

PLAN MEJORAM RES 5872 07

FORMATO No 1
 INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
 Informe presentado a la Contraloría Municipal de Armenia

Entidad: Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia - EDUA
 Representante Legal: Camilo Andrés Casadiego Millán
 NIT: 890.001.424-3
 Períodos fiscales que cubre: Vigencia 2012
 Modalidad de Auditoría: Modalidad Financiera
 Fecha de Suscripción: Junio 13 de 2012

Numero consecutivo del hallazgo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Causa del hallazgo	Efecto del hallazgo	Acción de mejoramiento	Objetivo	Descripción de las Metas	Denominación de la Unidad de medida de la Meta	Unidad de Medida de la Meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Meta	Area Responsable
1	1	IVA RETENIDO RÉGIMEN SIMPLIFICADO – Administrativo con incidencia fiscal En el desarrollo de la Auditoría Financiera se evidenció que la Empresa de Desarrollo Urbano no descontó en los bimestres 4, 5 y 6 de la Vigencia 2012 el IVA retenido asumido del régimen simplificado, de acuerdo a lo estipulado en el Estatuto Tributario en su Artículo 485 Numeral 1, hecho que genera un presunto detrimento patrimonial de \$8.239 (miles), según el cuadro No. 5 elaborado por el grupo auditor:	Falta de Conocimiento de las normas de carácter tributario	Falta de aplicación de Descuentos Tributarios	Se efectuará un estudio tributario de la Entidad realizando consultas a la DIAN y con la participación de un asesor externo en materia tributaria	Determinar la aplicabilidad del artículo 485 numeral 1 del Estatuto Tributario en la operaciones por concepto de descuentos de IVA e Impuesto a las Ventas Retenido	Elevar Consulta a la DIAN sobre la viabilidad del Tratamiento tributario que se debería efectuar en lo que respecta a IVA DESCONTABLE e IVA ASUMIDO conforme a la naturaleza jurídica de la entidad y los recursos que recibe.	Consulta	1	24/06/2013	30/07/2013	5	Gerente
2	2	En trabajo de campo se evidenció que la EDUA no aprovechó el IVA descontable facturado a la misma en algunos gastos incurridos en el ejercicio, según Estatuto Tributario, Artículo 485 Literal a, teniendo en cuenta que el descuento del IVA debió haberse aplicado proporcionalmente, acción que genera un presunto detrimento patrimonial de \$1.118 (miles de pesos) de acuerdo a la siguiente relación: (...)					Determinar según la revisión efectuada y consultas realizada a la DIAN y asesor tributario la aplicabilidad del artículo 485 numeral 1 del Estatuto Tributario.	Acta	1	31/07/2013	30/08/2013	4	Gerente - Contadora

PLAN MEJORAM RES 5872 07

Numero consecutivo del hallazgo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Causa del hallazgo	Efecto del hallazgo	Acción de mejoramiento	Objetivo	Descripción de las Metas	Denominación de la Unidad de medida de la Meta	Unidad de Medida de la Meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Meta	Area Responsable
3	3	Cartera Arrendamientos – Disciplinario Con respecto a la cartera correspondiente a los arrendamientos de los bienes inmuebles de propiedad del Municipio administrados por la EDUA, se pudo constatar que esta cartera no está incluida dentro de los Estados Financieros ocasionando una subestimación en el Activo del orden de \$147.362 (miles). La carencia de recursos de la Entidad no la exime de asumir el IVA facturado por arrendamientos que no se hayan recaudado. Lo anterior evidencia la inobservancia de los principios de contabilidad pública establecidos en la Sección VII "Devengo o causación" del Régimen de Contabilidad Pública, incurriendo en falta gravísima según el artículo No. 48, numerales 26 y 52 de la Ley 734 de 2002.	Inobservancia de los principios de contabilidad pública	Sanciones e Investigaciones Disciplinarias	La entidad efectuará un analisis de la cartera existente y depurará la que realmente es recuperable y la registrará contablemente	Efectuar una depuración de la cartera existente y registrar contablemente la cartera recuperable	Efectuar Mesa de Trabajo para el analisis de la cartera existente	Acta	1	18/06/2013	21/06/2013	0	Contabilidad y Gerencia
							Realizar la Depuración de la Cartera Existente	Acta	1	24/06/2013	30/08/2013	10	Contabilidad y Gerencia
							Registro Contable de la Cartera de la entidad	Auxiliar Contable	1	30/08/2013	12/09/2013	2	Contabilidad y Gerencia
4	4	RENDICIÓN DE LA CUENTA -Administrativo En la evaluación de la rendición de la cuenta de la vigencia 2012 se observó en el Anexo Nro. 3 "Estado de Cambios en el Patrimonio" que una vez aplicadas las variaciones patrimoniales del año cuyo monto es de \$60.383 (miles) se obtuvo como resultado un saldo del patrimonio a diciembre de 2012 totalmente distinto al presentado en el balance general.	Sistemas de información utilizados obsoletos	Información poco útil e inexacta	Con la implementación del software financiero integrado se tendrá mayor control sobre la información producida en este para revelar estados financieros confiables.	Implementar un software financiero integrado que genere mayor control sobre la información producida con el fin de revelar estados financieros confiables.	Implementar 1 Software Financiero Integrado	Software Financiero Integrado	1	13/06/2013	31/12/2013	29	Contabilidad y Presupuesto - Tesorería

PLAN MEJORAM RES 5872 07

Numero consecutivo del hallazgo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Causa del hallazgo	Efecto del hallazgo	Acción de mejoramiento	Objetivo	Descripción de las Metas	Denominación de la Unidad de medida de la Meta	Unidad de Medida de la Meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Meta	Area Responsable
5	5	EFECTIVIDAD DE LA INFORMACIÓN La entidad cuenta con un software contable "CESHGO", implementado hace más de 14 años y no se ajusta a las condiciones actuales de manejo de información financiera, por tal motivo se evidencia que la entidad no cuenta con un módulo de tesorería, la información es registrada en un archivo en Excel, por tal motivo corre el riesgo de asumir compromisos sobre apropiaciones presupuestales inexistentes o en exceso del saldo disponible de apropiación o que afecten vigencias futuras, sin contar con las autorizaciones pertinentes.	Sistemas de información utilizados obsoletos	Información poco útil e inexacta	La entidad implementara un software financiero integrado	Implementar un software financiero integrado con el fin de lograr mayor productividad y efectividad en la información financiera.	Implementar 1 Software Financiero Integrado (Contabilidad y Tesorería)	Software Financiero Integrado	1	13/06/2013	31/12/2013	29	Contabilidad y Presupuesto - Tesorería

CAMILO ANDRES CASADIEGO MILLAN
 Gerente (E)