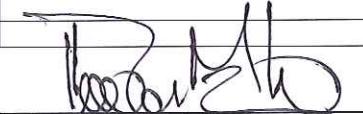




			PLANES DE MEJORAMIENTO							Versión: 4																																																																
										Fecha: Abril 05 de 2021																																																																
										Código EIN F06																																																																
FECHA AUDITORÍA:	Del 19 de Agosto al 17 de Septiembre de 2025			TIPO DE AUDITORÍA	EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO		PROCESO AUDITADO:	Otros																																																																		
TIPO DE HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO			FORMULACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO: Noviembre 14 de 2025 FECHA DE SUSCRIPCIÓN:							SEGUIMIENTO (APLICA PARA AUDITORES INTERNOS)																																																															
			CAUSAS	TIPO DE ACCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	FECHA INICIO DE ACCIONES	FECHA FINAL DE ACCIONES	RESPONSABLE	INDICADOR / META	% EJECUCIÓN DE LAS ACCIONES	DESCRIPCIÓN DE LO EVIDENCIADO	RESULTADO DEL SEGUIMIENTO (Eficaz, eficiente, efectivo)	NOMBRE AUDITOR QUE REALIZA EL SEGUIMIENTO																																																													
NO CONFORMIDAD	Durante la Auditoría Interna al proceso de nómina y prestaciones sociales vigencia 2024 y I semestre de 2025, se evidencio que hubo mayores valores programados y girados por concepto de nómina y prestaciones sociales en los meses de enero y febrero de 2024 a favor de Romero Vargas Mónica, Angy Tatiana Mora Velizquez y a partir del mes de marzo de 2024 y I semestre 2025 a Sebastián Camilo Jamaica; dichos pagos fueron direccionados y consignados a sus cuentas bancarias personales, como se muestra en el siguiente resumen: <table border="1"><thead><tr><th colspan="5">RESUMEN MAYOR VALOR GIRADO 2024 Y 2025</th></tr><tr><th>NOMBRE DEL FUNCIONARIO</th><th>CEPULA</th><th>VALOR VALOR GIRDADO 2024</th><th>VALOR VALOR GIRDADO 2025</th><th>TOTAL</th></tr></thead><tbody><tr><td>ROMERO VARGAS MONICA</td><td>\$39300,00</td><td>\$ 6,300,000</td><td>\$ 6,500,000</td><td></td></tr><tr><td>ANGY TATIANA MORA</td><td>\$37020,00</td><td>\$ 400,000</td><td>\$ 420,000</td><td></td></tr><tr><td>SEBASTIAN JAMICA TALERO</td><td>\$30200,00</td><td>\$ 245,000,000</td><td>\$ 220,000,000</td><td></td></tr><tr><td>TOTAL</td><td></td><td>\$ 472,325,000</td><td>\$ 462,500,000</td><td></td></tr></tbody></table> Por lo anterior se recomienda iniciar acciones legales con la finalidad de restaurar el daño a la empresa.	RESUMEN MAYOR VALOR GIRADO 2024 Y 2025					NOMBRE DEL FUNCIONARIO	CEPULA	VALOR VALOR GIRDADO 2024	VALOR VALOR GIRDADO 2025	TOTAL	ROMERO VARGAS MONICA	\$39300,00	\$ 6,300,000	\$ 6,500,000		ANGY TATIANA MORA	\$37020,00	\$ 400,000	\$ 420,000		SEBASTIAN JAMICA TALERO	\$30200,00	\$ 245,000,000	\$ 220,000,000		TOTAL		\$ 472,325,000	\$ 462,500,000			MANIPULACIÓN DEL MÓDULO DE NÓMINA POR PARTE DE ROMERO VARGAS MÓNICA, ANGY TATIANA MORA Y SEBASTIÁN CAMILO JAMAICA; DICHOS PAGOS FUERON DIRECCIONADOS Y CONSIGNADOS A SUS CUENTAS BANCARIAS PERSONALES, COMO SE MUESTRA EN EL SIGUIENTE RESUMEN: <table border="1"><thead><tr><th colspan="5">RESUMEN MAYOR VALOR VALOR GIRDADO 2024 Y 2025</th></tr><tr><th>NOMBRE DEL FUNCIONARIO</th><th>CEPULA</th><th>VALOR VALOR GIRDADO 2024</th><th>VALOR VALOR GIRDADO 2025</th><th>TOTAL</th></tr></thead><tbody><tr><td>ROMERO VARGAS MONICA</td><td>\$39300,00</td><td>\$ 6,300,000</td><td>\$ 6,500,000</td><td></td></tr><tr><td>ANGY TATIANA MORA</td><td>\$37020,00</td><td>\$ 400,000</td><td>\$ 420,000</td><td></td></tr><tr><td>SEBASTIAN JAMICA TALERO</td><td>\$30200,00</td><td>\$ 245,000,000</td><td>\$ 220,000,000</td><td></td></tr><tr><td>TOTAL</td><td></td><td>\$ 472,325,000</td><td>\$ 462,500,000</td><td></td></tr></tbody></table> Página 6 y anexo 1	RESUMEN MAYOR VALOR VALOR GIRDADO 2024 Y 2025					NOMBRE DEL FUNCIONARIO	CEPULA	VALOR VALOR GIRDADO 2024	VALOR VALOR GIRDADO 2025	TOTAL	ROMERO VARGAS MONICA	\$39300,00	\$ 6,300,000	\$ 6,500,000		ANGY TATIANA MORA	\$37020,00	\$ 400,000	\$ 420,000		SEBASTIAN JAMICA TALERO	\$30200,00	\$ 245,000,000	\$ 220,000,000		TOTAL		\$ 472,325,000	\$ 462,500,000		ACCIÓN CORRECTIVA	Manipulación del módulo de nómina por parte de Romero Vargas Mónica y Jamaica Talero Sebastián Camilo	Se iniciara por parte del Representante Legal las acciones legales a que haya lugar, con la finalidad de restaurar el daño a la empresa.	14/11/2025	13/11/2026	Representante Legal - Gerente	Solicitud de inicio del proceso de investigación				
RESUMEN MAYOR VALOR GIRADO 2024 Y 2025																																																																										
NOMBRE DEL FUNCIONARIO	CEPULA	VALOR VALOR GIRDADO 2024	VALOR VALOR GIRDADO 2025	TOTAL																																																																						
ROMERO VARGAS MONICA	\$39300,00	\$ 6,300,000	\$ 6,500,000																																																																							
ANGY TATIANA MORA	\$37020,00	\$ 400,000	\$ 420,000																																																																							
SEBASTIAN JAMICA TALERO	\$30200,00	\$ 245,000,000	\$ 220,000,000																																																																							
TOTAL		\$ 472,325,000	\$ 462,500,000																																																																							
RESUMEN MAYOR VALOR VALOR GIRDADO 2024 Y 2025																																																																										
NOMBRE DEL FUNCIONARIO	CEPULA	VALOR VALOR GIRDADO 2024	VALOR VALOR GIRDADO 2025	TOTAL																																																																						
ROMERO VARGAS MONICA	\$39300,00	\$ 6,300,000	\$ 6,500,000																																																																							
ANGY TATIANA MORA	\$37020,00	\$ 400,000	\$ 420,000																																																																							
SEBASTIAN JAMICA TALERO	\$30200,00	\$ 245,000,000	\$ 220,000,000																																																																							
TOTAL		\$ 472,325,000	\$ 462,500,000																																																																							
NO CONFORMIDAD	Verificación de manuales, procesos, procedimientos y/o diagramas de flujo establecidos en el SIG para el proceso auditado. Revisado el Sistema Integrado de Gestión – SIG, en los procesos Gestión Financiera y Gestión de Talento Humano se evidencio que la empresa cuenta con las herramientas necesarias (manuales, procesos, procedimientos y/o diagramas de flujo), para ejecutar debidamente el proceso de liquidación y pago de nómina y prestaciones sociales en la empresa; sin embargo se demostró en el proceso auditor que por la falta de conocimiento y/o adecuada aplicación en los controles establecidos (revisión, visto Bueno y autorización) realizados por los responsables, permitió que se extendiera en el tiempo la conducta irregular por parte de los funcionarios antes mencionados. Páginas 2 y 3		Falta de conocimiento y verificación de las responsabilidades asignadas en el manual de funciones, procesos, procedimientos y/o diagramas de flujo, para la liquidación y pago de nómina y prestaciones sociales.	ACCIÓN DE MEJORA	Revisión, aprobación y aplicación de las responsabilidades asignadas en el manual de funciones, procesos, procedimientos y/o diagramas de flujo a cargo de los responsables de proceso.	14/11/2025	13/11/2026	Subdirector Talento Humano, Profesional Universitario - Talento Humano, Técnico Administrativo - Talento Humano, Directora Administrativa y Financiera, Profesional universitario - Contador y Profesional contable	Actividades ejecutadas/ Actividades programadas																																																																	
OBSERVACIÓN	No existe un control adecuado en el área de Talento Humano para el manejo del sistema SYSMAN - módulo nómina, relacionado con el bloqueo de terceros que ya no laboran en la empresa (retirado). Es necesario implementar el control para evitar que se generen inconsistencias en los reportes y transacciones futuras a su nombre. El sistema debe notificar si hay algún contrato activo o transacción pendiente asociada al empleado. Se debe revisar y ajustar la segregación de funciones y los procedimientos de autorización y aprobación, para garantizar que no exista control total sobre todos los aspectos de la nómina por parte de una sola persona, reduciendo el riesgo de acciones no autorizadas. De la misma manera revisar las cargas laborales de los funcionarios del área de Talento Humano. Página 5 y 6		Manipulación del módulo de nómina No existe apropiación por parte de los responsables en el manejo del módulo de nómina (SYSMAN), para un adecuado control en el bloqueo de terceros retirados de la empresa. El Profesional Universitario del área de TH, no entrega el proceso de liquidación de nómina y prestaciones sociales al responsable según el manual específico de funciones.	ACCIÓN DE MEJORA	Revisión y solicitud de permisos y restricciones a los usuarios del área de talento humano y definir roles de acuerdo a las responsabilidades. Realizar el bloqueo de terceros retirados de la empresa por parte del Subdirector de Talento Humano Segregación de funciones (Para no dejar todo el control en un solo funcionario) Actualización del manual de funciones del área de talento humano.	14/11/2025	13/11/2026	Director Administrativo y Financiero, Subdirector de Talento Humano	Actividades ejecutadas/ Actividades programadas																																																																	

		PLANES DE MEJORAMIENTO								Versión: 4											
		Proceso Gestión Financiera, Gestión de Talento Humano - Auditoría liquidación, pago de nómina y prestaciones sociales Empresa de Servicios Públicos de Chile - EMSERCHIA E.S.P - vigencia 2024 y 1er. Semestre 2025.																			
FECHA AUDITORÍA:		Del 19 de Agosto al 17 de Septiembre de 2025		TIPO DE AUDITORÍA		EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO		PROCESO AUDITADO:		Otros											
FORMULACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO: Noviembre 14 de 2025																					
FECHA DE SUSCRIPCIÓN:																					
TIPO DE HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSAS	TIPO DE ACCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	FECHA INICIO DE ACCIONES	FECHA FINAL DE ACCIONES	RESPONSABLE	INDICADOR / META	% EJECUCIÓN DE LAS ACCIONES	DESCRIPCIÓN DE LO EVIDENCIADO	RESULTADO DEL SEGUIMIENTO (Eficaz, eficiente, efectivo)	NOMBRE AUDITOR QUE REALIZA EL SEGUIMIENTO									
OBSERVACIÓN	<p>Los Estados Financieros de la empresa con corte a diciembre 31 de 2024 y a junio 30 de 2025, no reflejan la situación real de la empresa, por cuanto fueron alterados los conceptos de nómina dejando como consecuencia la afectación de cuentas contables con valores indebidos y/o pagos en exceso afectando el resultado final del ejercicio.</p> <p>Por lo anterior se recomienda realizar los registros contables a que haya lugar para subsanar los mayores valores registrados y no autorizados por concepto de nómina y prestaciones sociales de las vigencias 2024 y I semestre de 2025.</p> <p>Página 5 y 10</p>	<p>Los Estados Financieros con corte a Diciembre de 2024 y Junio de 2025 reflejan mayores valores en la nómina por pagar debido a la manipulación de la información de la base de datos en el módulo de nómina por parte del profesional de Talento Humano, al incluir registros indebidos (gasto, costo y pasivo) de funcionarios y funcionarios, afectando el resultado final del ejercicio.</p>	ACCIÓN DE MEJORA	<p>Realizar revisión de estados financieros a corte 2024, identificando si existe materialidad en los gastos y costos de nómina.</p> <p>Realizar revisión de estados financieros a corte de junio 2025, identificando los mayores valores reflejado en gastos y costos de nómina.</p> <p>Para afectar los Estados financieros debe existir un fallo de una autoridad competente, indicando la responsabilidad de las personas involucradas en el proceso, para lo cual se va a solicitar a las instancias competentes dentro de la Empresa el resultado de la investigación en donde se determine responsables y cuanta para realizar los registros contables a que haya lugar, en el momento en que se conozca el fallo.</p>	14/11/2025	13/11/2026	Director Administrativo y Financiero, Subdirector financiero y Profesional Universitario - Contador	Actividades ejecutadas/ Actividades programadas													
OBSERVACIONES:	 IVAN DARIO MONTAÑO NEIRA GERENTE  AMELBA LUCIA CONTRERAS ALARCON PROFESIONAL UNIVERSITARIO - CONTABILIDAD  LUISA FERNANDA PAEZ MORALES PROFESIONAL UNIVERSITARIO  LAURA MARCELA SILVA RODRIGUEZ TESORERO GENERAL																				



JIMENA RODRIGUEZ FAJARDO
DIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA



SOLANGY JIMENA CLAVIJOS SIERRA
PROFESIONAL UNIVERSITARIO - PRESUPUESTO



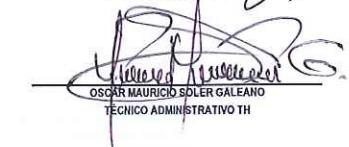
DAVID ERNESTO MELO GONZALEZ
PROFESIONAL UNIVERSITARIO - TALENTO HUMANO



GLORIA INES RODRIGUEZ RODRIGUEZ
SUBDIRECTORA TALENTO HUMANO



LINDA MARIA RODRIGUEZ BAJONERO
SUBDIRECTORA FINANCIERA



OSCAR MAURICIO SOLER GALEANO
TECNICO ADMINISTRATIVO TH