



Mo Modalidad	53	M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO
Formulario	400	F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES
Orden de Informacion	1	
Entidad	3324	
Fecha	2018/07/03	
Frecuencia	0	ASIO

[1]	0 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES										
	4	8	12	16	20	24	28	31	32	36	40
	ACTIVIDAD DE REGISTRO	IMPORTE	DESCRIPCIÓN DEL HALL	DESCRIPCIÓN DEL HALL	DESCRIPCIÓN DE MEJ	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	FECHA DE INICIO	FECHA DE TÉRMINO	FECHA DE TÉRMINO	PLAZO
1	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1	A Diciembre 31/2017, en la subcuenta 16750201 Equipo de Transporte Terrestre, se encuentran registrados dos vehiculos por valor de \$127,890,000 los cuales la empresa no ha dado de baja, si se tiene en cuenta que estos activos no estan generando ningun beneficio a la entidad. El primero de ellos corresponde al vehiulo de servicio oficial marca Mazda clase camioneta BT50 carroceria doble	Ausencia del comité de bajas para bienes y activos de propiedad de EMPAS S.A.	Los vehiculos OGW174 y ODR987 contablemente ya estan calificados como cuentas de orden, asi mismo se procedio con la exclusion en la poliza todo riesgo.	Convocar al comité responsable de bajas e identificar los activos que no esten generando beneficios a la entidad por no estar en condiciones de prestar servicio alguno, por el estado de deterioro o desgaste natural en que se encuentra.	Revision del aplicativo de activos fijos para determinar los bienes que no estan generando beneficio por encontrarse en estado de deterioro, desgaste etc. Actas de reunion.	1	2018/04/25	2018/12/31	30

FILA_1

2

1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	2	No se encuentran debidamente soportada la baja de cuentas por cobrar, pues no fueron objeto de verificación mediante visita la totalidad de usuarios a dar de baja, escenario que puede generar que existan suscriptores que se están beneficiando del servicio sin contraprestación a EMPAS.	Ausencia de procedimiento para dar de baja cuentas por cobrar.	Estructuración y documentación del procedimiento para dar de baja cartera de usuarios retirados ya de la facturación del amb	Creación del procedimiento para dar de baja activos fijos con sus respectivas actividades y competencias para luego ser socializados y codificado en el sistema de gestión de la empresa	Creación de procedimiento	1	2018/07/01	2018/12/31	25
--	---	---	--	--	--	---------------------------	---	------------	------------	----

FILA_2

3

1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	3 Se evidencia una diferencia por mayor valor registrado en la cuenta 432208, recolección y transporte por \$656,631,953, correspondiente a un registro por menor valor en la subcuenta 43220801 CARGO FIJO y 426,015,940 y un mayor valor en a la subcuenta 43220802 CONSUMO \$682,647,893. Resultado de	La proyección y los justos se realizaron de forma manual.	Parametrizar el software SCIENCE & TECHNOLOGY A S.A.S con el objetivo de calcular la proyección de los ingresos de acuerdo al Manual de política contable Resolución 917 del 2017.	Parametrizar el software SCIENCE & TECHNOLOGYA S.A.S y Generar el Documento contable	Notas Contables Generadas	6	2018/01/01	2018/12/31	48
--	--	---	--	--	---------------------------	---	------------	------------	----

FILA_3

4

1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	4	La cuenta 24079006 Servicio de Alcantarillado presenta un saldo positivo por \$910.333.531, el cual es contrario a su naturaleza contable, situación que se presenta por deficiencia del sistema de Control Interno, lo que genera subestimación sobre su saldo.	Saldos a favor en subsidios generados por el Municipio de Girón	Fortalecimiento del proceso de Sostenibilidad contable de EMPAS S.A.	Generacio del Documento contable soporte y sus anexos.	Notas Contables Generadas	1	2018/01/01	2018/12/31	48
--	---	--	---	--	--	---------------------------	---	------------	------------	----

FILA_4

5

1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	5	En la subcuenta 16750201 Equipo de Transporte Terrestre a 31/12/2017n se evidencia una diferencia de \$68,571,476 por cuenta a Empas S.A, presenta en esta subcuenta un saldo de \$874,261,000 sin tener en cuenta el avaluo tecnico realizado mediante contrato 3112 de 20/12/2017 del cual se obtuvo como resultado el avaluo de Equipo de Transporte Terrestre de \$805,689,524 lo cual genera sobrest	Empas realizo los avaluos tecnicos de Propiedad Planta y Equipo y se reconocieron contablemente los mayores valores determinados entre el valor comercial y el valor contable en caso de que se determine menores valores entre lo contable y	Continuar realizando los mantenimientos respectivos y adecuados al Equipo de Transporte Terrestre	Seguimiento periodico al mantenimiento respectivo de los equipos, actualizando el valor en libros de los equipos que presenten adiciones y mejoras efectuadas. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la empresa para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significat	Informes de adiciones y mejoras que se realicen al Equipo de Transporte Terrestre./ Informes con sus respectivos anexos.	1	2018/08/01	2018/12/31	20
--	---	---	---	---	---	--	---	------------	------------	----

FILA_5

6

1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	6	Al compara la informacion de la subcuenta 16750201 Equipo de Transporte Terrestre registrada por Empas S.A a 31/12/2017, con la informacion generada por la oficina de bienes y servicios extraida del sistema denominado simulador de propiedad planta y equipo, correspondiente a la relacion de Equipo de Transporte Terrestre, se evidencia que existe una diferencia de \$150.000.000 por	Deficiencia en la realizacion de las conciliaciones de Propiedad Planta y Equipo a nivel de subcuenta	Realizacion de conciliaciones del aplicativo contable vs el aplicativo de activos fijos por subcuenta	Llevar a cabo la reclasificacion de las subcuentas según el tipo de transporte a que pertenezca	Revision de conciliacion de propiedad planta de quipo por parte de las dependencias responsables de manera mensual.	1	2018/07/01	2018/12/31	24
--	---	--	---	---	---	---	---	------------	------------	----

FILA_6

7

1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	7	De acuerdo con la circularización realizada sobre una muestra de las cuentas por cobrar se establecieron diferencia por mayor valor registrado en libros, entre las cifras reportadas por los diferentes deudores y las registradas a 31 de diciembre del 2017, en la información contable de la Empresa Pública de Alcantarillado EMPAS S.A. E.S.P en a la subcuenta 1318030301 servicio de alcantari	Circularizad	Foratelmien to del proceso de sostenibilidad contable	Generar el Documento contable con sus respectivos soportes.	Notas Contables Generadas	1	2018/01/01	2018/12/31	48
--	---	--	--------------	---	---	---------------------------	---	------------	------------	----

FILA_7

8

1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	8	De la verificación realizada a la información del sistema contable inteligente se observo que no permite identificar los saldos individuales por tercero que conforman las subcuentas entre las que se encuentran 27100501 litigios y demandas por \$1.532.904.312, 1408030301 Servicio de alcantarillado por \$20.493.238.611 y 14 080310 Fuentes alternas por 11.797.376, 243013 Servicio Alcantarilla	El software SCIENCE & TECHNOLOGY S.A.S no genera el informe detallado por terceros	Parametrizar el software SCIENCE & TECHNOLOGY A S.A.S para que genere el informe detallado por terceros	Generar el informe detallado por terceros	Informe por terceros	1	2018/01/01	2018/12/31	48
--	---	--	--	---	---	----------------------	---	------------	------------	----

FILA_8

1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	9	Sin embargo en cumplimiento de la resolución 414 del 2014 EMPAS migro la información contable normas NIIF, reflejando partidas globales de manera que no facilita la identificación de los registros contables desagregados a nivel de terceros para cada una de las cuentas de conformidad con las características cualitativas de la información financiera de emigración contable y el proceso de re	No estan reclasificados contablemente los activos de conformidad con la naturaleza del bien en el software SCIENCE & TECHNOLOGY S.A.S	Reclasificar contablemente los activos de conformidad con la naturaleza del bien en el software SCIENCE & TECHNOLOGY S.A.S	Generar la reclasificación contable de acuerdo a la naturaleza del bien.	Documento contable NC1	1	2018/01/01	2018/08/31	32
--	---	---	---	--	--	------------------------	---	------------	------------	----

10

1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	10	La Empresa pública de alcantarillado EMPAS S.A. E.S.P a 31 d diciembre del 2017 no realizo conciliación de saldo de operaciones reciprocas con las entidades públicas participe de dichas operaciones por cuanto se limita al envío de algunos oficios a las entidades contables públicas sin llevar a término dicho proceso situación que denota deficiencia en el procedimiento de conciliación, ino	No existe p	Realizar un pro	Procedimiento aprobado y publicada en visión calidad	Formato visión calidad- Informe operaciones reciprocas.	1	2018/01/01	2018/12/31	32
--	----	--	-------------	-----------------	--	---	---	------------	------------	----

FILA_10

11

1 SUSCRIPCIÓN DE	11	Actualizacion de la Base de Datos S.A.R.A.	Debilidad en la aplicación del manual de supervisión e interventoría aplicable en EMPAS S.A. por parte de los supervisores e interventores.	Capacitar a los supervisores designados por parte de EMPAS S.A. en las actividades tendientes al cumplimiento y estricta aplicación del manual de supervisión, y demás legislación aplicable que regule la materia.	Capacitación cuyo eje temático central sea el cumplimiento de la normativa en materia de supervisión e interventoría.	Jornada de capacitación	1	2018/08/01	2018/12/31	20
------------------	----	--	---	---	---	-------------------------	---	------------	------------	----

FILA_11

12

1 SUSCRIPCIÓN DE	12	No obstante, se evidencio la existencia de un compromiso de vigencia futuras por \$ 196.200.000 y ejecutada en menor cuantía para Gastos de Funcionamiento-Servicios Generales- rubro de Combustible Materiales y Suministro, quedando un saldo disponible no utilizado de \$180.200.000. Lo anterior causado por una sobreestimación en la proyección del compromiso para la prestación del s	Se origina e	Verificar que lo	1.Aplicar métodos de pro	1.Informe de proyecciones 2.Informe de seguimiento 3.PRECON (CONTRACREDITOS)/ CDP	1	2018/08/01	2019/02/28	28
------------------	----	--	--------------	------------------	--------------------------	--	---	------------	------------	----

FILA_12

13

1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	13	se evidenciaron inconsistencias materiales en cantidades, datos o transacciones erróneas o inexactas para el proceso presupuestal (ver tabla adjunta). Lo anterior causado por deficiencias de control interno en los procedimientos de validaciones previas al registro en el sistema por duplicación en el registro de dos rubros del	Interpretación errada del diligenciamiento del formato SIRECElcat egoría presupuestal	Descargar el instructivo del SIRECI antes de su diligenciamiento del informe	Verificar el instructivo del SIRECI antes de su diligenciamiento mediante sesiones de trabajo conjunta entre las áreas y oficinas responsables de su diligenciamiento.	Acta de reunion	2	2019/03/01	2019/03/31	4
--	----	---	---	--	--	-----------------	---	------------	------------	---

FILA_13

1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	14	se evidencio revelación incompleta de información presupuestal y contable del CHIP en lo concerniente con el proceso de programación de Ingresos e inconsistencias materiales en cantidades, datos o transacciones erróneas o inexactas frente a lo requerido por presupuesto y contabilidad (Ver tablas adjuntas). Lo anterior causado por deficiencias de control en los procedimientos de validac	Error en el cargue de la información en la plataforma a CHIP, dado que ésta omite líneas al momento de hacer la importación de archivos.	Realizar el comparativo de las ejecuciones presupuestales versus plataforma CHIP a manera de punteo.	Verificar los totales que genera la plataforma CHIP antes del envío de la información	Ejecucion presupuestal general, informe archivos importados CHIP	1	2018/08/01	2019/03/31	16
--	----	--	--	--	---	--	---	------------	------------	----

15

1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	14	De la información rendida por el responsable fiscal a diciembre 31 del 2017 relacionada con contabilida a través del chip, contra los documentos soportes (ESTADOS DE RESULTADOS) que reposan en la entidad puesto a disposición del equipo auditor se evidencio inconsistencias materiales en cantidades, datos en transacciones errones o inexactas frente a lo reportado.	Confrontaron información contable reportada al CHIP bajo norma local con los estados financieros de la entidad bajo NIIF	Apartir del primer trimestre del 2018 no se reporta información bajo norma local.	N/A	N/A	0	2018/01/01	2018/03/31	12
--	----	--	--	---	-----	-----	---	------------	------------	----

FILA_15

