

	<b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>	Código: F-GCM-25
		Versión: 01
		Fecha: (aa/mm/dd)

Auditoría N° 03		
Fecha		
Día	Mes	Año
15	04	2015

NOMBRE AUDITORÍA	
Representante de la Auditoría:	Lina Maria Hincapié Londoño
Auditor Líder:	Lina Maria Hincapié Londoño
Auditor:	Monica Jaqueline Durango Castro Victor Raul Rodriguez Rendon Mario Enrique Ortiz Moreno
Objetivo General	Verificar la pertinencia en la liquidación y apropiaciones de nomina, con el fin de obtener evidencia suficiente y adecuada sobre la objetividad y oportunidad en los registros y pagos.
Objetivos Específicos	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Verificar planillas de liquidación y pago de nomina.</li> <li>○ Verificar liquidación y oportunidad en los pagos de la Seguridad social.</li> <li>○ Verificar liquidación y pago de aportes parafiscales.</li> <li>○ Verificar descuentos y registro de retención en la fuente.</li> <li>○ Verificar liquidación, registro y pago de la prime de Vida cara pagada en el mes de febrero de 2015.</li> <li>○ Verificar registro de novedades de nomina</li> </ul>
Alcance:	Periodo enero febrero de 2015
Fecha de apertura:	17 de marzo de 2015
Fecha de cierre:	15 de abril de 2015

ASPECTOS GENERALES
<p><b>1. INTRODUCCIÓN</b></p> <p>La oficina de Auditoría Interna constituye un apoyo al logro de los objetivos y metas institucionales, ayuda a la protección de sus recursos y fomenta la eficacia y efectividad de cada una de las actividades que realizan sus procesos en las diferentes áreas, en este documento se presenta el informe de Auditoría realizado al proceso de nomina liquidada y pagada por el Area Metropolitana del Valle de Aburra durante los meses enero febrero de 2015 y prima de vida cara periodo agosto 2014, enero 2015.</p> <p>Para el desarrollo de la auditoría se tiene en cuenta lo establecido en la ley 87 de 1993, sobre el control interno en las entidades públicas; la ley 734 de 2002, referente al código disciplinario único y las demás normas relacionadas con la</p>





## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

responsabilidad y funciones de los servidores públicos.

Es objetivo primordial del Área Metropolitana del Valle de Aburrá la prestación de servicios de beneficio social en forma equilibrada acorde con la capacidad financiera de la entidad, por eso debemos encaminar nuestros esfuerzos a proporcionar los elementos de control que nos corresponde como oficina de Auditoría interna.

### 2. LA ENTIDAD

El Área Metropolitana del Valle de Aburrá es una Entidad administrativa de derecho público que asocia a 9 de los 10 municipios que conforman el Valle de Aburrá. En la actualidad está integrada por los municipios de Medellín (como ciudad núcleo), Barbosa, Girardota, Copacabana, Bello, Itagüí, La Estrella, Sabaneta y Caldas.

El Área Metropolitana del Valle de Aburrá fue creada mediante Ordenanza Departamental N° 34 de noviembre 27 de 1980, para la promoción, planificación y coordinación del desarrollo conjunto y la prestación de servicios de los municipios que la conforman.

Actualmente cumple funciones de:

- Planificar el territorio puesto bajo su jurisdicción.
- Ser autoridad ambiental en la zona urbana de los municipios que la conforman.
- Ser autoridad de transporte masivo y metropolitano.
- Ejecutar obras de interés Metropolitano

### ASPECTOS PRELIMINARES

#### A. ANOTACIONES INICIALES:

La auditoría se realiza teniendo en cuenta los principios de auditoría de general aceptación, siguiendo los procedimientos determinados por la Entidad en el manual de procedimientos de Auditoría Interna. Se da inicio a la auditoría tomando como elemento esencial las nominas liquidadas y pagadas correspondientes a los meses enero - febrero de 2014 y la Primera de Vida Cara correspondiente al periodo agosto 2014 - enero 2015, liquidada y pagada en el mes de febrero de 2015.

La Nómina dentro de la estructura organizacional del Área Metropolitana del





## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

valle de Aburra, corresponde a un proceso de apoyo, el cual al ser objeto de auditoría debe abarcar diferentes aspectos, tales como: cumplimiento legal, segregación de funciones, niveles de autorización, existencia y validez tanto de las operaciones como de los colaboradores vinculados, entre otros tantos aspectos que conforman el ambiente de control.

Para el desarrollo de la Auditoria se conto con la colaboración del personal del área de Talento Humano, quienes suministraron la información requerida y respondieron las inquietudes al respecto planteadas por el equipo auditor.

### B. PROCEDIMIENTO:

1. Se consultaron los procedimientos empleados en la liquidación de nomina, las normas que rigen la administración del recurso humano, la seguridad social y los aportes parafiscales.
2. Se obtuvo la información del modulo de nomina sistema de información financiera SICOF.
3. Con el objeto de realizar las respectivas verificaciones se solicito a la oficina de Talento Humano los soportes relacionados con las novedades de nomina.
4. Revisión de documentos físicos referidos a nominas, planillas de pago de seguridad social y parafiscales, actos administrativos relacionados con vacaciones y licencias no remuneradas.
5. Se verificaron los registros de nomina y se cotejaron con los respectivos soportes de novedades.
6. La información obtenida del modulo de nomina se exporto a lenguaje Excel y se efectuaron los cálculos respectivos de comprobación.
7. Se cotejaron los descuentos por concepto de crédito de vivienda con los registros de contabilidad y los registros del modulo de talento Humano programa de Vivienda.
8. Se solicito a las oficinas de Talento Humano y Contabilidad información relacionada con bases de información de apropiaciones de nomina, planillas y declaraciones de pagos de seguridad social, aportes parafiscales, impuestos y descuentos a favor de terceros.
9. Se realiza el cruce de información verificando descuentos, liquidaciones y pagos de apropiaciones y descuentos de nomina.
10. Análisis de la información recolectada.
11. Elaboración del informe final de la auditoría.

### C. HERRAMIENTAS Y DOCUMENTOS:

Las herramientas informáticas y documentos utilizados en la Auditoría a la nomina fueron:

1. Informática: Modulo de Nomina, modulo de Talento Humano, Programa



Excel, Correos electrónicos.

2. Documentos físicos: Resoluciones Metropolitanas, actos administrativos, carpetas con novedades de nómina, planillas de liquidación y pagos de impuestos y apropiaciones de nómina.

**D. DESARROLLO:**

**1. Liquidación de Nomina:**

- o Descuentos por concepto de seguridad Social: Se tomó como referencia de verificación la nomina correspondiente al mes de enero de 2015, se realizaron los cálculos manuales de los descuentos de seguridad social y se cruzaron con los liquidados por el sistema no encontrando diferencia:

nit	Primer Apellido	Primer Nombre	Dias Deven gados	Salario Basico	parcial vacacion es	parcial vacacion es post	aporte_ep s	aporte_afp	fondo solidarid ad
98,661,950	ACEVEDO	CARLOS	16	4,126,000	1,818,218	0	515,700	660,200	41,200
8,163,518	AGUILAR	ANDRES	30	3,503,000	0	0	437,900	560,500	35,000
70,091,927	ALVAREZ	MIGUEL	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
43,027,951	ALVAREZ	OLGA	30	1,880,000	0	0	235,000	300,800	0
71,640,991	ALVAREZ	WILLIAM	30	8,224,000	0	0	1,028,000	1,315,800	82,200
43,015,047	ANZOLA	ALBA	30	3,083,000	0	0	385,400	493,300	30,800
43,567,009	ARBELAEZ	ANA	30	8,224,000	0	0	1,028,000	1,315,800	82,200
42,891,677	ARBELAEZ	MARIA	8	4,126,000	2,857,200	0	515,700	660,200	41,200
39,165,078	ARBOLEDA	MARIA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
39,208,687	ARIAS	GLADYS	18	3,503,000	0	700,575	437,900	560,500	35,000
13,487,686	BARBA	JUAN	30	8,224,000	0	0	1,028,000	1,315,800	82,200
98,462,316	BERRIO	LUIS	30	3,503,000	0	0	437,900	560,500	35,000
71,333,127	BETANCUR	HECTOR	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
43,631,143	BOHORQUE	VICTORIA	28	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
43,180,845	BORJA	DIANA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
43,055,393	BOTERO	YOLANDA	24	8,224,000	1,553,056	0	1,028,000	1,315,800	82,200
98,664,381	BUSTAMAN	ANDRES	28	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
98,577,226	CANO	RAUL	24	4,126,000	779,236	0	515,700	660,200	41,200
32,524,981	CARDONA	MARGARIT	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
15,347,646	CARMONA	MILTON	30	2,885,000	0	0	360,600	461,600	28,800
71,775,430	CARRILLO	ORLANDO	28	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
42,874,736	CASTAÑO	LUZ	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
42,873,427	CASTRILLO	MARGARIT	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
43,841,102	CASTRO	DIANA	30	8,224,000	0	0	1,028,000	1,315,800	82,200
43,618,833	CAÑAS	JHOVANA	24	1,575,000	297,488	0	196,900	252,000	0
43,018,847	CHALARCA	NORA	30	3,083,000	0	1,952,838	385,400	493,300	30,800
71,641,743	COLONIA	JORGE	21	1,644,000	465,568	0	205,500	263,000	0
70,328,262	CORDOBA	JULIAN	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
71,709,720	CORREA	SERGIO	30	3,503,000	0	0	437,900	560,500	35,000
71,751,919	CORREA	FRANCISCO	18	4,126,000	0	825,289	515,700	660,200	41,200
43,039,339	CORREA	CLARA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
71,375,371	CORREA	CAMILO	29	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
70,114,448	CORREA	ALVARO	30	8,224,000	0	0	1,028,000	1,315,800	82,200

43,865,385	DIAZ	CLAUDIA	24	8,224,000	1,553,056	0	1,028,000	1,315,800	82,200
43,603,793	DIAZ	CLAUDIA	24	4,126,000	779,236	0	515,700	660,200	41,200
70,385,510	DUQUE	HECTOR	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
43,605,323	ECHVERRI	RUBY	8	1,880,000	1,301,880	0	235,000	300,800	0
42,775,948	ECHVERRI	DARNEY	26	4,025,000	0	0	503,100	644,000	40,200
43,040,516	ECHVERRI	LILIANA	8	1,575,000	1,090,790	0	196,900	252,000	0
1,036,928,023	ECHVERRI	MILLEY	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
71,718,888	ELEJALDE	HERNAN	30	16,108,000	0	0	2,013,500	2,577,300	322,100
71,594,946	ESCOBAR	CARLOS	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
71,594,827	ESCUDERO	JOSE	27	8,123,000	0	0	1,015,400	1,299,700	81,200
43,072,660	FATTONI	TA TIANA	30	8,224,000	0	0	1,028,000	1,315,800	82,200
70,519,224	FRANCO	ORLANDO	30	2,398,000	0	0	299,700	383,700	0
43,987,603	GALEANO	YAMILE	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
42,746,111	GALEANO	MARIA	30	1,575,000	0	0	196,900	252,000	0
70,752,694	GALLEGO	JORGE	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
43,876,401	GALLEGO	YEZMIN	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
43,575,271	GALLO	SANDRA	30	3,503,000	0	0	437,900	560,500	35,000
71,675,110	GARCIA	JOHN	30	1,880,000	0	0	235,000	300,800	0
71,609,436	GARCIA	OMAR	16	2,063,000	908,822	0	257,900	330,100	0
71,005,180	GARRO	ALVARO	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
71,589,960	GA VIRIA	EUGENIO	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
1,128,272,938	GIL	MARIA	30	3,503,000	0	0	437,900	560,500	35,000
15,501,001	GIL	MARIO	24	4,126,000	779,236	0	515,700	660,200	41,200
43,904,738	GIL	LA URA	30	4,126,000	0	2,613,416	515,700	660,200	41,200
43,433,832	GIRALDO	BLANCA	6	1,880,000	1,301,880	0	235,000	300,800	0
32,391,670	GIRALDO	MARIA	30	1,575,000	0	0	196,900	252,000	0
43,536,353	GIRALDO	LINA	30	1,575,000	0	0	196,900	252,000	0
21,659,817	GIRALDO	RUTH	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
70,384,854	GOMEZ	GUSTAVO	24	4,126,000	779,236	0	515,700	660,200	41,200
43,275,023	GOMEZ	ANGELA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
43,428,197	GOMEZ	TERESA	18	4,126,000	0	825,289	515,700	660,200	41,200
71,616,951	GOMEZ	CARLOS	30	11,879,000	0	0	1,484,900	1,900,600	190,100
42,976,032	GOMEZ	MARIA	24	4,126,000	779,236	0	515,700	660,200	41,200
1,037,974,411	GOMEZ	CAROLINA	18	2,464,000	0	492,889	308,000	394,200	0
43,511,299	GOMEZ	JULIETA	24	4,126,000	779,236	0	515,700	660,200	41,200
66,915,408	GOMEZ	DANIA	18	3,083,000	0	616,686	385,400	493,300	30,800
70,978,845	GOMEZ	ANDRES	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
43,007,725	GOMEZ	STELLA	30	1,880,000	0	0	235,000	300,800	0
79,300,831	GOMEZ	GABRIEL	30	1,575,000	0	0	196,900	252,000	0
70,555,711	GOMEZ	SERGIO	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
42,682,910	GONZALEZ	LUZ	30	2,464,000	0	0	308,000	394,200	0
71,676,557	GONZALEZ	RAUL	24	4,126,000	779,236	0	515,700	660,200	41,200
43,831,603	GONZALEZ	LUZ	30	1,880,000	0	0	235,000	300,800	0
53,106,419	GONZALEZ	CLAUDIA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
22,114,783	GRISALES	CLARA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
98,590,988	GUTIERREZ	HUBER	28	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
39,444,776	GUZMAN	DIANA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
21,659,807	GÓMEZ	ROSALBA	30	3,083,000	0	0	385,400	493,300	30,800
71,790,965	HENAO	HERNAN	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
39,279,228	HENAO	NORLIS	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
43,013,004	HENAO	OLGA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
8,432,189	HENAO	OSCAR	8	3,083,000	2,135,002	0	385,400	493,300	30,800
9,021,206	HERNANDEZ	JOHN	30	2,464,000	0	0	308,000	394,200	0
1,037,614,759	HERNANDEZ	FELIPE	17	1,985,000	0	0	248,100	317,600	0
43,205,355	HERRERA	LEIBY	0	2,464,000	0	0	308,000	394,200	0



## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

43,627,075	HINCAPIE	LINA	30	11,879,000	0	0	1,484,900	1,900,600	190,100
42,878,560	HOYOS	CLAUDIA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
43,276,978	HOYOS	DIANA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
39,168,392	HOYOS	LAURA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
15,506,371	ISAZA	JORGE	22	4,126,000	779,236	0	515,700	660,200	41,200
1,037,575,780	JARAMILLO	PAULINA	28	3,503,000	0	2,218,488	437,900	560,500	35,000
21,297,410	JARAMILLO	MARIA	30	1,552,000	0	0	186,200	0	0
70,286,727	JARAMILLO	ROBERTO	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
42,684,091	JIMENEZ	MARGARIT	30	8,224,000	0	0	1,028,000	1,315,800	82,200
37,861,667	JOYA	ANA	30	11,879,000	0	0	1,484,900	1,900,600	190,100
8,010,648	LONDOÑO	GERMAN	7	3,668,000	0	825,289	458,500	586,900	36,600
71,782,430	LONDOÑO	ANDRES	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
43,641,058	LOPEZ	DEISY	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
1,017,123,283	LOPEZ	LINA	28	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
31,791,828	LOZANO	JOHANA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
43,780,839	MANCO	FLOR	8	2,464,000	1,706,412	0	308,000	394,200	0
22,029,587	MARIN	DORIS	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
1,017,147,747	MARIN	JUAN	24	4,126,000	779,236	0	515,700	660,200	41,200
43,875,009	MARIN	JANETH	30	3,503,000	0	0	437,900	560,500	35,000
15,435,881	MARTINEZ	SANTIAGC	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
43,709,213	MARTINEZ	ALEJANDR	30	1,880,000	0	1,190,800	235,000	300,800	0
43,067,169	MARTINEZ	LUZ	24	3,503,000	661,481	0	437,900	560,500	35,000
32,101,588	MARTINEZ	CLAUDIA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
43,826,533	MARTINEZ	YANETH	30	8,224,000	0	0	1,028,000	1,315,800	82,200
98,662,589	MARTINEZ	JUAN	24	11,879,000	2,243,303	0	1,484,900	1,900,600	190,100
71,797,085	MARTINEZ	ANDRES	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
1,017,191,128	MARULAND	LAURA	8	3,503,000	2,425,432	0	437,900	560,500	35,000
42,823,043	MAYA	NADIA	30	11,879,000	0	0	1,484,900	1,900,600	190,100
43,620,664	MEJIA	LUZ	24	8,224,000	1,553,056	0	1,028,000	1,315,800	82,200
43,004,844	MEJIA	BLANCA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
98,592,401	MEJIA	DAYRON	8	3,503,000	2,425,432	0	437,900	560,500	35,000
43,505,853	MENA	LUZ	30	1,880,000	0	0	235,000	300,800	0
43,528,922	MENDOZA	CLAUDIA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
1,128,405,361	MESA	YENNY	30	3,503,000	0	0	437,900	560,500	35,000
43,549,317	MONTOYA	JANETH	4	1,097,000	0	0	93,200	0	0
43,549,317	MONTOYA	JANETH	26	7,128,000	0	0	891,000	1,140,500	71,200
98,542,901	MONTOYA	DIEGO	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
15,502,871	MONTOYA	LUIS	8	3,503,000	2,425,432	0	437,900	560,500	35,000
43,075,568	MONTOYA	ALBA	30	3,503,000	0	0	437,900	560,500	35,000
93,381,510	MORA	CESAR	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
71,763,413	MORA	JORGE	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
71,699,401	MORENO	ALEXANDÉ	18	4,126,000	0	825,289	515,700	660,200	41,200
98,772,882	MORENO	JUAN	30	3,503,000	0	0	437,900	560,500	35,000
70,564,450	MUÑOZ	HENRY	30	3,503,000	0	0	437,900	560,500	35,000
71,753,436	MUÑOZ	JUAN	24	3,083,000	582,273	0	385,400	493,300	30,800
43,509,891	NIETO	DORA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
43,180,663	OROZCO	LAURA	30	3,503,000	0	0	437,900	560,500	35,000
43,154,065	ORREGO	ANA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
4,447,054	ORTIZ	MARIO	16	4,126,000	1,818,218	0	515,700	660,200	41,200
1,035,850,480	OSORIO	LADY	30	2,464,000	0	0	308,000	394,200	0
43,041,928	OSPINA	MIRYAM	30	8,224,000	0	0	1,028,000	1,315,800	82,200
71,876,829	OSPINA	JOHN	30	11,879,000	0	0	1,484,900	1,900,600	190,100







## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

32,317,116	OTALVARO	YOLANDA	26	1,630,000	0	0	203,700	0	0
32,317,116	OTALVARO	YOLANDA	4	251,000	0	0	21,300	0	0
8,027,444	PALACIO	JUAN	9	4,126,000	2,727,327	0	515,700	660,200	41,200
1,147,950,963	PAREJA	OSCAR	30	1,994,000	0	0	249,200	319,000	0
71,527,327	PATÍÑO	ANDRES	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
98,581,167	PELAEZ	JORGE	30	3,503,000	0	0	437,900	560,500	35,000
43,088,930	PERTUZ	MONICA	8	4,126,000	2,857,200	0	515,700	660,200	41,200
10,243,812	PEÑA	ALBERTO	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
70,383,624	PINEDA	HUGO	30	8,224,000	0	0	1,028,000	1,315,800	82,200
42,688,300	POSADA	CLAUDIA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
43,514,297	PRESIGA	ELCY	27	1,857,000	0	0	232,100	297,100	0
15,334,482	PÉREZ	GILBERTO	24	3,083,000	582,273	0	385,400	493,300	30,800
42,827,091	QUICENO	DAYANA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
15,518,344	QUINTERO	JUAN	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
32,209,810	QUINTERO	YUDY	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
43,802,231	QUINTERO	ANGELA	30	3,503,000	0	0	437,900	560,500	35,000
43,877,957	QUINTERO	VANESSA	30	1,880,000	0	0	235,000	300,800	0
15,444,038	QUINTERO	DANIEL	30	3,083,000	0	0	385,400	493,300	30,800
43,059,123	RAMIREZ	GLORIA	24	4,126,000	779,236	0	515,700	660,200	41,200
21,264,155	RAMIREZ	NUBIA	30	2,750,000	0	0	330,000	0	0
7,524,595	RAMIREZ	JORGE	29	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
71,623,359	RENDON	MARIO	24	3,083,000	582,273	0	385,400	493,300	30,800
8,357,524	RESTREPO	JAVIER	30	3,083,000	0	0	385,400	493,300	30,800
71,787,031	RESTREPO	ANDRES	24	5,186,000	979,307	0	648,200	829,800	51,800
32,105,707	RESTREPO	PAULA	18	4,126,000	0	825,289	515,700	660,200	41,200
43,579,971	RESTREPO	MAGDA	4	550,000	0	0	68,700	88,000	0
43,579,971	RESTREPO	MAGDA	26	3,576,000	0	0	304,000	0	0
43,277,237	RESTREPO	ANA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
42,896,132	RESTREPO	MARIA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
43,566,735	RICO	MARIBEL	24	4,126,000	779,236	0	515,700	660,200	41,200
98,671,828	RINCON	DARIO	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
15,405,896	RIVERA	SAUL	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
4,807,715	RODRIGUEZ	JOSE	8	1,575,000	1,090,790	0	196,900	252,000	0
43,641,637	RODRIGUEZ	ALEJANDR	22	3,872,000	0	0	484,000	619,500	38,800
43,578,857	RODRIGUEZ	SULMA	30	3,503,000	0	0	437,900	560,500	35,000
15,507,768	RODRIGUEZ	SANTIAGC	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
8,393,222	RODRIGUEZ	VICTOR	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
3,510,764	ROJAS	ALVARO	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
98,524,795	ROLDAN	JUAN	18	2,464,000	0	492,889	308,000	394,200	0
43,828,838	RUA	MARIA	18	4,126,000	0	825,289	515,700	660,200	41,200
71,654,690	SALAZAR	CARLOS	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
71,274,389	SALAZAR	CARLOS	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
39,353,290	SANCHEZ	MARIA	24	2,233,000	421,695	0	279,100	357,300	0
31,446,009	SIGUENCIA	ALBA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
8,409,152	TAMAYO	DIEGO	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
98,665,112	TOBON	WILSON	30	8,224,000	0	0	1,028,000	1,315,800	82,200
32,316,099	TORO	MARTA	24	1,859,000	0	0	232,400	297,400	0
98,564,884	TORRES	WILSON	30	2,464,000	0	0	308,000	394,200	0
71,266,264	URAN	WESLY	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
71,710,899	URIBE	MARCO	10	3,083,000	1,940,911	0	385,400	493,300	30,800
43,668,412	URREGO	MARIA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200



39,182,196	URREGO	MARÍA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
21,759,340	USUGA	ANGELA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
43,904,057	VALENCIA	LINA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
42,787,073	VALENCIA	MARY	30	1,880,000	0	0	235,000	300,800	0
71,023,788	VARELA	CARLOS	26	1,788,000	0	0	223,500	286,100	0
43,729,070	VASQUEZ	ADRIANA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
10,286,739	VELASQUE	NESTOR	24	8,224,000	1,553,056	0	1,028,000	1,315,800	82,200
39,168,618	VELASQUE	OLGA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
70,563,333	VELASQUE	JAIRO	30	8,224,000	0	0	1,028,000	1,315,800	82,200
71,650,905	VELEZ	VICTOR	28	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
42,869,813	VELEZ	MARIA	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
70,098,374	VELEZ	HECTOR	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
32,244,560	VELEZ	JULIANA	24	4,126,000	779,236	0	515,700	660,200	41,200
42,993,856	VELEZ	SOR	30	8,224,000	0	0	1,028,000	1,315,800	82,200
98,712,759	VELEZ	RAUL	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
8,106,589	VIEIRA	JUAN	24	4,126,000	779,236	0	515,700	660,200	41,200
71,314,633	VILLA	HUGO	30	4,126,000	0	0	515,700	660,200	41,200
71,141,200	VILLEGAS	JAIRO	30	1,880,000	0	0	235,000	300,800	0
70,081,247	ZAPATA	JAIRO	30	11,879,000	0	0	1,484,900	1,900,600	190,100
42,688,339	ZAPATA	PAULA	30	3,138,000	0	0	392,200	502,100	31,400
71,757,184	ZAPATA	ALVARO	24	4,126,000	779,236	0	515,700	660,200	41,200
32,536,634	ZEA	NANCY	30	4,126,000	0	0	515,700	0	0
34,538,041	ZUÑIGA	MARIA	30	8,224,000	0	0	1,028,000	1,315,800	82,200

o **Descuentos a favor de terceros:**

- Se realizó seguimiento a los descuentos por concepto del programa de vivienda correspondiente al mes de febrero de 2015, para lo cual se cruzó información extraída del módulo de talento humano programa de vivienda y las nominas liquidadas de la primera y segunda quincena del mes de febrero de 2015.
- Se verificaron los descuentos y la consignación oportuna de embargos judiciales practicados de acuerdo a sentencia judicial a los siguientes funcionarios:

Nit	Nombre	Fecha Dcto	Vr Dcto
15444038	QUINTERO SERNA DANIEL YULIAN	12/02/2015	385,429
15444038	QUINTERO SERNA DANIEL YULIAN	25/02/2015	385,429
42787073	VALENCIA GUTIERREZ MARY LUZ	12/02/2015	121,838
42787073	VALENCIA GUTIERREZ MARY LUZ	25/02/2015	121,838
43428197	GOMEZ CARVAJAL TERESA DE JESUS	25/02/2015	309,484
98592401	MEJIA ZAPATA DAYRON ALBERTO	12/02/2015	427,876
98592401	MEJIA ZAPATA DAYRON ALBERTO	25/02/2015	427,876

o **Incapacidades:** Se revisó el record de incapacidades correspondiente a las nominas liquidadas en los meses de enero y febrero de 2015:

- Se presentó una incapacidad por accidente de trabajo la cual fue reportada conforme al procedimiento establecido en la Administradora de riesgos



**Laborales:**

NOMBRE	DESDE	HASTA	TIPO NOVEDAD	OBSERVACION
MANCO DIAZ FLOR ESNEIDA	05/02/2015	07/02/2015	3 DIAS	INCAPACIDAD A.T.

- En el periodo de tiempo evaluado la funcionaria Martinez Gonzalez Claudia Patricia, presento secuencia de incapacidades medicas con la siguiente periodicidad:

DESDE	HASTA	TIPO NOVEDAD
30/01/2015	03/02/2015	5 DIAS
04/02/2015	05/02/2015	2 DIAS
06/02/2015	07/02/2015	2 DIAS (Prorroga)
08/02/2015	09/02/2015	2 DIAS (Prorroga)
10/02/2015	11/02/2015	2 DIAS (Prorroga)
12/02/2015	12/02/2015	1 DIA (Prorroga)

La funcionaria Martinez Gonzalez, registra los siguientes pagos:

Fecha Pago	Días	Vr. Día	Concepto de pago
15 ene 2015	15	137,548	BASICO ORDINARIO
30 ene 2015	15	137,548	BASICO ORDINARIO
15 feb 2015	2	137,548	BASICO ORDINARIO
15 feb 2015	2	137,548	INCAPACIDAD RECONOCIDA POR LA EMPRESA
15 feb 2015	2	137,548	INCAPACIDAD RECONOCIDA POR LA EMPRESA
15 feb 2015	2	91,703	INCAPACIDAD ENFERMEDAD GENERAL
15 feb 2015	2	91,703	INCAPACIDAD ENFERMEDAD GENERAL
15 feb 2015	2	91,703	INCAPACIDAD ENFERMEDAD GENERAL
15 feb 2015	3	86,582	INCAPACIDAD ENFERMEDAD GENERAL
28 feb 2015	14	137,548	BASICO ORDINARIO
28 feb 2015	1	91,703	INCAPACIDAD ENFERMEDAD GENERAL

De acuerdo con el decreto 2943 del 17 de diciembre de 2013, estarán a cargo del empleador las prestaciones económicas correspondientes a los dos (2) primeros días de incapacidad originada por enfermedad general. El artículo 227 de la ley 776 de 2002, contempla lo siguiente “**Valor del auxilio.** En caso de incapacidad comprobada para desempeñar sus labores, ocasionada por enfermedad no profesional, el trabajador tiene derecho a que el patrono le pague un auxilio monetario hasta por ciento ochenta (180) días, así: las dos terceras (2/3) partes del salario durante los primeros noventa (90) días, y la mitad del salario por el tiempo restante.” En este orden de ideas, la entidad debió cancelar lo correspondiente a la primera quincena del mes de febrero de 2015 de la siguiente manera: un (1) al valor pleno o sea \$ 137.548, catorce días a \$ 91,703 (2/3 partes) de acuerdo a lo anterior en la liquidación de la nomina se infiere la siguiente diferencia:

### Nomina Liquidada

Concepto de pago	No dias	Valor dia	Valor total
INCAPACIDAD RECONOCIDA POR LA EMPRESA	2	137,548	275,096
INCAPACIDAD RECONOCIDA POR LA EMPRESA	2	137,548	275,096
INCAPACIDAD ENFERMEDAD GENERAL	2	91,703	183,407
INCAPACIDAD ENFERMEDAD GENERAL	2	91,703	183,407
INCAPACIDAD ENFERMEDAD GENERAL	2	91,703	183,407
INCAPACIDAD ENFERMEDAD GENERAL	3	86,582	259,746
INCAPACIDAD ENFERMEDAD GENERAL	1	91,703	91,703
Valor liquidado			<b>1,451,862</b>

### Nomina Calculada

Concepto de pago	No dias	Valor dia	Valor total
INCAPACIDAD RECONOCIDA POR LA EMPRESA	2	137,548	275,096
INCAPACIDAD ENFERMEDAD GENERAL	2	91,703	183,407
INCAPACIDAD ENFERMEDAD GENERAL	2	91,703	183,407
INCAPACIDAD ENFERMEDAD GENERAL	2	91,703	183,407
INCAPACIDAD ENFERMEDAD GENERAL	2	91,703	183,407
INCAPACIDAD ENFERMEDAD GENERAL	3	91,703	259,746
INCAPACIDAD ENFERMEDAD GENERAL	1	91,703	91,703
Valor Calculado			<b>1,360,173</b>

De acuerdo a lo anterior se puede inferir un mayor valor pagado a la funcionaria de \$ 91.690.

- **Vacaciones:** Se realizo revisión a las vacaciones liquidadas en las nominas periodo enero-febrero 2015, encontrándose acorde con la normatividad legal vigente:

NOMBRE	Desde	Hasta	Liquidacion
ARIAS LOPEZ GLADIS	19/01/2015	06/02/2015	ok
CORREA GIL FRANCISCO ALEJANDRO	19/01/2015	06/02/2015	ok
GOMEZ CARVAJAL TERESA DE JESUS	19/01/2015	06/02/2015	ok
GOMEZ GOMEZ CAROLINA	19/01/2015	06/02/2015	ok
LONDOÑO GAVIRIA GERMAN GUSTAVO	19/01/2015	06/02/2015	ok
MORENO GONZALEZ ALEXANDER	19/01/2015	06/02/2015	ok
RESTREPO GOMEZ PAULA ANDREA	19/01/2015	06/02/2015	ok
ROLDAN MONSALVE JUAN CARLOS	19/01/2015	06/02/2015	ok
RUA GARCIA MARIA YANETH	19/01/2015	06/02/2015	ok
ALEXANDER MORENO GONZALEZ	19/01/2015	06/02/2015	ok
CAROLINA GOMEZ GOMEZ	19/01/2015	06/02/2015	ok
CHALARCA MARULANDA NORA LIBIA	02/02/2015	20/02/2015	ok
DANIA YASMILLY GOMEZ	19/01/2015	06/02/2015	ok
ECHEVERRI GOMEZ RUBY STELLA	05/01/2015	26/01/2015	ok
ECHEVERRI QUINTERO LILIANA	05/01/2015	26/01/2015	ok
FRANCISCO ALEJANDRO CORREA GIL	19/01/2015	06/02/2015	ok
GERMAN GUSTAVO LONDOÑO GAVIRIA	19/01/2015	06/02/2015	ok
GIRALDO ALZATE BLANCA NORA	05/01/2015	26/01/2015	ok
GLADIS ARIAS LOPEZ	19/01/2015	06/02/2015	ok
GOMEZ GUERRERO DANIA YASMILLY	19/01/2015	06/02/2015	ok
HENAO VELASQUEZ OSCAR ANDRES	05/01/2015	26/01/2015	ok
JARAMILLO ALZATE PAULINA	02/02/2015	20/02/2015	ok
JUAN CARLOS ROLDAN MONSALVE	19/01/2015	06/02/2015	ok
LONDOÑO GAVIRIA GERMAN GUSTAVO	19/01/2015	06/02/2015	ok

MANCO DIAZ FLOR ESNEIDA	05/01/2015	26/01/2015	ok
MARIA YANETH RUA GARCIA	19/01/2015	06/02/2015	ok
MARTINEZ GALLEGU ALEJANDRA MANUELA	02/02/2015	20/02/2015	ok
MARULANDA SANMARTIN LAURA ALEJANDRA	05/01/2015	26/01/2015	ok
MEJIA ZAPATA DAYRON ALBERTO	05/01/2015	26/01/2015	ok
MONTOYA MEJIA LUIS GERMAN	05/01/2015	26/01/2015	ok
PAULA ANDREA RESTREPO GOMEZ	19/01/2015	06/02/2015	ok
PERTUZ HERRERA MONICA PATRICIA	05/01/2015	26/01/2015	ok
RODRIGUEZ BLANDON JOSE RUPERTO	05/01/2015	26/01/2015	ok
TERESA DE JESUS GOMEZ CARVAJAL	19/01/2015	06/02/2015	ok

**2. Retención en la fuente:** Para revisar la retención en la fuente se tomaron como muestra las nominas liquidadas en la primera y segunda quincena del mes de enero de 2015 y la tabla de porcentaje fijo procedimiento tributario 2, elaborada por la oficina de talento humano, los valores liquidados y reportados en la nomina, difieren en parte de la tabla de retención proyectada para el efecto, presentándose diferencias; Cabe anotar que las diferencias presentadas fueron detectadas y corregidas mediante comprobantes de ajuste, no afectando la declaración tributaria respectiva, las diferencias presentadas y corregidas corresponden a la siguiente relación:

Nit	Nombre	Base Gravable	Retencion Liquidada	Retencion Aplicada	DIFERENCIA
4447054	ORTIZ MORENO MARIO ENRIQUE	2,100,584	0	-1,000	-1,000
7524595	RAMIREZ GOMEZ JORGE ISAAC	3,755,246	48,000	-54,000	-6,000
10286739	VELASQUEZ BOTERO NESTOR JAIME	6,070,893	443,000	-442,000	1,000
15506371	ISAZA GRACIANO JORGE ALBERTO	3,046,105	79,000	-78,000	1,000
15507768	RODRIGUEZ HERNANDEZ SANTIAGO	3,755,246	3,000	-13,000	-10,000
21659817	GIRALDO MARTINEZ RUTH MARIA	3,755,246	0	-10,000	-10,000
31446009	SIGUENCIA SANCHEZ ALBA VICTORIA	3,755,246	3,000	-7,000	-4,000
31791828	LOZANO AGUDELO JOHANA LUCIA	3,755,246	3,000	-10,000	-7,000
32105707	RESTREPO GOMEZ PAULA ANDREA	7,532,248	38,000	-146,000	-108,000
37861667	JOYA CAMACHO ANA MILENA	10,715,231	527,000	-960,000	-433,000
39168392	HOYOS GUERRERO LAURA PILAR	3,755,246	3,000	-21,000	-18,000
42688300	POSADA LLANO CLAUDIA MILENA	3,755,246	3,000	-11,000	-8,000
42775948	ECHEVERRI MORA DARNEY ENEIDA	3,662,495	3,000	0	3,000
42823043	MAYA LOPERA NADIA MARYORI	10,715,231	1,313,000	-1,316,000	-3,000
42874736	CASTAÑO GUTIERREZ LUZ DARY	3,755,246	24,000	-37,000	-13,000
43039339	CORREA GONZALEZ CLARA MARIA	3,755,246	3,000	-12,000	-9,000
43055393	BOTERO ALVAREZ YOLANDA	6,070,893	497,000	-492,000	5,000
43275023	GOMEZ BUITRAGO ANGELA YOHANA	3,755,246	3,000	-10,000	-7,000
43528922	MENDOZA SALAS CLAUDIA LILIANA	3,755,246	22,000	-58,000	-36,000
43620664	MEJIA CHAVARRIAGA LUZ JEANNETT	6,070,893	592,000	-588,000	4,000
43627075	HINCAPIE LONDOÑO LINA MARIA	10,715,231	1,297,000	-1,300,000	-3,000
43865385	DIAZ DIAZ CLAUDIA	6,070,893	441,000	-437,000	4,000
43876401	GALLEGU ORTIZ YEZMIN JOHANA	3,755,246	3,000	-11,000	-8,000
43904057	VALENCIA CHAVARRIA LINA MARIA	3,755,246	3,000	-35,000	-32,000
43987603	GALEANO GUZMAN YAMILE	3,755,246	3,000	-12,000	-9,000

53106419	GONZALEZ SIERRA CLAUDIA LILIANA	3,755,246	3,000	-23,000	-20,000
70081247	ZAPATA BUILES JAIRO FRANCISCO	10,715,233	1,449,000	-1,276,000	173,000
70098374	VELEZ JIMENEZ HECTOR JAIRO	3,755,246	3,000	-13,000	-10,000
70286727	JARAMILLO MARIN ROBERTO DE JESU	3,755,246	3,000	-12,000	-9,000
70328262	CÓRDOBA ALZATE JULIÁN	3,755,246	0	-11,000	-11,000
70385510	DUQUE RAMIREZ HECTOR ALONSO	3,755,246	3,000	-10,000	-7,000
70978845	GOMEZ HIGUITA ANDRÉS ALBERTO	3,755,246	3,000	-11,000	-8,000
71005180	GARRO PARRA ÁLVARO	3,755,246	3,000	-8,000	-5,000
71266264	URAN RAMIREZ WESLY	3,755,246	3,000	-13,000	-10,000
71314633	VILLA CANO HUGO HORACIO	3,755,246	3,000	-13,000	-10,000
71333127	BETANCUR PEREZ HECTOR JOSE	3,755,246	0	-10,000	-10,000
71375371	CORREA RAMIREZ CAMILO ANDRES	3,755,246	3,000	-13,000	-10,000
71527327	PATIÑO ESCOBAR ANDRES JOSE	3,755,246	3,000	-13,000	-10,000
71589960	GAVIRIA CARDONA EUGENIO	3,755,246	3,000	-11,000	-8,000
71616951	GOMEZ CORREA CARLOS MARIO	10,715,231	1,474,000	-1,532,000	-58,000
71718888	ELEJALDE LOPEZ HERNAN DARIO	16,920,116	2,388,000	-2,386,000	2,000
71757184	ZAPATA VELEZ ALVARO ANDRES	3,046,105	31,000	-30,000	1,000
71763413	MORA VÁSQUEZ JORGE ELIÉCER	3,755,246	35,000	-36,000	-1,000
71782430	LONDOÑO RODRÍGUEZ ANDRÉS FEL	3,755,246	3,000	-8,000	-5,000
71797085	MARTÍNEZ SIERRA ANDRÉS FELIPE	3,755,246	8,000	-32,000	-24,000
98662589	MARTINEZ RUIZ JUAN ESTEBAN	8,691,771	1,186,000	-1,213,000	-27,000
98712759	VELEZ TAMAYO RAUL ALEXANDER	3,755,246	3,000	-13,000	-10,000
1036928023	ECHVERRY AGUDELO MILEY CAROL	3,755,246	40,000	-41,000	-1,000

- 3. Prima de Vida Cara:** Dado que esta prima corresponde al periodo septiembre 2014 - febrero 2015, se verificaron las novedades relacionadas con licencias no remuneradas, suspensiones e ingresos y se efectuó el cálculo correspondiente, cruzando la información con la nomina respectiva, obteniendo como resultado un menor valor liquidado y pagado de \$ 45.856, según el siguiente detalle:

Nit	Nombre	Días liquidados	Días Calculados	Días Suspensión /LNR	Salario mensual	Valor Prima Liquidado	Valor Prima Calculado	Diferencia
42827091	QUICENO MENA DAYANA ELIZABETH	169	173	7	4,126,446	1,937,130	1,982,986	(45,856)

Respecto al cálculo de los días se debe tener en cuenta el reporte de dos licencias no remuneradas, de 5 y 2 días respectivamente, si asumimos el descuento de los días sábados y domingos correspondientes a las dos suspensiones, los días base de liquidación serían 169, no obstante al verificar el número de días de salario liquidados y pagados en el semestre ascendieron a 173, base del ingreso con el cual el equipo auditor realiza el cálculo para el pago de la prima de vida cara.

#### E. CONCLUSIONES:

- El proceso de nómina en la entidad se desarrollo en forma adecuada, la liquidación en cuanto a la aplicación de descuentos de ley, programa de vivienda, embargos judiciales; no presenta novedades de acuerdo con la muestra aleatoria analizada.
- En el análisis de la liquidación del valor del auxilio originado en incapacidad por enfermedad general, se determino un mayor valor pagado por la entidad a la en el periodo enero, febrero de 2015 de \$ 91.690, teniendo en cuenta lo estipulado en el



## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

decreto 2943 del 17 de diciembre de 2013.

- Revisada la liquidación de vacaciones se encontró que los registros en nomina corresponden al tiempo disfrutado y a los factores legalmente reconocidos acorde con la normatividad legal vigente.
- Se evidencia improvisación en los cálculos de la retención en la fuente en materia salarial, provocando la generación de ajustes contables y haciendo evidente el riesgo de presentar inconsistencias en la respectiva declaración tributaria.

### F. ANEXOS

#### FIRMAS

Nombre completo	Responsabilidad	Firma
Lina Maria Hincapie Londoño	Jefe Oficina	
Monica Jaqueline Durango Castro	Auditor	
Victor Raul Rodriguez Rendon	Auditor	
Mario Enrique Ortiz Moreno	Auditor	

