

FORMATO No 2  
 INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO

Entidad: EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE ARMENIA LTDA EDUA  
 Representante Legal: JULIAN MAURICIO JARA MORALES  
 NIT:890001424-3

Períodos fiscales que cubre: 2017

Modalidad de Auditoría: Auditoría Regular- Componente Financiero " EDUA V-2017 "

Fecha de Suscripción:

Número consecutivo del hallazgo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No más 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 Inicial de Metas	Fecha terminación de 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 Vendidas (POMV)	Puntaje atribuido a las metas vendidas	Efectividad de la acción	
																		SI	NO
1	18001002	"Inobservancia del principio de devengo o causalidad". La empresa de Desarrollo Urbano de Armenia parametrización de la cuenta sistema toda vez con fecha entrada que realiza una transacción de la cuenta sistema por valor de \$1.070.000.000 en el mes de mayo de 2017 que fue incluida en la periodos contabilidad desde el mes de mayo de 2017 pero con fecha de julio de 2017	Falta de verificación del sistema de parametrización de la cuenta sistema toda vez con fecha entrada que realiza una transacción de la cuenta sistema por valor de \$1.070.000.000 en el mes de mayo de 2017 que fue incluida en la periodos contabilidad desde el mes de mayo de 2017 pero con fecha de julio de 2017	Nota de contabilidad del sistema toda vez con fecha entrada que realiza una transacción de la cuenta sistema por valor de \$1.070.000.000 en el mes de mayo de 2017 que fue incluida en la periodos contabilidad desde el mes de mayo de 2017 pero con fecha de julio de 2017	Realizar ajustes al Sistema Open ERP con el fin de parametrizar los documentos del sistema de tal manera que no permita incluir fechas de periodos diferentes a del sistema OPEN del sistema en las fechas que se están trabajando. Es decir, una vez parametrizado el sistema, cuando se imprima la nota realiza, no hay posibilidad alguna de que la fecha y los periodos se mezclen.	Generar documentos del sistema de tal manera que no permita incluir fechas de periodos diferentes a del sistema OPEN del sistema en las fechas que se están trabajando. Es decir, una vez parametrizado el sistema, cuando se imprima la nota realiza, no hay posibilidad alguna de que la fecha y los periodos se mezclen.	Parametrización del sistema en las fechas y dentro del periodo trabajado	Porcentaje	100%	01/07/2018	01/10/2018	13	100	100%	13	13	13	X	
2	1802002	"Ajuste de gastos no contabilizados acumulados". Perdidas o Deficits reconocidos en el año 2016 el no reconocimiento que origina diferenciales contables contra la cuenta de pérdidas o déficits acumulados, cancelado con recursos de la vigencia 2017	Falta de verificación al cierre de cada periodo permitiendo gastos en el año 2016 el no reconocimiento que origina diferenciales contables contra la cuenta de pérdidas o déficits acumulados, cancelado con recursos de la vigencia 2017	Mayor valor de los gastos en el año 2016 el no reconocimiento que origina diferenciales contables contra la cuenta de pérdidas o déficits acumulados, cancelado con recursos de la vigencia 2017	Verificar al cierre de cada vigencia de cada vigencia con los hechos económicos de dicho periodo económico cobrando y por pagar presupestadas cuentas que quedan vigentes.	Cerrar contabilidad de cada vigencia con los hechos económicos de dicho periodo económico cobrando y por pagar presupestadas cuentas que quedan vigentes.	Evaluación en comité de las causas y verificación del cumplimiento de principio de devengo	Unidad	2	01/07/2018	31/12/2018	26	2	100%	26	26	26	X	
3	1801001	"Ajuste de gastos no contabilizados acumulados". Perdidas o Deficits reconocidos en el año 2016 el no reconocimiento que origina diferenciales contables contra la cuenta de pérdidas o déficits acumulados, cancelado con recursos de la vigencia 2017	Existen permisos en el sistema Open ERP para usuarios de contabilidad que cambian los estados financieros de la entidad	Modificación de notas contables que pueden cambiar los estados financieros de la entidad	Parametrizar el sistema a fin de eliminar los permisos para acceso a modificación de notas de contabilidad y demás documentos por parte de algunos funcionarios, caso de ser necesario, en el sistema para evitar efectos de no modificar algún movimiento en la contabilidad, se solicite el permiso de encargo del sistema y el análisis de un caso. La modificación de un análisis administrativo y financiera.	Registrar los hechos de tal manera que si es necesario, caso de ser necesario, en el sistema para evitar efectos de no modificar algún movimiento en la contabilidad, se solicite el permiso de encargo del sistema y el análisis de un caso. La modificación de un análisis administrativo y financiera.	Parametrización del sistema para evitar efectos de no modificar algún movimiento en la contabilidad, se solicite el permiso de encargo del sistema y el análisis de un caso. La modificación de un análisis administrativo y financiera.	Porcentaje	100%	15/06/2018	15/07/2019	56	100%	100%	56	56	56	X	

Número consecutivo del hallazgo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No más 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 (Pol)	Puntaje Logrado por las metas (POMVI)	Puntaje atribuido metas vencidas	Efectividad de la acción	
																		SI	NO
4	1802004	"Descuentos doblemente". Giro de dinero trasladados desde la diferentes cuentas de ahorros que maneja la EDUA para los diferentes proyectos conceptos y aquellas en las que manejan recursos propios para su funcionamiento, toda vez que de la cuenta de ahorros del banco caja social No. 451078879, se autorizó el traslado de \$23,245,734 hacia la cuenta de ahorros del banco de occidente No. 03193049-B valorización Fase III en la que se manejan los ingresos del contrato interadministrativo 014, valorización fase III, la motivación de dicho traslado, tiene que ver con la devolución por descuentos doblemente descontados por \$70.639.693 al proveedor OVL.	Descuentos realizados de manera duplicada por falta de verificación de los descuentos iniciales en razón a la causación de un contrato y descuentos posteriores con el pago de la factura	Dinero trasladados de manera duplicada a otras bancalida entidad	Antes de realizar un traslado por concepto de descuentos, verificar que no se haya realizado previamente. Realizar los respectivos descuentos solamente en el momento del pago de las facturas y no al momento de suscripción del contrato.	Trasladar el valor de los descuentos de equipo de los descuentos de equipo de contabilidad a fin de establecer que los descuentos se debe realizar sobre las facturas y no sobre los contratos.	Unidad	2	2	01/07/2018	31/12/2018	26	2	100%	26	26	26	X	
5	1801100	"La Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia, no cuenta con un Comité de Sostenibilidad que le permita tomar decisiones administrativas - financieras" (Resolución No. 118 de 2016, emitida por la C.G.N)	Ausencia de Comité de Sostenibilidad financiera	Falta de herramienta idónea que facilite la toma de decisiones en equipo de actuaciones administrativas - financieras	Realizar mesas de trabajo con los integrantes del Comité Técnico de Sostenibilidad Financiera (Resolución 0251 de mayo 9 de 2018) para evidenciar la implementación de herramientas sustentadas en políticas, procedimientos, directrices, instructivos, lineamientos o reglas de negocio que propendan por la depuración y mejora de la calidad de la información financiera de la Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia Ltda-EDUA.	Evaluar las herramientas de mejora continua y sostenibilidad de la calidad de la información financiera que implementa la EDUA.	Unidad	2	2	01/07/2018	31/12/2018	26	2	100%	26	26	26	X	
6	1802002	"Falta de planeación en la elaboración del presupuesto de gastos". Exageración de actos administrativos en la modificación al presupuesto de gastos de la vigencia 2017. Falta de planeación, control de seguimiento y evaluación en la elaboración de estos actos administrativos para evitar a futuro posibles causas sancionatorias.	Planeación incompleta en las modificaciones al presupuesto de gastos	Numero considerable de actos administrativos en la modificación del presupuesto. Posibles causas sancionatorias.	Involucrar al comité de sostenibilidad financiera en las planeación de los presupuestos de la empresa de Desarrollo Urbano de Armenia LTDA EDUA.	Planeación del presupuesto con modificaciones debidamente estructuradas	Unidad	2	2	01/07/2018	31/12/2018	26	2	100%	26	26	26	X	

Número consecutivo del hallazgo	Codigo hallazgo	Descripción hallazgo (No más 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 de Inicio de Metas	Fecha de Terminación de Metas	Puntaje de las Metas	Avance físico de ejecución de las metas	Porcentaje de Avance físico de ejecución de las metas	Puntaje Logrado por las metas (POLL)	Puntaje Logrado por las metas (POMVI)	Puntaje atribuido a las metas vencidas	Efectividad de la acción				
																		SI	NO			
7	1802002	"Adiciones al presupuesto de gastos". Mediante la resolución 402 de 2017 se solicita adición al presupuesto de por \$300.000.000 y en el mismo mes se utilizan estos recursos para dar traslado con destino a contratos interadministrativos diferentes.	Falta de análisis al momento de realizar los tratados presupuestales	Traslados realizados en un mismo mes Presunta falta de integridad, confiabilidad y seguridad de los sistemas de información.	Involucrar al comité de sostenibilidad financiera en las modificaciones que se pretendan realizar al presupuesto de la EDUA.	Modificaciones al presupuesto sujetas a análisis previos con toma de decisiones mediante el comité.	Realización de comités antes de generar modificaciones a los presupuestos de la EDUA.	Unidad	1	01/07/2018	31/12/2018	25	1	100%	25	25	25	X				
8	1802100	"Formulación Incorrecta de Indicadores Financieros" Algunos indicadores financieros fueron elaborados con formulas diferentes a las que maneja el Departamento Nacional de Planeación, esto es que los indicadores de solvencia, rentabilidad del patrimonio, rentabilidad de los activos y rotación de cartera financieros de la Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia EDUA para la vigencia fiscal 2017, eran incorrectos en su resultado e interpretación, esto por cuanto la Entidad no los elaboró en forma técnica guardando los principios y formulas requeridas para su elaboración, generando así resultados e interpretaciones incorrectas	Formulas para elaborar indicadores financieros tomadas de otras académicas y libros universitarios	Posibles interpretaciones incorrectas de los indicadores financieros Diferencia en resultados con indicadores realizados por la Contraloría	Modificar el formato de indicadores financieros ajustándolo a las disposiciones señaladas por el Departamento Nacional de Planeación	Generar indicadores ajustados y alineados a la información preparada por otras entidades públicas.	Indicadores Financieros ajustados conforme lo maneja el Departamento Administrativo de Planeación	Porcentaje	100%	01/07/2018	31/12/2018	25	100	100%	25	25	25	X				
<b>TOTALS</b>																			225.14	225.00	225	

Para cualquier duda o aclaración puede dirigirse al siguiente correo: jorjaga@contraloria.gov.co

Columnas de celdas adonde
Información suministrada en el informe de la CCR
Celda con formato fecha Día Mes Año
Fila de Totales

Evaluación del Plan de Mejoramiento	
Puntaje base de Evaluación:	PBEC
Puntaje base de evaluación de cumplimiento	PBEA
Puntaje base de evaluación de avance	PBEA
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	CPM = (POMVI / PBEA) * 100.00%
Avance del plan de Mejoramiento	AP = (POMVI / PBEA) * 100.00%

*Juan Mauricio Jara Morales*  
Gerente - EDUA

*Andrés Mauricio Durán Valdekrana*  
Director Administrativo - Planeación EDUA