


FORMATO G05
PLAN DE MEJORAMIENTO ÚNICO



ENTIDAD: INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO

N°	NOMBRE DE LA AUDITORÍA	FECHA DE LA AUDITORÍA (MM/AA)	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO Y/O DEFICIENCIA	TIPO DE HALLAZGO Y/O DEFICIENCIA	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO / CORRECTIVA	DESCRIPCIÓN DE LA META	UNIDAD DE MEDIDA DE LA META	PLAZO (SEMANAS)		RESPONSABLE		NIVEL DE CUMPLIMIENTO %	OBSERVACIONES
								FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	DEPENDENCIA	FUNCIONARIO		
1	AUDITORÍA ESPECIAL EVALUACIÓN FISCAL Y FINANCIERA 2013	may-14	<p>Las notas de los Estados Contables presentadas en la rendición de la cuenta a febrero 15 de 2014, no cumplen en su totalidad con las Normas de Contabilidad en su numeral 1.2.7.3 "notas de carácter General", toda vez que las mismas no reflejan: Efectos y cambios significativos en la información contable. Limitaciones y deficiencias generales de tipo Operativo o administrativo que inciden en el normal desarrollo del proceso contable y afectan la consistencia y razonabilidad de las cifras.</p> <p>Y en cuanto a las específicas: Relativas a situaciones particulares de las clases, grupos, cuentas y subcuentas Relaciona la información adicional que permite efectuar un mejor análisis de las cifras consignadas en los estados contables, atendiendo a los principales rubros que conforman los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos, gastos, cuentas de orden y cuentas de planeación y presupuesto del ente público.</p> <p>Lo anterior incumple con el principio de contabilidad de Revelación, lo que podría afectar la razonabilidad de los estados contables.</p>	Deficiencia Administrativa	<p>Elaborar notas a los estados contables donde se reflejen los "Efectos y cambios significativos en la información contable. Limitaciones y deficiencias generales de tipo Operativo o administrativo que inciden en el normal desarrollo del proceso contable y afectan la consistencia y razonabilidad de las cifras.". Adicionalmente incorporar análisis específicos que permita a los usuarios Interpretar adecuadamente las cifras de los estados contables y ayuden a entender mejor los hechos económicos y financieros ocurridos en la vigencia fiscal.</p>	<p>Informe que contenga notas a los estados contables donde se incorporen análisis específicos de las clases, grupos, cuentas y subcuentas y donde se revelen los Efectos y cambios significativos en la información contable. Limitaciones y deficiencias generales de tipo Operativo o administrativo que incidan en el normal desarrollo del proceso contable y afectan la consistencia y razonabilidad de las cifras.</p>	Un (1) Informe	jun-14	dic-14	Gestión Financiera	Yuly Santos - Profesional Especializado Gestión Financiera y Edwin Rivera - Profesional Universitario Contador		
2	AUDITORÍA ESPECIAL EVALUACIÓN FISCAL Y FINANCIERA 2013	may-14	<p>El saldo de la cuenta Deudores en el Balance General es de \$2.961 millones y en la rendición de la cuenta en el informe de cartera página 5 "Cuentas por cobrar consolidado por vencimiento" el saldo es \$2.988 millones; por una diferencia de \$27 millones, con lo cual se estaría subestimando el valor de los estados contables. Lo anterior va en contravía de los principios de contabilidad generalmente aceptados, toda vez que la información no es exacta ni consistente.</p>	Deficiencia Administrativa	<p>Elaborar informes complementarios y detallados de los estados contables, exactos y consistentes, que conversen con las cifras contenidas en los estados contables, con el fin de dar cumplimiento a los principios de contabilidad generalmente aceptados.</p>	<p>Informes complementarios y detallados de los estados contables, exactos y consistentes, que conversen con las cifras contenidas en los estados contables.</p>	Dos (2) Informes	Jun-14	dic-14	Gestión Financiera	Yuly Santos - Profesional Especializado Gestión Financiera y Edwin Rivera - Profesional Universitario Contador		

FORMATO G05 PLAN DE MEJORAMIENTO ÚNICO												
3	AUDITORÍA ESPECIAL EVALUACIÓN FISCAL Y FINANCIERA 2013	may-14	No obstante haber actualizado el costo histórico de los bienes inmuebles, la vida útil y la depreciación, esta última se registra de manera manual, lo cual genera riesgos toda vez que se pueden subestimar los gastos y sobreestimar los activos, teniendo en cuenta el volumen de transacciones, más aun cuando la firma SINAP certificó que todos los módulos están parametrizados en un 100%; Esta situación se constituye en una observación con incidencia administrativa y podría afectar en algún momento la razonabilidad de las cifras.	Deficiencia Administrativa	Calcular y registrar a través del Sistema de Información Financiero SINAP V6 de manera automática, la depreciación de los activos fijos de la entidad y su correspondiente causación en contabilidad.	"Modulo de Activos Fijos" generando de manera automática y mensual el cálculo de Las depreciaciones y su correspondiente causación en contabilidad	Doce (1) Informes	jun-14	dic-14	Gestión Financiera y Almacen General	Yuly Santos - Profesional Especializado Gestión Financiera, Edwín Rivera - Profesional Universitario Contador y Patricia Echeverry - Almacenista General - Coordinadora de Activos Fijos e Inventarios	
Nombre del Responsable, Correo Electrónico y Teléfono: Mauricio Morales Saldarriga, rectoria@pascualbravo.edu.co, 4480520												