

FORMATO No. 2
INFORMACION SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO

Entidad: EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE ARMENIA LTDA EDUA
Representante Legal: JULIAN MAURICIO JARA MORALES
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 (POLL)	Puntaje Logrado por las metas (POMV)	Puntaje atribuido a las metas vencidas	Efectividad de la acción	
																		SI	NO
1	18001002	"Inobservancia del principio de devengo o causación". La empresa Faja de Desarrollo Urbano de Armenia parametrización del Nota de contabilidad realizó una transacción de la cuenta sistema toda vez con fecha errada que generó un valor de \$1.070.000.000 en el mes de mayo de 2017 que fue incluida en la periodo con fecha equivocada contabilidad desde el mes de mayo de 2017 pero con fecha de junio de 2017.	Falta de verificación al cierre de cada periodo permitiendo que los gastos en el año 2016 no reconocidos en el año 2016 se contabilizaron en el año 2017.	Nota de contabilidad que genera diferencias en los estados financieros al cierre de periodo.	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 notas que se están trabajando. El ERP sin errores en fechas y dentro del sistema, cuando se imprima la nota realizada, no hay posibilidad alguna de que la fecha y los periodos se mezclen.	Generar documentos del sistema OPEN del sistema en las fechas y dentro del sistema, cuando se imprima la nota realizada, 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 vigencia 2016 - Perdidas o Deficits acumulados". Se realizó un ajuste de gastos no reconocidos en el año 2016 correspondiente a pagos de contratistas contra la cuenta de pérdidas o déficits acumulados, ocurrido con recursos de la vigencia 2017.	Falta de verificación al cierre de cada periodo permitiendo que los gastos en el año 2016 no reconocidos en el año 2016 se contabilizaron en el año 2017.	Verificar al cierre de cada vigencia la causación de todos los hechos económicos de dicho periodo económico cobrando y por pagar presupuestales principio como control para evidenciar las cuentas que quedan vigentes.	Cerrar contabilidad de cada vigencia con los hechos económicos de dicho periodo económico aplicando el principio de cumplimiento de acumulación o devengo.	Evaluación en el comité de las causas de las verificaciones del cumplimiento de principio de acumulación o devengo	Registrar los hechos económicos de la vigencia a fin de eliminar los permisos para acceso a fin de evitar modificaciones posteriores que, en el caso de ser efectivos, no se puedan realizar modificaciones de registro inicial	Unidad	2	01/07/2018	31/12/2018	26	2	100%	26	26	26	X	
3	1801001	"Ajuste de gastos no contabilizados vigencia 2016 - Perdidas o Deficits acumulados". Se realizó un ajuste de gastos no reconocidos en el año 2016 correspondiente a pagos de contratistas contra la cuenta de pérdidas o déficits acumulados, ocurrido con recursos de la vigencia 2017.	Existen permisos en el sistema Open ERP para usuarios de contabilidad que pueden modificar permisos de cambio de estados financieros de la entidad.	Modificar de notas que pueden cambiar los estados financieros de la entidad.	Parametrizar el sistema a fin de evitar modificaciones posteriores que, en el caso de ser efectivos, no se puedan realizar modificaciones de registro inicial	Registrar los hechos económicos de la vigencia a fin de eliminar los permisos para acceso a fin de evitar modificaciones posteriores que, en el caso de ser efectivos, no se puedan realizar modificaciones de registro inicial	Parametrización del sistema para no poder realizar modificaciones de registro inicial	Porcentaje	100%	15/06/2018	15/07/2019	56	100%	100%	56	56	56	X	

15/06/2018
30/09/2019

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 (Po)	Puntaje Logrado por las metas vencidas (POMV)	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. 4510178879, se autorizó el traslado de \$23.245.734 hacia la cuenta de ahorros del banco de occidente No. 031030498 que manejan los ingresos del contrato valorización Fase III en la que se 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 la razón de causación de un contrato y descuentos posteriores con el pago de la factura.	Dineros trasladados de manera duplicada a las cuentas de las bancas de la entidad. Incentivumbre en los estados contables de la 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 manera adecuada 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. 119 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 2016) para evidenciar la implementación de herramientas sustentadas en políticas, procedimientos, lineamientos o reglas de negocio que propendan por garantizar de manera permanente 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 (2) metas de trabajo 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	Número 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 adecuada del presupuesto de modificaciones debidamente estructuradas	Unidad	2	2	01/07/2018	31/12/2018	26	2	100%	26	26	26	X	

Numero 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 (PPL)	Puntaje Logrado por las metas (POMV)	Puntaje atribuido a las metas vencidas	Efectividad de la acción
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 trámite con destino a contratos interadministrativos diferentes.	Falta de análisis al momento de realizar los tratados presupuestales	Tratados realizados en un mismo mes. Presumir falta de integridad, confiabilidad y seguridad de los sistemas de información.	Involucrar al comité de presupuesto sujetas a modificaciones que se pretendan realizar al presupuesto de la EDUA.	Modificaciones al presupuesto sujetas a análisis previos de modificaciones a las decisiones adoptadas mediante el comité.	Realización de comités antes de generar modificaciones a los presupuestos de la EDUA.	Unidad	1	01/07/2018	31/12/2018	26	1	100%	26	26	26	X
8	1802100	"Formulación incorrecta de Indicadores financieros". Algunos indicadores financieros fueron elaborados con fórmulas 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 de otras académicas para la vigencia fiscal 2017, eran y fueron universitarios. Interpretación, esto por cuanto la Entidad no los elaboró en forma técnica guardando los principios y fórmulas requeridos para su elaboración, generando así resultados e interpretaciones incorrectas.	Fórmulas para elaborar indicadores financieros tomados de otras académicas y libros universitarios.	Posibles interpretaciones incorrectas de los indicadores financieros. Diferencia en resultados con indicadores realizados por la contadora.	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 de la EDUA.	Porcentaje	100%	01/07/2018	31/12/2018	26	100	100%	26	26	26	X
TOTALES																		
Para cualquier duda o aclaración puede dirigirse al siguiente correo: loyaga@contralor.gov.co																		

Comentarios:

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

Julian Mauricio Jara Morales
Gerente - EDUA

Andrés Mauricio Ojeda Valderrama
Director Administrativo y Financiero - EDUA

Evaluación del Plan de Mejoramiento

Puntajes base de Evaluación:	
Puntaje base de evaluación de cumplimiento	PBEC 225
Puntaje base de evaluación de avance	PBEA 225
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	CPM = POMV / PBEC 100.00%
Avance del plan de Mejoramiento	AP = POM / PBEA 100.00%