

Nombre de la Auditoría		Auditoría Especial a los Estados Contables, dictamen y evaluación al sistema de control interno contable de la vigencia 2015										
Fecha de Suscripción		Periodo de ejecución del plan: Desde: 01/08/2016 hasta: 31/12/2016										
Objetivo General		Subsanar la totalidad de los hallazgos evidenciados en la auditoría a los Estados Financieros de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. ESP, con corte a 31 de Diciembre de 2015										
Objetivo Específico		Realizar los respectivos ajustes a los Estados Financieros, por medio de las conciliaciones, y acciones de mejora implementadas por la Dirección de la Empresa.										
ACCIONES DE MEJORAMIENTO												
No. (1)	CODIGO DEL HALLAZGO (2)	DESCRIPCIÓN (3)	RESPONS. (4)	META (5)	FECHA DE INICIO (6)	FECHA DE TERMINACIÓN (7)	CRONO (8)	OPORTUNIDAD Y PRIORIDAD (9)	PUNTO ICMI (10)	PROBLEMA (11)	NIVEL DE CUMPLIMIENTO (12)	RESULTADO % DE CUMPLIMIENTO (13)
1	1801100 Otros	HALLAZGO Nro. 1 OTROS DEUDORES En la vigencia 2014 fue registrado movimiento contable en la cuenta "Otros deudores" y su contrapartida en la 2790 "Provisiones Diversas", la suma de \$2.138 Millones, a nombre del Municipio de Pereira con ocasión de terrenos cedidos por las antiguas empresas de servicios públicos al municipio de Pereira, quien a su vez debería entregar a las empresas escindidas de Aseo, Aguas y Energía de Pereira, estos bienes para atender el pago del pasivo pensional, según certificación de la jefe del área contable; es de anotar que no se han efectuado las gestiones pertinentes para la recuperación de estos dineros y/o aclaraciones de que si constituyen derechos ciertos de cobro.	Gerencia y Subgerencia Administrativa y Financiera	Establecer con el Municipio de Pereira acciones para la recuperación de los bienes o el pago de la proporción que le corresponde a Aseo Pereira	01/08/2016	31/12/2016	Se realizó el registro del traslado de la cuenta por cobrar al municipio de Pereira NC Nro. 125, se enviaron los oficios pertinentes realizando la solicitud de reintegro derecho de lote adquirido	Traslado contable	1,5	1,5	MCP	75%
2	1801100 Otros	HALLAZGO NRO. 2 INVENTARIOS Al cierre de la vigencia existe dentro de los inventarios elementos no utilizados por la empresa tales como aceites, filtros de aire, filtros de agua, repuestos para vehículos del parque automotor entre otros; los cuales se usaban en desarrollo de la actividad operacional que efectuaba la entidad cuando prestaba el servicio de aseo, actualmente no tienen ninguna rotación ni uso; por otra parte, no se realizó conteo físico de éstos durante la vigencia 2015 por cuanto según la empresa se requería del acompañamiento de un profesional especializado en repuestos automotrices que tuviera el conocimiento y la capacidad de identificar cada uno de los elementos de acuerdo a como se encuentra estructurada la base de datos.	Oficina de Recursos y de Contabilidad	Establecer los inventarios físicos de la entidad	01/08/2016	31/12/2016	Se solicitó el acompañamiento de la Alesa al ingeniero especializado para concepto técnico del inventario de Se procedió a consumo, se levantar el inventario elaborado en compañía del undocumento con el ingeniero inventario ajustado y especializado y real y por último se finalmente se procedió a realizar la conciliación de los entre inventario y meses de septiembre y octubre	Se realizaron actas de trabajo de la identificación y conteo del inventario de consumo, se levantó el inventario elaborado en compañía del undocumento con el ingeniero inventario ajustado y especializado y real y por último se procedió a realizar la conciliación de los entre inventario y meses de septiembre y octubre	2	2	MCT	100%

**HALLAZGO NRO. 3 CONCILIACION Y BAJAS DE BIENES DEVOLUTIVOS:** La conciliación de bienes devolutivos efectuada entre contabilidad y almacén al cierre de la vigencia, presenta diferencia de valor en los saldos que según este documento conciliatorio registra contabilidad en las cuentas de maquinaria y equipo y equipos de comunicación y computación, así las cosas, la partida conciliatoria que muestra esta conciliación es imprecisa con ocasión de las diferencias mencionadas en las cuentas anteriores. Por otra parte, la empresa posee bienes clasificados en la cuenta de Maquinaria y Equipo los cuales por su estado e inutilización deben ser dados de baja; es de anotar que éstos eran usados en desarrollo de la actividad misional de la empresa.

Oficina de Recursos y Contabilidad de Contabilidad

Establecer los inventarios reales de la entidad

01/08/2016

31/12/2016

Responsable

Se realizó un inventario físico y revisiones por parte real, luego se realizó del área financiera y un estudio a la oficina de carpeta del comité de tesorería par evitar propiedad planta y errores equipo donde se identificó que alguna de las bajas realizadas desde el 2009 al 2012 no se habían ejecutado en el sistema de recursos (acta) y se realizó la respectiva baja en el sistema (comprobante de almácén) y se empezó a conciliar con periodicidad mensual

5.5	5.5	1.8	MCP	92%
TOTALES				

CRITERIOS DE CALIFICACION RESOLUCION No. 197 de 2013 CMR		RANGO	RESULTADO
Puntaje Total de la Evaluación	5.50	ENTRE 0 Y 0.99	MCP
Promedio logrado en la Evaluación	1.8	ENTRE 1 Y 1.99	MCP
Nivel de Cumplimiento Obtenido	1.83	ENTRE 1.0 Y 2.0	MCT
Resultado Porcentual de Cumplimiento			

Seguimiento: Ana María Velásquez Ciro Contadora *Ana María Velásquez Ciro*

Luis Guillermo M. Ap Recursos

María Elena Cardona López Sub Gerente Administrativa y Financiera

Aprobado: *Margarita Rosa Galvez*

Margarita Rosa Galvez Asesora de control interno

10/11/2016

*lmo*