar.</p>
Oportunidad de mejora	<p>Se evidencia dentro de la composición del saldo que la cartera de 2024b proviene de los siguientes conceptos: Mecanismos de</p>	<p>Posibilidad de irrecuperabilidad de Cuentas por Cobrar.</p>	<p>Se recomienda para el 2025 considerando la estrategia de la Corporación el</p>



FORMATO
INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA

FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 8 de 13



	financiación, Landing, errores en el pago de la seguridad social, producto de la ausencia de garantías contractuales, debilidades de supervisión, fallas en la gestión de cobro, entre otras.	Consecuencias: 1. Pérdidas económicas por deterioro de cuentas por cobrar 2. Incurrir en costos por procesos pre-jurídicos y jurídicos 3. Hallazgos fiscales por entes de control	diseño y aprobación del más alto nivel dentro de la Corporación de políticas de financiación o el desarrollo de modelos que protejan el valor y los recursos de la Corporación en coherencia con la sostenibilidad como principio rector para la continuidad del negocio.
--	---	--	--

C) Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2024, se encuentra registrado un deterioro de cuentas por cobrar que asciende a \$967.064.340

Calificación	Observación	Riesgo	Recomendación
Efectivo	Se evidencia el análisis de la cartera y la aplicación de los lineamientos dados en el el MN-FYC-001 Manual de Gestión de Cartera y en la normatividad contable que le aplica a la Corporación.	Posibilidad de errores en existencia, integridad, exactitud y presentación y revelación de la información financiera y contable.	Se recomienda la rigurosidad en los procesos contractuales de cualquier tipo que puedan ocasionar un deterioro al patrimonio de la Corporación mediante ajustes de deterioro y/o castigos de cartera.



FORMATO
INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA

FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 9 de 13

2. Préstamos por cobrar

Cuenta	Descripción	Saldo al 31 de diciembre de 2024	Marca de Auditoría
1415	Préstamos concedidos	1.471.258.276	i
1477	Préstamos por cobrar de difícil recaudo	3.971.006.511	ii
1480	Deterioro acumulado préstamos por cobrar	(2.276.967.816)	iii
14	Préstamos por cobrar	3.165.296.971	

i) Corresponde los contratos de financiamiento por \$1.470.591.181, así:

Descripción	Saldo al 31/12/2024	Participación	Observación	Calificación
CONTRATO DE FINANCIAMIENTO NEGOCIOS ESTRATÉGICOS	884.548.227	60%	Se evidenció que la Corporación posee dos contratos con los siguientes terceros: LIFEFACTORS S.A.S., se encontraban en periodo de gracia hasta el 31 de diciembre de 2023 para hacerse efectivo el retorno de estos recursos a la entidad. Asimismo, LIFEFACTORS ha incumplido con los pagos, por tanto, se ha incurrido en el registro de intereses de mora. MANUFACTURA COHESIVA S.A.S., actualmente cumplen el acuerdo de pago.	
CONTRATO DE FINANCIAMIENTO RNK	46.724.494	3%	Actualmente se tiene en recuperación \$89.833.448 del tercero FITPAL S.A.S. que realiza abonos correspondiente a acuerdo de pago pactado.	
RENDIMIENTO EFECTIVO POR COBRAR	511.655.828	35%	Se evidencia que este saldo corresponde a la causación de interés pactados en los contratos de LIFEFACTORS S.A.S.	
INTERESES DE MORA CONTRATOS DE FINANCIAMIENTOS	27.662.632	2%	Corresponde a intereses de mora de LIFEFACTORS S.A.S.	
Total Contratos de Financiamiento	1.470.591.181	100%		

Calificación	Observación	Riesgo	Recomendación
Moderado	Es importante desde la supervisión contractual	Posibilidad de irrecuperabilidad	Se recomienda la revisión de la prueba

FORMATO
INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA

FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 10 de 13

	monitorear la recuperación de estos recursos para Ruta N y establecer alertas tempranas que permitan la toma de decisiones sobre estos recursos y los terceros a los cuales se les fue concedidos.	de Cuentas por Cobrar, por fallas en la gestión de cobro, iliquidez o quiebra del cliente, ausencia de análisis en el modelo de negocio, ausencia de garantías contractuales.	de deterioro para el tercero LIFEFACTORS S.A.S., emprender acciones jurídicas en caso de aplicar y proyectar implicaciones financieras ante el posible riesgo descrito.	
--	--	---	---	--

ii) Corresponde a la reclasificación de saldos de Contratos de Financiamiento a cuentas de difícil recaudo

Nombre del Tercero	Saldo al 31/12/2024	Observación
DIGITAL AMERICAS PIPELINE INITIATIVE SAS	1.882.265.216	Se evidencia \$3.971.006.511 de cartera de difícil recaudo afectando los resultados de la Corporación en sus estados financieros.
FRONT ROW SAS	465.209.807	
TECNOMIL SAS	360.000.000	
NIPU SAS	251.575.000	
BETIPLY S.A.S	195.000.000	
LIKEU SAS	152.320.000	
MINTRACE COLOMBIA S.A.S	114.487.642	
EX ANTE SAS	100.000.000	
FUTURE TRENDS GROUP SAS	96.767.276	
HEURISTICS GROUP SAS	78.020.599	
OTC FACTEX SAS	76.330.971	
NATUNOVA SAS	60.000.000	
INORKS S.A.S	60.000.000	
ENCARRO MEDELLIN SAS	43.750.000	
MATERIALES ASERTIVOS SAS	35.280.000	

iii) Deterioro acumulado por préstamos por cobrar

Descripción del Tercero	Saldo al 31/12/2024	Observación	Calificación
OTC FACTEX SAS	- 76.330.971		
TECNOMIL SAS	- 360.000.000		
NATUNOVA SAS	- 60.000.000		
EX ANTE SAS	- 100.000.000		
MINTRACE COLOMBIA S.A.S	- 114.487.642	La Corporación posee un Deterioro Acumulado por valor de \$2.276.967.816, un crecimiento del 16% (\$320.874.661) con	

FORMATO
INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA

FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 11 de 13

BETIPLY S.A.S	- 195.000.000	<p>respecto a lo registrado en el primer semestre de 2024. se recomienda la revisión de estas partidas a la luz del análisis de la baja en cuentas o castigo de cartera con el ánimo de sanear la información financiera de la Corporación.</p>	
NIPU SAS	- 251.575.000		
FUTURE TRENDS GROUP SAS	- 96.767.276		
LIKEU SAS	- 152.320.000		
HEURISTICS GROUP SAS	- 78.020.598		
FRONT ROW SAS	- 465.209.807		
MATERIALES ASERTIVOS SAS	- 35.280.000		
DIGITAL AMÉRICAS PIPELINE INITIATIVE SAS	- 188.226.522		
INORKS S.A.S	- 60.000.000		
ENCARRO MEDELLÍN SAS	- 43.750.000		

3. Procesos Jurídicos para recuperación de cartera

Se evidencian gestiones jurídicas para la recuperación de algunos saldos de cartera; sin embargo, en saldos significativos los abogados califican la recuperación como remota. Así:

Demandante	Demandado	Última Actuación	Observación
Corporación Ruta N	BPO Tree Colombia S.A.S	31/12/2024	Duque y abogados está llevando proceso jurídico
Corporación Ruta N	Digital Américas Pipeline Initiative S.A.S	31/12/2024	Se generó estudio de títulos y bienes
Corporación Ruta N	Tramisalud S.A.S	31/12/2024	Trébol Jurídico quien hizo gestión hasta el 31/12/2024.
Corporación Ruta N	LUMIQUALIS S.A.S	31/12/2024	Trébol Jurídico quien hizo gestión hasta el 31/12/2024.
Corporación Ruta N	FRONT ROW SAS / OTC FACTEX SAS / TECNOMIL SAS / EX ANTE SAS / MINTRACE COLOMBIA S.A.S / FUTURE TRENDS GROUP SAS	31/12/2024	Se generó estudio de títulos y bienes

DETALLE DEL RESULTADO:

OBSERVACIÓN: Se identifican los siguientes riesgos asociado a la Cartera de la Corporación Ruta N:

FORMATO
INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA

FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 12 de 13

Descripción del Riesgo	Consecuencias
Posibilidad de irrecuperabilidad de Cuentas por Cobrar.	<ul style="list-style-type: none"> • Pérdidas económicas por deterioro de cuentas por cobrar • Incurrir en costos por procesos pre-jurídicos y jurídicos • Hallazgos fiscales por entes de control
Posibilidad de errores en existencia, integridad, exactitud y presentación y revelación de la información	<ul style="list-style-type: none"> • Deterioro de la imagen y asuntos reputacionales.
Posibilidad de inadecuado reconocimiento de ingresos, con respecto al periodo, cuentas contables y valores, por error en el modelo de estructuración de mecanismos de financiación .	<ul style="list-style-type: none"> • Sobrestimación de ingresos. • Deterioro y castigo de cartera. • Afectaciones económicas
Los modelos de negocios o transacciones deben considerar los distintos escenarios de riesgos como mecanismo de análisis para estructurar controles para mitigar el impacto o la probabilidad de ocurrencia del riesgo mapeado.	
De acuerdo con el trabajo realizado se debe analizar desde ahora la expectativa de recuperación de la financiación de proyectos que están registrados de acuerdo a los contratos vigentes, en aras de analizar justamente escenarios de riesgo en la recuperación de esta cartera.	
La supervisión contractual tanto para las fuentes de gasto como las del ingreso (cartera) deben tener la figura de supervisor contractual debidamente delegado. Lo anterior se logra fortaleciendo el proceso contractual y de supervisión de la Corporación.	
Las estimaciones de deterioro de cartera de acuerdo con las políticas de operación aplicadas se efectuaron de acuerdo a la probabilidad de recuperación según las pruebas de inicios o deterioro de cartera.	
CONDICIÓN:	Se evidencia un proceso de facturación y cobro desde el proceso financiero con la estructura de riesgos y algunos controles diseñados para la facturación y cobro de cartera; sin embargo, se deben fortalecer procesos de cumplimiento,

FORMATO
INFORME PRELIMINAR / FINAL DE AUDITORÍA

FORM-CI-007 VERSIÓN 1 FECHA: 01/03/2023

Página 13 de 13

	evaluación de riesgos, tanto la gestión comercial como administrativa para blindar a la Corporación en riesgos asociados a este tema.
CAUSA:	Es relevante continuar con las gestiones de saneamiento financiero pero desde la generación de conciencia y la comunicación no solo a la alta dirección, sino también informar a los procesos que contribuyen al ingreso de la Corporación, las falencias o impactos desde lo financiero en relación a las situaciones de riesgos latentes o materializados.
RECOMENDACIONES:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se recomienda ajustar desde el proceso de la Secretaría General los lineamientos relacionados con gestión de contratos y supervisión; esto incluye procesos de conocimiento del cliente o contraparte para la realización y ejecución de contratos. 2. Analizar el impacto en los estados financieros (estado de resultado integral con deterioro de cartera y estado de la situación financiera con castigo de cartera) considerando un ejercicio contable desde la política contable establecida para Entidades de Gobierno de la Contaduría General de la República.
MEDICIÓN DEL RIESGO: (MATERIALIZACIÓN)	MEDIO (Requiere implementar programas y medidas de seguridad, protección de activos y prevención de pérdidas)
MEDICIÓN DEL CONTROL:	Efectivo
ASPECTOS A RESALTAR:	La disponibilidad de la información para llevar a cabo la auditoría.
CONCLUSIONES:	El equipo auditor de la Corporación Ruta N, concluye que con la realización de este informe, se da cumplimiento al artículo 8 de la Ley 716 de 2011, el cual expone la necesidad de efectuar vigilancia y control al tema de las acreencias, realizando una evaluación independiente y objetiva.

Cordialmente,

EQUIPO CONTROL INTERNO
 Corporación Ruta N Medellín

