



Tipo Modalidad	53	M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES
Formulario	400	
Moneda Informe	1	
Entidad	12004	
Fecha	2023/12/13	
Periodicidad	6	

[1]		0 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES												
		4	8	12	16	20	24	28	31	32	36	40	44	48
		MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE	OBSERVACIONES
1	FILA_1	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN	1	Se evidenció la existencia de activos que están totalmente depreciados y amortizados y aún se encuentran en uso por ende, los saldos de estas cuentas	Falta de aplicación del Manual de Política Contable y Manual de administración de bienes.	Realizar valoración técnica de los activos en uso que están totalmente depreciados y amortizados.	Registrar en el aplicativo SOFIA los activos que continúan en uso con nuevo valor y nueva vida útil.	Registro de los bienes actualizados	1	2024/01/20	2024/07/31	28	0	0
1	FILA_1	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN	2	APC definió en su Manual de Política Contable (adoptado mediante Resolución Nro. 003 del 2 de enero de 2018), como criterio de materialidad o importancia	Falta de actualización al Manual de Política Contable en el criterio de materialidad o importancia relativa.	Manual de Política Contable actualizado en el criterio de materialidad o importancia relativa.	Manual de Política Contable aprobado por el Comité de Sostenibilidad Contable.	Manual de Política Contable actualizado	1	2024/01/20	2024/07/31	28	0	0
1	FILA_1	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN	3	La Resolución No 193 de 2016 de la CGN exige que las entidades cuenten con una Política de Operación, APC, no cuenta con dicha herramienta.	No existencia de un Manual de Política de Operación	Elaborar Manual de Operación Financiera	Manual de de Operación Financiero aprobado por el Comité de Sostenibilidad Contable.	Manual de Operación Financiero	1	2024/01/20	2024/07/31	28	0	0
1	FILA_1	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN	4	Existen bienes reconocidos y registrados dentro del Grupo de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles, donde sus costos de adquisición son inferiores a los parámetros establecidos por APC- Colombia en el citado	Falta de aplicación del Manual de Política Contable y Manual de administración de bienes.	Depurar el Grupo de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles.	Realizar el ajuste en el aplicativo SOFIA.	Registro en el aplicativo SOFIA actualizado.	1	2024/01/20	2024/07/31	28	0	0
1	FILA_1	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN	5	Se les aplicará la Política de Deterioro: a los elementos de propiedades, planta y equipo, (...) y activos intangibles que su costo de adquisición supere los 10 SMMLV; no está	Falta de aplicación del Manual de Política Contable y Manual de administración de bienes.	Manual de Política Contable actualizado en el criterio de materialidad o importancia relativa.	Manual de Política Contable aprobado por el Comité de Sostenibilidad Contable.	Manual de Política Contable actualizado	1	2024/01/20	2024/07/31	28	0	0
1	FILA_1	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN	6	APC no efectúa inventarios de acuerdo a la norma. Existen bienes no incluidos en el aplicativo SOFIA.	Falta de aplicación del Manual de Política Contable y Manual de administración de bienes.	Registrar en el aplicativo SOFIA todos los bienes que no han sido incluidos.	Registro de los bienes no incluidos en el aplicativo SOFIA y en los Estados Financieros.	Registro en el aplicativo SOFIA.	1	2024/01/20	2024/07/31	28	0	0