

**EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE CALDAS - EMPOCALDAS S.A. E.S.P.**

**NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL: CRISTIAN MATEO LOAIZA ALFONSO**

**NOMBRE DEL JEFE DE CONTROL INTERNO: FABIO CARDONA MARIN**

**MODALIDAD DE LA AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN**

**PERIODO DE EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO: AGOSTO 22 DE 2023 A 28 DE FEBRERO DE 2024.**

**FECHA SUSCRIPCIÓN: 18 DE AGOSTO DE 2023**

**FECHA DE SEGUIMIENTO: 30 DE ENERO DE 2024**

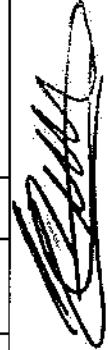
(F) Fecha De Suscripción	(C) Periodo De Ejecución	(C) Identificación	(C) Observaciones Cgdc	(C) Acciones Correctivas A Desarrollar	(C) Responsable Cumplimiento	(C) Cronograma De Ejecución	(C) Medios Cuantificables	(I) Indicador Cumplimiento %	(C) Observaciones
22/08/2023	6 meses	1	La entidad tiene en funcionamiento parcialmente el sistema de Costos en el nuevo módulo SOLIN Software implementado desde el 1 de enero de 2023.	Realizar Mesas de Trabajo a fin de alinear el aplicativo a las solicitudes de la Empresa Correr el proceso de dispersión en el modulo de costos ABC para la totalidad de los meses. Generar los informes para los diferentes usuarios, internos y externos, que permitan verificar la rentabilidad por seccional y servicio.	Estefanía Londoño Osorio Luz Adriana Cardona Correa	22/08/2023 - 28/02/2024	Modulo de costos funcionando al 100%	100%	* Se realizaron a cobalidad todas las mesas de trabajo, con la finalidad de alinear el Software a las necesidades de la empresa. * Se está realizando el proceso de dispersión del proceso de costos, en coordinación con el otro de Contabilidad. * Se cuenta con el tablero de rentabilidades por cada uno de las seccionales.
22/08/2023	2 meses	2	La entidad recibió el devengo o (cosección) incorrecta de la Retención en la Fuente por concepto de Rendimientos Financieros, los cuales fueron contabilizados como Costos Financieros en la vigencia 2022.	Realizar verificaciones pertinentes y reconocimiento de manera correcta.	Estefanía Londoño Osorio Jhonairo García Ospina	22/08/2023 - 30/09/2023	Rendimientos Financieros debitadamente reconocidos	100%	* Durante la vigencia 2023, se realizaron las verificaciones pertinentes y se recibió el reconocimiento de manera correcta.
22/08/2023	4 meses	3	Solicitud de desembolso de recursos por concepto de deuda pública que no se giraron en la vigencia y que generan pago innecesario de intereses.	Se ajustarán los desembolsos teniendo en cuenta los avances de ejecución de obra y lo acordado en el contrato.	Yudy Cristina Alzate Cardona José Oscar Bedoya Aguirre Mauricio Andrés Lozano Mejía	22/08/2023 - 31/12/2023	Desembolsos ajustados a los contratos	100%	Durante el año 2023, se realizó seguimiento a la ejecución de las obras y a su vez se realizaron los desembolsos para la vigencia 2023, quedando pendientes algunos saldos que serán desembolsados en el 2024
22/08/2023	6 meses	4	Se realiza detenerio de Propiedad Planta y Equipo de la Bocaloma Aromo de Supia Caidas por valor \$634.726.171, situación que no fue socializado y aprobado por el Comité técnico de Operación y Mantenimiento respecto a la rentabilidad de la Información Contable.	Presentar ante el Comité técnico de Sostenibilidad de la Información Contable el Informe proferido por el departamento de Operación y Mantenimiento respecto al Detenerio de la Propiedad, Planta y Equipo al finalizar la vigencia.	Estefanía Londoño Osorio	22/08/2023 - 28/02/2024	Acta del Comité Técnico de Sostenibilidad de la Información Contable, donde se evidencia la socialización del Informe emitido por el Departamento de Operación y Mantenimiento referente al Detenerio de la Propiedad, Planta y Equipo ocurrido durante la vigencia 2023.	100%	El Departamento de Operación y Mantenimiento emitió certificado en el cual manifiesta que no hay activos sujetos de detenerio. La Sección de Contabilidad presenta el Certificado al Comité de Sostenibilidad de la Información Contable, para la de su pertenencia
22/08/2023	Inmediato	5	Se registran en los libros auxiliares saldos negativos que no corresponden a la dinámica contable de acuerdo con la naturaleza de las cuentas de los activos.	Registro en el Sistema de Información Financiera de los hechos económicos conforme al orden cronológico en que se dan lugar las operaciones.	Estefanía Londoño Osorio Jhonairo García Ospina	Inmediato	Saldos de libros auxiliares conforme a la dinámica contable de acuerdo con la naturaleza de las cuentas del activo.	100%	Con la integración del nuevo ERP (SOLIN), se ajustaron los libros auxiliares contables y se corrigieron los valores negativos.
22/08/2023	6 meses	6	No se recibió el cierre de Costos y Costos de la vigencia fiscal 2022.	Cierre de costos de manera mensual conforme al marco normativo aplicable a la Empresa.	Estefanía Londoño Osorio Luz Adriana Cardona Correa	22/08/2023 - 15/02/2024	Registro del estado de costos conforme al cierre mensual.	100%	Se realiza el estado de costos de manera mensual, conforme al marco normativo aplicable a la empresa

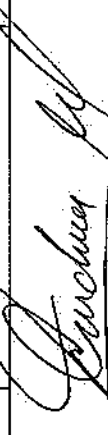
*Guerra*

22/08/2023	4 meses	7	La entidad no contó con Marco Fiscal de Mediano Plazo en la vigencia 2022.	Se diseñará de acuerdo con los parámetros que establece la Ley 819 de 2003 en la que S.A. E.S.P. y paralelamente se realizará solicitud de concepto jurídico al Ministerio de Hacienda y Crédito Público.	José Oscar Bedoya Aguirre	22/08/2023 31/12/2023	* Concepto del Ministerio de Hacienda. * Se aplicará el Marco Fiscal de Mediano Plazo en la afectación directa con la Empresa.	90%	Se recibió concepto técnico del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en el cual manifiestan que el Marco Fiscal de Mediano Plazo, sólo es aplicable a las Empresas Industriales y Comerciales del Estado (Artículo 2.8.3.1. y 2.8.3.1.7, que cumple el artículo 35 del Decreto 4730 de 2005). En la sección de presupuesto. Adicionalmente bajo el radicado 2-2023-05700 del 25 de Septiembre de 2023, el Ministerio de Hacienda (Elsa Johanna Peñalosa Guzmán - Subdirectora de apoyo al saneamiento fiscal territorial y Dirección General de apoyo fiscal); concluye que atendiendo la establecido en el artículo 5 de la Ley 819 de 2003, solo el nivel central de los Departamentos, Distritos y Municipios tienen la obligación de presentar un MFMP a la Asamblea o Concejo respectivamente.
22/08/2023	5 meses	8	Remisión a la Comisaría General de Caldas y a la Oficina de Control Interno Disciplinario de la Resolución No.008 del 2023 de Constitución de Cuentas por Pagar -Vigencias Expiradas, amparados en la norma que no aplica para la vigencia.	Se tendrá en cuenta la norma que hace referencia a esta obligación Legal y se le dará estricto cumplimiento	José Oscar Bedoya Aguirre	22/08/2023 31/01/2024	Cumplimiento de la remisión de los Cuentas por Pagar en los términos establecidos	100%	Se cuenta con las Resoluciones 17 y 18 de Cuentas por Pagar y Vigencias Expiradas del 19 de Enero del 2024.
22/08/2023	6 meses	9	Detalladas en la planeación Estratégica de EMPOCALDAS E.S.P. S.A en la construcción de los planes de acción.	* Se estructuraron los planes de acción con indicadores y metas que permitan realizar un adecuado seguimiento. * Se evaluará el avance de los proyectos enmarcados en la Planeación Estratégica de la Entidad, de forma trimestral. * Publicar trimestralmente el seguimiento del avance del Plan de Acción Institucional.	Juan Pablo Zuluaga Correa Martha Eugenia Uma Castro	22/08/2023 28/02/2024	* Planes de acción con indicadores y Metas bien estructurados * Seguir los trimestres de los planes de acción y los proyectos allí descritos * Se publican trimestralmente en la página Web de la Empresa los seguimientos.	100%	Se evidenció que los planes de Acción, se encuentran con los indicadores y metas, debidamente estructurados. Se evidencia en la página Web de la Empresa, la publicación de los seguimientos de los planes de acción en forma trimestral.
22/08/2023	6 meses	10	Detalladas en la planeación estratégica de la entidad en cuanto a formulación y seguimientos de indicadores internos de Gestión.	* Actualizar los indicadores internos de Gestión con base en parámetros técnicos y estadísticos de acuerdo a las propiedades que deben tener dichos indicadores conforme al DNP. * Publicar trimestralmente los indicadores internos de gestión y los del plan estratégico.	Juan Pablo Zuluaga Correa Martha Eugenia Uma Castro	22/08/2023 28/02/2024	* Indicadores internos de Gestión definidos con parámetros técnicos * Indicadores internos de Gestión y del Plan Estratégico publicados en la Página Web de la Empresa	90%	Con cada líder de proceso se realizó verificación de los indicadores. Se publican en la página Web de la entidad, los indicadores, en forma trimestral y se envían a los líderes de proceso, para que ellos con su grupo de trabajo, realicen seguimiento y retroalimentación
22/08/2023	6 meses	11	La entidad presenta manuales de procesos y procedimientos frente a la nueva Plataforma Financiera (SOJIN).	* Actualizar el Manual de procesos y procedimientos de todas las secciones que suministran información a la sección de Contabilidad.	Judy Cristina Alzate Cordero William Germán Molina Marín	22/08/2023 28/02/2024	Manual de Procesos y Procedimientos actualizados.	100%	Se actualizó el Manual de procesos y procedimientos, en lo relacionado con el suministro de la información a la sección de Contabilidad, conforme a la nueva plataforma SOJIN

22/08/2023	6 meses	12	Deficiente supervisión del control CTI (1)-2022	En adelante se adjuntará todas las evidencias y soportes relacionados con la supervisión de este contrato en la carpeta que reposa en el área de Contratación.	Diana Orozco Rubio	22/08/2023-15/02/2024	Carpeta de control CTI 11-2022, con todos los evidencias y soportes de supervisión del control	100%	Desde la sección de talento humano, se ha corregido los documentos y soportes que llenan que ver con la supervisión del Contrato CTI (1)-2022.
22/08/2023	6 meses	13	Deficiencias en el estudio de necesidad del contrato CGDC-2022.	Mejorar los estudios de Necesidad. En cada estudio se detallará con mayor profundidad los beneficios de ejecutar la actividad para beneficiar la prestación del servicio de acuerdo u alcontratado.	Sergio Humberto Lopera Proaños	1/09/2023-15/02/2024	Todos los estudios	100%	Los estudios de necesidad a partir de este hallazgo, se hacen con mayor profundidad respecto a los beneficios de ejecutar las actividades, con relación a los servicios de acuerdo y alcontratado
22/08/2023	6 meses	14	Incumplimiento de las obligaciones del contrato 019 de 2022.	Condición 1: A partir de la fecha se ingresan la totalidad de los PQRSD en la Plataforma SOLIN, módulo respectivo, de todas las Seccionales y de la sede Manizales. Condición 2 1. Se establecieron mecanismos de control periódico frente al estado del proceso de cobro coactivo que se han cargado a la fecha. 2. Se continuará con el seguimiento de cobro con el fin de dar traslado al módulo de cobro coactivo en los casos que dicha condición cumple con los requisitos para el cobro de estado	Luz Enríquez González Marín Condición 2: María Alejandra Clavijo Hoyos	22/08/2023-15/02/2024	Totalidad de PQRSD cerrados	85%	A partir de la fecha de la Auditoría realizada por la CGDC, la empresa ha dado instrucciones precisas, con relación a que todo ingreso de los PQRSD, deben ser ingresados a través de la plataforma SOLIN, en el módulo respectivo, en la sede Manizales y en todas las seccionales de la empresa. En la plataforma SOLIN se encuentran los datos de mandamiento de pago con sus debidas notificaciones. Se continúa con la verificación de los usuarios con 12 meses de deuda para dar inicio del cobro coactivo. En la Seccional de La Dorada, aún se llenan PQRSD, sin entrar en el sistema SOLIN, Pero todos han tenido respuesta oportuna.
13/09/2023	6 meses	15	Falencias presentadas por parte de la oficina de Control Interno, al no realizar auditorías internas en materia ambiental a la contratación y de acuerdo a lo requerido por la normatividad en seguimiento y control a los planes de acuerdo con lo requerido por la norma y el Seguimiento del Plan de Uso Eficiente y Ahorro en este tipo de empresas, en la del Agua vigencia 2022.	Realizar auditorías internas en materia ambiental a la contratación y seguimiento y control a los planes de acuerdo a lo requerido por la normatividad en la vigencia 2023.	Jefe Oficina de Control Interno	13/09/2023-14/03/2024	Realizar dos (2) Auditorías en gestión ambiental en la vigencia 2023-2024	100%	Se realizó Auditoría y Seguimiento a los PSNV y Conexiones de Agua con la Autoridad Ambiental. Y la actualización de los PUFA.
13/09/2023	6 meses	16	Inconsistencia presentada en la rendición del formato F35B_CGDC y sus anexos.	*Adjuntar información actualizada en la rendición del formato F35B_CGDC en sus anexos. *Adjuntar los PUFAA en la rendición del formato F35B_CGDC en sus anexos. *Reportar contratos ambientales. *Verificar el presupuesto del formato F35B_CGDC, frente a la inversión en materia ambiental realizada.	Coordinador de Recursos Naturales	13/09/2023-28/02/2024	Coincidencia entre los Anexos formato F35B_CGDC y la información reportada en el mismo	100%	Se entregará el formato F35_CGDC, con todos los anexos correspondientes. Los PUFAA se presentarán en 24 planes a CORPORCALDAS. Se dispone de los contratos de naturaleza ambiental en la contratación de Recursos Naturales. Se reportaron las inversiones en el Formato F35B_CGDC

13/09/2023	6 meses	17	No evidencian los ajustes solicitados por CORPOCALDAS a los Pliegos de Saneamiento y mejoramiento de Vertimientos (PSMV), además el mismo estaría desactualizado al estar aprobado por un período de 10 años.	Realizar nuevos planes de saneamiento y Manejo de Vertimientos (PSMV) en los Municipios de: Aguadas, Arma, Belicazar, Chinchina, Filadelfia, K41, La Dorada, Mantánarez, Marrato, Marquetalia, Marulanda, Neira, Palestina, Riosucio, Risaralda, Salamina, Samana, San Jose, Supia y Viterbo.	Coordinador de Recursos Naturales	13/09/2023 a 14/03/2024	PSMV enviados y radicados a CORPOCALDAS, para su aprobación.	100%	Se han presentado 12 nuevos PSMV a CORPOCALDAS durante el año 2023. Dos PSMV están vigentes y hay dos seccionales que no requieren PSMV (Victoria y Guarincho). Serán presentados en el primer semestre de 2024, los cinco PSMV faltantes.
13/09/2023	6 meses	18	Desactualización de los Planes de Uso Eficiente y Ahorro del Agua (PUEAA).	Actualizar los 24 PUEAA a marzo de 2024.	Coordinador de Recursos Naturales	13/09/2023 a 14/03/2024	PUEAA radicados ante CORPOCALDAS para revisión y aprobación. O en su defecto la Resolución aprobada.	100%	Se presentaron los PUEAA a CORPOCALDAS desde el mes de Julio 2023 hasta noviembre de 2023, de todos los municipios donde EMPOCALDAS presta el servicio, debidamente actualizados para el siguiente quinquenio. Se espera tener los respectivos autos de inicio de cada uno de los PUEAA.
13/09/2023	6 meses	19	La empresa no cuenta con el acto administrativo de creación del Comité de Gestión Ambiental.	Crear el Comité de Gestión Ambiental a través de acto administrativo.	Jefe Departamento de Planeación	13/09/2023 a 14/03/2024	Acto administrativo de creación del Comité de Gestión Ambiental	100%	En el Acto administrativo de Creación del Comité de Gestión Ambiental de EMPOCALDAS S.A. E.S.P., se describirán sus funciones, miembros participantes y demás aspectos relacionados con su funcionalidad.
13/09/2023	6 meses	20	No tienen identificadas en el presupuesto de manera clara, las metas de inversión acordadas al presupuesto en partidas asignadas en materia ambiental, para la vigencia 2022.	Incluir en el plan de acción la cuantificación de metas de inversión acordadas al presupuesto en materia ambiental y que le apuntan al objetivo estratégico de gestión socioambiental.	Coordinador de procesos	13/09/2023 a 14/03/2024	Cumplimiento objetivo estratégico socioambiental	100%	Se cuentan identificadas planeamientos (las inversiones ambientales, en el plan de acción vigencia 2023).
13/09/2023	6 meses	21	No tienen identificados de manera clara los contratos y la inversión realizada en la vigencia 2022, en materia ambiental.	Relacion certificada de los contratos con componente ambiental, indicando: Número de contrato, contratista, objeto, valor y origen de los recursos, para la vigencia 2023.	Coordinador de Recursos Naturales	13/09/2023 a 14/03/2024	Valor real de contratos que apuntan al objetivo estratégico de gestión socioambiental	100%	Se dispone de la Matriz completa con los datos de los contratistas y actividades que tienen al mejoramiento de los procesos de Coordinación Ambiental de la Entidad.

  
**CRISTÓBAL MATEO LOAZA ALFARO**  
 GERENTE - EMPOCALDAS S.A. E.S.P.

  
**FABIO CARDONA MARIN**  
 JEFE DE CONTROL INTERNO