

Entidad: EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE ARMENIA-EDUA
Representante Legal: Jhonny Alberto Rodríguez Jaramillo
NIT: 890001424-3
Periodos fiscales que cubre: 2020
Tipo de Auditoría: Especial de Revisión de Cuenta para Fecencimiento Vigencia 2020
Fecha de Suscripción: Diciembre 21 de 2021

| Numero consecutivo | Descripción hallazgo | Análisis de Causas | Relación de Acciones Correctivas a desarrollar | Responsable de cumplimiento | Meta Cuantificable | Fecha Inicio | Fecha terminación | Indicador de cumplimiento |
|--------------------|---|---|---|---|---|--------------|-------------------|---|
| 1 | Imposibilidad al evaluar el peso de Litigios y Demandas en la información presentada en el Estado de Situación Financiera y en la Notas a los Estados Financieros presentados en la Vigencia 2020 | No contar con la información detallada de los procesos judiciales y los riesgos que permita concluir la probabilidad de que la entidad pueda perder dichas demandas y la contabilización adecuada. No contar con la entidad auditada con una metodología jurídica que permita evaluar la calificación del riesgo procesal y así mismo determina junto con el área financiera la provisión contable | Establecer desde el área Jurídica, con base en las pretensiones establecidas en Litigios y Demandas, los valores a incluir en la correspondiente cuenta contable en los Estados Financieros | DIRECTOR JURIDICO DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO | 1 Certificado expedido por la Dirección Jurídica 1 Acta de Sostenibilidad Contable a partir del certificado expedido por la Dirección Jurídica | 21/12/2021 | 20/12/2022 | Número de actos administrativos o actos o informes donde se incluyan los valores de litigios y demandas en la correspondiente cuenta contable en los Estados Financieros. |
| 2 | Inconsistencia en la legalidad de modificación del presupuesto de la EDUA en la Vigencia 2020 | Desconocimiento de la normatividad presupuestal vigente que rige la entidad. Falta de control en los procedimientos de modificación del presupuesto de la entidad | Realizar jornadas de capacitación relacionadas con la normatividad aplicable a presupuesto Revisar y hacer seguimiento mensual a las modificaciones en el presupuesto de la entidad | DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO | 12 Revisiones a las ejecuciones y modificaciones presupuestales 2 capacitaciones sobre normatividad aplicable a presupuesto | 01-01-2022 | 20/12/2022 | Número de Revisiónes y/o seguimiento al presupuesto realizados en el período en la entidad. Numero de capacitaciones realizadas |
| 3 | Transgresión a una norma presupuestal al registrar nuevos compromisos en el presupuesto producto de al liquidación de la Vigencia 2020. | Desconocimiento de la normatividad presupuestal vigente que rige la entidad. Falta de control en los procedimientos de modificación del presupuesto de la entidad | Realizar jornadas de capacitación relacionadas con la normatividad aplicable a presupuesto Revisar y hacer seguimiento mensual a las modificaciones en el presupuesto de la entidad | DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO | 12 Revisiones a las ejecuciones y modificaciones presupuestales 2 capacitaciones sobre normatividad aplicable a presupuesto | 01-01-2022 | 20/12/2022 | Número de Revisiónes y/o seguimiento al presupuesto realizados en el período en la entidad. Numero de capacitaciones realizadas |

| | | | | | | | | |
|---|--|---|--|----------------------------------|---|------------|------------|---|
| 4 | Incumplimiento parcial al principio de publicidad que garantiza la vigencia fiscal y el control ciudadano y directrices del órgano de control fiscal para el ejercicio del proceso auditor | Incumplimiento de las disposiciones legales por desconocimiento y falta de aplicación de las mismas. Falencias en la comunicación entre las dependencias de la entidad. Falencia en los procesos de control interno de la entidad. Inoperatividad de los procesos de control cuando los errores no son identificados por ningún eslabón de la cadena de mando que tiene relación con las fases precontractual contractual y post contractual de la gestión contractual de la entidad | Realizar jornadas de capacitación sobre contratación y la publicación de los documentos en las plataformas correspondientes. Revisar, supervisar y realizar controles mensuales por parte de los responsables de los procesos y del sistema de control interno a la publicación de los documentos contractuales en cada una de las plataformas. | GERENTE DIRECTOR JUR.DICCO | 12 informes o actas de Revisiones y supervisiones sobre la publicación de los documentos en las plataformas correspondientes 2 capacitaciones sobre publicación de los documentos en las plataformas correspondientes | 21/12/2021 | 20/12/2022 | Número de Informes o actas producto de las revisiones y supervisiones sobre la publicación de los documentos en las plataformas correspondientes Número de capacitaciones sobre publicación de los documentos en las plataformas correspondientes |
| 5 | Observación Administrativa: Incumplimiento parcial de las acciones planteadas en los planes de mejora suscritos como resultado de procesos auditores cuyo término de ejecución vencían 31/12/2020 | Desconocimiento o inaplicación de la Resolución 154 del 4/3/2013 de la Contraloría Municipal de Armenia. Inefectividad o falta de controles con mayor rigurosidad, para adelantar las actividades por parte de los responsables, que permitan subsanar las situaciones encontradas en los planes de mejora suscritos como resultado de procesos auditores cuyo término de ejecución vencían a 31/12/2020. Falencia en los procesos de control interno de la entidad | Realizar jornadas de capacitación para la construcción de planes de mejoramiento acorde con la metodología establecida por la Contraloría Municipal de Armenia, relacionada con la correcta elaboración de acciones de mejora, implementación y evaluación de su efectividad | GERENTE | 2 Capacitaciones relacionadas con la construcción de planes de mejoramiento acorde con la metodología establecida por la Contraloría Municipal de Armenia, relacionada con la correcta elaboración de acciones de mejora, implementación y evaluación de su efectividad | 21/12/2021 | 20/12/2022 | Número de Capacitaciones relacionadas con la construcción de planes de mejoramiento acorde con la metodología establecida por la Contraloría Municipal de Armenia, relacionada con la correcta elaboración de acciones de mejora, implementación y evaluación de su efectividad |
| 6 | Incumplimiento parcial de la resolución N° 224 del 07 de diciembre del 2020 "Por medio de la cual se reglamenta el Sistema de Rendición de Cuentas e Informes de los sujetos y puntos de control de la Contraloría Municipal de Armenia" | Desconocimiento o inaplicación de la Resolución 224 del 07 de diciembre del 2020. Inefectividad o falta de controles con mayor rigurosidad, para la verificación de la información correspondiente a presentar en la rendición de la cuenta. | Construir y aplicar una lista de chequeo que permita verificar que la información presentada en los formatos de rendición de cuentas esta completa y coincide con la realidad de la empresa Realizar una jornada de capacitación sobre la Resolución 224 de 2020 de la Contraloría Municipal de Armenia | GERENTE | 1 Lista de chequeo de la rendición de la cuenta anual consolidada aplicada 1 Capacitación sobre la Resolución 224 de 2020 de la Contraloría Municipal de Armenia | 21/12/2021 | 20/12/2022 | Número de Lista de chequeo de la rendición de la cuenta anual consolidada aplicada Número de capacitaciones realizadas sobre la Resolución 224 de 2020 de la Contraloría Municipal de Armenia |

JHONNY ALBERTO RODRIGUEZ JARAMILLO
GERENTE EMPRESA DE DESARROLLO URBANO - EDUA

AMPARO SERNA BELTRAN
DIRECTORA DE CONTROL INTERNO EDUA