

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

Entidad: Alcaldía Municipal Armenia  
 Representante Legal: BLANCA ROCIO ZULETA GAVIRIA  
 NIT: 890000439 - 9  
 Períodos fiscales que cubre: Vigencia 2011  
 Modalidad de Auditoría: Auditoría Modalidad Especial Financiera  
 Fecha de Suscripción: Junio 13 de 2012  
 Fecha de Evaluación: Septiembre 13 de 2012

13/06/2012  
 29 de Abr de 13

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	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	Efectividad de la acción	
																		SI	NO
1		DIVIDENDOS ENREVSA: En los estados financieros se refleja una clasificación errónea de los ingresos ya que según el balance de comprobación los ingresos generados por ENREVSA por valor de \$9.109.867, se encuentran clasificados como dividendos, sin embargo dentro de los activos no se encuentra registrada una inversión a nombre de esta sociedad, con lo que se evidencia que EMPRESAS PUBLICAS DE ARMENIA no tiene identificado dentro del balance el tipo de vínculo societario con esta empresa, por lo tanto el grupo auditor determina que dicha situación genera incertidumbre y sobreestimación de la cuenta de dividendos y subestimación de las inversiones.	Falta de objetividad del contador en el momento de registro	Incertidumbre: En la revisión de los Estados Financieros ya no se tiene claridad en el vínculo que tiene la EPA con ENREVSA.	Verificar y analizar en el Régimen de Contabilidad Pública la cuenta de ingresos adecuada para su reclasificación respectiva	Dar Claridad a los estados Financieros y ser consecuentes en los registros	reclasificar la cuenta de ingresos 4805279904 Dividendos y Participaciones a la cuenta 4805359902 rendimientos en recursos entregados en administración Crear nueva cuenta si es del caso en el plan	Cumplimiento de requisitos de los registros contables	1	31-Jul-12	31-Dic-12	22,00	1	100%	22	22	22	x	
2		ANTICIPOS: Los Estados Financieros en la cuenta de anticipos tienen saldos sin amortizar desde el año 2009, correspondientes a contratos que ya fueron liquidados. Situación que se evidenció en el movimiento de esta cuenta a 31 de Diciembre de 2011 el cual fue confrontado con los contratos respectivos. Por lo anterior el grupo auditor determina que la cuenta de anticipos se encuentra sobrestimada por valor de \$80.016.329 evidenciándose la inobservancia de las cualidades de la información financiera específicamente la de la "Razonabilidad" de conformidad al Régimen de Contabilidad Pública.	Falta de Revisión y Conciliación de las Cuentas	SOBRESTIMACION DE LOS ACTIVOS Ya que muestra saldo de anticipos de contratos que ya fueron liquidados	Revisión e identificación de los contratos. Se amortizan los anticipos	Mostrar el saldo real de los anticipos otorgados por la empresa en contratos.	Revisión de contratos. Revisión de auxiliares. Registros contables conformes a la Contabilidad Pública	registro de ajuste contable	1	1-Jun-12	31-Dic-12	30,00	1	100%	30	30	30	x	

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	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	Efectividad de la acción	
																		SI	NO
3		NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS: Las notas a los estados financieros no se realizaron conforme a lo establecido en el Regimen de Contabilidad Publica, la cual se evidencia en las Notas de carácter específico así: CARTERA en las notas no se encuentra discriminada la cartera mayor a 360 días, igualmente no se encuentran descritos los análisis de la rotación de cartera, los métodos y criterios utilizados para la estimación de las provisiones constituidas así como el riesgo de incobrabilidad. ANTICIPOS: En las notas no tienen identificados los anticipos por tercero y antigüedad.	Falta de conocimiento de la norma y capacitación del contador	INCERTIDUMBRE Ya que no se reflejan con claridad la explicación de las cuentas de cartera y anticipos	Elaboración de las notas específicas como generales conforme a los principios de la contabilidad pública	Dar más claridad a los hechos y registros contables presentados en los Estados Financieros	Reflejar las notas al finalizar la vigencia 2012 con las variaciones más relevantes	Cumplimiento de requisitos precontractuales deben tener todos estudios previos.	1	1-Ene-13	13-Feb-13	2,00	1	100%	2	2	2	x	
4		BIENES ENTREGADOS A TERCEROS: En los Estados Financieros se evidencia que en la cuenta de bienes muebles entregados a terceros se encuentran registrados bienes cuya cuantía es inferior a dos salarios mínimos, por lo anterior el equipo auditor determina que esta cuenta se encuentra sobrestimada en un valor de \$12.704.531 así como en el incumplimiento del instructivo de mínimas cuantías, establecido por la Contaduría General de la Nación	Falta de conocimiento del instructivo de mínimas cuantías	Sobrestimación del Activo	Oficiar a las áreas Jurídica y Subgerencia Administrativa para que ejecuten la conciliación y liquidación de los convenios con el municipio para así lograr los ajustes correspondientes en los activos de menor cuantía o la baja total de los activos inservibles que hagan parte de los convenios	depurar los estados financieros en lo concerniente a los activos de la empresa	Analizar y ajustar los valores de mínima cuantía	registro de ajuste contable	1	1-Jun-12	31-Dic-12	30,00	1	100%	30	30	30	x	

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	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	Efectividad de la acción	
																		SI	NO
5		De acuerdo a las visitas realizadas por parte de la Contraloría Municipal de Armenia, al sitio de la obra, se verificó que el proyecto se encuentra paralizado y que no fue posible obtener una prueba de funcionamiento del sistema. Teniendo en cuenta lo anterior y considerando el monto de la inversión, el tiempo de ejecución y el impacto del proyecto en la comunidad que es garantizar el suministro de agua ante una emergencia generada por daños en el sistema de aducción de agua cruda a la Planta de Tratamiento, se presume la existencia de un detrimento patrimonial para la empresa, toda vez que el proyecto no ha cumplido hasta la fecha con el objeto para el cual se han hecho inversiones entre el periodo comprendido entre el 2005 al 2011, y el cual fue formulado para entrar en funcionamiento en diciembre de 2006.	Inadecuada planeación del proyecto	No se culminó en el tiempo establecido	Ejecución y seguimiento de obras y actividades contratadas. Puesta en marcha y operación del sistema de bombeo.	Poner en marcha la estación de bombeo y óptimo funcionamiento	Suministrar los recursos necesarios para la construcción del proyecto	Recursos asignados para la puesta en marcha del proyecto. Contratación y ejecución de obras para la puesta en marcha del proyecto	100%	23-Jun-12	24-Nov-12	23,00	1	100%	23	23			
<b>TOTALES</b>															107,00	107,00	84		

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

Evaluación del Plan de Mejoramiento		
<b>Puntajes base de Evaluación:</b>		
Puntaje base de evaluación de cumplimiento	PBEC	84
Puntaje base de evaluación de avance	PBEA	107
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	CPM = POMVi / PBE	127,38%
Avance del plan de Mejoramiento	AP = POMi / PBEA	100,00%