

2	1803003	La entidad no maneja un método unificado de costeo ni cuenta con la autorización de la DIAN para aplicar alternativamente diferentes métodos, ya que se encontró que en algunos casos aplica el sistema permanente bajo el método promedio ponderado y en otros calcula un porcentaje sobre el valor de los recibos de caja por concepto de ventas, lo cual no es un procedimiento aprobado técnicamente, generando costos irreales lo cual incide en los resultados de la actividad financiera de la entidad.	Oficina de Tecnología	Instalar el sistema SIC en los Mercalogs de la Regional Florencia	Estandarizar el procedimiento de costeo	Implementar y sistematizar los mercalogs en la regional para lograr la unificación de los métodos de costeo y documentación acorde a las normas	3	Mercalog sistematizado	1	1-Feb-07	31-Dic-07	47,5714	1	100%	47,57	47,57	47,57	X	
3	1803001	Los inventarios de los Servifres y Servitienda se encuentran registrados al valor de venta y la diferencia frente al costo es llevada a una sub-cuenta 15.10.65.04 denominada "diferencia en precio", código no congruente con la esencia y naturaleza de la cuenta, generando sobreestimación de estos inventarios	Oficina de Tecnología	Instalar el sistema SIC en los Mercalogs de la Regional Florencia, implementar mecanismos para registrar los inventarios a precios de costo.	Estandarizar el procedimiento de costeo	Cumplir con los mecanismos implementados a nivel central para mantener los inventarios a precios de costo	4	Mercalog sistematizado	1	1-Feb-07	31-Dic-07	47,5714	1	100%	47,57	47,57	47,57	X	
				Realizar la conversión de los inventarios a precio costo	Mostrar razonabilidad en los estados financieros		5	Conversión realizada	1	1-Ene-08	31-Dic-08	52,1429	0,2	20%	10,43	10,43	52,14		
														157,57	157,57	199,29			

Evaluación del plan de mejoramiento

Puntajes base de evaluación:

Puntaje base evaluación de cumplimiento

Puntaje base evaluación de avance

PBEC =	199
PBEA =	304

Cumplimiento del plan

CPM = POMMVi/PBEC	79,07%
--------------------------	--------

Avance del plan de mejoramiento

AP= POMi/PBEA	51,91%
----------------------	--------