

130-19.11

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE SEGUIMIENTO  
PLAN DE MEJORAMIENTO**

**EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P. EMCARTAGO**

**JUAN DAVID PIEDRAHITA LÓPEZ**  
Gerente General

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**  
Santiago de Cali, diciembre de 2021  
CDVC-DOCF - 3

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE SEGUIMIENTO  
PLAN DE MEJORAMIENTO**

**EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.  
EMCARTAGO**

Contralora departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director operativo de control fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Equipo auditor

CLAUDIA JIMENA OROZCO SALCEDO  
AMANDA MADRID PANESSO (Líder)

## TABLA DE CONTENIDO

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. HECHOS RELEVANTES .....</b>  | <b>4</b>  |
| <b>2. CARTA DE CONCLUSIONES .....</b>  | <b>5</b>  |
| <b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....</b>                                   | <b>8</b>  |
| 3.1. SEGUIMIENTO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO                            | 8         |
| 3.2. CUMPLIMIENTO Y EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO                     | 8         |
| 3.3. ASPECTOS RELEVANTES DEL SEGUIMIENTO                                     | 9         |
| 3.4. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL IDENTIFICADOS                             | 10        |
| 3.4.1. Beneficios cualitativos   | 10        |
| 3.4.2. Beneficios cuantitativos  | 10        |
| <b>4 ANEXOS .....</b>  | <b>11</b> |
| <b>4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>                                       | <b>11</b> |
| <b>4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO</b> | <b>12</b> |
| <b>CUADROS DE BENEFICIO DE CONTROL FISCAL</b>                                | <b>16</b> |

## 1. HECHOS RELEVANTES

El Sistema de Control Interno, tiene como objetivos: Proteger los recursos buscando su adecuada administración ante los posibles riesgos que le afecten el cumplimiento de sus competencias; velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza y características particulares; garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional de acuerdo con su naturaleza y características específicas; garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organización, para aumentar la confianza de los ciudadanos en la entidad pública<sup>1</sup>,

El Control Interno como sistema, se convierte en el instrumento que se armoniza con la participación ciudadana y el control fiscal, siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos para evitar la pérdida de recursos públicos, de allí su importancia y el enfoque del presente proceso auditor.

Los Planes de Mejoramiento, contienen el conjunto de las acciones de mejora, correctivas y/o preventivas que debe adelantar la entidad en un periodo determinado, para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por los órganos de control del sujeto de control y para el caso, corresponden a los determinados por la Contraloría Departamental del Valle, como resultado del ejercicio del proceso auditor.

En el rol de seguimiento, la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, para el aseguramiento en el logro de los objetivos institucionales de la entidad según su misión, proporciona información sobre la efectividad del SCI, a través de un enfoque basado en el riesgo, incluidas las maneras en que funcionan la primera y segunda línea de defensa, generando las recomendaciones y sugerencias que contribuyen al mejoramiento y optimización del sistema como tal.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, como resultado del ejercicio del control fiscal micro, mediante proceso auditor, estudios, pronunciamientos, desarrollo de indagaciones preliminares y acciones del control fiscal participativo, impacta positivamente al generar beneficios de control fiscal, entendido como el impacto positivo cuantificable y en calificable en el Sujeto y/o Punto de Control y/o en determinado sector de la comunidad, dando lugar a los Planes de Mejoramiento objeto del presente seguimiento.

---

<sup>1</sup> [https://www.funcionpublica.gov.co/eva/admon/cursos/modelo-integrado-planeacion-gestion/files/dimension7-control/Presentacion\\_Estructura\\_meci.pdf](https://www.funcionpublica.gov.co/eva/admon/cursos/modelo-integrado-planeacion-gestion/files/dimension7-control/Presentacion_Estructura_meci.pdf)

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

**JUAN DAVID PIEDRAHITA LÓPEZ**

Gerente General

Señores

**JUNTA DIRECTIVA**

**CONCEJO MUNICIPAL**

Cartago Valle

Respetados Doctores:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal - PVCF 2021, practicó actuación de fiscalización de seguimiento al plan de mejoramiento vigente a las Empresas Municipales de Cartago E.S.P., de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la Guía de Auditoría Territorial en el marco de las Normas ISSAI, para el ejercicio de control fiscal en el Departamento del Valle del Cauca.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después del análisis, producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI, con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Dirección Operativa de Control Fiscal.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinaron treinta y un (31) acciones de mejoramiento, resultado de los procesos auditores practicados al sujeto de control.

Con la documentación aportada en los informes de avance del plan de mejoramiento, a cada una de las acciones correctivas, se les practicó prueba de cumplimiento y se verificó su efectividad.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoría, el auditor tuvo a mano toda la información requerida y practicó las actividades de campo con independencia y colaboración por parte de los funcionarios de la Entidad.

Las observaciones se dieron a conocer a través del informe preliminar con el fin de garantizar el debido proceso. Las respuestas de la administración fueron analizadas por el equipo auditor y se incorporan en el informe final.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

El Plan de Mejoramiento reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende treinta y un (31) hallazgos, a los cuales se les efectuó el seguimiento y la evaluación correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas se **cumplieron** en 91,7% de acuerdo a la calificación registrada en la matriz de calificación, de cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento.

La evaluación y el concepto de los resultados obtenidos para cada uno de los objetivos planteados, se desagregan en el punto 3 del informe.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**


En desarrollo de la presente actuación de fiscalización, no se determinaron hallazgos; no obstante, la entidad debe suscribir plan de mejoramiento con los hallazgos que se cumplieron parcialmente o no se cumplieron de vigencias anteriores.

## PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en seguimiento realizado, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones correctivas parcialmente cumplidas o no cumplidas que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ  
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Nota: El presente documento se suscribe con firma autógrafa mecánica, digitalizadas o escaneadas en atención a lo dispuesto en el Artículo 11 del Decreto 491 del 28 de marzo del 2020, expedido por el Gobierno Nacional.

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Juan Pablo Garzón Pérez, Director Operativo de Control Fiscal

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez, Director Operativo de Control Fiscal

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF- 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó actuación de fiscalización de seguimiento a planes de mejoramiento de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar su cumplimiento y efectividad, para la mejora continua de la entidad y determinar los beneficios del control fiscal cuantitativos y cualitativos.

De acuerdo con la información reportada por la entidad, se presentan los resultados del ejercicio:

#### 3.1. SEGUIMIENTO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO

Las Empresas Municipales de Cartago E.S.P rindió el plan de mejoramiento a través de los medios electrónicos disponibles para la vigencia en que se debió suscribir el mismo.

De los informes rendidos y los informes aportados mediante correo electrónico, se concluye que la oficina de control interno realizó el seguimiento correspondiente, para el aseguramiento en el logro de los objetivos institucionales de la entidad permitiendo la vigilancia y control en el tema objeto del proceso auditor.

La entidad constituyó plan de mejoramiento con las siguientes auditorias: modalidad regular a las vigencias 2017, 2018 y 2019.

#### 3.2. CUMPLIMIENTO Y EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende treinta y un (31) hallazgos, de las vigencias auditadas del PVCF, a los cuales se les efectuó el seguimiento y evaluación correspondiente, de acuerdo a lo prescrito en la Resolución Reglamentaria No.09 del 8 de junio de 2021:

**ARTÍCULO 8. MÉTODO DE EVALUACIÓN.** La evaluación de las acciones correctivas se realizará teniendo en cuenta dos variables, la primera corresponde a “Cumplimiento” y la segunda a “Efectividad”, a la cual se le asigna una ponderación así: 20% “Cumplimiento” y 80% “Efectividad”.

| Variable     | Ponderación | Rango de calificación |                |           |
|--------------|-------------|-----------------------|----------------|-----------|
|              |             | Si cumple             | Cumple Parcial | No cumple |
| Cumplimiento | 20%         | Dos (2)               | Uno (1)        | Cero (0)  |
| Efectividad  | 80%         |                       |                |           |

El Parágrafo 1 del mencionado artículo enuncia: “...se entiende por cumplido un plan de mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel igual o superior al ochenta por ciento (80%).

Se presenta cumplimiento parcial del plan de mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel de cumplimiento mayor o igual al cincuenta por ciento (50%) y menor que al ochenta por ciento (80%).

Se presenta incumplimiento del plan de mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel de cumplimiento menor al cincuenta por ciento (50%)...”.

De lo anterior se obtuvo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas se cumplieron en 91,7%, por haber alcanzado las siguientes ponderaciones de cumplimiento y efectividad, registradas en el Papel de Trabajo anexo 02 M2P5-12 matriz de calificación, de cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento:

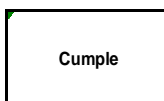
- **Cumplimiento:** calificación de **18,3%** sobre una ponderación del **20%**
- **Efectividad:** calificación del **73,3%** sobre una ponderación del **80%**

Calificaciones que son el resultado del seguimiento y evaluación de las acciones cumplidas, cumplidas parcialmente e incumplidas, las cuales se detallan en el anexo 4.2 que harán parte del plan de mejoramiento que se suscriba producto del presente informe de auditoría.

CUADRO 1

| PLAN DE MEJORAMIENTO                     |                      |             |                   |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR                      | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento del Plan de Mejoramiento    | 91.7                 | 0.20        | 18.3              |
| Efectividad de las acciones              | 91.7                 | 0.80        | 73.3              |
| <b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b> |                      | <b>1.00</b> | <b>91.7</b>       |

| Calificación        |   |
|---------------------|---|
| Cumple              | 2 |
| Cumple Parcialmente | 1 |
| No Cumple           | 0 |



Fuente: Papel de trabajo 02, M2P5-12 Matriz de calificación, de cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento

Elaborado: Equipo auditor

### 3.3. ASPECTOS RELEVANTES DEL SEGUIMIENTO

La importancia del control en el proceso administrativo o ciclo de la gestión (Planear, Hacer, Verificar y Actuar) al convertirse en instrumento para la mejora continua, permitiendo la toma de decisiones ajustadas a la realidad del sujeto de

control y su rol desempeñado de acuerdo a su misión y sus metas, así como la mejora de las acciones correctivas a implementar a través del aprendizaje organizacional respecto del proceso auditor.

### 3.4. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL IDENTIFICADOS

#### 3.4.1. Beneficios cualitativos

Se determinaron dos (2) beneficios cualitativos:

Mejoramiento de los procesos y procedimientos administrativos y misionales del sujeto de control a través del cumplimiento de las acciones correctivas derivadas de los procesos auditores realizados por la entidad.

Acciones correctivas por auditoría regular realizada en el año 2020: “Para las vigencias auditadas 2018 y 2019 se evidenciaron varias modificaciones al plan estratégico en el contenido de metas de producto y resultado los valores de los programas y subprogramas como el presupuesto de inversión que afecta la planeación inicial de los proyectos a realizar en cada vigencia fiscal ...”.

#### 3.4.2. Beneficios cuantitativos

Se determinaron cinco (5) beneficios cuantitativos por valor de \$9.689.685.060 los cuales se relacionan en los “cuadros de beneficios del control fiscal”, por los siguientes hechos:

- La entidad mejoró el recaudo entre diciembre de 2019 y diciembre de 2020 en \$1.858.866.962, producto de las acciones correctivas por el hallazgo determinado por la CDVC lo que redundó en mejoramiento de los ingresos de Emcartago y en la eficiencia de la operación, lo cual se pudo determinar en los estados de resultados y en el índice de micromedición efectiva pasó del 86,58% al 31 de diciembre de 2019 al 89,70 en diciembre del 2020.
- La entidad recaudó \$206.774.165 de partidas (recursos) que se encontraban sin identificar, aplicando controles, conciliando entre presupuesto y tesorería y aplicando estos valores a la cartera de la entidad.
- La entidad aplicó procedimiento que permite llevar la trazabilidad en el proceso de cobro identificación de pagos y aplicación de los mismos por \$296.838.470.
- A 31 de diciembre de 2018 la cuenta 168502 \$20.968.424.216 planta ductos y túneles tenía un saldo negativo contrario a la naturaleza de la cuenta por un valor \$18.404.607.529, se reclasificó a las cuentas 168503 Redes líneas y

ductos, esto le permitió a la entidad tener una depreciación real en los saldos contables con un impacto positivo en los estados financieros a diciembre 31 del año 2020 comparativo a diciembre de 2019 por un valor \$5.825.694.391.

- A 31 de diciembre de 2020, la cartera de servicios públicos y subsidios tuvo una disminución del 21% impactando de manera positiva los estados financieros, en \$1.501.511.072, debido a las diferentes acciones emprendidas por la entidad para mejorar el recaudo.

#### 4 ANEXOS

| 4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS |                 |                |         |          |               |                             |                       |
|---------------------------------|-----------------|----------------|---------|----------|---------------|-----------------------------|-----------------------|
| No. Hallazgos                   | Administrativos | Disciplinarios | Penales | Fiscales | Sancionatorio | Beneficio de Control fiscal | Daño Patrimonial (\$) |
| 0                               |                 |                |         |          |               | \$9.689.685.060             | -                     |

#### 4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

| No. | HALLAZGOS   | ACCIÓN CORRECTIVA   | CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN  |
|-----|---|---|---|
| 1   | <p>En el contrato de obra número OP 005 de 2017 el cual se suscribió para la reparación de superficie de muros y estructuras de soporte de módulos de sedimentación de la planta de potabilización número dos la entidad no aportó documentalmente el cumplimiento de las medidas de seguridad pactadas en el contrato escrito como tampoco se cumplió el plazo pactado en la obra el cual fue pactado por dos meses solicitando prórroga y adición de este para la culminación de las actividades del contrato en mención porque se aduce que se debe realizar las carteras y filos de columnas y vigas con la mayor precisión fue presentada veintisiete días después de la fecha de término del plazo aduciendo estos argumentos y con los cuales se terminará la obra los cuales se presume obedecieron a una deficiente planeación porque en la etapa precontractual se podía técnicamente haber previsto estas situaciones para no tener que ampliar el plazo y la cuantía situación aceptada por la supervisión del contrato Lo que infringe presuntamente el Artículo 209 de la Constitución política el artículo 34 numeral 1 de la Ley 734 de 2002 la Resolución número 500 del 13 de diciembre de 2016 Artículo 4 inciso 13. Situación presentada por falta de conocimiento de procedimientos administrativos generando incumplimiento de disposiciones generales Lo anteriormente descrito presume una connotación disciplinaria al tenor de lo reglamentado en el numeral 1 de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002 Durante el 2017 la EMCARTAGO realizaron obras de acueducto y alcantarillado por un valor de 5.994.998.763 los cuales fueron revisados en su totalidad en el proceso auditor Los contratos OP07 2017 y OP 0082017 se encuentran aún en ejecución los cuales deberán ser objeto de revisión en una próxima auditoría Evidenciando la siguiente observación administrativa con incidencia disciplinaria.</p> | <p>Este hallazgo no fue aceptado por cuanto el contrato OP005 2017 inicialmente tiene una fecha de terminación pactada 31 de octubre de 2017 día en el cual fue suscrita una prórroga por un término de 30 días los cuales se cumplirán el día 30 de noviembre día en el cual se suscribe una adición al contrato donde se pacta un nuevo plazo de ejecución prorrogándolo por 15 días Estas prórrogas vienen acompañadas de las pólizas respectivas con su aprobación y fueron publicadas en el SECOP Aunado al hecho que en el expediente contractual que revisó el auditor a folio 93 se encuentra un acta de prórroga anterior a la adición suscritas en oportunidad y no como dice el auditor después de vencido el plazo de ejecución</p> | <p>La entidad no presentó derecho de contradicción por lo cual el hallazgo continúa en firme para seguimiento a través de plan de mejoramiento.</p> |

#### 4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

| No. | HALLAZGOS  | ACCIÓN CORRECTIVA   | CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN  |
|-----|--|---|---|
| 2   | <p>En los siguientes procesos contractuales se evidenciaron deficiencias en la etapa pre contractual frente a los soportes que deben reposar en las carpetas; una vez revisados arrojaron los resultados que se describen más adelante. (cuadros No.9 y 14). Igualmente, en los contratos de Suministro No. SUMI 013/2016 SUMI 004/2016 SUMI 011/2016 SUMI 006/2016 SUMI 005/2016 SUMI 002/2016 CC 002/2016 AV 006/2016 OC 001/2016 y OC 006/2016 se encontraron las siguientes observaciones comunes a los expedientes señalados en el cuadro No.10. Etapa precontractual: Se encontró en el Análisis de Conveniencia y Oportunidad (Estudio Técnico Económico del valor del contrato) que no se elaboró el presupuesto oficial con base a tiempos costos de personal y costos indirectos que lleva el cumplimiento del objeto contractual y determinar el valor estimado del contrato para de esta manera seleccionar al contratista por la oferta más favorable y la selección sea objetiva. Vulnerando presuntamente los principios de Planeación y Transparencia contemplados en el Art. 4 del Manual de contratación y el Art. 209 de la Constitución Política. Lo anterior debido presuntamente a un escaso conocimiento del Manual de Contratación aunado a una inadecuada planeación y evaluación que torna ineficiente e ineficaz el seguimiento al proceso contractual lo cual genera incumplimiento de disposiciones generales. Los hechos descritos constituyen una presunta falta Administrativa y Disciplinaria al tenor del numeral 1 del Artículo 34 numeral 1 del Artículo 35 de la Ley 734 de 2002.</p> | <p>Se dio cumplimiento a lo estipulado en el Plan de Mejoramiento toda vez que durante toda la vigencia 2019 se exigió a las dependencias que realizaran en el respectivo Análisis de Conveniencia la correcta elaboración de Estudios Técnico económicos con los cuales se establecieron los valores estimados de los contratos. Esto se reglamentó en los literales d. y e. del numeral 12 del nuevo Estatuto de Contratación (Resolución 20191200015865 del día cinco (5) de diciembre del año dos mil diecinueve (2019) suscrito por el Agente Especial).</p> | <p>La entidad no presentó derecho de contradicción por lo cual el hallazgo continúa en firme para seguimiento a través de plan de mejoramiento.</p> |
| 3   | <p>Evidenció el grupo auditor que EMCARTAGO no realizó durante las vigencias 2018 y 2019 acción de repetición de conformidad con lo estipulado en el inciso 2 del Artículo 90 de la Constitución Política de Colombia de 1991 y el Artículo 78 de la ley 1437 de 2011 Código de Procedimiento Administrativo y de los Contencioso Administrativo y la ley 678 de 2011 por</p>  | <p>Previo valoración del Comité de Conciliación y Defensa Judicial de la empresa en caso de cumplirse con los requisitos para que prospere la acción de repetición se procederá al trámite correspondiente.</p>   | <p>La entidad no presentó derecho de contradicción por lo cual el hallazgo continúa en firme para seguimiento a través de plan de mejoramiento.</p> |

#### 4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

| No. | HALLAZGOS  | ACCIÓN CORRECTIVA   | CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN  |
|-----|--|---|---|
|     | medio de la cual se reglamenta la determinación de responsabilidad patrimonial de los agentes del estado a través del ejercicio de la acción de repetición o del llamamiento en garantía con fines de repetición Situación que se da debido a deficiencias en la aplicación de la determinación de responsabilidad patrimonial de los agentes del estado.  |   |   |
| 4   | <p>El contrato PSP010 2019 por Valor de 64968251 Fecha de inicio Octubre 25 de 2019 Fecha de terminación: 31 de diciembre de 2019 Presenta las siguientes observaciones i Etapa Precontractual Se evidencian debilidades en los estudios previos lo que se buscaba con este contrato era la concientización de los usuarios para la instalación de los medidores de acueducto que es solo una actividad de un plan de reducción de pérdidas por lo tanto el objeto que se plantea es más amplio de lo que realmente se iba a realizar La encuesta que diseñaron no está enfocada a caracterizar a los usuarios por lo tanto no le apunta al plan de pérdidas La población objetivo (4235 predios a los cuales se les va a realizar cambio del medidor) a usuarios con consumos bajos consumos altos conexiones directas medidores parados medidores dañados medidores subsidiando o usuarios que no tenían novedades por lo tanto la socialización no puede ser la misma depende de las características de cada nicho. Adicionalmente se incluyeron predios desocupados en los cuales es imposible socializar ii. Etapa Contractual No se midió el impacto de la concientización y socialización que realizaron (cuantos medidores se instalaron con socialización y cuantos se instala cuando no se socializa o la disminución de los PQR No se evidencio el registro y control de las consultas ciudadanas realizadas durante el proyecto y su respectivo tratamiento No se observa el seguimiento a cada una de los programas que componen el plan y que estaba planteado en el análisis de conveniencia y oportunidad El Art 209 de la C.P establece el cumplimiento de los principios de la</p> | <p>El contrato de prestación de servicio PSP010 2019 fue terminado en fecha 26 de diciembre de 2019 por lo tanto la acción de mejora no se cumplirá para un contrato ya terminado, sino que para los próximos contratos de este tipo la oficina asesora jurídica revisar los alcances del objeto a contratar para que coincida con la redacción del objeto contractual.</p> | <p>La entidad no presentó derecho de contradicción por lo cual el hallazgo continúa en firme para seguimiento a través de plan de mejoramiento.</p> |

#### 4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

| No. | HALLAZGOS   | ACCIÓN CORRECTIVA   | CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN   |
|-----|---|---|--|
|     | función administrativa. se presenta por debilidades en la elaboración del proyecto que sustenta esta contratación y en los pocos controles en las respectivas instancias que deben revisar y evaluar las diferentes etapas de la contratación. Ocasionando ineficacia del logro de la meta del proyecto ya que esta inversión no garantiza el cumplimiento de la meta ni la medición del impacto.   |   |  |
| 5   | Se cancelaron contratos de condiciones uniformes sin el cumplimiento de todos los requisitos (predios desocupados con 7 meses de deudas predios con disponibilidad del servicio no se retiraron las acometidas en terreno etc. Incumpliendo lo establecido en el artículo 141 de Ley 142 de 1994: Incumplimiento terminación y corte del servicio. El incumplimiento del contrato por un periodo de varios meses o en forma repetida o en materias que afecten gravemente a la empresa o a terceros permite a la empresa tener por resuelto el contrato y proceder al corte del servicio. En las condiciones uniformes se precisarán las causales de incumplimiento que dan lugar a tener por resuelto el contrato. | Es importante que la Contralora Departamental tenga conocimiento que con ocasión a las medidas decretadas por el Gobierno Nacional la empresa se vió en la obligación de reconectar los servicios a los usuarios a quienes se les canceló el CCU (predios habitados). Por lo anterior la acción de mejora que se plantea es que una vez realizada el procedimiento de depuración y cancelación del CCU previa autorización de los comités de cartera y de sostenibilidad contable y levantadas las medidas decretadas por el gobierno frente a la prestación del servicio se retirarán las acometidas en la medida que el presupuesto de la empresa lo permita. | La entidad no presentó derecho de contradicción por lo cual el hallazgo continúa en firme para seguimiento a través de plan de mejoramiento. |
| 5   | <b>TOTAL</b>  |   |  |

130-19.11

**CUADROS DE BENEFICIO DE CONTROL FISCAL**

| FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS   |  |   |         |              |  |
|---|--|---|---------|--------------|--|
| <b>Director o subdirector:</b>  | Juan Pablo Garzón Pérez                |   |         |              |  |
| <b>Sujeto de Control:</b>   | Empresas Municipales de Cartago E.S.P. |   |         |              |  |
| <b>Fecha de Evaluación:</b>   | Noviembre de 2021                      |   |         |              |  |
| <b>BENEFICIOS:</b>  |  |   |         |              |  |
| <b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Mejoramiento  |  |   |         |              |  |
| <b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Actuación de fiscalización seguimiento a plan de mejoramiento.  |  |   |         |              |  |
| <b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>  | Antes                                  | X | Durante | Después      |  |
| <b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> Mejoramiento de los procesos y procedimientos administrativos y misionales del sujeto de control a través del cumplimiento de las acciones correctivas derivadas de los procesos auditores realizados por la entidad. |  |   |         |              |  |
| <b>Conceptos</b>  | <b>Valor estimado</b>                  |   |         | <b>TOTAL</b> |  |
| <b>Recuperaciones:</b>  |  |   |         |              |  |
|   | \$                                     |   |         |              |  |
|   | \$                                     |   |         |              |  |
|   | \$                                     |   |         |              |  |
| <b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>  |  |   |         | \$           |  |
| <b>Ahorros:</b>   |  |   |         |              |  |
|   | \$                                     |   |         |              |  |
|   | \$                                     |   |         |              |  |
|   | \$                                     |   |         |              |  |
| <b>Subtotal Ahorros (2)</b>   | \$                                     |   |         | \$           |  |
| <b>Totales (1) + (2)</b>  | \$                                     |   |         | \$           |  |
| <b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo).</b> Mejoramiento de los procesos y procedimientos administrativos y misionales del sujeto de control.  |  |   |         |              |  |
| <b>SOPORTE(S)</b>   |  |   |         |              |  |
| Informe. Matriz de evaluación del Plan de Mejoramiento  |  |   |         |              |  |
| <b>OBSERVACIONES:</b> Na  |  |   |         |              |  |
| <b>RESPONSABLE</b>  |  |   |         |              |  |
| <b>Director de Control Fiscal</b>   | Juan Pablo Garzón Pérez                |   |         |              |  |
| <b>Cargo</b>  | Director de Control Fiscal             |   |         |              |  |
| <b>Fecha del reporte</b>  | Noviembre de 2021                      |   |         |              |  |

| FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS   |  |              |         |
|---|--|--------------|---------|
| <b>Director o subdirector:</b>  | Juan Pablo Garzón Pérez                |              |         |
| <b>Sujeto de Control:</b>   | Empresas Municipales de Cartago E.S.P. |              |         |
| <b>Fecha de Evaluación:</b>   | Noviembre de 2021                      |              |         |
| <b>BENEFICIOS:</b>  |  |              |         |
| <b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Mejoramiento y eficiencia en los procesos   |  |              |         |
| <b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Acciones correctivas por auditoría regular realizada en el año 2020: "Para las vigencias auditadas 2018 y 2019 se evidenciaron varias modificaciones al plan estratégico en el contenido de metas de producto y resultado los valores de los programas y subprogramas como el presupuesto de inversión que afectó la planeación inicial de los proyectos a realizar en cada vigencia fiscal ...". |  |              |         |
| <b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>  | Antes                                  | X            | Después |
| <b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> Se actualizó el procedimiento relacionado con el plan estratégico y se adquirió un software "Kawak" como un sistema de gestión que articula la planeación institucional, operativa y financiera que opera desde el año 2020 y permite realizar seguimiento de las metas para tomar decisiones en tiempo real.   |  |              |         |
| <b>Conceptos</b>  | <b>Valor estimado</b>                  | <b>TOTAL</b> |         |
| <b>Recuperaciones:</b>  |  |              |         |
|   | \$                                     | \$           |         |
|   | \$                                     |              |         |
| <b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>  |  | \$           |         |
| <b>Ahorros:</b>   |  |              |         |
|   | \$                                     |              |         |
| <b>Subtotal Ahorros (2)</b>   | \$                                     | \$           |         |
| <b>Totales (1) + (2)</b>  | \$                                     | \$           |         |
| <b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo).</b> Eficiencia en la planeación, ejecución y seguimiento del plan estratégico de la entidad.   |  |              |         |
| <b>SOPORTE(S)</b>   |  |              |         |
| Informe. Matriz de evaluación del Plan de Mejoramiento, anexos del Plan de Desarrollo.  |  |              |         |
| <b>OBSERVACIONES:</b> Na  |  |              |         |
| <b>RESPONSABLE</b>  |  |              |         |
| <b>Director de Control Fiscal</b>   | Juan Pablo Garzón Pérez                |              |         |
| <b>Cargo</b>  | Director de Control Fiscal             |              |         |
| <b>Fecha del reporte</b>  | Noviembre de 2021                      |              |         |

| FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS  |  |                            |         |                        |  |
|--|--|----------------------------|---------|------------------------|--|
| <b>Director o subdirector:</b>   | Juan Pablo Garzón Pérez                |                            |         |                        |  |
| <b>Sujeto de Control:</b>  | Empresas Municipales de Cartago E.S.P. |                            |         |                        |  |
| <b>Fecha de Evaluación:</b>  | Noviembre de 2021                      |                            |         |                        |  |
| <b>BENEFICIOS:</b>   |  |                            |         |                        |  |
| <b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Eficiencia.  |  |                            |         |                        |  |
| <p><b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Acciones correctivas por auditorías regulares realizadas en el año 2018 y 2020: “Se evidencia que la cobertura y la eficiencia de medición más baja tanto en el servicio de acueducto como en el servicio de energía se presentan en los usuarios oficiales comerciales e industriales que pagan tarifa plena en el caso de los oficiales...”. “Se evidenciaron 101 nuevos clientes que ingresaron en la vigencia 2019 y a la fecha no cuentan con equipo de medición de acueducto...”.</p> |  |                            |         |                        |  |
| <b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>   | Antes                                  | X                          | Durante | Después                |  |
| <p><b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> La entidad mejoró el recaudo entre diciembre de 2019 y diciembre de 2020 en \$1.858.866.962, producto de las acciones correctivas por el hallazgo determinado por la CDVC lo que redundó en mejoramiento de los ingresos de Emcartago y en la eficiencia de la operación, lo cual se pudo determinar en los estados de resultados y en el índice de micromedición efectiva pasó del 86,58% al 31 de diciembre de 2019 al 89,70 en diciembre del 2020.</p>   |  |                            |         |                        |  |
| <b>Conceptos</b>   |  | <b>Valor estimado</b>      |         | <b>TOTAL</b>           |  |
| <b>Recuperaciones:</b>   |  |                            |         |                        |  |
|  |  | \$1.858.866.962            |         | \$1.858.866.962        |  |
|  |  | \$                         |         |                        |  |
|  |  | \$                         |         |                        |  |
| <b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>   |  |                            |         | <b>\$1.858.866.962</b> |  |
| <b>Ahorros:</b>  |  |                            |         |                        |  |
|  |  | \$                         |         |                        |  |
| <b>Subtotal Ahorros (2)</b>  |  | \$                         |         | <b>\$0</b>             |  |
| <b>Totales (1) + (2)</b>   |  | \$                         |         | <b>\$1.858.866.962</b> |  |
| <p><b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo).</b> Eficiencia en la operación que contribuyó al mejoramiento del índice de micromedición efectiva que pasó del 86,58% al 31 de diciembre de 2019 al 89,70 en diciembre del 2020, y en consecuencia al incremento del recaudo en el servicio de acueducto.</p>   |  |                            |         |                        |  |
| <b>SOPORTE(S)</b>  |  |                            |         |                        |  |
| Informe. Matriz de evaluación del Plan de Mejoramiento, archivo en Excel de los estados financieros comparativos.  |  |                            |         |                        |  |
| <b>OBSERVACIONES:</b> Na   |  |                            |         |                        |  |
| <b>RESPONSABLE</b>   |  |                            |         |                        |  |
| <b>Director de Control Fiscal</b>  |  | Juan Pablo Garzón Pérez    |         |                        |  |
| <b>Cargo</b>   |  | Director de Control Fiscal |         |                        |  |
| <b>Fecha del reporte</b>   |  | Noviembre de 2021          |         |                        |  |

| FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS   |  |               |   |         |  |         |  |  |
|---|--|---------------|---|---------|--|---------|--|--|
| <b>Director o subdirector:</b>  | Juan Pablo Garzón Pérez  |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>Sujeto de Control:</b>   | Empresas Municipales de Cartago E.S.P.   |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>Fecha de Evaluación:</b>   | Noviembre de 2021  |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>BENEFICIOS:</b>  |  |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Recaudo   |  |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Acción correctiva por auditoría regular realizada en el año 2020: "Durante el proceso auditor se evidenciã³ consignaciones sin identificar rubro 2034423 otros ingresos (consignaciones pendientes por legalizar de \$206.774.165..." |  |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>  | <table border="1"> <tr> <td>Antes</td> <td>X</td> <td>Durante</td> <td></td> <td>Después</td> <td></td> </tr> </table> | Antes         | X | Durante |  | Después |  |  |
| Antes   | X  | Durante       |   | Después |  |         |  |  |
| <b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> La entidad recaudó \$206.774.165 de partidas (recursos) que se encontraban sin identificar, aplicando controles, conciliando entre presupuesto y tesorería y aplicando estos valores a la cartera de la entidad.  |  |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>Conceptos</b>  | <b>Valor estimado</b>  | <b>TOTAL</b>  |   |         |  |         |  |  |
| <b>Recuperaciones:</b>  |  |               |   |         |  |         |  |  |
|   | \$206.774.165  | \$206.774.165 |   |         |  |         |  |  |
|   | \$   |               |   |         |  |         |  |  |
|   | \$   |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>  |  | \$206.774.165 |   |         |  |         |  |  |
| <b>Ahorros:</b>   |  |               |   |         |  |         |  |  |
|   | \$   |               |   |         |  |         |  |  |
|   | \$   |               |   |         |  |         |  |  |
|   | \$   |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>Subtotal Ahorros (2)</b>   | \$   | \$0           |   |         |  |         |  |  |
| <b>Totales (1) + (2)</b>  | \$   | \$206.774.165 |   |         |  |         |  |  |
| <b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo).</b>  |  |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>SOPORTE(S)</b>   |  |               |   |         |  |         |  |  |
| Informe. Matriz de evaluación del Plan de Mejoramiento, Certificación de la entidad donde se refleja el saldo de las cuentas de un año a otro.  |  |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>OBSERVACIONES:</b> Na  |  |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>RESPONSABLE</b>  |  |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>Director de Control Fiscal</b>   | Juan Pablo Garzón Pérez  |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>Cargo</b>  | Director de Control Fiscal   |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>Fecha del reporte</b>  | Noviembre de 2021  |               |   |         |  |         |  |  |

| FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS  |  |               |   |         |  |         |  |  |
|--|--|---------------|---|---------|--|---------|--|--|
| <b>Director o subdirector:</b>   | Juan Pablo Garzón Pérez  |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>Sujeto de Control:</b>  | Empresas Municipales de Cartago E.S.P.   |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>Fecha de Evaluación:</b>  | Noviembre de 2021  |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>BENEFICIOS:</b>   |  |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Eficiencia en el recaudo   |  |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Acción correctiva por auditoría regular realizada en el año 2020: "Se evidenciaron en los estados contables de la vigencia 2019 incapacidades acumuladas de EMCARTAGO Cartago ESP pendientes de cobro registradas en la Cuenta No.1384900102..." |  |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>   | <table border="1"> <tr> <td>Antes</td> <td>X</td> <td>Durante</td> <td></td> <td>Después</td> <td></td> </tr> </table> | Antes         | X | Durante |  | Después |  |  |
| Antes  | X  | Durante       |   | Después |  |         |  |  |
| <b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> La entidad aplicó procedimiento que permite llevar la trazabilidad en el proceso de cobro identificación de pagos y aplicación de los mismos por \$296.838.470.  |  |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>Conceptos</b>   | <b>Valor estimado</b>  | <b>TOTAL</b>  |   |         |  |         |  |  |
| <b>Recuperaciones:</b>   |  |               |   |         |  |         |  |  |
|  | \$   | \$296.838.470 |   |         |  |         |  |  |
|  | \$   |               |   |         |  |         |  |  |
|  | \$   |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>   |  | \$296.838.470 |   |         |  |         |  |  |
| <b>Ahorros:</b>  |  |               |   |         |  |         |  |  |
|  | \$   |               |   |         |  |         |  |  |
|  | \$   |               |   |         |  |         |  |  |
|  | \$   |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>Subtotal Ahorros (2)</b>  | \$   | \$0           |   |         |  |         |  |  |
| <b>Totales (1) + (2)</b>   | \$   | \$296.838.470 |   |         |  |         |  |  |
| <b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo).</b>   |  |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>SOPORTE(S)</b>  |  |               |   |         |  |         |  |  |
| Informe. Matriz de evaluación del Plan de Mejoramiento, certificación de la entidad de las acciones realizadas y los valores identificados.  |  |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>OBSERVACIONES:</b> Na   |  |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>RESPONSABLE</b>   |  |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>Director de Control Fiscal</b>  | Juan Pablo Garzón Pérez  |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>Cargo</b>   | Director de Control Fiscal   |               |   |         |  |         |  |  |
| <b>Fecha del reporte</b>   | Noviembre de 2021  |               |   |         |  |         |  |  |

| FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS   |  |                        |
|---|--|------------------------|
| <b>Director o subdirector:</b>  | Juan Pablo Garzón Pérez                |                        |
| <b>Sujeto de Control:</b>   | Empresas Municipales de Cartago E.S.P. |                        |
| <b>Fecha de Evaluación:</b>   | Noviembre de 2021                      |                        |
| <b>BENEFICIOS:</b>  |  |                        |
| <b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Reclasificación   |  |                        |
| <b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Acción correctiva por auditoría regular realizada en el año 2020: "Se evidencio que en la cuenta No.168502 plantas ductos y túneles alcantarillado en la vigencia 2018 un saldo de depreciación acumulada inconsistencia de \$20.968.424.216 cifra que afecta los estados financieros para la vigencia 2019..."   |  |                        |
| <b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>  | Antes                                  | X                      |
|   | Durante                                | Después                |
| <b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> A 31 de diciembre de 2018 la cuenta 168502 \$20.968.424.216 planta ductos y túneles tenía un saldo negativo contrario a la naturaleza de la cuenta por un valor \$18.404.607.529, se reclasificó a las cuentas 168503 Redes líneas y ductos, esto le permitió a la entidad tener una depreciación real en los saldos contables con un impacto positivo en los estados financieros a diciembre 31 del año 2020 comparativo a diciembre de 2019 por un valor \$5.825.694.391. |  |                        |
| <b>Conceptos</b>  | <b>Valor estimado</b>                  | <b>TOTAL</b>           |
| <b>Recuperaciones:</b>  |  |                        |
|   | \$                                     | \$5.825.694.391        |
|   | \$                                     |                        |
|   | \$                                     |                        |
| <b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>  |  | \$5.825.694.391        |
| <b>Ahorros:</b>   |  |                        |
|   | \$                                     |                        |
|   | \$                                     |                        |
|   | \$                                     |                        |
| <b>Subtotal Ahorros (2)</b>   | \$                                     | \$0                    |
| <b>Totales (1) + (2)</b>  | \$                                     | <b>\$5.825.694.391</b> |
| <b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>   |  |                        |
| <b>SOPORTE(S)</b>   |  |                        |
| Informe. Matriz de evaluación del Plan de Mejoramiento, certificación de la entidad de la reclasificación.  |  |                        |
| <b>OBSERVACIONES:</b> Na  |  |                        |
| <b>RESPONSABLE</b>  |  |                        |
| <b>Director de Control Fiscal</b>   | Juan Pablo Garzón Pérez                |                        |
| <b>Cargo</b>  | Director de Control Fiscal             |                        |

| FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS  |  |                        |   |         |  |         |  |  |
|--|--|------------------------|---|---------|--|---------|--|--|
| <b>Director o subdirector:</b>   | Juan Pablo Garzón Pérez  |                        |   |         |  |         |  |  |
| <b>Sujeto de Control:</b>  | Empresas Municipales de Cartago E.S.P.   |                        |   |         |  |         |  |  |
| <b>Fecha de Evaluación:</b>  | Noviembre de 2021  |                        |   |         |  |         |  |  |
| <b>BENEFICIOS:</b>   |  |                        |   |         |  |         |  |  |
| <b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Recaudo en cuentas por cobrar  |  |                        |   |         |  |         |  |  |
| <b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Acción correctiva por auditoría regular realizada en el año 2020: "Se evidencio en la cuenta No. 1385 Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo ..."   |  |                        |   |         |  |         |  |  |
| <b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>   | <table border="1"> <tr> <td>Antes</td> <td>X</td> <td>Durante</td> <td></td> <td>Después</td> <td></td> </tr> </table> | Antes                  | X | Durante |  | Después |  |  |
| Antes  | X  | Durante                |   | Después |  |         |  |  |
| <b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> A 31 de diciembre de 2020, la cartera de servicios públicos y subsidios tuvo una disminución del 21% impactando de manera positiva los estados financieros, en \$1.501.511.072, debido a las diferentes acciones emprendidas por la entidad para mejorar el recaudo. |  |                        |   |         |  |         |  |  |
| <b>Conceptos</b>   | <b>Valor estimado</b>  | <b>TOTAL</b>           |   |         |  |         |  |  |
| <b>Recuperaciones:</b>   |  |                        |   |         |  |         |  |  |
|  | \$   | \$1.501.511.072        |   |         |  |         |  |  |
|  | \$   |                        |   |         |  |         |  |  |
|  | \$   |                        |   |         |  |         |  |  |
| <b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>   |  | \$1.501.511.072        |   |         |  |         |  |  |
| <b>Ahorros:</b>  |  |                        |   |         |  |         |  |  |
|  | \$   |                        |   |         |  |         |  |  |
|  | \$   |                        |   |         |  |         |  |  |
|  | \$   |                        |   |         |  |         |  |  |
| <b>Subtotal Ahorros (2)</b>  | \$   | \$0                    |   |         |  |         |  |  |
| <b>Totales (1) + (2)</b>   | \$   | <b>\$1.501.511.072</b> |   |         |  |         |  |  |
| <b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>  |  |                        |   |         |  |         |  |  |
| <b>SOPORTE(S)</b>  |  |                        |   |         |  |         |  |  |
| Informe. Matriz de evaluación del Plan de Mejoramiento, certificación de la entidad de la mejora en el recaudo.  |  |                        |   |         |  |         |  |  |
| <b>OBSERVACIONES:</b> Na   |  |                        |   |         |  |         |  |  |
| <b>RESPONSABLE</b>   |  |                        |   |         |  |         |  |  |
| <b>Director de Control Fiscal</b>  | Juan Pablo Garzón Pérez  |                        |   |         |  |         |  |  |
| <b>Cargo</b>   | Director de Control Fiscal   |                        |   |         |  |         |  |  |
| <b>Fecha del reporte</b>   | Noviembre de 2021  |                        |   |         |  |         |  |  |