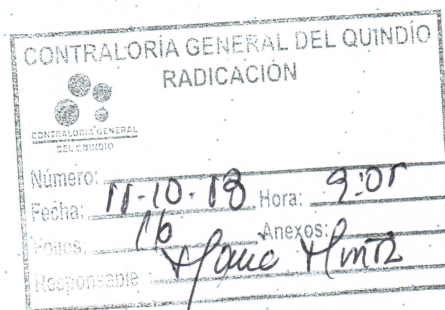


Armenia Quindío, Octubre 11 de 2018



Doctora:

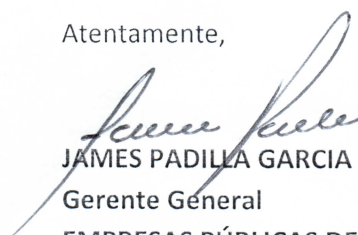
**CLAUDIA PATRICIA GONZALEZ QUINTERO**  
Directora Técnica de Control Fiscal  
CONTRALORIA GENERAL DEL QUINDIO

**Asunto: Respuesta Oficio 001606 del 20 de Septiembre de 2018**

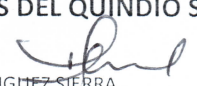
Cordial Saludo,

Muy respetuosamente me permito enviarle el plan de Mejoramiento, que contiene las acciones de Mejora que se implementarían por parte de Empresas Públicas del Quindío EPQ SA ESP, producto de los hallazgos detectados en la Auditoria Modalidad Regular Vigencia 2017, según Memorando de Asignación No.MA-010-20018, realizada por el ente de control, contenida en 15 Folios, para los fines que considere pertinente.

Atentamente,



**JAMES PADILLA GARCIA**  
Gerente General  
EMPRESAS PÚBLICAS DEL QUINDIO SA ESP



Proyecto: ALBA LUCIA RODRIGUEZ SIERRA  
JEFE OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

ANEXO: 15 FOLIOS



**EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO SA ESP**  
**PLAN DE MEJORAMIENTO**

Entidad: EMPRESAS PUBLICAS DEL QUNDO SA ES  
Representante Legal: JAMES PADILLA GARCIA  
NIT 800.063.823-7  
Periodos fiscales que cubre 2015-2017  
Modalidad de auditoria Regular y Especial  
Fecha de suscripción 11/10/2018

| Numero consecutivo del hallazgo                           | Descripción del Hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Causa del Hallazgo                                                                                                                                                                                             | Efecto del hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                                               | Acción de Mejoramiento                                                                                                                       | Meta                                                                                                                        | Denominación de la unidad de la meta                            | Unidad de medida de las Metas | Fecha iniciación Metas | Fecha terminación Metas | P plazo en semanas de las Metas | Area Responsable                                                   |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------|-------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 0                                                         | M.A 029-2016 REGULAR                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                              |                                                                                                                             |                                                                 |                               |                        |                         |                                 |                                                                    |
| 1                                                         | <p><b>Información rendida en el aplicativo COVI y SIA</b></p> <p>La Empresa Sanitaria del Quindío ESAQUIN S.A ESP presento deficiencias en la información rendida en el aplicativo COVI, observándose un margen de error del 1% de la información publicada, situación evidenciada en el contrato de obra publica No. 76 de 2015, donde aparece la fecha de la disponibilidad presupuestal posterior a la firma del contrato, así como la fecha de terminación de los contratos de prestación de servicios No. 22 y 49 de 2015, posterior a la fecha de liquidación, situación que fue reconocida por la entidad</p> | Controles deficientes para el reporte de la información a los entes externos. La falta de articulación entre las diferentes áreas que intervienen en el procesos de rendición.                                 | Las deficiencias presentadas en el proceso de rendición de cuentas, generan desinformación a los usuarios de la información además dificultades al equipo auditor para el análisis y evaluación de la misma, lo que en un momento dado puede configurarse en obstaculización del proceso auditor. | 1. Capacitación a los funcionarios asignados para la actividad de rendir en el SIA Observa.                                                  | Personal de la Secretaría General y la subgerencia administrativa capacitado por la C.G.Q. en el manejo de las plataformas. | Solicitud de capacitación a la Contraloría General del Quindío. | Unidad                        | 15/10/2018             | 15/11/2018              | 5 semanas                       | Secretaria General                                                 |
|                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                              |                                                                                                                             | Proceso de capacitación desarrollado                            | Unidad                        | 16/11/2018             | 15/04/2019              | 22 semanas                      | Secretaria General (gestión ante C.G.Q.)                           |
|                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2. Capacitación a funcionarios en el proceso contractual                                                                                     | Personal con funciones y competencias asociadas al proceso de contratación, capacitado                                      | Proceso de capacitación desarrollado                            | Unidad                        | 15/10/2018             | 31/12/2018              | 11 semanas                      | Secretaria General                                                 |
| 2                                                         | <p><b>Obstaculización de proceso auditor por el no suministro de evidencias en el proceso de cobro de cartera</b></p> <p>En el marco de la auditoría regular vigencia 2015 ESAQUIN, y de conformidad al plan de trabajo y programa de auditoría aprobado en la fase de planeación de la misma, se procedió a revisar el estado de la cartera en los estados financieros. Al verificar dichos saldos, se observa que estos a diciembre 31 de 2015 presentaban un saldo de cartera a difícil cobro cuantificado en la suma de \$2.252.200.491, con una provisión mayor al 50%.</p>                                     | Desinterés por parte de los funcionarios de la Entidad que atienden el proceso auditor, falta de compromiso con la Empresa por parte de los funcionarios de las mismas, falta de comunicación entre las áreas. | Obstaculización del proceso auditor, proceso sancionatorio                                                                                                                                                                                                                                        | Consolidación y revisión permanente de los expedientes que existieran la gestión de cobro y recuperación de Cartera realizada por la entidad | Mantener disponible la información que evidencie las gestiones de cobro realizada por la entidad.                           | Expedientes constituidos y actualizados                         | Unidad                        | 15/10/2018             | 31/12/2018              | 11 semanas                      | Subgerencia de Comercialización de Servicios Y Atención al cliente |
| 3                                                         | <p><b>Publicación de las actividades contractuales</b> - Circular Externa No. 1 del 21 de junio de 2013 y No. 20 del 27 de agosto de 2015 de Colombia Compra Eficiente.</p> <p>De la verificación realizada durante el proceso de evaluación contractual, se concluye que la</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                | La no publicación de los procesos contractuales, limita el cumplimiento de los principios de la contratación estatal y de la función administrativa, así mismo limita la pluralidad de                                                                                                            | 1. Capacitación a los funcionarios asignados para la actividad de publicar en la plataforma SECOMP                                           | Personal de la Secretaria General, supervisores                                                                             | Solicitud de capacitación ante Colombia compra eficiente.       | Unidad                        | 15/10/2018             | 15/12/2018              | 9 semanas                       | Secretaria General                                                 |
| Desarrollado en el Documento de Planeación y Priorización |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                              |                                                                                                                             |                                                                 |                               |                        |                         |                                 |                                                                    |

| Numero consecutivo del hallazgo | Descripción del Hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Causa del Hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                  | Efecto del hallazgo                                                                                                                                                                         | Acción de Mejoramiento                                                                                                                  | Meta                                                                                                       | Denominación de la unidad de la meta                               | Unidad de medida de las Metas                                                                                                | Fecha iniciación Metas | Fecha terminación Metas | Plazo en semanas de las Metas | Área Responsable                                                         |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 9                               | entidad no está dando cumplimiento en lo referente a la publicación de los procesos contractuales en el SECOP, situación que se pudo apreciar al consultar el aplicativo y no encontrar ningún proceso de la vigencia 2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Deficiencias de control y seguimiento contable por parte del funcionario encargado de la oficina de control interno y revisoría fiscal                                                                                                                              | ofertantes en los procesos de contratación, lo que puede beneficiar a la Entidad, al tener mayor posibilidad de adquirir bienes y servicios a mejores precios con la misma o mejor calidad. | II.                                                                                                                                     | Colombia Compra eficiente en el manejo de las plataformas.                                                 | Proceso de capacitación desarrollado                               | Unidad                                                                                                                       | 16/12/2018             | 15/04/2019              | 18 semanas                    | Secretaría General (gestión ante Colombia compra eficiente)              |
| 4                               | Reconocimiento de hechos económicos. La entidad no registró contablemente el 100% de la cuenta por pagar a la CRC, generada en el acuerdo de pago No. 06 de 2015 por valor de \$433.000.000, del mismo modo, no se evidenció coherencia en los registros generados de forma posterior a la causación realizada al cierre de la vigencia, ya que el pago realizado en la vigencia 2016, con el comprobante de egreso No.310-20160107 de 2016, y la nota contable realizada como rectificación, no es coherente con lo causado, situación que afecta la veracidad y exactitud de la información financiera                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                     | Inexactitud de la información contable reportada.                                                                                                                                           | 1. Registrar las cuentas por pagar por el valor real correspondiente al hecho económico                                                 | Tener el valor real de cada uno de las cuentas por pagar.                                                  | auxiliar de cuentas por pagar conciliadas.                         | conciliaciones de las áreas financieras                                                                                      | 15/10/2018             | 31/12/2018              | 11 semanas                    | Subgerencia Administrativa y Financiera (Contabilidad)                   |
| 5                               | Inconsistencias en información financiera. Realizada la verificación de los estados contables de la empresa ESAQUIN para la vigencia de 2015, dentro del proceso de evaluación de evidencias de deficiencias contables y documentales que afectan el concepto sobre los estados financieros, así: En la cuenta 11 disponible, en catálogo de cuentas reportan la suma de \$5.952.573.000 y en declaración tributaria las sumas de \$7.846.470.000, arrojando una diferencia de \$1.893.897.000, de los cuales en la subcuenta 1105 efectivo de observa una subestimación por valor de \$721.550.000, saldo reportado en los estados contables al cierre de la vigencia y los anexos tributarios de la vigencia 2015. | Falta de comunicación entre áreas que alimentan la información financiera, debilidad en la aplicación de la normatividad contable, expedida por la contaduría general de la Nación Debididades de control al Proceso de seguimiento y Control al proceso financiero | Afectación a la confiabilidad de información para el usuario de la misma y para la toma de decisiones por parte de la Gerencia.                                                             | 1. Conciliación trimestral de las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería.                                                       | información financiera debidamente concluida.                                                              | Conciliaciones de las áreas financieras.                           | Conciliación semestral, circular y registro de los hechos económicos con soportes contables (revisión periódica y aleatoria) | 15/10/2018             | 31/12/2018              | 11 semanas                    | Subgerencia Administrativa y Financiera                                  |
|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                             | 2. Solicitar a las diferentes Subgerencias y oficinas que reporten cualquier actividad que genere hecho económico                       |                                                                                                            |                                                                    |                                                                                                                              |                        |                         |                               |                                                                          |
|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                             | 3. Tener soportado cada uno de los registros contables                                                                                  |                                                                                                            |                                                                    |                                                                                                                              |                        |                         |                               |                                                                          |
| 6                               | Mediante oficio de septiembre 7 de 2016, enviado a la Empresa Santiana del Quindío SA ESP, se solicitó justificar las causas de la falta de ejecución y liquidación de los convenios que tiene la empresa con otras entidades. Posteriormente mediante oficio del 9 de septiembre de 2015 la entidad dio respuesta donde señala que varios de éstos, ya han sido terminados y liquidados. Es así que la entidad deberá establecer los controles necesarios con el fin de la entidad no afecte el presupuesto con los saldos de los convenios que no se han liquidado.                                                                                                                                                | Ausencia de controles y monitoreo permanente al manejo de los convenios que tiene esta empresa con los diferentes Municipios                                                                                                                                        | Presupuesto sobreestimado no ajustado a la realidad financiera, lo que puede llevar a la empresa a incurrir en errores en el Manejo del presupuesto y en la toma de decisiones              | 1. circularización de obligación de liquidar convenios y garantizar la trazabilidad de situación con el área financiera.                | Reflejar en la situación financiera y presupuestal de la empresa, la situación y estados de los convenios. | Liquidaciones realizadas y reportadas a la oficina de presupuesto. | Circular                                                                                                                     | 15/10/2018             | 31/12/2018              | 11 semanas                    | Secretaría General                                                       |
|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                             | 2. Realizar capacitación a los supervisores                                                                                             |                                                                                                            |                                                                    |                                                                                                                              |                        |                         |                               |                                                                          |
|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                             | 3. Avanzar en el proceso de liquidación de convenios según su realidad contractual.                                                     |                                                                                                            |                                                                    |                                                                                                                              |                        |                         |                               |                                                                          |
|                                 | M.A 038 – 2016 ESPECIAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                         |                                                                                                            |                                                                    |                                                                                                                              |                        |                         | 63 semanas                    | Secretaría general, supervisores, interventores, presupuesto y gerencia. |
|                                 | Ejecución del presupuesto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                         |                                                                                                            |                                                                    |                                                                                                                              |                        |                         |                               | Administrativa y Financiera (presupuesto)                                |
| 7                               | Las modificaciones presupuestales que consolidaron un 306, 12%, del valor inicialmente aprobado, reflejaron una deficiente programación de las rentas, en la que se ve afectado el gasto, dadas las siguientes consideraciones: a. Sobreestimación del presupuesto en la suma de \$822.191 mil pesos, toda vez que se programa el recaudo de \$450.000 mil pesos por un rubro que no presentó movimiento, generado por las irregularidades en el manejo del aplicativo                                                                                                                                                                                                                                               | Deficiente programación, en los ingresos que la Empresa planea recaudar, y adicional a ello ausencia                                                                                                                                                                | Ordenación de gastos superiores a las metas                                                                                                                                                 | 1) programación presupuestal de acuerdo a datos históricos y base cero cuando sea necesario para ajustarlo a la realidad de la vigencia | Programación presupuestal con los ingresos reales para                                                     | programación presupuestal                                          | Presupuesto de la                                                                                                            | 15/10/2018             | 31/12/2018              | 11                            |                                                                          |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                  |                                                              |                                                           |                                       |                        |                         |                              |                                                      |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------|
| Numero consecutivo del hallazgo | Descripcion del Hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Causa del Hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                          | Efecto del hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                                               | Accion de Mejoramiento                                                                                                                                           | Meta                                                         | Denominacion de la unidad de la meta                      | Unidad de medida de las Metas         | Fecha iniciación Metas | Fecha terminación Metas | Pazo en semanas de las Metas | Area Responsable                                     |
| 6                               | INCENTIVO para que el donante mantenga los gastos, por \$24.000.000 pesos registrados cobientemente, correspondientes al convenio 024 de 2008 y adición por mayor valor \$158.191 mil pesos del Convenio 024 de 2011.<br>b. Se registró la suma de \$600.000 mil pesos, por concepto de Crédito. Ver hallazgo total Plan de Mejoramiento rendido                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | De seguimiento y control a la ejecución de esta herramienta financiera                                                                                                                                                                                                      | alcanzadas                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2) realizar seguimiento por parte de los ejecutores y por la funcionaria encargada de presupuesto a la planificación.                                            | Facilitar la ejecución presupuestal.                         | Soportes de los seguimientos de la oficina de presupuesto | Vigencia.                             |                        |                         | 37 semanas                   | Subgerencia Administrativa y Financiera              |
| 8                               | Incumplimiento Plan de Mejoramiento. ESAQUIN S.A. en el periodo 2012, suscribió plan de mejoramiento producto de la auditoria especial financiera realizada a través del M.A. No. 04-12 la cual consta de 11 acciones correctivas de 11 hallazgos, las cuales tienen cumplimiento a diciembre 31 de 2013 a este plan de mejoramiento se adicionaron 10 acciones correctivas de 10 hallazgos, resultado de la auditoria regular efectuada a través del M.A. No. 15-12, además 11 acciones correctivas reprogramadas en auditoria regular, para un total de 32 acciones correctivas a analizar en el periodo 2013.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | La empresa no tomo las medidas necesarias para que las acciones correctivas propuestas fueran efectivas                                                                                                                                                                     | Ejecución inefectiva de los procesos que fueron susceptibles de plan de mejoramiento                                                                                                                                                                                                              | Verificar el cumplimiento de las acciones correctivas                                                                                                            | Centrar las acciones de años anteriores                      | Seguimiento periodico                                     | Seguimiento al plan de mejoramiento.  | 15/10/2018             | 15/10/2019              | 52 semanas                   | Todos los procesos -Control Interno                  |
| 9                               | Inconsistencias en la información financiera.<br>Realizada la verificación de los estados contables de la empresa Sanitaria del Quindío ESAQUIN ESP, para el 2013 se establecieron falencias que determinan la no inconsistencia en la información financiera condición realizada la verificación de los estados contables de la empresa sanitaria del Quindío ESAQUIN ESP para el 2013 se establecieron falencias que determinan la no razonabilidad de los mismos así: la cuenta Ver hallazgo total en el plan de Mejoramiento rendido.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Inaplicabilidad de la Normatividad contable expedida por la contaduría general de la nación y desarticulación de las diferentes áreas que suministran información al área contable así como la falta de seguimiento y control en los procesos financieros                   | Estados financieros no razonables, que permiten confiabilidad para la toma de decisiones por parte de la alta gerencia                                                                                                                                                                            | Saneamiento contable o depuración de las cuentas                                                                                                                 | Depuración de estados financieros contables.                 | Estados financieros finalizados.                          | Actas de comité saneamiento contable  | 15/10/2018             | 31/12/2018              | 11 semanas                   | Subgerencia Administrativa y Financiera Contabilidad |
| 10                              | Contabilidad cifras presupuestales. Analizadas las ejecuciones de ingresos y gastos se observó que estas carecen de confiabilidad por cuanto se presentaron las siguientes inconsistencias (1) pago de compromisos realizados por convenios firmados por la CRO donde las erogaciones que debieron afectar los gastos generales transferencias a entidades no financieras CRO fueron ejecutados a través de cuentas por pagar año 2012 (2) el total de compromisos adicionales en el 2013 realmente no correspondían, toda vez que las disponibilidades no fueron liberadas según lo informado por el responsable del proceso, razón por la cual no se ejecutaron las reservas inversión, es por lo que el sistema reflejo compromisos que en realidad no existían (3) acción de disponibilidad sobreestimada en sus recursos propios por cuanto agrego valores que correspondía a depósitos de terceros (4) El valor de la columna cuentas por pagar se encuentra sobreestimada en la suma de \$10.434.202 pesos valores que corresponden a cuentas ya pagadas, que debieron afectar la | Deficientes controles a las operaciones del área Financiera                                                                                                                                                                                                                 | Poca certeza en las cifras presupuestales que afectan la confiabilidad en la toma de decisiones                                                                                                                                                                                                   | Dar cumplimiento estricto a lo estipulado en el Manual de procesos y Procedimientos de presupuesto                                                               | Depuración de cuentas por pagar                              | Liberación de cuentas cuando corresponden                 | Registros realizados                  | 15/10/2018             | 31/12/2018              | 11 semanas                   | Sugerencia Administrativa y Financiera Presupuesto   |
| 11                              | Mapa de Riesgos<br>En el periodo 2014 la empresa Sanitaria del Quindío S.A. a pesar de contar con unos mapas de riesgos elaborados por cada dependencia, sin embargo alguno de ellos se encuentran desactualizados siendo evidente en las áreas contable, tesorería, presupuesto y control interno, además en el área contable no se han identificado todas las situaciones riesgosas existentes y no existen unos cuantos comités para combatir algunas situaciones de alto riesgo que podrían comprometer en un momento dado los recursos de la empresa.(...) ver hallazgo en el cuerpo del informe(...)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Falta de operatividad del sistema de Control Interno y del Comité Coordinador del mismo. Ausencia de controles y mecanismos de seguimiento evaluación y monitoreo a las operaciones de los procesos que permitan reducir y combatir los riesgos en estos de manera oportuna | Alto impacto por los riesgos no identificados en los procesos por falta de seguimientos y acciones de control a los mismos por parte del SCI que permita detectar desviaciones y aplicar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en ejercicio de sus funciones | Revisión y seguimiento del mapa de riesgo de la entidad conforme a la normatividad y política de riesgo vigente.                                                 | Minimizar los riesgos de cada uno de los procesos.           | seguimiento a la matriz de riesgos de los procesos.       | Matriz de riesgo evaluada             | 15/10/2018             | 30/06/2019              | 37 semanas                   | Todos los procesos - Planearcion- Control Interno    |
| 12                              | Estados Contables<br>realizada la verificación de los estados contables de la Empresa sanitaria del Quindío SA para la vigencia 2014, se fallencias que afectan los estados financieros así: 1000 efectivo /1000 Bancos y corporaciones. La cuenta efectivo se encuentra en incumplimiento en la suma de \$2.761.768 en razón a la falta de identificación y poca claridad en los valores y conceptos de algunas partidas conciliatorias de las cuentas (.....) ver hallazgo en el cuerpo del informe (.....)14000 Deudores el valor de \$639.940 aun se encuentran en proceso de cobros jurídicos de rigor y hasta tanto no sean aclarados y justificados estas cifras no podrán ser confiable el saldo de deudores. 16000 Propiedad Planta y Equipo se sostiene observación por cuanto preste a la subcuenta 1640 Edificaciones, el valor de 1.799.574 cifra que se encuentra en proceso jurídico para la titulación de bienes.                                                                                                                                                        | Inaplicabilidad de la normatividad contable y falta de conciliación entre las diferentes áreas que suministran información al área contable, así como falta de seguimiento y control en los procesos financieros                                                            | Estados financieros no razonables que no permiten confiabilidad para la toma de decisiones por parte de la alta gerencia                                                                                                                                                                          | 1) Depuración mensual de partidas conciliatorias de la cuenta efectivo.<br>2) Realizar conciliación con las diferentes áreas que alimentan el proceso financiero | Aplicación de la norma contable y depuración de las cuentas. | continuar con el saneamiento contable.                    | Actas de comité saneamiento contable. | 15/10/2018             | 31/12/2018              | 11 Semanas                   | Subgerencia Administrativa y Financiera              |
|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 3. propiedad planta y equipo. Continuar con el proceso de legalización y titulación de bienes                                                                    |                                                              |                                                           |                                       |                        |                         |                              |                                                      |

| Numero consecutivo del hallazgo | Descripción del Hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Causa del Hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                   | Efecto del hallazgo                                                                                                             | Acción de Mejoramiento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Meta                                                                                                                                      | Denominación de la unidad de la meta                                                                                                                                        | Unidad de medida de las Metas | Fecha iniciación Metas | Fecha terminación Metas | Pazo en semanas de las Metas | Area Responsable                                                                        |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 | MA 05 – 2017 REGULAR                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                             |                               |                        |                         |                              |                                                                                         |
| 13                              | Causación de provisiones en las cuentas 251102 Cesantías y 2710 PASIVOS ESTIMADOS -Litigios<br><br>Realizada la verificación de los estados contables de EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDIO E.P.O. S.A. E.S.P. para la vigencia 2016, dentro del proceso de evaluación se evidenciaron deficiencias contables y documentales que afectan el concepto sobre los estados financieros, así: - En la cuenta 251102 cesantías a Diciembre 31 de 2016, se reporta una subestimación en su registro, por cuanto la liquidación de las mismas arroja un saldo por valor \$388.365.921 yen la respectiva cuenta del balance aparece registrado un saldo de \$379.703.565 presentado una diferencia en balance de \$8.662.356, por menor valor causado, subestimando el gasto y por consiguiente sobrestimado el resultado del ejercicio en este mismo valor..... ver informe completo | Falta de comunicación entre las áreas que alimentan la información financiera, debilidad en aplicación de normatividad contable, expedida por la Contraloría General de la Nación, debilidades de control al proceso de seguimiento y control al proceso financiero. | Afectación a la confiabilidad de información para el usuario de la misma y para la toma de decisiones por parte de la Gerencia. | 1) Realizar el ajuste por el valor correspondiente al año 2016 en la cuenta pasivos estimados, subcuenta provisión para contingencias<br><br>2) realizar conciliación anual con la oficina jurídica antes de realizar el registro contable.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Conciliaciones mensuales                                                                                                                  | Actas                                                                                                                                                                       | Numero                        | 15/10/2018             | 31/12/2018              | 11 semanas                   | Subgerencia Administrativa y Financiera                                                 |
|                                 | MA. 017- 2017 ESPECIAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                 | 1)Incluir en la notificación de la supervisión de contratos de obra e interventoría, la obligación de presentar informe mensual de seguimiento de las actividades de tipo técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico permanente, así como las demás obligaciones y funciones establecidas en el Manual de Supervisión e Interventoría de Empresas Publicas del Quindio S.A.E.S.P.<br><br>2) Elaboración de informe mensual de supervisión de seguimiento de las actividades de tipo técnico, administrativo, financiero y jurídico, permanente de ejecución de la obra, así como de los contratos de interventoría que le sean asignados, como parte del informe deberá anexarse las actas de los comités de obra. El informe deberá estar elaborado en el formato de acta de supervisión que tiene establecido la entidad para el desarrollo de esta función. El informe deberá contener de acuerdo al formato de acta de supervisión, los siguientes componentes:<br>1. Datos del Supervisor y/o interventor<br>2. Datos del contrato<br>3. Descripción de las actividades ejecutadas- seguimiento a las obligaciones<br>4. Balance General del Contrato<br>5. Evidencias documentales del contrato<br>El informe debe adjuntar las actas semanales de visita de obra realizadas por el supervisor, que incluya las firmas de los residentes de obra del proyecto con el respectivo registro fotográfico. | Fortalecer el proceso de conocimiento de responsabilidades y funciones por parte de los supervisores de contratos de obra e interventoría | Notificación de supervisión con referencia expresa a las obligaciones y funciones del supervisor para todos los contratos de obra e interventoría celebrados por la Entidad | porcentaje                    | 15 de octubre 2018     | 15 de octubre 2019      | 48                           | todas las subgerencias que estructuran procesos de contratación de obra e interventoría |
|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                 | 2) Elaboración de informe mensual de supervisión de seguimiento de las actividades de tipo técnico, administrativo, financiero y jurídico, permanente de ejecución de la obra, así como de los contratos de interventoría que le sean asignados, como parte del informe deberá anexarse las actas de los comités de obra. El informe deberá estar elaborado en el formato de acta de supervisión que tiene establecido la entidad para el desarrollo de esta función. El informe deberá contener de acuerdo al formato de acta de supervisión, los siguientes componentes:<br>1. Datos del Supervisor y/o interventor<br>2. Datos del contrato<br>3. Descripción de las actividades ejecutadas- seguimiento a las obligaciones<br>4. Balance General del Contrato<br>5. Evidencias documentales del contrato<br>El informe debe adjuntar las actas semanales de visita de obra realizadas por el supervisor, que incluya las firmas de los residentes de obra del proyecto con el respectivo registro fotográfico.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Fortalecer el proceso de seguimiento y control a las obras e interventorías ejecutadas por la entidad                                     | Contratos de obra e interventoría con informes mensuales de supervisión                                                                                                     | porcentaje                    | 15/10/2018             | 15/10/2019              | 52                           | Supervisores de contratos de obra e interventoría                                       |

14

| Numero consecutivo del hallazgo | Descripcion del Hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Causa del Hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Efecto del hallazgo                                                                                           | Acción de Mejoramiento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Meta                                                                                                                                                                                          | Denominacion de la unidad de la meta                                                                                                                                        | Unidad de medida de las Metas | Fecha iniciación Metas | Fecha terminación Metas | Piazo en semanas de las Metas                                 | Area Responsable                                                                                                      |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 0                               | Costos en Contrato de Obra No. 025 de 2015 en el Municipio de Crecasia. Se presentan posibles sobreprecios clasificados en diferentes tipos así: actividades canceladas que no se justifican técnicamente y actividades que no se evidenciaron como ejecutadas completamente. En términos generales se destacan costos muy elevados en movimientos de tierras, embaldosados y obras complementarias | No se diferencia desde la Planeación hasta la ejecución entre actividades propias de un contrato de mantenimiento y limpieza con un contrato de obra nueva, deficiencias en la supervisión, seguimientos y mediciones a las actividades realmente ejecutadas en obra, baja capacidad de la empresa para identificar correctamente los sitios de obra ejecutados | Fallas en los principios de eficacia y eficiencia en las inversiones realizadas en los contratos respectivos. | 3. seguimiento y control mensual de las actividades de los supervisores de contratos de obra e interventoria por parte del subgerente responsable del proceso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Diseño y aprobación de formato de seguimiento y control por parte del subgerente.                                                                                                             | Formato Diseñado y Aprobado                                                                                                                                                 | Unidad                        | 15/10/2018             | 31/12/2018              | 11                                                            | Subgerencia de planeación y mejoramiento institucional                                                                |
|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                               | Seguimiento y control por parte de los subgerentes a supervisores de contratos de obra e interventoria a través del formato diseñado y aprobado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Seguimiento y control a supervisores realizados por los Subgerentes respectivos.                                                                                                              | porcentaje                                                                                                                                                                  | 01/01/2019                    | 31/12/2019             | 52                      | Subgerencias ejecutadas de contrato de obra e interventorias. |                                                                                                                       |
|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                               | Verificar el cumplimiento de las obligaciones impañadas a los supervisores de obra e interventoria por la Entidad, mediante el seguimiento aleatorio a los informes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | seguimientos realizados al cumplimiento de las obligaciones del supervisor de contratos de obra de la Entidad, con actuaciones puntuales respecto a los supervisores de los contratos de obra | unidad                                                                                                                                                                      | 01/03/2019                    | 31/12/2019             | 44                      | Control Interno                                               |                                                                                                                       |
|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                               | 5) Acopiar base de datos de precios oficiales base para la estructuración de presupuestos de obra de la entidad, el cual debería ser actualizada cada vigencia la primera semana el mes de febrero. Con base en esta se deberán estructurar los presupuestos de obra que sean contratados por la Entidad o los proyectos que sean estructurados, estos precios serán techo para la revisión en la pactación de precios realizadas durante el contrato que correspondan a ítems no contratados inicialmente pero que su ejecución sea estrictamente necesaria para el cumplimiento del objeto contractual, cuando los elementos que lo conforman no fueron ofertados inicialmente por el contratista. | contar con una lista de precios oficiales actualizada de la Entidad para la estructuración de presupuestos de obra                                                                            | Acto administrativo                                                                                                                                                         | unidad                        | 2 enero de 2019        | 28 febrero de 2019      | 8                                                             | Subgerencia de acueducto y alcantarillado - Subgerencia de Planeación y Mejoramiento Institucional Secretaria General |
|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                               | 1)Incluir en la notificación de la supervisión de contratos de obra e interventoria, la obligación de presentar informe mensual de seguimiento de las actividades de tipo técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico permanente, así como las demás obligaciones y funciones establecidas en el Manual de Supervisión e Interventoria de Empresas Públicas del Quindío S A ESP                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Fortalecer el proceso de conocimiento de responsabilidades y funciones por parte de los supervisores de los contratos de obra e interventoria                                                 | Notificación de supervisión con referencia expresa a las obligaciones y funciones del supervisor para todos los contratos de obra e interventoria celebrados por la Entidad | porcentaje                    | 15 de octubre 2018     | 15 de octubre 2019      | 48                                                            | todas las subgerencias que estructuren procesos de contratación de obra e interventoria                               |

| Numero consecutivo del hallazgo | Descripcion del Hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Causa del Hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Efecto del hallazgo                                                                  | Accion de Mejoramiento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Meta                                                                                                                                             | Denominacion de la unidad de la meta                                             | Unidad de medida de las Metas | Fecha iniciación Metas | Fecha terminación Metas | Pazo en semanas de las Metas | Area Responsable                                              |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 15                              | Costos en Contrato de Obra No. 005 de 2016 en el municipio de circasia. Se presentaron sobrecostos clasificados en diferentes tipos así: actividades canceladas que no se justifican técnicamente; actividades que no se evidenciaron como ejecutadas completamente y actividades cuya medición en obra no coincide con lo pagado en facturas. En términos generales se observan costos muy elevados en movimientos de tierras, entibados y obras complementarias | No se diferencia desde la planeación hasta la ejecución de actividades propias de un contrato de mantenimiento y limpieza con un contrato de obra nueva. Deficiencias en la supervisión, seguimientos y mediciones a las actividades realmente ejecutadas en obra, baja capacidad de la Empresa para identificar correctamente los sitios de obras ejecutadas. | Sobrecostos en la ejecución de la obra que producen un posible deterioro patrimonial | 2). Elaboración de Informe mensual de supervisión de seguimiento de las actividades de tipo técnico, administrativo, financiero, y jurídico, permanente de ejecución de la obra, así como de los contratos de intervención que le sean asignados, como parte del informe deberá anexarse las actas de los comités de obra. El informe deberá estar elaborado en el formato de acta de supervisión que tiene establecido la entidad para el desarrollo de esta función. El informe deberá contener de acuerdo al formato de acta de supervisión, los siguientes componentes:<br>1. Datos del Supervisor y/o interventor<br>2. Datos del contrato<br>3. Descripción de las actividades ejecutadas:- seguimiento a las obligaciones<br>4. Balance General del Contrato<br>5. Evidencias documentales del contrato<br>El informe debe adjuntar las actas semanales de visita de obra realizadas por el supervisor, que incluya las firmas de los residentes de obra del proyecto con el respectivo registro fotográfico. | Fortalecer el proceso de seguimiento y control a las obras e intervenciones ejecutadas por la entidad                                            | Contratos de obra e intervenciones con informes mensuales de supervisión         | porcentaje                    | 15/10/2018             | 15/10/2019              | 52                           | Supervisores de contratos de obra e intervenciones            |
|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                      | 3. seguimiento y control mensual de las actividades de los supervisores de contratos de obra e intervención por parte del subgerente responsable del proceso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Diseño y aprobación de formato de seguimiento y control por parte del subgerente                                                                 | Formato Diseñado y Aprobado                                                      | Unidad                        | 15/10/2018             | 31/12/2018              | 11                           | Subgerencia de planeación y mejoramiento institucional        |
|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Seguimiento y control por parte de los subgerentes a supervisores de contratos de obra e intervenciones a través del formato diseñado y aprobado | Seguimiento y control a supervisores realizados por los Subgerentes respectivos. | porcentaje                    | 01/01/2019             | 31/12/2019              | 52                           | Subgerencias ejecutoras de contrato de obra e intervenciones. |



| Numero consecutivo del hallazgo | Descripcion del Hallazgo      | Causa del Hallazgo | Efecto del hallazgo | Acción de Mejoramiento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Meta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Denominacion de la unidad de la meta                                                                                                                                 | Unidad de medida de las Metas                                                                                                                                               | Fecha iniciación Metas | Fecha terminación Metas | Piazo en semanas de las Metas | Area Responsable                                                                                                      |                                                                                         |
|---------------------------------|-------------------------------|--------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 |                               |                    |                     | 4)Realizar seguimiento de forma selectiva a la contratación realizada en el periodo<br><br>5) Adecuar base de datos de precios oficiales base para la estructuración de presupuestos de obra de la entidad, el cual debiera ser actualizada cada vigencia la primera semana el mes de febrero. Con base en esta se deberán estructurar los presupuestos de obra que sean contratados por la Entidad o los proyectos que sean estructurados, estos precios serán techo para la revisior en la pectación de precios realizadas durante el contrato que correspondan a ítems no contratados inicialmente pero que su ejecución sea estrictamente necesaria para el cumplimiento del objeto contractual, cuando los elementos que lo conforman no fueron ofertados inicialmente por el contratista. | Verificar el cumplimiento de las obligaciones impartidas a los supervisores de obra contratados de obra ejecutados por la Entidad, mediante el seguimiento aleatorio a los informes                                                                                                                                                                                                          | seguimientos realizados al cumplimiento de las obligaciones del supervisor de obra de la Entidad, con puntuales respecto a los supervisores de los contratos de obra | unidad                                                                                                                                                                      | 01/03/2019             | 31/12/2019              | 44                            | Control Interno                                                                                                       |                                                                                         |
|                                 |                               |                    |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | contar con una lista de precios oficiales actualizada de la Entidad para la estructuración de presupuestos de obra.                                                                                                                                                                                                                                                                          | Acto administrativo                                                                                                                                                  | unidad                                                                                                                                                                      | 2 enero de 2 019       | 28 febrero de 2 019     | 8                             | Subgerencia de acueducto y Alcantarillado - Subgerencia de Planeación y Mejoramiento Institucional Secretaria General |                                                                                         |
|                                 | MA-010-2018 AUDITORIA REGULAR |                    |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1)Incluir en la notificación de la supervisión de contratos de obra e interventoría, la obligación de presentar informe mensual de seguimiento de las actividades de tipo técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico permanente, así como las demás obligaciones y funciones establecidas en el Manual de Supervisión e Interventoría de Empresas Publicas del Quindio S.A ESP | Fortalecer el proceso de conocimiento de responsabilidades y funciones por parte de los supervisores de contratos de obra e interventoría                            | Notificación de supervisión con referencia expresa a las obligaciones y funciones del supervisor para todos los contratos de obra e interventoría celebrados por la Entidad | porcentaje             | 15 de octubre 2018      | 15 de octubre 2019            | 48                                                                                                                    | todas las subgerencias que estructuren procesos de contratación de obra e interventoría |



| Numero consecutivo del hallazgo | Descripcion del Hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Causa del Hallazgo                                          | Efecto del hallazgo                                        | Acción de Mejoramiento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Meta                                                                                                  | Denominacion de la unidad de la meta                                   | Unidad de medida de las Metas | Fecha iniciación Metas | Fecha terminación Metas | P plazo en semanas de las Metas                               | Area Responsable                                       |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 16                              | <b>Cantidad de obra no ejecutada y cancelada:</b> Revisado el contrato de obra No 04 de 2017, celebrado entre Empresas Publicas del Quindio y el ingeniero MARCO JULIO SUESCUN LOZANO, el cual tenía por objeto: "Obras de adecuación, reposición y optimización de infraestructura de alcantarillado y acueducto en el área urbana del municipio de Cintaca"; se realizó visita técnica al sitio donde se ejecutaron las obras en compañía del ingeniero contratista y la supervisora ingeniera LUZ AMANDA PULIDO MORALES.<br><br>Durante la visita técnica se pudo evidenciar que a pesar de haber terminado la ejecución del contrato en diciembre 21 de 2017, no se encontraron actividades que fueron canceladas y acordadas por la supervisión, según se puede apreciar en el acta de visita con fecha junio 25 de 2018. En tal sentido, los ítems "Selección de junta de dilatación pavimento rígido corte a 1 mm, base y canchales para cámara de inspección y placa tapa cámara polimérica tipo 1,6*1,6, a pesar de no haberse ejecutado fueron cancelados por la entidad contratante según acta final de obra con fecha 21 de diciembre de 2017. Es importante destacar que el total de la obra cancelada y no ejecutada ascendió a la suma de \$33.924.462.73, pero una vez terminada la visita a la obra, el contratista decidió ejecutar el saldo restante, por tal razón en la fase de ejecución de la presente auditoria se programó nuevamente una segunda visita al sitio de la obra para verificar lo ejecutado y se cuantificó obra ejecutada por \$30.545.142.08, lo cual representaría un beneficio de control para la Contraloría General del Quindío. Así mismo se cuantifica un deterioro patrimonial por el recurso no ejecutado por valor de \$3.379.321.<br><br><b>VER PAGINA 15 del informe final</b> | Falta de supervisión y negligencia o descuido en obra labor | Presunto deterioro patrimonial por la suma de \$3.114.485. | 2). Elaboración de informe mensual de supervisión de seguimiento de las actividades de tipo técnico, administrativo, financiero y jurídico, permanentemente de ejecución de la obra, así como de los contratos de intervención a que le sean asignados, como parte del informe deberá anexarse las actas de los comités de obra. El informe deberá estar elaborado en el formato de acta de supervisión que tiene establecido la entidad para el desarrollo de esta función. El informe deberá contener de acuerdo al formato de acta de supervisión los siguientes componentes:<br>1. Datos del Supervisor y/o Interventor<br>2. Datos del contrato<br>3. Descripción de las actividades ejecutadas;- seguimiento a las obligaciones<br>4. Balance General del Contrato<br>5. Evidencias documentales del contrato<br>El informe debe adjuntar las actas semanales de visita de obra realizadas por el supervisor, que incluya las firmas de los residentes de obra del proyecto con el respectivo registro fotográfico | Fortalecer el proceso de seguimiento y control a las obras e intervenciones ejecutadas por la entidad | Contratos de obra e intervención con informes mensuales de supervisión | porcentaje                    | 15/10/2018             | 15/10/2019              | 52                                                            | Supervisores de comités de obra e interventoría        |
|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                             |                                                            | 3. seguimiento y control mensual de las actividades de los supervisores de contratos de obra e intervención por parte del subgerente responsable del proceso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Diseño y anotación de formato de seguimiento y control por parte del subgerente                       | Formato Diseñado y Aprobado                                            | Unidad                        | 15/10/2018             | 31/12/2018              | 11                                                            | Subgerencia de planeación y mejoramiento institucional |
|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                             |                                                            | Seguimiento y control por parte de los subgerentes a supervisores de contratos de obra e intervención a través del formato diseñado y aprobado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Seguimiento y control a supervisores realizados por los Subgerentes respectivos..                     | porcentaje                                                             | 01/01/2019                    | 31/12/2019             | 52                      | Subgerencias ejecutoras de contrato de obra e intervenciones. |                                                        |

| Numero consecutivo del hallazgo | Descripcion del Hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Causa del Hallazgo                                                         | Efecto del hallazgo                                                           | Accion de Mejoramiento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Meta                                                                                                                                                                            | Denominacion de la unidad de la meta                                                                                                                                                          | Unidad de medida de las Metas | Fecha iniciación Metas | Fecha terminación Metas | Pazo en semanas de las Metas | Area Responsable                                                                                             |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                            |                                                                               | 4)Realizar seguimiento de forma selectiva a la contratacion realizada en el periodo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Verificar el cumplimiento de las obligaciones impartidas a los supervisores de los contratos de obra ejecutados por la Entidad mediante el seguimiento aleatorio a los informes | seguimientos realizados al cumplimiento de las obligaciones del supervisor de contratos de obra de la Entidad, con puntuales actuaciones respecto a los supervisores de los contratos de obra | unidad                        | 01/03/2019             | 31/12/2019              | 44                           | Control interno                                                                                              |
|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                            |                                                                               | 5) Aceptar base de datos de precios oficiales base para la estructuración de presupuestos de obra de la entidad, el cual debera ser actualizada cada vigencia la primera semana el mes de febrero. Con base en esta se deberán estructurar los presupuestos de obra que sean contratados por la Entidad o los proyectos que sean estructurados, estos precios serán techo para la revisión en la pactación de precios realizadas durante el contrato que corresponden a items no contratados inicialmente pero que su ejecución sea estrictamente necesaria para el cumplimiento del objeto contractual, cuando los elementos que lo conforman no fueron ofertados inicialmente por el contratista. | contar con una lista de precios oficiales actualizada de la Entidad para la estructuración de presupuestos de obra                                                              | Acto administrativo administrativo                                                                                                                                                            | unidad                        | 2 enero de 2019        | 28 febrero de 2019      | 8                            | Sugerencia de acuerdo y Acuerdado - Sugerencia de Planeación y Mejoramiento Institucional Secretaría General |
| 17                              | Actualización Política de Prevención del daño Antijudicial. Una vez revisado el listado de procesos judiciales reportado por EPQ, se evidencia la necesidad que tiene la entidad de actualizar la política para combatir el daño antijudicial, toda vez que de manera relevante se observa que de las (46) acciones judiciales reportadas, once (11) de ellas corresponden a medios de Control de Reparación Directa que destacan como presunto hecho generador del daño, la falta de señalización y cobertura de obras de infraestructura, las cuales, si bien en algunos casos han sido ejecutados por terceros y que probablemente están cobijados de garantías de seguro, no es menos cierto que la entidad debe aceptar una verificación Política de Prevención del daño Antijudicial, de conformidad con los lineamientos establecidos en el Decreto 1069 del 26 de mayo del 2015, específicamente el contenido de sus artículos 2.2.4.3.1.2.2 y 2.2.4.3.1.5, pues la política que en la actualidad tiene adoptada, mediante documento de Gestión, código DE-D-05, Versión 01 del 13 de agosto de 2015, dista de las características especiales de la Entidad pero especialmente, del contenido de la norma en cita.<br><br>Ver en la página 26 del informe final | Acto administrativo que no contiene los lineamientos reglados en la norma. | Posibles pagos de demandas que afectan la situación financiera de la Empresa. | Actualizar la Política de Prevención del Daño Antijudicial de Empresas Públicas del Quindío S.A.E.S.P.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | política de prevención del daño antijudicial actualizada y socializada al interior de la entidad                                                                                | Acto administrativo                                                                                                                                                                           | unidad                        | 15/10/2018             | 31/12/2018              | 11 semanas                   | Secretaria General- OPERATIVA                                                                                |

| Numero consecutivo del hallazgo | Descripción del Hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Causa del Hallazgo                                                                                                                                                                    | Efecto del hallazgo                                                                                                            | Acción de Mejoramiento                                                                                                                  | Meta                                                                                                                              | Denominación de la unidad de la meta                                     | Unidad de medida de las Metas | Fecha iniciación Metas | Fecha terminación Metas | P plazo en semanas de las Metas | Area Responsable                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------|-------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 18                              | <b>Inefectividad de los controles:</b> Las auditorías internas realizadas por la responsable de la Oficina de Control Interno en la vigencia 2017, incluyeron los procesos de contratación, control interno disciplinario, sistemas, comercial, planeación y financiera entre otras, no obstante se evidencio que no se efectuó seguimiento y control al proceso presupuestal considerando importante su evaluación dada la situación atípica en el manejo del presupuesto, debido a que para la vigencia en análisis este no fue aprobado por la Junta Directiva de la Empresa, obligándola a repetir el presupuesto del año 2016, lo que demuestra que la entidad no realizó la debida planeación presupuestal, lo cual conlleva a diversos riesgos en este proceso y dificultades que podrían afectar el flujo normal de sus operaciones. Así mismo, se evidencio que a pesar de haber realizado auditorías a los procesos de Estados Financieros y seguimiento a los indicadores del Plan Estratégico, existen deficiencias que no fueron evidenciadas en la parte financiera, como es el caso de debilidades de la causación contable, identificación y depuración de cuentas, faltantes y sobrantes en caja y tesorería, cuentas por cobrar a contratistas por préstamos de recursos propios para cubrir descuentos, además de inconsistencias en inventarios, cierre presupuestal y financiero e incumplimiento del Manual de Cartera, entre otros. Respecto a las no conformidades encontradas en las auditorías internas, se tiene que en estas se identificaron problemas con la línea base medición de indicadores, pero estas inconsistencias no fueron solucionadas por la Empresa.<br><br>Ver en la página 47 del informe final                                                                            | Falta de seguimiento y control al proceso presupuestal, se comprometió por parte de los líderes de los procesos y seguimientos contrarios por parte de la oficina de Control Interno. | Información que carece de veracidad y confiabilidad e inefectividad en el trabajo realizado por la oficina de Control Interno. | Realizar las auditorías y seguimientos programadas y aprobadas por el Comité Coordinador de Control Interno según el Plan de auditoría. | Realizar todas las auditorías programadas                                                                                         | plan de auditoría ejecutados                                             | Unidad                        | 15/10/2018             | 15/10/2019              | 52 semanas                      | Control Interno                                                                                                                                                                                   |
| 19                              | <b>Hallazgo Administrativo. Manual de Procesos Presupuestal.</b><br><br>Concisión: Observado el Manual de Procesos Presupuestal, se estableció que este se encuentra obsoleto, toda vez que se anuncia que es para ESAQUIN S.A. ESP., no obstante la razón social actual de la empresa es Empresas Públicas del Quindío -EPO S.A. E.S.P.- así mismo se observó que la responsabilidad del manejo de este proceso se encuentra a cargo de un técnico, situación contraria a la realidad, toda vez que después de la reestructuración de la planta de personal efectuada en el año 2015, dicha responsabilidad pasó a cargo de un Profesional Universitario, evidenciándose además a su interior que se menciona al CODEFIS para. En caso de no existir disponibilidad se consulta a la Subgerencia Administrativa y Financiera sobre un posible traslado con la respectiva aprobación de CODEFIS o Gerente según que se modifique o no la estructura inicial aprobada, el CODEFIS aprobó las acciones, traslados o reducciones que modifiquen el valor total de los gastos de funcionamiento, servicio de la deuda y gastos de inversión y requieren del certificado de disponibilidad que garantice la existencia de los recursos, expedido por el jefe de presupuesto y El Gerente desagregará el presupuesto de ingresos y gastos conforme a las cuentas aprobadas por el Codefis y lo presentará a la Junta Directiva para modificaciones y referendación mediante acuerdo o resolución, entre otros aspectos. No observándose por parte de la comisión auditora que el CODEFIS interfiere en la aprobación del presupuesto o sus correspondientes modificaciones. Es por lo que se concluye que este manual debe ser modificado, actualizándolo de acuerdo a su nueva estructura y a su razón social. Ver página 56. | Falta de gestión administrativa para la actualización de los manuales de procedimientos en consideración al Cambio de razón social y Estructura organizacional.                       | Posible toma de decisiones no articulada a los procesos que ejecuta la empresa.                                                | Actualizar el manual de procesos y procedimientos de Empresas Públicas del Quindío S.A.E.S.P                                            | actualizar los manuales de procesos y procedimientos vinculando a todos los procesos de la entidad conforme a la nueva estructura | actualizar el manual de procesos y procedimientos con resolución         | UNI                           | 15/10/2018             | 30/06/2019              | 37                              | Subgerencia de planeación y mejoramiento institucional - Calidad- Presupuesto                                                                                                                     |
|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                | Revisar y normalizar todos los manuales de procedimientos de la Entidad que sean actualizados por cada uno de los líderes de procesos   | Actualizar y normalizar los manuales de procedimientos de la Entidad                                                              | Revisión y normalización de los manuales de procedimientos de la Entidad | unidad                        | 15/10/2018             | 15/04/2019              | 34                              | todas las subgerencias de la Entidad para la presentación de los manuales de procedimientos actualizados<br><br>Subgerencia de planeación y mejoramiento institucional - revisión y normalización |

| Número consecutivo del hallazgo | Descripción del hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Causa del hallazgo                                                                                                                                                                          | Efecto del hallazgo                                                                                | Acción de mejoramiento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Meta                                                                                                                                                    | Denominación de la unidad de la meta                                                                                                                                          | Unidad de medida de las metas | Fecha iniciación de metas | Fecha terminación de metas | Plazo en semanas de las metas | Área Responsable                                       |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------|
|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                             |                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                               |                               |                           |                            |                               |                                                        |
| 19                              | <p><b>Hallazgo Administrativo. Debilidades en la expedición de actos administrativos relacionados con el manejo de los recursos públicos.</b></p> <p>Durante el proceso auditor se observaron deficiencias en los actos administrativos así:</p> <p>- Al evaluar el valor de los compromisos y cuentas por pagar canceladas mediante la Resolución No 1667 de diciembre 31 de 2016, y que corresponden a las constituidas al cierre de la vigencia 2016 para pagar en el 2016, se observó que la resolución no registra el valor de las reservas y las cuentas por pagar, a la cual se anexa un listado con el valor total de las cuentas por pagar y reservas constituidas, cifra no conforme con la relación de obligaciones y compromisos evidenciada durante la ejecución del proceso auditor. -Observara la ejecución presupuestal de gastos vigencia 2017, se evidencian adiciones de reservas, así, convenio Salento 2017 optimización de almacenamiento por \$13.394.783, convenio Salento 2017 por \$75.014.611, situación no emendable por la comisión auditora toda vez que un convenio firmado en la vigencia 2017, no debe ser adicionado como reserva en la misma vigencia. Ver página 49 informe final aud regular</p> | Deficiente autocontrol de los cueros o licencias de los procesos                                                                                                                            | Riesgos y retrasos en el seguimiento y control de los recursos financieros                         | Realizar de forma separada los actos administrativos de cierre, cuentas por pagar y reserva con el fin de dar información más clara y concreta a las personas interesadas de la información                                                                                                                                                                                                                  | Generar autocontrol cruzando la información de cierre de año con el fin de que los saldos sean coherentes con el saldo inicial de la siguiente vigencia | actos administrativos con soportes y cruce de información                                                                                                                     | unidad                        | 31/12/2016                | 28/02/2019                 | 8                             | Subgerencia Administrativa y Financiera (presupuesto)  |
| 20                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                             |                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                               |                               |                           |                            |                               |                                                        |
| 21                              | <p><b>Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria. Deficiencias en las herramientas de planeación.</b> Para evaluar la Gestión de Resultados de la vigencia audada y teniendo en cuenta que el Plan Estratégico vigencia 2016 - 2019, no es efectivo en su totalidad a través de proyectos, por lo tanto la mejor herramienta de los procesos son realizados por el área administrativa, se tomó una muestra de 5 contratos así: ver página 57</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Deficiencias en la ejecución del Plan de Acción generadas por la ausencia de programación de actividades a realizar para el cumplimiento de los objetivos propuestos en el Plan Estratégico | Imposibilidad de realizar la medición al cumplimiento de metas establecidas en el Plan Estratégico | Implementar un instrumento de planeación (formato) para que los líderes de los procesos identifiquen las actividades asociadas al cumplimiento de las metas en cada uno de los indicadores que tiene a cargo en su proceso, esto previo a la ejecución de las actividades y de este manera se pueda tener un seguimiento más efectivo respecto planeado para el cumplimiento de las metas de los indicadores | Mantener identificadas y con seguimiento las actividades a realizar para el cumplimiento de los indicadores propuestos en el Plan Estratégico.          | Un instrumento de planeación (formato) implementado para la identificación y seguimiento de las actividades asociadas al cumplimiento de los indicadores del plan estratégico | unidad                        | 15-Oct-18                 | 31-Dec-18                  | 11                            | Subgerencia de planeación y mejoramiento institucional |
| 22                              | <p><b>Hallazgo Administrativo. Plan Anual de Adquisiciones.</b></p> <p>En el análisis de los contratos otorgados en la muestra de auditoría etapa de ejecución del proceso auditor, se realizó el cruce entre los objetos contractuales y las necesidades programadas en el Plan Anual de Adquisiciones de la vigencia 2017, donde se registró que no está el total de economías y/o en su adquisición en este periodo, ya que no se registró la compra de policía se vía ciudad, así como el total del objeto humano de EPQ, la que viene siendo a la compra por varios años, así mismo no se observó los lectores adquiridos para el mejoramiento de la medición de los sujetos de agua potable, conservándose además que otros elementos se encuentran respaldados de manera general, como es el caso de los equipos para el depósito de aguas entre otros, ver página 59, informe final</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Deficiente programación de necesidades a realizar durante un periodo                                                                                                                        | Riesgo de inversión de los recursos en adquirir actividades y servicios no relevantes para EPQ     | Incorporar al procedimiento de programación de actividades de adquisición de insumos y servicios de la entidad                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Reprogramar la planeación de las necesidades de la entidad                                                                                              | certificación en el plan anual de adquisiciones implementada                                                                                                                  | unidad                        | 01/01/2019                | 30/07/2019                 | 4                             | Subgerencia Administrativa y Financiera                |
| 23                              | <p><b>Hallazgo Administrativo. Efectivo de uso restringido.</b></p> <p>La cuenta 1132 Efectivo de uso restringido presenta un saldo de \$1.298.271.667,72, de las cuales se encuentra en inexistencia la suma de \$65.926.726, en razón, a que a la fecha, la entidad está en proceso de identificación y liquidación de convenios, situación confirmada en respuesta a requerimiento en oficio del 19 de junio de 2018. Ver página 65 del informe final</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Deficiente control en el manejo de los recursos                                                                                                                                             | Carencia de veracidad y exactitud en los saldos reflejados en los estados financieros              | Realizar la depuración de todos los convenios de la empresa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Reflejar en la situación financiera y presupuestal de la empresa, la situación y estados de los convenios.                                              | Informe de todos los convenios con el fin de hacerle el respectivo tratamiento jurídico                                                                                       | unidad                        | 01/01/2018                | 31/12/2018                 | 12                            | Subgerencia Administrativa y Financiera - Contabilidad |
| 24                              | <p><b>Hallazgo Administrativo. Saldos cartera con naturaleza contraria.</b></p> <p>Condición. La cuenta 1316 Prestación de servicios públicos presenta un saldo de \$2.131.080.861,04, cuya subcuenta consignaciones por identificar, se presenta subestimación en la suma de \$59.955.861, debido a que contablemente se está registrando consignaciones por identificar por concepto de adecuación y mejoramiento con naturaleza crédito, situación, que a su vez está subestimando la cuenta del pasivo 2407 Recaudos a favor de terceros, subcuenta 240720 Recaudos pendiente por identificar en el mismo valor. Ver página 85 del informe final.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Deficiente aplicación de la normalidad expedida por la Contaduría General de la Nación                                                                                                      | Carencia de veracidad y exactitud en los saldos reflejados en los estados financieros.             | determinar en comité de sostenibilidad contable el procedimiento para el registro de los recursos pendientes por identificar                                                                                                                                                                                                                                                                                 | dar aplicación a la normalidad expedida por la contaduría General de la Nación                                                                          | procedimiento actualizado para el registro de recaudo pendiente de identificar                                                                                                | unidad                        | 01/11/2018                | 31/03/2019                 | 20                            | Subgerencia Administrativa y Financiera - Contabilidad |

| Numero consecutivo del hallazgo | Descripción del Hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Causa del hallazgo                                                                                                                                       | Efecto del hallazgo                                                                                                                           | Acción de Mejoramiento                                                                                                      | Meta                                                                                  | Denominación de la unidad de la meta                                                 | Unidad de medida de las Metas | Fecha iniciación Metas | Fecha terminación Metas | Plazo en semanas de las Metas | Area Responsable                                                            |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 25                              | <b>Hallazgo Administrativo. Incertidumbre saldos de cartera.</b><br><br>Condición: La cuenta 1364-Citas cuentas por cobrar presentan un saldo de \$294.474.697,9, de los cuales se encontraría en incumplimiento la suma de \$73.153.569, ya que la entidad no ha realizado el proceso de verificación y cobro o depuración de saldos situación confirmada en respuesta a requerimiento según oficio del 5 de julio de 2018 ver pag. 66 informe final                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Falta de control en el proceso de cobro y aplicación de los descuentos de nómina entre otros                                                             | Carencia de veracidad y exactitud en los saldos revelados en los estados financieros                                                          | depurar los saldos de la cuenta citas cuentas por pagar                                                                     | tener control de la cuenta citas por cobrar generadas por ajustes                     | auxiliar de otras cuentas por cobrar por tercero declaradamente conciliado y cobrado | unidad                        | 01/11/2018             | 31/03/2019              | 20                            | Subgerencia Administrativa y financiera - Contabilidad                      |
| 26                              | <b>Hallazgo Administrativo. Subestimación equipo de laboratorios.</b><br><br>Condición: La cuenta 1650-Equipo de laboratorio presenta un saldo de \$207.727.649, cuya subcuenta 165002-equipo de laboratorio, se encuentra subestimada en la suma de \$25.669.001, debido a incorpóreas en el registro realizado por concepto de la factura 9678, correspondiente al anticipo del 50% del contrato No. 11 a favor de SISTETRONIC S.A.S, la cual presenta prueba de entrega de inventarios de fecha 29 de Diciembre de 2017, a la dependencia laboratorio de ensayo y calidad de agua ver pagina 66 del informe final                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Falta de seguimiento y control previo en el proceso financiero, así como, falla de comunicación entre las áreas que alimentan la información financiera. | Carencia de veracidad y exactitud en los saldos revelados en los estados financieros                                                          | conciliar debidamente las entradas y salidas del almacén con los documentos contables                                       | realizar seguimiento y control previo al proceso financiero y gestión entre las áreas | conciliación de almacén declaradamente informado a las áreas                         | unidad                        | 01/11/2018             | 31/12/2018              | 8                             | Subgerencia Administrativa y financiera - Contabilidad                      |
| 27                              | <b>Hallazgo Administrativo. Registro contable litigios y demandas.</b><br><br>La cuenta 2460-créditos judiciales, cuya subcuenta 246002-sentencias se encuentran subestimados en la suma de \$703.729.276, en razón a que la entidad no realizó la reclasificación de acuerdo a la sentencia en segunda instancia, ver pag 68                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Deficiencia en el manejo de información y registro, de acuerdo al catálogo de cuentas para entidades que no cotizan en bolsa                             | Información contable no razonable.                                                                                                            | realizar la reclasificación de provisiones a cuentas por pagar para las sentencias ya con fallo condenatorio                | eficiencia en el manejo de la información y registro de cuentas                       | informe de sentencias con fallo condenatorio                                         | unidad                        | 01/11/2018             | 31/12/2018              | 8                             | Subgerencia Administrativa y financiera - Contabilidad - secretaria General |
| 28                              | <b>Hallazgo Administrativo. Provisión de la cuenta 2701 litigios y demandas.</b><br><br>La cuenta 2701-litigios y demandas, subcuenta 270102-otros litigios y demandas se encuentran sobreestimada la suma de \$1.055.646.249, debido a que se realizaron revelaciones de hechos económicos que no cuentan con fallo en primera instancia y no se evidencian acta de comité de conciliación en la que se establece y aprueba el nivel de riesgo de la demanda, situación que fue requerido mediante oficio de fecha 26 de junio de 2018                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Deficiencias en la aplicación de la normatividad                                                                                                         | Carencia de veracidad y exactitud en los saldos revelados en los estados financieros                                                          | revisar la política de provisiones en comité de sostenibilidad y determinar los niveles de riesgos que se deben provisionar | actualizar la política de provisiones en el comité de sostenibilidad contable.        | política de provisiones actualizada                                                  | unidad                        | 01/11/2018             | 31/03/2019              | 20                            | Subgerencia Administrativa y financiera.                                    |
| 29                              | <b>Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria y Fiscal. Incumplimiento Acuerdo de pago impuesto al Patrimonio, vigencia 2011.</b><br><br>Condición: La Administración de impuestos y Aduanas Nacionales mediante la División de Gestión de Recaudos y Cobranzas, otro mandamiento de pago No. 1-01-242-448 – 000036 de fecha 31 de julio de 2017, como incumplimiento a la obligación que la EPQ posee por la financiación del impuesto al Patrimonio correspondiente a la vigencia 2011, cuya No. 8 según formulario No. 4208500527921 con vencimiento 10/09/2014, por valor de \$323.300.000, la cual fue cancelada de forma parcial quedando un saldo pendiente objeto de cobro por la suma de \$12.014.000, según informador registrada en Resolución No.1-01-242-448 000654 del 21 de septiembre de 2017 emitida por la DIAN. El representante legal de EPQ mediante escrito de fecha 6 de septiembre de 2017, presentó excepción al Mandamiento de pago antes mencionado, en el cual solicitó la revisión del proceso de cobro, aduciendo que dicho impuesto se encontraba cancelado en su totalidad. La DIAN mediante Resolución No. 1-01-242-448-000634 de fecha 21 de septiembre de 2017, dio respuesta a la excepción indicando lo siguiente: ver pagina 68 | Deficiencia en el control de las obligaciones contractuales por la emisión de acuerdo a las fechas de pago y valores a consignar                         | Posible detrimento patrimonial por la suma de \$11.426.000 por la suma de \$11.426.000 de pagos de intereses moratorios impuestos por la DIAN | realizar el control de pago y cumplimiento de las obligaciones tributarias                                                  | obtener paz y salvo al terminar acuerdo de pagos de obligaciones tributarias          | paz y salvo de acuerdo de pago de obligaciones tributarias                           | unidad                        | 01/11/2018             | 30/06/2019              | 32                            | Subgerencia Administrativa y Financiera - Contabilidad -                    |
| 30                              | <b>Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria y Fiscal. Gestión de Cobro contrato de obra convenio 021 de 2011.</b><br><br>Al revisar la adición de la disponibilidad inicial en la elección presupuestal de ingresos vigencia 2017, se observó que la entidad registro como electivo cuentas por cobrar por valor de \$18.757.975, que corresponden a cobro de IVA de 6 contratos de obra ejecutados según Convenio 021 de 2011 suscrito con el Municipio de Circasia. Al confrontar esta cifra con los estados contables al cierre de la vigencia 2017, se observó que la entidad el día 29 de diciembre de 2017 realizó registros en "otras cuentas por cobrar" por dicho valor.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Falta de efectividad en las gestiones de cobro, ausencia de procesos y sistemas informáticos para la información                                         | Presunto detrimento patrimonial por la suma de                                                                                                | Revisar los balances de los convenios al cierre fiscal                                                                      | evitar erogaciones adicionales en la elección de convenios                            | formato conciliación anual de convenio                                               | uni                           | 01/11/2018             | 31-09-2019              | 20                            | Subgerencia Administrativa y financiera - Contabilidad -                    |

| Número consecutivo del hallazgo | Descripción del Hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Causa del Hallazgo                                                                                                                                                             | Efecto del hallazgo                                                                                           | Acción de Mejoramiento                                                                                         | Meta                                                                                                                                                                         | Denominación de la unidad de la meta                                                                                                                | Unidad de medida de las Metas | Fecha iniciación Metas | Fecha terminación Metas | Pazo en semanas de las Metas | Area Responsable                                                   |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 9                               | De las seis (6) contratos antes mencionados, se observa que cuatro (4) de ellos, a pesar de contar con las actas de liquidación firmadas por el Gerente, Interventor y contratista, por valor de \$10 282 390 están fuera de los términos legales para efectos de su recuperación y dos (2) como son los contrato de obra N°s 04.1 y 04.3 de 2011, por la suma de \$4,356 873 y \$4,118 551, respectivamente, valores que al cierre de la vigencia no han sido recuperados y que la Empresa ya cumplió con la obligación tributaria desembolsando con recursos propios ver pag 70                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Desatención del proceso de recuperación de patrimonio tendientes a la recuperación de la cartera                                                                               | \$6 942 859. Afectando las Finanzas de la entidad.                                                            | 2. Capacitación a funcionarios en el proceso tributario y responsabilidades impositivas de la entidad          | Personal de la entidad capacitado.                                                                                                                                           | Proceso de capacitación desarrollado                                                                                                                | Unidad                        | 15/10/2018             | 31/12/2018              | 11 semanas                   | Subgerencia Administrativa y financiera - Presupuesto              |
| 31                              | Hallazgo Administrativo con incidencia disciplinaria. Faltante de efectivo según registro contable.<br>De acuerdo al auxiliar contable de la subcuenta "otras cuentas por cobrar" suministrado por la entidad, se observaron registros contables que corresponden a faltante de efectivo por valor total de \$526 909, clasificado de la siguiente manera ver pag 71.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Faltantes de caja sin los debidos soportes que lo justifican y ausencia de gestión para su recuperación                                                                        | Presunto detrimento patrimonial en la suma de \$526 909 que afectan las Finanzas de la entidad.               | Realizar de forma mensual cruces de información con el fin de identificar deudores en los diferentes conceptos | depurar los deudores que se presentan en el cruce de información y realizar de forma inmediata el proceso de cobro o darle traslado a la oficina disciplinaria de la entidad | entregar de forma trimestral informe a la subgerencia administrativa y financiera el estado de deudores que se haya presentado durante el trimestre | unidad                        | 01/10/2018             | 31/12/2018              | 12                           | Subgerencia Administrativa y financiera (contabilidad y Tesorería) |
| 32                              | Hallazgo Administrativo. Disponibilidad inicial.<br>Dirección Analiza la acción de la disponibilidad inicial, realiza mediante Acuerdo de Junta Directiva No 01 de febrero de 2017 por valor de \$161 296 869, que corresponde a Convenio 021 de 2017 suscrito con el Municipio de Girasol por valor \$85 367 128. Convenio No. 03 de 2012 suscrito con el Municipio de Girasol por la suma de \$6 230 392 y Recursos propios por \$ 67 699 349, se observo que no es conforme con el valor registrado como ingreso efectivo por valor de \$141 030 536 dándose una diferencia de \$70 266 333, valor que fue justificado por la Empresa mediante oficio sin No. de fecha 18 de junio de 2018, así: "... Se realizó una elección por menor valor de ingreso pues en la división del efectivo se determino que la disponibilidad inicial registrada por valor de \$85 367 128 no estaba en efectivo disponible en su totalidad, toda vez que esta disponibilidad se estaba financiando con \$18 757 975 de cuentas por cobrar a Contratistas por pagos de IVA en Contratos de Obra Pública no procedentes en recursos de Regalías, las cuales fueron registradas en la cuenta contable 1384 Otros Deudores y el excedente reducido por valor de \$1 508 358, corresponde a saldo de Recurso Propio adicionado en la vigencia 2013 que fue arrastrado en la acción del Convenio de cada año hasta el 2017" pagina 76 informe final | Deficiente gestión presupuestal y registros no acordes con lo regulado en las normas presupuestales así como deficientes controles por parte de la oficina de control interno. | Información presupuestal no completa y riesgos en el manejo de los recursos.                                  | realizar una reclasificación de lo que es disponible en tesorería de las cuentas por cobrar por convenios      | mejorar la gestión presupuestal clasificando de forma correcta los recursos iniciales con el concepto de la tesorería, con el fin de establecer la certeza del recurso       | elaborar acto administrativo donde indique el origen de los saldos iniciales                                                                        | unidad                        | 15/10/2018             | 01/02/2019              | 16                           | Subgerencia Administrativa y financiera - Presupuesto              |
| 33                              | Hallazgo Administrativo con incidencia fiscal y disciplinaria. Impuesto predial.<br>Comisión. Mediante comprobantes de egreso No. 020170599 y 020170600 de fecha 30 de junio de 2017, por las sumas de \$25 000 000 y \$4,967 121 respectivamente, se cancelo impuesto predial y complementarios al Municipio de Girasol, correspondiente al predio identificado con la ficha catastral No. 01010000224000100000000, ubicado en la C1A 169 111. Acuerdo Municipal de la Empresas publicas EPO, vigencias 2012 – 2017 según factura No. 00031853, donde se paga intereses de mora por valor de \$10 884 335 y por impuesto \$16 663 359, es de resaltar que el impuesto predial y complementarios se adeudaba desde la vigencia 2006, no obstante y dada la solicitud de prescripción al Municipio de Girasol, no se genero un mayor detrimento de los recursos de EPO, por cuanto el municipio aprobó la prescripción de los años 2006 al 2011. Se hace clara que el detrimento patrimonial corresponde a los intereses de mora cancelados por las vigencias 2013 al 2017, fecha de pago ver pag 79 ver informe final                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Omisión de las funciones por parte de los responsables del pago oportuno de este impuesto e incumplimiento de las obligaciones tributarias.                                    | Presunto detrimento Patrimonial cuantificado en la suma de \$6 926 127, que afecta las finanzas de la entidad | Solicitar anualmente el paz y salvo del impuesto predial a todos los municipios donde se tengan bienes         | control de las obligaciones tributarias                                                                                                                                      | paz y salvo de impuesto predial                                                                                                                     | unidad                        | 01/11/2018             | 30/06/2019              | 32                           | Subgerencia administrativa y financiera                            |

| Numero consecutivo del hallazgo                                                                                                                                             | Descripción del Hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Causa del Hallazgo                                                                                                                                                                                 | Efecto del hallazgo                                                                                                                                       | Acción de Mejoramiento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Meta                                                                                                                                                                                                  | Denominación de la unidad de la meta                                                                                                                                           | Unidad de medidas de las metas | Fecha iniciación Metas | Fecha terminación Metas | Pazo en semanas de las Metas | Area Responsable                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 34                                                                                                                                                                          | Hallazgo Administrativo. Cierre presupuestal y financiero. Condición. Análisis el cierre presupuestal y financiero que al finalizar la etapa de ejecución de auditoría fue presentado por el área financiera de EPO, se concluyó que la empresa no tiene claro el valor a adicionar como disponibilidad inicial en el período 2018, toda vez que cruzado el saldo presupuestal y de tesorería con los registros contables, se evidenció que en la columna tesorería o sea efectivo en caja y bancos se registró la suma \$1,002,022,265 que corresponde al saldo convenios por \$16,383,676 y \$983,628,588.70 de regalías, valor que sumado a recursos propios por \$306,201,961.43 da la suma de \$1,308,224,226, no obstante el valor total en caja y bancos según estados contables es por \$1,604,473,649, para una diferencia por registrar y justificar en el neto de \$296,249,423.15 que corresponden a efectivo de uso restringido, los cuales fueron certificados por EPO mediante oficio sin No. de fecha junio 19 de 2018, de estos la suma de \$65,936,736 se consideo por la auditoria en incertidumbre, debido a la demora en el proceso de liquidación de los convenios, valores que deben ser justificados por la empresa. | Deficiente manejo de los recursos de la entidad, deficiencias, controles a los convenios y falta de seguimiento al proceso presupuestal y de tesorería por parte de la Oficina de Control Interno. | Riesgo de pérdida de recursos y falta de confiabilidad en la información presupuestal y financiera.                                                       | Realizar seguimientos trimestrales de forma que se pueda analizar la información y ser enviada la gerencia para la toma de decisiones                                                                                                                                                                                                                                                                                            | mejorar los controles aceptando un formato de pre-cierre que se pueda identificar los recursos contrarios y de convenios cruzados con la tesorería y así generar control presupuestal de los recursos | Elaboración de un formato de pre-cierre de forma certificada que todas las fuentes de ingresos de la entidad y hacer el cruce integral (contabilidad, tesorería y presupuesto) | numero                         | 15/10/2018             | 28/02/2019              | 19                           | Subgerencia Administrativa y financiera - Presupuesto  |
| 35                                                                                                                                                                          | Hallazgo Administrativo. Servicio de Gas. Revisado el estudio técnico realizado para la prestación del servicio de gas, se observó que en el cuadro de ingresos proyectados para el primer año (2016), se programaron para los estratos 1, 2, 3, "ventas del nivel institucional y ventas estrato comercial", y la utilidad neta del ejercicio de \$723,322,337, donde se tiene como meta que la tasa de ajuste es del 3.6% DAHE PROYECCION 20 AÑOS. (Folio 54 de carpeta No. 4 estudio técnico servicio de gas), ver pag 81.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Deficiente proyección de utilidad en los estudios técnicos servicio de gas.                                                                                                                        | Posible desequilibrio financiero, al asumir con recursos del servicio de acueducto y alcantarillado, el déficit generado en la venta del servicio de gas. | Realizar un ajuste tarifario mediante solicitud a la CREG                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Ajuste tarifario radicado ante la CREG                                                                                                                                                                | Realizar seguimiento y control mensual a la solicitud de modificación tarifaria de la resolución CREG 063 DE 2015, con                                                         | numero                         | 15/10/2018             | 15/10/2019              | 52                           | Subgerencia de Gas y Nuevos Negocios                   |
| 36                                                                                                                                                                          | Hallazgo Administrativo con incidencia Fiscal y disciplinaria. Acuerdos de Pago con la CRO, tasa retributiva.<br><br>Condición: Verificados los pagos realizados a la Corporación Autónoma Regional del Quindío CRO, por concepto de Tasa retributiva, se observó que durante el período 2017 se cancelaron cuotas correspondientes a los Acuerdos de Pago SAF 06-2016, Resolución No 1212-2017, restructuración acuerdo SAF 06-2016, y SAF 08 de 2016.<br><br>Dado lo anterior, se evidenció que esta empresa viene suscribiendo acuerdos de pago con la CRO año tras año, los cuales son restructurados o refinanciados cada vigencia cuando llega la nueva facturación de la tasa retributiva, acumulándose su deuda, ya que los recursos producto de la venta del servicio de acueducto y alcantarillado, que según la estructura tarifaria son específicamente para el pago de esta tasa, ya están cubriendo los pagos pactados en estos Acuerdos, como se puede observar en el siguiente cuadro, ver pag 82                                                                                                                                                                                                                            | Inconformidad en los pagos de la tasa retributiva y Deficiente Gestión Financiera                                                                                                                  | Presunto detrimento patrimonial ocasionado por pago de intereses de mora a agosto de 2018, por valor de \$282,577,231.                                    | Realizar el ajuste presupuestal si el valor radicado por parte de la CRO es mayor al presupuestado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | provisionar de forma mensual el flujo de caja para cuando llegue la factura se pueda responder oportunamente el pago de la obligación                                                                 | apropiación presupuestal completa para la tasa retributiva y provisionar de efectivo para el pago de la obligación                                                             | Unidad                         | 15/10/2018             | 15/10/2019              | 52                           | Subgerencia Administrativa y Financiera                |
| Hallazgo Administrativo. Planeación de las inversiones en Macromedición.<br><br>Condición: Debido a que los volúmenes, las presiones y los niveles entregados al sistema de |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                |                                |                        |                         |                              |                                                        |
|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                           | Seguimiento trimestral a la ejecución de inversiones respecto a la planeación realizada por la Entidad, este seguimiento debe ser socializado y remitido a las dependencias responsables del cumplimiento y de igual manera notificado y socializado a la Subgerencia Administrativa y Financiera, con el fin de que el recurso destinado para el cumplimiento de inversiones no sea trasladado para otros gastos de la Entidad. | inversiones en macromedición con control y seguimiento trimestral                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                | unidad                         | 15 octubre de 2018     | 15 octubre de 2019      | 52                           | Subgerencia de planeación y mejoramiento institucional |



| Numero consecutivo del hallazgo | Descripción del Hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Causa del Hallazgo                                                                                                                   | Efecto del hallazgo                                                                                                                                                                                                                                          | Acción de Mejoramiento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Meta                                                                                                                  | Denominación de la unidad de la meta                                                                                                                                      | Unidad de medida de las Metas | Fecha iniciación Metas | Fecha terminación Metas | Piazo en semanas de las Metas | Area Responsable                                       |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 37                              | distribución de agua potable son un patrimonio importante que debe ser considerado en la relación de balance de distribución, en las labores de operación y mantenimiento y en la planeación futura, de acuerdo al artículo 1 de resolución No. 666 del 19 de junio de 2003 emitida por el ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial, su deben instalar macroconectores para la correspondiente obtención de casos de suministros reales, para ello, debe hacerse macroconexión a la entidad y salida del sistema de tratamiento, así como en los tanques de almacenamiento ver pag 101                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Debilidades en los procesos de planeación y seguimiento y control a la planificación de las inversiones acordadas por la empresa     | Índices de Agua No Contabilizada elevados, uso irracional del recurso hídrico, riesgo de incumplimiento de la normatividad en presupuesto.                                                                                                                   | Generar un formato desde el área de calidad , que se demostre constancia de cumplimiento de metas que sea avalado por el Subgerente de Planeación y Mejoramiento Institucional y el Subgerente responsable de la ejecución de las metas con el fin de que al momento de hacer traslados presupuestales desde un rubro de inversión , sea autorizado por el Subgerente responsable y por la Subgerencia de Planeación y Mejoramiento Institucional , dando el detalle del cumplimiento de la meta del rubro de inversión, de no existir este documento no sería posible realizar el traslado presupuestal, este documento debe ser socializado y aprobado mediante comité institucional de gestión y desempeño y adoptarlo como documento necesario y obligatorio para la entidad. | suspender traslados presupuestales desde rubros de inversión a otros rubros sin el cumplimiento de metas de inversión | Formato constancia de cumplimiento de metas avalado por el Subgerente de Planeación y Mejoramiento Institucional y el Subgerente responsable de la ejecución de las metas | unidad                        | 15 octubre de 2018     | 30 octubre de 2018      | 2                             | Subgerencia de planeacion y mejoramiento institucional |
| 36                              | <p><b>Hallazgo Administrativo. Deficiencias en Gestión Documental</b></p> <p>Conociendo. En el examen de legalidad efectuado a la contratación, se encontró que algunos expedientes contractuales no cumplen con los criterios mínimos de la Ley General de Archivo, es así como el contrato de suministro 079 de 2017, el contrato de prestación de servicios Nro 059 de 2017 y el contrato de obra pública Nro. 04 de 2017, contenían folios sin foliar y que por ende alteraban los consecutivos, folios de actas de supervisión e informes de interventoría en unos casos repetida (servicios 059) y en otros incompleto (suministro 079).</p> <p>De otra parte, la deficiencia en la gestión documental se vio reflejada como causa en parte de la extemporaneidad en el suministro de la información solicitada por el auditor, en la ejecución de auditoría, pues como se enunciarán a via de ejemplo las carpetas conexas de los convenios suscritos y ejecutadas entre 2015 y 2017, generó la necesidad que el área jurídica revisara otros expedientes contractuales a fin de certificar de manera precisa la información requerida.</p> <p>La misma falencia ha sido detectada por la liber de control interno de la Entidad, quien en el proceso de auditoría al proceso contractual, evidencio la no conformidad y en el seguimiento a dicha evaluación, insistió en la regularización tal y como consta en el párrafo de trabajo de calificación al Centro Fiscal interno de la línea contractual ver pag. 105</p> | Deficientes controles y ausencia de políticas para el manejo de archivos y de seguimiento por parte del responsable de cada proceso. | Riesgo de pérdida de los documentos como memoria del contrato ejecutado de manera particular, y memoria institucional de manera general; demoras y dificultad para el suministro y consulta de la información solicitada tanto a nivel interno como externo. | Realizar capacitaciones a todas las áreas en el manejo y conservación del archivo de gestión                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | liceres de proceso capacitados para el buen manejo del archivo de gestión                                             | Capacitación a los liceres de los procesos que generan archivo de gestión                                                                                                 | unidad                        | 15/10/2018             | 15/10/2019              | 52                            | Subgerencia Administrativa y Financiera                |
|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                              | hacer seguimiento trimestral a los liceres del proceso sobre el manejo y conservación del archivo de gestión                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | procesos de la entidad con seguimiento trimestral                                                                     | realizar de forma trimestral seguimiento al manejo del archivo de gestión                                                                                                 | numero                        | 15/10/2018             | 15/10/2019              | 52                            | Subgerencia Administrativa y Financiera                |

  
JAMES PADILLA GARCIA  
GERENTE GENERAL

  
ABEL LORA RODRIGUEZ SIERRA  
JEFE OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO