

FORMATO No 2
INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
Informe presentado a la Contraloría General de la República

Entidad: Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia - EDUA

Representante Legal: Sebastian Congote Posada

NIT 890001424-3

Período Fiscal que Cubre: Vigencia 2014

Fecha de suscripción:

Fecha de Evaluación:

Modalidad Regular - Componente Financiero

29 de mayo de 2015

29 de Sep de 15

| 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 Metas | Avance físico de ejecución de las metas | Porcentaje de Avance físico de ejecución de las metas | Puntaje Logrado por las metas (Poi) | Puntaje Logrado por las metas Vencidas (POMVI) | Puntaje atribuido metas vencidas | Area Responsable | |
|---------------------------------|-----------------|--|---|---|--|---|---|--|-----------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------------|---|---|-------------------------------------|--|----------------------------------|------------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | SI | NO |
| 1 | 1 | <p>En desarrollo de la Auditoria regular vigencia 2014 realizada a la Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia se procedió a evaluar el componente financiero dentro del cual uno de los objetivos es emitir la opinión sobre los estados financieros de esta entidad.</p> <p>En este sentido se procedió a revisar los ingresos derivados de los contratos de arrendamiento que suscribió la EDUA, y verificar el respectivo registro contable mensual. Al comparar el listado de contratos vigentes a 31 de diciembre de 2014 aportado por la EDUA con los registros realizados en el libro auxiliar de las cuentas de ingreso, cuentas por cobrar e impuesto a las ventas generado se detectó que no se encontraban mensualmente causados los ingresos correspondientes a 278 contratos de arrendamiento del Centro Comercial Popular y por tanto tampoco se evidencia el registro del reconocimiento del IVA generado y la constitución de la cuenta por cobrar respectiva.</p> <p>La Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia no causa los ingresos, las cuentas por cobrar e impuestos a las ventas emanados de los contratos de arrendamientos vigentes del Centro Comercial Popular, encontrando una subestimación de los ingresos por valor de 93.005 (miles), de las cuentas por cobrar por valor de 103.664 (miles) y del impuesto sobre las ventas por valor de \$ 15.504 (miles), incumpliendo el principio de causación y devengo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. (...)</p> | Falta de registro y causación de ingresos de arrendamiento del Centro Comercial Armenia | Información poco útil e inexacta, generando informes negativos a la entidad | Revisar el procedimiento de causación de ingresos de arrendamiento del Centro Comercial Armenia de las vigencias 2014 y 2015, efectuando los correspondientes registros y correcciones en el programa contable OPEN ERP. | Genera información financiera real y confiable referente a los ingresos de arrendamiento del Centro Comercial Armenia | Revisar y clasificar los ingresos del Centro Comercial Armenia vigencias 2014 y 2015, según los registros del programa contable OPEN ERP y ajustar los registros de ingresos | Número | 1 | 2015/06/01 | 2015/07/15 | 6 | 1 | 100% | 6 | 6 | 6 | X | |
| | | | | | | | Realizar la corrección de las declaraciones de iva, de acuerdo a los resultados de ajuste, revisión y clasificación de los ingresos vigencias 2014 y 2015 efectuados en el programa contable OPEN ERP | Porcentaje | 100% | 2015/06/15 | 2015/11/30 | 24 | 100% | 100% | 24 | 0 | 0 | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|--|--|---|--|--|--------------------------------------|---|------------|------------|----|-----|-----|-------|------|---|--|--|
| 2 | 2 | Al evaluar la variable programación del presupuesto, se encontró que se cumple parcialmente al momento de programarlo. Si bien es cierto que la empresa programa, elabora y presenta el anteproyecto de presupuesto de acuerdo a los preceptos establecidos en el Decreto 115 de 1996, tomando como insumos los recursos que ingresan por la Inmobiliaria, el cobro de cartera que son las fuentes de recursos propios, así mismo se proyecta el cobro de administración de los convenios interadministrativos que se vienen ejecutando y los que se gestionarán en la vigencia siguiente; también es cierto que estos deben estar documentados es decir debe existir un documento escrito que registre las proyecciones de presupuestos de años anteriores, calificados como herramientas financieras, los cuales son complementarios y sirven de base para proyectar los ingresos que se espera recibir y financiar los gastos que se espera ejecutar para que no se presenten desfase entre los presupuestos programados, frente a los realmente recaudado, ya que se evidenció que de un presupuesto inicialmente programado de \$1.935.165 (miles), se recaudó la suma de \$3.280.540 (miles), equivalente al 169% es decir un 69% de más se incrementó frente al programado, que aunque se haya catalogado como buena gestión administrativa este debe aumentar en proporción a los presupuestos que se han proyectado en vigencias anteriores, a los cuales se les realizó seguimiento que no se ajustaron a la realidad, como se evidenció | Deficiencias en la justificación de las proyecciones de presupuesto para cada vigencia | No se evidencia proyección de presupuesto con justificación detallada sino general | Realizar las proyecciones presupuestales para la vigencia 2016, justificando detalladamente los componentes presupuestales, analizando el comportamiento de datos históricos y argumentando variaciones presupuestales de acuerdo a gestiones de la gerencia, estableciendo guías la elaboración del presupuesto en la entidad. | Presentar a la Junta Directiva de la Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia LTDA - EDUA información detallada de los componentes del presupuesto para cada vigencia | Elaborar e implementar un instructivo para la programación del presupuesto en la entidad | Instructivo elaborado e implementado | 1 | 2015/06/15 | 2015/10/31 | 20 | 0.3 | 30% | 6 | 0 | 0 | | |
| TOTALES | | | | | | | | | | | | | | | 36.20 | 6.29 | 6 | | |
| Para cualquier duda o aclaración puede dirigirse al siguiente correo: joyaga@contraloriagen.gov.co | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Convenciones:



Columnas de calculo automático
 Información suministrada en el informe de la CGR
 Celda con formato fecha: Día Mes Año
 Fila de Totales

Puntajes base de evaluación
 Puntaje base evaluación de cumplimiento
 Puntaje base evaluación de avance
 Cumplimiento del plan
 Avance del plan de mejoramiento

Evaluación del plan de mejoramiento

| | |
|-----------------|-------|
| PBEC = | 6.29 |
| PBEA = | 50.00 |
| CPM = POMM/PBEC | 100% |
| AP= POMI/PBEA | 72% |