



PLAN DE MEJORAMIENTO

Código: F-CIG-009
Versión:
Página 1 de 1

PROCESO/SUBPROCESO AUDITADO				AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD REGULAR VIGENCIAS 2016-2017						
OBJETIVO DEL PROCESO										
OBJETIVO DEL PLAN				Realizar todas las acciones correctivas pertinentes en aras de mejorar los procesos que se ejecutan al interior de la entidad.						
IDENTIFICACION				PROPUESTA DE MEJORA						
No.	DESCRIPCION DEL HALLAZGO / OPORTUNIDAD DE MEJORA	CAUSA DEL HALLAZGO/RIESGO IDENTIFICADO	EFFECTO DEL HALLAZGO	ACCION CORRECTIVA O DE MEJORA A IMPLEMENTAR	OBJETIVO	UNIDAD DE MEDIDA DE LAS METAS	META	FECHA INICIO ACTIVIDADES	FECHA TERMINACION DE ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1	Los gastos que realiza la entidad con excepcion de los gastos de personal deben surtir a traves de un proceso contractual conforme al ordenamiento legal que rige a este tipo de empresas y su manual interno de contratacion a demas todo tipo de contrato debe estar numerado con la identificacion respectiva	desconociemintos de unos procedimientos legales	No permite hacer control efectivo sobre la cantidad de contratos que suscribe la entidad durante la vigencia fiscal	Elaboracion del manual interno de contratacion que permita establir el procedimiento para la elaboracion de procesos contractuales	Fortalecer el proceso contractual	Manual de Contratacion aprobado (Unidad)	1	15 de Diciembre de 2018	15 De junio 2019	GERENCIA
2	conforme a lo observado en los formatos F-07a y F-07b la empresa comprometo y pago por concepto de suministro de productos varios (combustible, papeleria,cafeteria,utiles de oficina entre otros) no se encontro que las compras estuvieran amparadas con algun proceso contractual las mismas se hicieron mediante ordenes de pedido.	desconociemintos de unos procedimientos para informar la contratacion que realiza la empresa	la no determinacion de las ordenes de pedido y de servicio como un contrato final no permite conocer con exactitud la cantidad de contratos suscrito en el periodo revisado	Elaboracion del manual interno de contratacion que permita establir el procedimiento para la elaboracion de procesos contractuales	Mejorar proceso contractual de acuerdo con lo establecido en el manual de contratación de la entidad	UNIDAD	No. De contratos que den cumplimiento al manual de contratación de la entidad	15 de Diciembre de 2018	15 De junio 2019	GERENCIA
3	Para la vigencia año 2017 la Empresas de Servicios Públicos de Becerril - EMBECERRIL E.S.P., no registro en el sistema de información del empleo público (SIGEP) administrado por el Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP), la información actualizada de hoja de vida de los funcionarios de planta y por contratos de prestación de servicios	Descuido administrativo, falta de una adecuada vigilancia por parte de control interno de la entidad	Se vulnera el derecho al acceso a la información pública, podría el funcionario verse abocado a una investigación de tipo disciplinaria, la connotación del hallazgo es administrativo	realizar lel reporte de la hojas de vida a traves del aplicativo SIGEP	Dar cumplimiento a lo requerido por los entes de control en cuanto al registro y reportes	UNIDAD	No. De reportes al SIGEP por parte de la Empresa	15 de Diciembre de 2018	15 de marzo de 2019	GERENCIA
4	En el periodo auditado se observó que en EMBECERRIL E.S.P. no existieron planes de vacaciones que permitieran que los funcionarios gozaran de ese derecho laboral.	Desconocimiento de un derecho legal y reglamentario	Cuando no se cuenta con plan de vacaciones se corre el riesgo de que los funcionarios solicitan este derecho en cualquier época, sin tener presentes a veces los periodo críticos y fundamentales de la administración municipal lo que lleva mucha vez a afectar los planes y programas de administración. Hallazgo administrativo	Elaboracion del Plan de Vacaciones acorde a la normatividad vigente	Dar cumplimiento a lo requerido para que los empeados tengas el beneficio establecido legalmente	Plan de vacaciones elaborado	1	15 de Diciembre de 2018	15 de marzo de 2019	GERENCIA



PLAN DE MEJORAMIENTO

Código: F-CIG-009

Versión:

Página 1 de 1

PROCESO/SUBPROCESO AUDITADO				AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD REGULAR VIGENCIAS 2016-2017						
OBJETIVO DEL PROCESO										
OBJETIVO DEL PLAN				Realizar todas las acciones correctivas pertinentes en aras de mejorar los procesos que se ejecutan al interior de la entidad.						
IDENTIFICACION				PROPUESTA DE MEJORA						
No.	DESCRIPCION DEL HALLAZGO / OPORTUNIDAD DE MEJORA	CAUSA DEL HALLAZGO/RIESGO IDENTIFICADO	EFFECTO DEL HALLAZGO	ACCION CORRECTIVA O DE MEJORA A IMPLEMENTAR	OBJETIVO	UNIDAD DE MEDIDA DE LAS METAS	META	FECHA INICIO ACTIVIDADES	FECHA TERMINACION DE ACTIVIDADES	RESPONSABLE
5	La Empresas de Servicios Públicos de Becerril, EMBECERRIL E.S.P., para la vigencia fiscal 2017, no elaboró el programa de Bienestar Social, en consecuencia no se realizaron actividades inherentes a dicho programa	Falta de responsabilidad y compromiso institucionalidad con el desarrollo organizacional de la entidad	La falta de implementación del programa de Bienestar Social trae como consecuencia desmotivación en los funcionarios, afectando el normal y eficiente desempeño institucional	Elaboracion del Programa de Bienestar Social de la Empresa	Garantizar a los empleados un ambiente de trabajo favorable de motivación para mejorar el rendimiento en sus labores	Programa de Bienestar Social elaborado e implementado	1	15 de Diciembre de 2018	15 de Febrero de 2019	GERENCIA
6	La Empresa de servicios Públicos EMBECERRIL E.S.P.. no cuenta con un Plan de Capacitaciones que les permita a los empleados del ente público, mantenerse actualizados en los temas inherentes a las actividades de la empresa	Omisión de una función administrativa	Poco rendimiento de los colaboradores, disminución de la productividad en su rendimiento dentro de la empresa. Hallazgo administrativo	Elaboracion del Plan de Capacitacion acorde a la normatividad vigente	Sumistrar a los Empleados las herramientas para actualizar sus conocimientos y mejorar la productividad	Plan de capacitacion elaborado e implementado	1	15 de Diciembre de 2018	15 de marzo de 2019	GERENCIA
7	Contrastada la información encontrada en el formato F-150 de la cuenta rendida a diciembre 31 de 2017 contra la información aportada por el profesional encargado del tema jurídico en la empresa, se encontró que, en tanto que el formato solo tiene un proceso registrado, el formato de hoja de ruta entregado a la comisión auditora durante el trabajo de campo cuenta con diez (10) procesos	Falta de controles que permitan advertir oportunamente la inconsistencia encontrada.	En general se tiene que la información entregada, tanto a la CGD como a la registrada en el formato incluido en la cuenta rendida a diciembre 31 de cada vigencia presenta inconsistencia en el número de procesos	Verificar y validar la informacion a reportar a traves de los formatos solicitados para evitar inconsistencias	Reporte confiable de la informacion reportada en los formatos solicitados	UNIDAD	No. De procesos reportados en los formatos F-15 CGD	15 de Diciembre de 2018	15 De Marzo 2019	GERENCIA/ JURIDICA
8	El artículo 6 del Decreto 2573 de 2014 establece el Marco de Referencia Arquitectura Empresarial (MRAE)", como un instrumento para la gestión de Tecnologías de la Información en la implementación de la estrategia de Gobierno en Línea. Por otra parte, el Decreto 415 DE 2016 Por el cual se adiciona el Decreto Único Reglamentario del sector de la Función Pública Número 1083 de 2015, señala los lineamientos que las entidades estatales deben tener en cuenta para el fortalecimiento institucional y ejecución de los planes, programas y proyectos de tecnologías y sistemas de información en la respectiva entidad	La entidad no adelanta acciones concretas para una eficiente gestión de TI acorde a las características específicas de su objeto misional y las herramientas dispuestas para desarrollar el gobierno electrónico	Dificultad en la materialización de la visión estratégica de la entidad, utilizando la tecnología como agente de transformación mediante el desarrollo de una arquitectura TI.	Iniciar las acciones para la implementacion de las herramientas tecnologicas y TI	Dar cumplimiento a la normatividad vigente en materia de Gobierno en Línea y sistemas de informacion	Actividades desarrolladas	1	15 de Diciembre de 2018	15 de Diciembre de 2019	GERENCIA

						Código: F-CIG-009				
						Versión:				
						Página 1 de 1				
PROCESO/SUBPROCESO AUDITADO						AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD REGULAR VIGENCIAS 2016-2017				
OBJETIVO DEL PROCESO										
OBJETIVO DEL PLAN						Realizar todas las acciones correctivas pertinentes en aras de mejorar los procesos que se ejecutan al interior de la entidad.				
IDENTIFICACION						PROPUESTA DE MEJORA				
No.	DESCRIPCION DEL HALLAZGO / OPORTUNIDAD DE MEJORA	CAUSA DEL HALLAZGO/RIESGO IDENTIFICADO	EFFECTO DEL HALLAZGO	ACCION CORRECTIVA O DE MEJORA A IMPLEMENTAR	OBJETIVO	UNIDAD DE MEDIDA DE LAS METAS	META	FECHA INICIO ACTIVIDADES	FECHA TERMINACION DE ACTIVIDADES	RESPONSABLE
9	El funcionario delegado para ejercer las funciones de control interno en la empresa está en la obligación de realizar las visitas de rigor a las dependencias de la entidad, de cuya labor se derivarán los correspondientes planes de mejoramiento internos que contribuirán al mejoramiento de los procesos y procedimientos establecidos	Ausencia de controles y desconocimiento de las normas establecidas	Además de desatender lo establecido por el DAFP, la falta de intervención de quien coordina el sistema no permite su desarrollo e implementación efectiva que al final contribuye a que los procesos y procedimientos al interior de la E.S.P. sean efectivos	Realizar seguimeinto e implementacion de las actividades de control interno de la Empresa	Mayor control en los procesos y cumplimineto normativo de control interno	Visitas de control por parte del funcionario encargado	6	15 de Diciembre de 2018	15 De Junio 2019	GERENCIA/ CONTROL INTERNO
10	La administración de la Empresa de Servicio Públicos de Becerril - Cesar, no tiene definido de manera clara y evidente un Plan de Gestión y Resultados que permita medir la gestión a corto, mediano y largo plazo	Controles deficientes que no permiten advertir las omisiones que se presentan	Incumplimiento de normas de obligatoria aplicabilidad. Hallazgo administrativo	Elaboracion e implementacion del PGR de la Empresa	Evaluacion de los resultados obtenidos por la Empresa y proyeccion de objetivos en los procesos con deficiencias	Plan de Gestion y Resultados elaborado (Unidad)	1	15 de Diciembre de 2018	15 De Mayo 2019	GERENCIA/ CONTROL INTERNO
11	La Empresa de Servicios Públicos de Becerril, EMBECERRIL E.S.P. presenta un déficit de medidores del 96.5%, situación ésta que la pone en desventaja ante los usuarios, ya que la limita al momento de llevar a cabo los cobros por el agua realmente consumida, y que debe reflejarse en la respectiva facturación	Falta de gestión por parte de la alta dirección ante las instancias que corresponda	Por la falta de medición del consumo, la empresa estaría abocada a no recibir los dividendos por consumo del usuario, ya que no es lo mismo el cobro por promedios que por consumo, hecho este que no permite contar con unas estadísticas de consumo y contribuye a fomentar el desperdicio de agua	Realizar gestiones ante la Gobernacion y municipio para la financiación de recursos destinados a proyectos de Micromedicion.	Facturacion del consumo real de los usuarios asi como isminucion del Indice de Agua No Contabilizada y ahorro en el consumo por parte de los usuarios.	Acciones adelantadas por la Empresa	1	15 de Diciembre de 2018	15 De Mayo 2019	GERENCIA
12	Al realizar el análisis de la cuenta de Deposito en Instituciones Financieras y Cooperativas en la vigencia 2017, se constata que las cuentas se encuentran conciliadas, pero los saldo registrado en el balance de \$29.649.576 no coincide con los datos que se presentan en las cuentas auxiliares \$6.535.349, presentando una sobreestimación de \$23.114.227, los registros de las cuentas auxiliares de Bancos son llevadas en Excel en la dependencia de tesorería	Falta de control en la aplicación de los procedimientos contables y seguimiento por parte del control interno contable	Al realizar la depuración de las cuentas inactivas sin movimientos le daría a la administración menos desgaste por pérdida de tiempo al momento de realizar las conciliaciones de las mismas	Corregir los saldos y movimientos de las cuentas depurando a valores reales	Presentar informacion excta y precisa de los saldos con que cuenta la Empresa	Unidad	Elaboración de Saneamiento de Cuentas bancarias con un adecuado Procedimiento de Conciliacion	15 de Diciembre de 2018	15 De Mayo 2019	GERENCIA/ TESORERIA

				PLAN DE MEJORAMIENTO				Código: F-CIG-009		
								Versión:		
								Página 1 de 1		
PROCESO/SUBPROCESO AUDITADO				AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD REGULAR VIGENCIAS 2016-2017						
OBJETIVO DEL PROCESO										
OBJETIVO DEL PLAN				Realizar todas las acciones correctivas pertinentes en aras de mejorar los procesos que se ejecutan al interior de la entidad.						
IDENTIFICACION				PROPUESTA DE MEJORA						
No.	DESCRIPCION DEL HALLAZGO / OPORTUNIDAD DE MEJORA	CAUSA DEL HALLAZGO/RIESGO IDENTIFICADO	EFFECTO DEL HALLAZGO	ACCION CORRECTIVA O DE MEJORA A IMPLEMENTAR	OBJETIVO	UNIDAD DE MEDIDA DE LAS METAS	META	FECHA INICIO ACTIVIDADES	FECHA TERMINACION DE ACTIVIDADES	RESPONSABLE
13	Al realizar el análisis del grupo de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar, se observa que la cuenta de Servicios Públicos presenta en el Balance una cuantía de \$642.227.565 y según certificación expedida por el contador de la entidad la cartera asciende a \$815.430.972, presentándose una diferencia por valor de \$173.203.407, diferencia que representa una subestimación en esta cuenta	Falta de control en la aplicación en los procedimientos contables, seguimiento por parte del control interno contable, fallas en la conciliación de saldos	Saldos irreales, sobreestimaciones, subestimaciones e incertidumbres. Hallazgo administrativo	Correctiva en la Depuracion de los valores reflejados en las cuentas por cobrar	Reporte de informacion financiera conciliada con los saldos de cartera de la Entidad	Unidad	Elaboración de Saneamiento de Cuentaspor cobrar de acuerdo a reporte comercial	15 de Diciembre de 2018	15 De junio 2019	GERENCIA/CONTADOR
14	Al realizar el análisis del Balance se observa que la entidad no presenta movimientos en el grupo de Inventarios, lo cual nos muestra que este grupo no se le hacen registros en la vigencia, además cabe anotar que esta cuenta debe presentar movimientos, la entidad por ser una empresa prestadora de servicios públicos domiciliarios debe utilizar elementos que deben ser consumidos o utilizados en forma directa con el servicio prestados	Falta de control en la aplicación en los procedimientos contables, seguimiento por parte del control interno contable, falta de registros contables	Falta de registros, saldos irreales, sobreestimaciones, subestimaciones e incertidumbres. Hallazgo administrativo	Depuracion de la cuenta inventario según lo presentado actualmente por la Empresa	Reporte real de informacion de inventario acorde a los movimientos de la Entidad	Unidad	Depuracion contable de los Inventarios	15 de Diciembre de 2018	15 De junio 2019	GERENCIA/CONTADOR
15	En el análisis que se le hizo al Grupo de Propiedad Planta y Equipo, se evidencio que los bienes se incorporan a la contabilidad de manera global, no se registran individualmente, así mismo la entidad no tiene un registro de cada bien con su fecha de adquisición, valor, referencia, etc.También se evidencia que la Propiedad Planta y Equipo, no ha sido objeto de actualización en las últimas tres vigencias, que le permitiera determinar la existencia real de los bienes, afectando en cuantía indeterminada la razonabilidad de los saldos 31 de diciembre de 2017	Falta de gestión en los procedimientos internos, debilidades en los mecanismos de control interno contable	Activos con saldos inciertos, subestimados, sobreestimados o incertidumbre. Hallazgo administrativo	Depuracion de la cuenta Propiedad Planta y equipo según lo presentado actualmente por la Empresa y aplicación de la Depreciacion según la propiedad	Presentar estados financieros con informacion real de los activos de la Empresa	Unidad	Depuracion contable de PPE	15 de Diciembre de 2018	15 De junio 2019	GERENCIA/CONTADOR
16	Al analizar el Balance de las vigencias 2016 y 2017, se observa que la cuenta (1740) aparece en el Balance como Intangibles, pero en el Catalogo de cuentas pertenece a la cuenta de Software, además se pudo constatar que esta cuenta no se le hace amortización por su uso, por lo tanto se presenta en el Balance un saldo que no corresponde a la realidad	Falta de gestión en los procedimientos internos, debilidades en los mecanismos de control interno contable	Saldos inciertos, subestimados o sobreestimados.	Depuracion de la cuenta Intangibles (1740) según lo presentado actualmente por la Empresa.	Clasificar los Activos a las cuentas que correspondan según su naturaleza	Unidad	Depuracion contable	15 de Diciembre de 2018	15 De junio 2019	GERENCIA/CONTADOR

										PLAN DE MEJORAMIENTO		Código: F-CIG-009			
										Versión:					
										Página 1 de 1					
PROCESO/SUBPROCESO AUDITADO										AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD REGULAR VIGENCIAS 2016-2017					
OBJETIVO DEL PROCESO															
OBJETIVO DEL PLAN										Realizar todas las acciones correctivas pertinentes en aras de mejorar los procesos que se ejecutan al interior de la entidad.					
IDENTIFICACION										PROPUESTA DE MEJORA					
No.	DESCRIPCION DEL HALLAZGO / OPORTUNIDAD DE MEJORA	CAUSA DEL HALLAZGO/RIESGO IDENTIFICADO	EFFECTO DEL HALLAZGO	ACCION CORRECTIVA O DE MEJORA A IMPLEMENTAR	OBJETIVO	UNIDAD DE MEDIDA DE LAS METAS	META	FECHA INICIO ACTIVIDADES	FECHA TERMINACION DE ACTIVIDADES	RESPONSABLE					
17	Al hacer un análisis a los balances de la vigencias 2017 y 2016, en la Cuenta de Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre se establece que en lavigencia 2016 presenta saldo de \$1.027.000, pero se pudo constatar que la entidad no realizo pago alguno por este concepto, en la vigencia 2017 se presenta en balance un saldo de \$983.000, pero se declara y cancela en el formulario un valor de \$121.000, presentándose una diferencia de \$1.889.000 en las dos vigencias, la cual representa una sobreestimación	debilidades en los mecanismos de control Interno, falta de aplicación de las normas y falta de conciliación y depuración de saldos	SalDOS irreales, subestimaciones en los registros reportados. Hallazgo administrativo	Depuracion de la cuenta Intangibles (1740) según lo presentado actualmente por la Empresa y aplicación de la Depreciación según le aplique.	Clasificar los Activos a las cuentas que correspondan según su naturaleza	Unidad	Depuracion contable	15 de Diciembre de 2018	15 De junio 2019	GERENCIA/CONTADOR					
18	Al hacer un análisis al balance de la vigencias 2017, en la subcuenta (242520) Aportes al ICBF, SENA y Caja de Compensación, se presenta un saldo de \$23.443.778, lo que nos permite determinar que este valor es demasiado alto para el pago por este concepto en un solo periodo (mes), además según el estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental en la clase de Gastos y Costo de producción se observa que los valores por los conceptos mencionados (Aportes al ICBF, SENA y Caja de Compensación) presentan un valor de \$10.964.469 durante toda la vigencia, por lo tanto; se establece que el valor presentado en el balance corresponde a valores de vigencias o periodos anteriores que no han sido depurados	Debilidades en los mecanismos de control Interno, falta de aplicación de las normas y falta de conciliación y depuración de saldos	SalDOS irreales, subestimaciones en los registros reportados. Hallazgo administrativo	Depuracion de la cuentas del balance acorde a la obligaciones canceladas por la empresa	Ccoregir los estados finacneros para Refelajar saldos reales de las cuentas	Unidad	Depuracion contable	15 de Diciembre de 2018	15 De junio 2019	GERENCIA/CONTADOR					
19	Al hacer un análisis del grupo (25) Beneficio a los Empleados en los balances de las vigencias 2016 y 2017, se observa que la entidad presenta el mismo valor en ambas vigencias, ósea que no presenta ninguna variación, lo que nos indica que no se hacen los registros en la cuenta (2508) Pasivos Estimados Para Prestaciones Sociales para estos conceptos en la vigencia 2017	Debilidades en los mecanismos de control Interno, falta de aplicación de las normas y falta de conciliación de saldos entre dependencias	SalDOS irreales, subestimaciones en los registros reportados, posible pago de moratoria.	Depuracion de la cuenta del balance acorde a la obligaciones canceladas por la empresa	Ccoregir los estados finacneros para Refelajar saldos reales de las cuentas	Unidad	Depuracion contable	15 de Diciembre de 2018	15 De junio 2019	GERENCIA/CONTADOR					



PLAN DE MEJORAMIENTO

Código: F-CIG-009
Versión:
Página 1 de 1

PROCESO/SUBPROCESO AUDITADO				AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD REGULAR VIGENCIAS 2016-2017							
OBJETIVO DEL PROCESO											
OBJETIVO DEL PLAN				Realizar todas las acciones correctivas pertinentes en aras de mejorar los procesos que se ejecutan al interior de la entidad.							
IDENTIFICACION				PROPUESTA DE MEJORA							
No.	DESCRIPCION DEL HALLAZGO / OPORTUNIDAD DE MEJORA	CAUSA DEL HALLAZGO/RIESGO IDENTIFICADO	EFFECTO DEL HALLAZGO	ACCION CORRECTIVA O DE MEJORA A IMPLEMENTAR	OBJETIVO	UNIDAD DE MEDIDA DE LAS METAS	META	FECHA INICIO ACTIVIDADES	FECHA TERMINACION DE ACTIVIDADES	RESPONSABLE	
20	Al llevar a cabo la revisión y verificación de los formatos que hacen parte de los Estados Contables en la cuenta rendida a diciembre 31 de 2016 y 2017, se encontraron posibles hechos irregulares que requieren de explicación y justificación por quien o quienes están encargados de su diligenciamiento; el detalle de lo enunciado se registra a continuación: Formato F_01: Este formato fue rendido en las vigencias 2016 y 2017, pero al realizar el trabajo en campo se observa que poseen los mismos valores, ósea que fueron presentados con la misma información en las vigencias auditadas, además los valores registrados en el formato no coinciden con los presentados en ninguno de los Balances de las vigencias en mención. Formato F_03: Este formato fue rendido en las vigencias 2016 y 2017, pero al realizar el trabajo en campo, se establece que el valor reportado al final del periodo no coincide con el saldo que presentado en el Balance. Formato F_5a: Este formato fue rendido en las vigencias 2016 y 2017, este formato fue rendido en la vigencia 2017 con valor de adquisición de \$500.000, pero en el Balance al realizar el análisis comparativo se presenta una un valor de \$820.000, ósea que existe una diferencia de \$320.000. Formato F_5b: Este formato fue rendido en las vigencias 2016 y 2017, pero se observa que en la vigencia 2017 se rindió con la información incompleta, no fue rendido con todo el Inventario de Bienes de la entidad, ni se incluyo las Adquisiciones del periodo	Falta de controles que permitan advertir oportunamente este tipo de situaciones	El no rendir los formatos de manera clara y conforme lo exige lo solicitado por la norma se infringe el procedimiento, además no permite contar con una información aproximada a la realidad contable de la empresa	Correccion y aclaracion de los valores presentados en los formatos en mención de los estados financieros 2016 y 2017	Ccoregir los estados finacnecios para Refelajar saldos reales de las cuentas	Unidad	Depuracion contable	15 de Diciembre de 2018	15 De junio 2019	GERENCIA/CO NTADOR	
FECHA EJECUCION DE AUDITORIA			AGOSTO 2018		FECHA DE PRESENTACION DEL PLAN		sep-18	TIEMPO DE AVANCE		TRIMESTRAL	
FECHA ELABORACION DEL PLAN			SEPTIEMBRE 2018		FECHA ACEPTACION DEL PLAN			FECHA SEGUIMIENTO			
URSULINA ADECHINE VIÑA NOMBRE REPRESENTANTE LEGAL (original Firmado)				ELVER CARCAMO HIGUERA				NOMBRE OFICINA CONTROL INTERNO (original Firmado)			
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL				FIRMA OFICINA CONTROL INTERNO							