



**CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**FORMATO DE PLANES DE MEJORAMIENTO**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>VERSIÓN</b>	<b>PÁGINAS</b>
FO 1.3.7-2	29-12-2017	5.0	1 de 1

Entidad: Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S E.S.P  
 Nit: 816.002.020-7

CM-61

Nombre de la auditoría: Auditoría especial a los estados contables, dictamen y evaluación al sistema de control interno contable, vigencia 2017  
 Fecha de Suscripción: 09-05-18 Período de ejecución del plan: Desde: 09-05-18 hasta: 31-05-18  
 Objetivo General:

NUMERO	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	ACCION DE MEJORA	META	RESPONSABLE	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACION	INDICADOR ACCION DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
1	<b>HALLAZGO Nro.1 POLITICA CONTABLE CUENTAS POR COBRAR</b> En el Manual de Políticas contables, numeral 5.4 sobre la medición posterior de las Cuentas por Cobrar se estableció como criterio para la determinación del deterioro la Directiva número 373 de diciembre 31 de 2014, la cual no se encuentra vigente; por cuanto ésta fue derogada por la Directiva 299 del 13 de septiembre de 2016 y posteriormente por el número 217 de 2017. Igualmente se hace referencia a esta misma normativa en las revelaciones a los estados financieros correspondientes a la vigencia 2017, literal c del numeral 2.9.3 sobre las principales políticas contables y en la nota de carácter específico número ocho (8) relativa a las cuentas por cobrar.	Actualizar la normatividad en la política de Cuentas por Cobrar y revelaciones de los estados financieros	Informes actualizados	Jefe Departamento Financiero	09-05-18	09-05-18	100%	Se menciona la directiva de la subgerencia comercial sin relacionar el número, debido a que para el caso del hallazgo fue lo único que cambio, dado que el procedimiento relacionado con la provisión de cartera, sigue sin modificaciones.

Funcionarios Responsables

Firma

Efrain Diaz Martinez (Suplente)  
 Jefe de Control Interno (Para su conocimiento) Wilson Palacio Vasquez  
 Firma

*Wilson Palacio Vasquez*