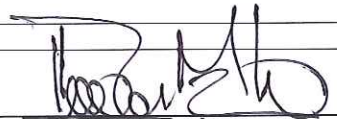



		PLANES DE MEJORAMIENTO										Versión: 4																															
												Fecha: Abril 05 de 2021																															
												Código EIN F06																															
FECHA AUDITORIA:		Del 19 de Agosto al 17 de Septiembre de 2025				TIPO DE AUDITORIA			EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO		PROCESO AUDITADO:		Otros																														
											Proceso Gestión Financiera, Gestión de Talento Humano - Auditoría liquidación, pago de nómina y prestaciones sociales Empresa de Servicios Públicos de Chia - EMSEERCHIA E.S.P - vigencia 2024 y 1er. Semestre 2025.																																
TIPO DE HALLAZGO		DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO				FORMULACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO: Noviembre 14 de 2025										SEGUIMIENTO (APLICA PARA AUDITORES INTERNOS)																											
						FECHA DE SUSCRIPCIÓN:										FECHA DEL SEGUIMIENTO:																											
						CAUSAS		TIPO DE ACCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN		FECHA INICIO DE ACCIONES	FECHA FINAL DE ACCIONES	RESPONSABLE	INDICADOR / META	% EJECCIÓN DE LAS ACCIONES	DESCRIPCIÓN DE LO EVIDENCIADO	RESULTADO DEL SEGUIMIENTO (Eficaz, eficiente, efectivo)	NOMBRE AUDITOR QUE REALIZA EL SEGUIMIENTO																									
NO CONFORMIDAD		<p>Durante la Auditoría Interna al proceso de nómina y prestaciones sociales vigencia 2024 y 1 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 Velázquez y a partir del mes de marzo de 2024 y 1 semestre 2025 a Sebastián Camilo Jamaica; dichos pagos fueron direccionados y consignados a sus cuentas bancarias personales, como se muestra en el siguiente resumen:</p> <table border="1"><thead><tr><th colspan="4">RESUMEN MAYOR VALOR GIRADO 2024 Y 2025</th></tr><tr><th>NOMBRE DEL FUNCIONARIO</th><th>CÉDULA DE CIUDADANÍA</th><th>MAYOR VALOR GIRADO 2024</th><th>MAYOR VALOR GIRADO 2025</th></tr></thead><tbody><tr><td>ROMERO VARGAS MONICA</td><td>83910820</td><td>\$ 6.500.000</td><td>\$ 6.500.000</td></tr><tr><td>ANGY TATIANA MORA</td><td>3072703064</td><td>\$ 436.000</td><td>\$ 436.000</td></tr><tr><td>SEBASTIAN JAMAICA TALEVO</td><td>3019091110</td><td>\$ 245.125.599</td><td>\$ 245.093.187</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td></td><td>\$ 6.981.125.599</td><td>\$ 6.975.529.086</td></tr></tbody></table> <p>Por lo anterior se recomienda iniciar acciones legales con la finalidad de restaurar el daño a la empresa.</p> <p>Página 6 y anexo 1</p>				RESUMEN MAYOR VALOR GIRADO 2024 Y 2025				NOMBRE DEL FUNCIONARIO	CÉDULA DE CIUDADANÍA	MAYOR VALOR GIRADO 2024	MAYOR VALOR GIRADO 2025	ROMERO VARGAS MONICA	83910820	\$ 6.500.000	\$ 6.500.000	ANGY TATIANA MORA	3072703064	\$ 436.000	\$ 436.000	SEBASTIAN JAMAICA TALEVO	3019091110	\$ 245.125.599	\$ 245.093.187	TOTAL		\$ 6.981.125.599	\$ 6.975.529.086	Manipulación del módulo de nómina por parte de Romero Vargas Mónica y Jamaica Talero Sebastian Camilo		Autorización de todos los permisos por la DAF (Subdirección de Talento Humano), para ejecutar los procesos en el módulo de nómina a Sebastian Camilo Jamaica	Falta de control y revisión en los procesos inherentes a la liquidación y pago de nóminas por parte de los responsables de la revisión, generación de visto bueno, autorización de la nomina.		ACCIÓN CORRECTIVA	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	CÉDULA DE CIUDADANÍA	MAYOR VALOR GIRADO 2024	MAYOR VALOR GIRADO 2025																																								
ROMERO VARGAS MONICA	83910820	\$ 6.500.000	\$ 6.500.000																																								
ANGY TATIANA MORA	3072703064	\$ 436.000	\$ 436.000																																								
SEBASTIAN JAMAICA TALEVO	3019091110	\$ 245.125.599	\$ 245.093.187																																								
TOTAL		\$ 6.981.125.599	\$ 6.975.529.086																																								
NO CONFORMIDAD		<p>Verificación de manuales, procesos, procedimientos y/o diagramas de flujo establecidos en el SIG para el proceso auditado.</p> <p>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,</p> <p>Páginas 2 y 3</p>				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.		Carencia de controles y seguimiento en los procesos y procedimientos establecidos en 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.		Fortalecer las Capacitaciones del personal del área de talento humano en los procesos y procedimientos establecidos en el sistema Integrado de Gestión - SIG de la empresa.		Gestionar el autocontrol en la generación de reportes en el proceso de liquidación y pago de nómina y prestaciones sociales por parte de los funcionarios responsables		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		<p>No existe un control adecuado en el área de Talento Humano para el manejo del sistema SYSMAN - modulo nómina, relacionado con el bloqueo de terceros que ya no laboran en la empresa (retrado). Es necesario implementar el control, para evitar que se generen inconsistencias en los reportes y transacciones futuras a su nombre.</p> <p>El sistema debe notificar si hay algún contrato activo o transacción pendiente asociada al empleado.</p> <p>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.</p> <p>Página 5 y 6</p>				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 entrego 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 Suddirector 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			
									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			
								Proceso Gestión Financiera, Gestión de Talento Humano - Auditoría liquidación, pago de nómina y prestaciones sociales Empresa de Servicios Públicos de Chila - EMSERCHIA E.S.P - vigencia 2024 y 1er. Semestre 2025.				
TIPO DE HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	FORMULACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO: Noviembre 14 de 2025							SEGUIMIENTO (APLICA PARA AUDITORES INTERNOS)			
		FECHA DE SUSCRIPCIÓN:							FECHA DEL SEGUIMIENTO:			
		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	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. 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 1 semestre de 2025. Página: 5 y 10	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 exfuncionarios, afectando el resultado final del ejercicio..	ACCIÓN DE MEJORA	Realizar revision de estados financieros a corte 2024, identificando si existe materialidad en los gastos y costos de nómina. Realizar revision de estados financieros a corte de junio 2025, identificando los mayores valores reflejado en gastos y costos de nómina. 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 cuantía para realizar los registros contables a que haya lugar, en el momento en que se conozca el fallo.	14/11/2025	13/11/2026	Director Administrativo y Financiero, Subdirector financiero y Profesional Universitario - Contador	Actividades ejecutadas/ Actividades programadas				
OBSERVACIONES:												

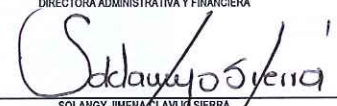

IVAN DARIO MONTAÑO NEISA
GERENTE

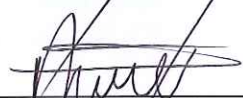

AMELDA LUCIA CONTRERAS ALARCON
PROFESIONAL UNIVERSITARIO - CONTABILIDAD

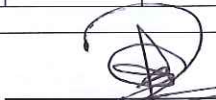

LUISA FERNANDA PAEZ MORALES
PROFESIONAL UNIVERSITARIO



LAURA MARCELA SILVA RODRIGUEZ
TESORERO GENERAL

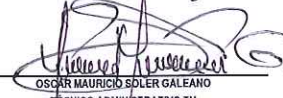

JIMENA RODRIGUEZ FAJARDO
DIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA


SOLANGY JIMENA CLAVIJO SIERRA
PROFESIONAL UNIVERSITARIO - PRESUPUESTO


DAVID ERNESTO MELO GONZALEZ
PROFESIONAL UNIVERSITARIO - TALENTO HUMANO


GLORIA INES RODRIGUEZ RODRIGUEZ
SUBDIRECTORA TALENTO HUMANO


LINA MARIA RODRIGUEZ BAZONERO
SUBDIRECTORA FINANCIERA


OSCAR MAURICIO SOLER GALEANO
TECNICO ADMINISTRATIVO TH