

PLAN DE MEJORAMIENTO - AUDITORÍA FINANCIERA Y GESTIÓN VIGENCIA 2021

(N) Número	(C) Descripción Del Hallazgo	(C) Descripción De La Acción De Mejora	(C) Responsable	(C) Meta	(C) Indicador	(F) Fecha De Iniciación De La Acción De Mejora	(F) Fecha De Terminación De La Acción De Mejora	(D) Nivel De Avance De La Acción De Mejora	(C) Observaciones
1	Hallazgo Administrativo N° 1 Propiedades planta y equipo Al cierre de la vigencia 2021 se evidencian situaciones que generan incertidumbre en la razonabilidad del Grupo "Propiedades planta y equipo" lo cual demuestra debilidades en la aplicación de sus políticas contables y del marco normativo que debe aplicar situación que afecta el cumplimiento de la característica de Representación fiel de la información financiera así: Bienes no dados de baja por valor de \$19.625.096 42. Activos sobreestimados por la inaplicabilidad de la depreciación los cuales presentan 3 años de uso cuyo valor asciende a \$5.269.320. Bienes en uso completamente depreciados los cuales se encuentran en las siguientes dependencias: Bodega de recursos físicos Dirección Operativa Gerencia I.B.R.T. Oficina de Recursos Interventoría Comercial Bodega de Relleno Sanitario Dirección de Planeación y Sugerencia Administrativa y financiera y su valor asciende a \$139.908.637 situación que evidencia la no revisión de su vida útil e incumplimiento de la normativa a este respecto.	Desarrollar informe semestral del estado de los bienes desde el proceso de recursos y socializarlo con el Comité de Gestión y Desempeño y el proceso de contabilidad con el fin de tomar decisiones frente a las bajas que se deben ejecutar así mismo determinar las nuevas vidas útiles y valor de costo de los elementos que se encuentran totalmente depreciados en la contabilidad pero que por su buen estado continúan en operación	Jairo Ospina – Jefe de Recursos	Contar con un informe semestral que permita un mayor control a la toma de decisiones frente al manejo de los bienes de la EAP	Avances de decisiones tomadas en relación a los informes / total informes socializados en comité x 100	15/12/2022	31/12/2023	0	ND
2	Hallazgo Administrativo N° 2 - Incorrecciones por Clasificación Se evidencian incorrecciones de presentación por cuanto se observan diferencias de saldos Corrientes y no corrientes de cuentas del Activo y Pasivo entre el Estado de Situación Financiera frente al formato CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA presentado a la Contaduría General de la Nación en las siguientes cuentas: "Cuentas por cobrar por prestación de servicios públicos"- 1318 cuyo saldo al cierre del ejercicio contable es de \$41.125.844 y se clasifica como no corriente en el Informe de Saldos y movimientos mientras que el Estado de Situación Financiera lo presenta dentro del Activo Corriente. "Otras cuentas por pagar" – 2490 por valor de \$41.835.000 en Pasivo Corriente y \$2.203.429 en Pasivo no Corriente según el Informe de Saldos y Movimientos situación diferente a lo observado en el Estado de Situación Financiera quien registra como Corriente la suma de \$2.203.429 y como no corriente la suma de \$41.835.429. "Litigios y Demandas" 2701 que revela dentro del Pasivo Corriente la suma de \$84.489.636 en el informe de Saldos y movimientos mientras que en el Estado de Situación Financiera se registra como no Corriente.	Durante el desarrollo de los informes del tercer trimestre de la vigencia 2022 (julio-septiembre) se subsanaron las inconsistencias encontradas en la presente auditoría por tanto a la fecha se cuenta con una clasificación de los saldos en las cuentas mencionadas de acuerdo a su naturaleza	Yackeline Espinosa Linares – Jefe Oficina de Contabilidad	Contar con informes que guarden la coherencia tanto en la presentación de los Estados financieros como en los informes presentados al CGN	Clasificación de cuentas de los Estados Financieros de acuerdo a su naturaleza / la clasificación de los formatos presentados al CGN	31/10/2022	31/12/2022	100	Para la presentación de los últimos informes a la CGN se subsanaron las inconsistencia en la clasificación de las cuentas y a la fecha se cuenta con la uniformidad en los informes

3	Hallazgo Administrativo N° 3 - Evaluación al Sistema de Control Interno Contable La Evaluación de Control Interno Contable presentada por la empresa de ASEO de Pereira da como resultado una calificación de 4 96. Cabe precisar que se evidenciaron situaciones que denotan debilidades en esta evaluación en relación a la verificación del cumplimiento y efectividad de las políticas de operación del Marco normativo aplicable a la entidad como en la justificación en la casilla observaciones pese a que en el parágrafo 3 numeral 4.1.1 de la Resolución 193 de 2016 lo cita como de obligatorio diligenciamiento. Llama la atención a esta municipal que no se mencionaron las siguientes situaciones dentro del Informe CGN 2016 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE: Debilidades en la aplicación de las políticas contables del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público toda vez que no se está dando cumplimiento a la representación fiel de la información financiera. La calificación por parte de la asesoría de Control interno fue de cumplimiento no obstante se pudo observar por parte del equipo auditor incorrecciones en el Grupo de "Propiedades Planta y Equipo" las cuales no fueron mencionadas en este informe. Se detallan diferencias en la clasificación del activo corriente y no corriente como también del pasivo Corriente y no corriente en el Informe de Saldos y Movimientos presentado a la CGN frente al Estado de Situación Financiera al cierre de la vigencia 2021.	Desarrollar evaluación del Control Interno Contable de conformidad con lo encontrado en las auditorías internas y seguimientos desarrollados por la oficina de Control Interno al proceso contable	Yesika Xiomara Martinez – Asesora de Control Interno	Dar cumplimiento con los parámetros de evaluación establecidos por la Contaduría General de la Nación para la Evaluación del Control Interno Contable	Cantidad de observaciones reportadas en el formulario de evaluación del control interno contable / Total de hallazgos encontrados en el proceso de contabilidad desde la oficina de control interno	1/01/2023	28/02/2023	100	Se desarrollo informe teniendo en cuenta las observaciones de auditorías y seguimientos desarrollados durante la vigencia su avance corresponde a los parámetros del formulario dictado por la Contaduría General de la Nacion
4	Hallazgo Administrativo N° 4 - Publicación de Estados Financieros No se evidenció en la página web de la empresa la publicación de sus Estados Financieros del mes de agosto de 2021.	El Área de Contabilidad enviará los Estados Financieros al área de las TIC inmediatamente estos estén revisados y firmados con el fin de que esta área publique la información en la página web oportunamente y envíe la evidencia de dicha publicación a la subgerencia y a contabilidad	Yackeline Espinosa Linares – Jefe Oficina de Contabilidad	Publicar oportunamente en la página web de la empresa los Estados Financieros cuando estos sean enviados al área de las TIC	Estados Financieros Publicados en página web / Total de Estados Financieros desarrollados en el periodo * 100	31/10/2022	31/12/2022	100	Se cuenta con la publicación de los estados financieros de toda la vigencia
5	Hallazgo Administrativa N° 5 – Deficiente rendición de la cuenta en el Formato F21 Situaciones de Tesorería y Presupuesto Se observó que en la Rendición de la Cuenta las Situaciones de Tesorería y Presupuesto de la vigencia 2021 en el formato f21 dichos anexos fueron diligenciados con cifras en pesos y miles de pesos por lo tanto no se puede establecer los determinantes del déficit o superávit.	Diligenciar los formatos del F21 en miles de pesos de conformidad con lo establecido en el manual de la rendición en línea	Hector Londoño-Subgerencia Administrativa y Financiera	Dar cumplimiento con lo establecido en el manual de la rendición en línea con el fin de presentar información más clara que permita establecer los determinantes del déficit o superávit	Formatos F21 diligenciados con miles de pesos / Total formatos F21 * 100	1/01/2023	15/02/2023	100	Se diligenció el formato f21 teniendo en cuenta el manual de la rendición publicado en la plataforma siacontralorías
6	Hallazgo Administrativa N° 6 – Deficiente rendición de la cuenta en el Formato F07a Liberaciones Presupuestales Al revisar el aplicativo SIA Contraloría en el anexo f07a relacionado con las liberaciones de los Certificados de Registro Presupuestal no es claro amplio y suficiente puesto que la información registrada en este formato corresponde a los Certificados de Disponibilidad Presupuestal toda vez que la información necesaria para analizar son las liberaciones de los Certificados de Registros Presupuestales con el fin de conservar la coherencia de información.	Anexar al formato F07a solo la información correspondiente a las liberaciones de registros presupuestales	Hector Londoño - Subgerencia Administrativa y Financiera	Enviar en la rendición en línea información amplia y suficiente en relación a las liberaciones de registros presupuestales	Total liberaciones de registros presupuestales reportadas / total liberaciones de registros presupuestales desarrolladas en la vigencia rendida * 100	1/01/2023	15/02/2023	100	El anexo del formato F07a solo contiene la información a las liberaciones de registros presupuestales

7	Hallazgo Administrativo N° 7 Deficiencias Principio de Planeación En la revisión al principio de planeación de la contratación no se encontró un plan anual de éste componente es decir una herramienta que le permitiera a la Empresa programar durante el año 2021 los procesos contractuales que llevaría a cabo en la vigencia que se iniciaba.	Diseñar y poner en marcha una herramienta que le permita a la Empresa de Aseo de Pereira programar la contratación a ejecutar durante la vigencia.	Héctor Londoño Subgerencia – Carlos Mario Grisales Director de Planeación y Carlos Gómez Asesor Jurídico	Dar cumplimiento con lo establecido en la constitución política en relación a los principios de igualdad moralidad imparcialidad y publicidad mediante la herramienta implementada para la programación de la contratación de la vigencia.	Contratos en ejecución / Total contratos registrados en la herramienta de control * 100%	1/01/2023	31/12/2023	100	se cuenta con un plan de compras adoptado mediante resolución No.005 de 2023
8	Hallazgo Administrativo N° 8 - Principios Presupuestales Deficiencias en la Supervisión y Estudios Previos – Sobrecostos En la revisión de un contrato que incluyen obras se encontró lo siguiente: Presunta transgresión a los principios presupuestales de planificación y especialización al realizar reparaciones en un Kiosco que hace parte de la zona de recreación de un Parque en el cual se realizan diferentes actividades en general y no precisamente hace parte del equipamiento de aseo de dichas instalaciones deportivas lo anterior permite indicar que presuntamente el presupuesto de la Empresa de Aseo de Pereira se está ejecutando en asuntos por fuera de la órbita de cubrimiento de la Empresa. Las Órdenes de Pago de contratos que incluyen obras no cuentan con el soporte de las actas de obra respectivas que dieran cuenta de las cantidades ejecutadas a cancelar en dicho pago. Al realizar la inspección de campo y observar la construcción de los contratos que incluyen obras se evidenciaron diferencias en cantidades de obra generando presuntamente un detrimento para la Empresa de Aseo	Celebrar contratos para adquirir bienes o servicios relacionados con el objeto misional de la Empresa de Empresa de Aseo de Pereira y verificar que las actividades y cantidades de los contratos celebrados se ejecuten en las cantidades contratadas.	Johan A. Osorio Gerente – Supervisores e Interventores de los contratos.	Cumplir con el objeto misional de la Empresa las normas legales vigentes relacionadas con la contratación y manual de contratación e interventoría de la entidad.	Contratos celebrados / Contratos con objetos relacionados con la misión de la EAP. Contratos celebrados / Contratos ejecutados conforme a las actividades y cantidades contratadas.	1/01/2023	31/12/2023	0	A la fecha no se han suscrito contratos de obra
9	Hallazgo Administrativo N° 9 Administración e Imprevistos Contractuales - Cobros No Detallados En la revisión de unos contratos que incluyen actividades de obra se observa que el contrato determina unos pagos por Administración e Imprevistos que no fueron incluidos y detallados en los Estudios Previos tampoco se observan los documentos aportados por el contratista que evidencien el desglose de éstos cobros o su estimación en la etapa precontractual ni se aportaron actas de obra que evidencien el detalle de éstos cobros ni se observaron en los expedientes entregados al equipo auditor así como tampoco fueron rendidos en el aplicativo SIA Observa.	En los Estudios Previos elaborados para celebrar contratos de obra detallar dentro del valor del contrato los porcentajes y valores correspondientes a imprevistos y administración y verificar que los contratistas dentro de sus informes detallen estos cobros.	Carlos Gonzales Jurídico – Supervisores e interventores de los contratos.	Lograr que todos los contratos de obra celebrados tengan detallados los valores correspondientes a imprevistos y administración.	Contratos de obra celebrados / Contratos con valores detallados por administración e imprevistos.	1/01/2023	31/12/2023	0	A la fecha no se han suscrito contratos de obra
10	Hallazgo Administrativo N° 10 Terminación y Liquidación de los Contratos Algunas Actas de Terminación y Liquidación y/o de Finalización y Terminación de algunos contratos no registran las novedades que presentó el mismo en la ejecución tales como prórrogas en tiempo y en ninguna de las citadas actas se detallan los diferentes periodos de pagos solo muestran el balance financiero general.	Realizar modificación en el formato de Actas de Finalización y Liquidación para hacer la inclusión de casilla de validación sobre la existencia de Prórrogas y Adiciones en los contratos.	Carlos Mario Grisales Director de Planeación y Carlos Gómez Asesor Jurídico	Disminuir las omisiones involuntarias en la proyección diligenciamiento y revisión de las actas de finalización y liquidación de los contratos adelantados por la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.S. ESP	Actas de liquidación de contratos con prórrogas y/o adiciones / Total contratos de la vigencia que hayan tenido adiciones prórrogas y/o adiciones * 100	1/01/2023	31/12/2023	50	Las liquidaciones de los contratos que se han desarrollado a la fecha cuentan con las observaciones y novedades presentadas durante su ejecución

11	Hallazgo Administrativo N° 11 Orden N°017 – Suministro de 500 Avisos Control a los elementos o bienes contratados Dentro de la realización del ejercicio auditor se pudo identificar que la empresa no cuenta con un documento implementado por calidad por medio del cual se reciban los elementos o bienes contratados. Lo anterior no permite de manera adecuada conocer al supervisor de la entidad que los elementos contratados sean los que efectivamente entrega el contratista por cuanto el informe final únicamente se limita a una transcripción del objeto contractual sin ninguna otra clase de verificación por parte de quien está obligado a velar por el cumplimiento contractual.	Realizar actualización del procedimiento P-R-11 (V0) PROCEDIMIENTO CONTROL DE INVENTARIOS DE ALMACEN incluyendo formato acta de entrega	Carlos Mario Grisales Director de Planeación (MIPG) y Jairo Ospina Jefe de Recursos	Desarrollar controles que permitan identificar la cantidad de elementos recibidos conforme al cumplimiento contractual	Procedimiento actualizado y formatos de control de conformidad con la clase de bien	1/01/2023	31/12/2023	0	ND
12	Hallazgo Administrativo N° 12 Control de Inventarios La empresa no tiene implementado un documento donde se consolide el total de elementos entregados a la comunidad y el saldo en bodega como mecanismo de control de inventario.	Realizar actualización del procedimiento P-R-11 (V0) PROCEDIMIENTO CONTROL DE INVENTARIOS DE ALMACEN incluyendo herramienta de control para los elementos de menor cuantía	Carlos Mario Grisales Director de Planeación (MIPG) y Jairo Ospina Jefe de Recursos	Implementación de herramienta para llevar el control de los elementos de menor cuantía que sean entregados a la comunidad en cumplimiento a las campañas de Gestión Ambiental y que deban ser entregados por la Empresa de Aseo de Pereira SAS ESP	Procedimiento actualizado y herramienta de control	1/01/2023	31/12/2023	0	ND