

	<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Código: F-GCM-25
		Versión: 01
		Fecha: (2015/01/05)

Auditoría N°		
Fecha		
Día	Mes	Año
02	02	2016

INFORME IMPUESTO DE RETENCION EN LA FUENTE A FUNCIONARIOS	
Representante de la Auditoria:	Lina María Hincapié Londoño
Auditor:	Víctor Raúl Rodríguez Rendón Sergio Alberto Correa Barrera Mario Enrique Ortiz Moreno
Objetivo General	Revisar el impuesto de retención en la fuente, sobre pagos laborales en diciembre de 2015.
Objetivos Específicos	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verificar en una muestra de funcionarios, la base de retención en la fuente sobre pagos laborales en diciembre de 2015.</li> <li>Verificar el valor de los descuentos por concepto de retención en la fuente en diciembre de 2015.</li> </ul>
Alcance:	Nómina funcionarios en diciembre de 2015
Fecha de apertura:	27/01/2016
Fecha de cierre:	02/02/2016

**Aspectos Generales:**

**INTRODUCCIÓN:**

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 en las diferentes dependencias de la Entidad.

Para el desarrollo de la auditoría se tuvo 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, los formatos y procedimientos establecidos por Gestión de la Calidad en la Entidad y las demás normas relacionadas con la responsabilidad y funciones de los servidores públicos.

La oficina de Auditoría Interna verifica la objetividad, oportunidad y registros relacionados con el proceso de nómina, para este caso, los relacionados con descuentos del impuesto de retención en la fuente, buscando el cumplimiento adecuado de los procesos y procedimientos, teniendo en cuenta los documentos soportes, nóminas y registros contables.





## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (2015/01/05)

### Aspectos Preliminares:

#### A. Anotaciones Iniciales:

El trabajo de verificación se realizó teniendo en cuenta principios de auditoría de general aceptación y siguiendo los procedimientos determinados por la Entidad en el manual de procedimientos de Control Interno.

#### B. Procedimiento:

1. Revisión del procedimiento y el valor de los descuentos del impuesto de retención en la fuente en diciembre de 2015.
2. Entrevista a los funcionarios encargados del proceso, en las dependencias de Gestión Humana y Contabilidad y Presupuesto.
3. Realización de los cálculos por descuento del impuesto de retención en la fuente, lectura y comparativos de los artículos 383 y 384, del Estatuto Tributario.
4. Verificación de la información obtenida.
5. Elaboración del informe final.

#### C. Herramientas y Documentos

Las herramientas informáticas y documentos utilizados en la verificación de los descuentos de retención en la fuente por pagos laborales, fueron:

1. Informática: Programa SICOF módulo de contabilidad, Programa SICOF módulos de nómina.
2. Archivos de Excel.
3. Legislación Tributaria Colombiana.





## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (2015/01/05)

### Ejecución:

De acuerdo a normas tributarias vigentes, la entidad determina el valor del impuesto de retención en la fuente a descontar al personal vinculado teniendo en cuenta lo establecido en los artículos 383 y 384, del Estatuto Tributario, el primero, establece un mecanismo que obliga la aplicación de una metodología para establecer el porcentaje fijo de descuento para cada servidor vinculado, aplicable por seis meses, es decir, si el cálculo se hizo en junio de 2015, se tomaron los ingresos desde el mes de junio de 2014 hasta mayo de 2015, una vez determinado el porcentaje fijo, este se aplicará en cada uno de los siguientes seis meses, así la base depurada en cada mes, no alcance el tope mínimo para estar sometido al impuesto de retención en la fuente.

Mediante memorando con radicado 002243 del 16/09/2015, la Líder de Contabilidad y Presupuesto, remitió a la Líder de Gestión Humana, la relación con los porcentajes de retención en la fuente por salarios, para el segundo semestre de 2015, estos porcentajes deben ser aplicados a la base de retención obtenida en cada caso.

El artículo 384 del estatuto tributario define “**Art. 384. Tarifa mínima de retención en la fuente para empleados.** No obstante el cálculo de retención en la fuente efectuado de conformidad con lo dispuesto en el artículo 383 de este Estatuto, los pagos mensuales o mensualizados (PM) efectuados por las personas naturales o jurídicas, las sociedades de hecho, las comunidades organizadas y las sucesiones ilíquidas, a las personas naturales pertenecientes a la categoría de empleados, será como mínimo la que resulte de aplicar la siguiente tabla a la base de retención en la fuente determinada al restar los aportes al sistema general de seguridad social a cargo del empleado del total del pago mensual o abono en cuenta:”

Así las cosas, la retención debe aplicarse respecto a la tarifa que genere un mayor valor a descontar entre la aplicación de los artículos 383 y 384 respectivamente.

Para verificar el impuesto de retención en la fuente correspondiente al mes de diciembre, se procedió a tomar muestra aleatoria y hacer el ejercicio dentro de los parámetros definidos por el Estatuto Tributario para posteriormente realizar los comparativos y determinar el descuento de nómina correspondiente:



1. Artículo 383

Identific.	Servidor Vinculado	% Fijo	pagos laborales	Base de retención	Var Retefuente Diciembre
43,567,009	Arbelaez Arboleda Ana Cecilia	13.65%	12,850,405	9,330,833	1,273,659
42,891,677	Arbelaez Castaño Maria Cecilia	0.90%	16,093,319	11,478,600	103,307
13,487,686	Barba Rios Juan Carlos	9.95%	20,560,703	14,762,590	1,468,878
43,631,143	Bohorquez Hernandez Victoria E	0.00%	10,316,295	7,365,908	-
43,055,393	Botero Alvarez Yolanda	11.69%	20,560,703	14,762,590	1,725,747
98,577,226	Cano Jaramillo Raul Hernando	4.11%	15,130,422	10,874,651	446,948
43,618,833	Cañas Herrera Jhovana	0.00%	3,938,552	2,827,954	-
71,775,430	Carrillo Ochoa Orlando	1.30%	10,316,295	7,365,908	95,757
42,873,427	Castrillon Giraldo Margarita Ros	2.40%	8,986,620	6,486,943	155,687
71,709,720	Correa Barrera Sergio Alberto	0.00%	8,757,368	6,287,863	-
71,751,919	Correa Gil Francisco Alejandro	5.57%	10,316,295	7,407,173	412,580
70,114,448	Correa Velez Alvaro Javier	13.15%	20,560,703	14,762,589	1,941,281
71,718,888	Elejalde Lopez Hernan Dario	20.20%	60,220,817	43,876,913	8,863,136
71,594,827	Escudero Escudero Jose Gonza	20.23%	20,560,703	14,852,589	3,004,679
43,987,603	Galeano Guzman Yamile	1.41%	10,316,295	7,407,105	104,440
98,590,988	Gutierrez Echeverri Huber Yamil	1.41%	10,316,295	7,365,841	103,858
71,022,357	Guzman Benitez Roberto Enrique		17,264,354	12,290,317	-
43627075	Hincapie Londoño Lina Maria	16.14%	29,698,532	19,633,477	3,168,843
42,684,091	Jimenez Uribe Margarita Maria	12.11%	30,155,553	21,673,621	2,624,676
42,823,043	Maya Lopera Nadia Maryori	17.19%	29,698,532	21,133,476	3,632,845
4447054	Ortiz Moreno Mario Enrique	1.38%	10,316,295	7,365,841	101,649
43,828,838	Rua Garcia Maria Yaneth	2.30%	10,316,295	7,407,105	170,363
42,993,856	Velez Montoya Sor Isabel	13.55%	14,925,464	10,961,080	1,485,226
70,081,247	Zapata Builes Jairo Francisco	18.04%	29,698,532	21,133,476	3,812,479

2. Artículo 384:

Identific.	Servidor Vinculado	Salarios Devengados	Aportes Salud y Pensión	Salarios menos Salud y Pensión	Salarios en UVT	Retención en UVT	Retefuente
43,567,009	ARBELAEZ ARBOLEDA ANA CEC	12,850,405	285,105	12,565,300	444.33	26.07	737,000
42,891,677	ARBELAEZ CASTAÑO MARIA CEC	16,093,319	550,193	15,543,126	549.63	41.29	1,168,000
13,487,686	BARBA RIOS JUAN CARLOS	20,560,703	657,937	19,902,766	703.80	69.43	1,963,000
43,631,143	BOHORQUEZ HERNANDEZ VICT	10,316,295	330,116	9,986,179	353.13	14.06	398,000
43,055,393	BOTERO ALVAREZ YOLANDA	20,560,703	657,937	19,902,766	703.80	69.43	1,963,000
98,577,226	CANO JARAMILLO RAUL HERNAN	15,130,422	473,166	14,657,256	518.31	35.87	1,014,000
43,618,833	CAÑAS HERRERA JHOVANA	3,938,552	126,028	3,812,524	134.82	0.09	3,000
71,775,430	CARRILLO OCHOA ORLANDO	10,316,295	330,116	9,986,179	353.13	14.06	398,000
42,873,427	CASTRILLON GIRALDO MARGAR	8,986,620	253,089	8,733,531	308.83	10.21	289,000
71,709,720	CORREA BARRERA SERGIO ALI	8,757,368	280,230	8,477,138	299.77	9.62	272,000
71,751,919	CORREA GIL FRANCISCO ALEJA	10,316,295	330,115	9,986,180	353.13	14.06	398,000
70,114,448	CORREA VELEZ ALVARO JAVIER	20,560,703	657,937	19,902,766	703.80	69.43	1,963,000
71,718,888	ELEJALDE LOPEZ HERNAN DAR	60,220,817	1,288,700	58,932,117	2,083.95	27%	16,441,000
71,594,827	ESCUADERO ESCUDERO JOSE C	20,560,703	657,937	19,902,766	703.80	69.43	1,963,000
43,987,603	GALEANO GUZMAN YAMILE	10,316,295	330,116	9,986,179	353.13	14.06	398,000
98,590,988	GUTIERREZ ECHEVERRI HUBER	10,316,295	330,116	9,986,179	353.13	14.06	398,000
71,022,357	GUZMAN BENITEZ ROBERTO EN	17,264,354	657,948	16,606,406		Proc. 1	1,431,000
43627075	HINCAPIE LONDOÑO LINA MARI	29,698,532	950,353	28,748,179	1,016.59	139.49	3,945,000
42,684,091	JIMENEZ URIBE MARGARITA MA	30,155,553	943,043	29,212,510	1,033.01	143.71	4,064,000
42,823,043	MAYA LOPERA NADIA MARYORI	29,698,532	950,353	28,748,179	1,016.59	139.49	3,945,000
4447054	ORTIZ MORENO MARIO ENRIQU	10,316,295	330,116	9,986,179	353.13	14.06	398,000
43,828,838	RUA GARCIA MARIA YANETH	10,316,295	330,116	9,986,179	353.13	14.06	398,000
42,993,856	VELEZ MONTOYA SOR ISABEL	14,925,464	207,128	14,718,336	520.47	35.87	1,014,000
70,081,247	ZAPATA BUILES JAIRO FRANCIS	29,698,532	950,353	28,748,179	1,016.59	139.49	3,945,000

3. Impuesto de Retención en la Fuente practicada de acuerdo al respectivo artículo del Estatuto Tributario

Identific.	Servidor Vinculado	Retefuente Artículo 383	Retefuente Artículo 384	Retefuente Practicada	Artículo Aplicado	Diferencias
43,567,009	Arbelaez Arboleda Ana Cecilia	1,272,000	737,000	1,272,000	383	-
42,891,677	Arbelaez Castaño Maria Cecilia	104,000	1,168,000	1,168,000	384	-
13,487,686	Barba Rios Juan Carlos	1,469,000	1,963,000	1,963,000	384	-
43,631,143	Bohorquez Hernandez Victoria Eug	-	398,000	398,000	384	-
43,055,393	Botero Alvarez Yolanda	1,726,000	1,963,000	1,963,000	384	-
98,577,226	Cano Jaramillo Raul Hernando	447,000	1,014,000	1,014,000	384	-
43,618,833	Cañas Herrera Jhovana	-	-	-		-
71,775,430	Carrillo Ochoa Orlando	96,000	398,000	398,000	384	-
42,873,427	Castrillon Giraldo Margarita Rosa	156,000	289,000	289,000	384	-
71,709,720	Correa Barrera Sergio Alberto	-	256,000	256,000		-
71,751,919	Correa Gil Francisco Alejandro	413,000	398,000	398,000	384	-
70,114,448	Correa Velez Alvaro Javier	1,941,000	1,963,000	1,963,000	384	-
71,718,888	Elejalde Lopez Heman Dario	8,863,000	16,441,000	16,441,000	384	-
71,594,827	Escudero Escudero Jose Gonzalo	3,005,000	1,963,000	1,963,000	384	-
43,987,603	Galeano Guzman Yamile	104,000	398,000	398,000	384	-
98,590,988	Gutierrez Echeverri Huber Yamil	104,000	398,000	398,000	384	-
71,022,357	Guzman Benitez Roberto Enrique	-	1,431,000	1,160,000	Proc. 1	271,000
43627075	Hincapie Londoño Lina Maria	3,169,000	3,945,000	3,945,000	384	-
42,684,091	Jimenez Uribe Margarita Maria	2,625,000	4,064,000	4,064,000	384	-
42,823,043	Maya Lopera Nadia Maryori	3,633,000	3,945,000	3,945,000	384	-
4447054	Ortiz Moreno Mario Enrique	102,000	398,000	398,000	384	-
43,828,838	Rua Garcia María Yaneth	170,000	398,000	398,000	384	-
42,993,856	Velez Montoya Sor Isabel	1,485,000	1,014,000	1,485,000	383	-
70,081,247	Zapata Builes Jairo Francisco	3,812,000	3,945,000	3,945,000	384	-

La oficina de Contabilidad y Presupuesto realizó el ajuste contable respectivo, en el mes de diciembre de 2015.

4. Reclasificación Contable, el programa de nómina se encuentra configurado para hacer el cálculo individual del impuesto de retención en la fuente por salarios, la normatividad tributaria señala parámetros por ingresos mensuales, no obstante por política institucional los descuentos del impuesto de retención en la fuente, se practican por cada nómina liquidada, el sistema asume la trazabilidad de cada pago y no el acumulado mensual, por ejemplo, un primer pago de acuerdo a los atributos del sistema puede direccionarse a la cuenta 24361505, Vinculados artículo 383 ET, cuando de acuerdo al acumulado mensual debe quedar registrada como 24361605, Vinculados artículo 384 ET.

Esta situación durante el mes de diciembre provocó que contablemente se hiciera la siguiente reclasificación: de la cuenta código 24361505 Vinculados artículo 383 ET a la cuenta código 24361605 Vinculados artículo 384 ET, 149 registros.

nit	nombre	valor_debito	valor_credito
3510764	Rojas Posada Alvaro Ramiro	63,000	0
4447054	Ortiz Moreno Mario Enrique	159,000	0
7524595	Ramirez Gomez Jorge Isaac	159,000	0
8010648	Londoño Gaviria German Gustavo	159,000	0
8027444	Palacio Jaramillo Juan Gonzalo	159,000	0
8357524	Restrepo Cano Javier Alejandro	48,000	0
8393222	Rodriguez Rendon Victor Raul	159,000	0
8409152	Tamayo Ruiz Diego Luis	159,000	0
8432189	Henao Velasquez Oscar Andres	70,000	0
10243812	Peña Castro Alberto Florentino	159,000	0
10286739	Velasquez Botero Nestor Jaime	785,000	0
13487686	Barba Rios Juan Carlos	785,000	0
15334482	Pérez Castañeda Gilberto Antonio	39,000	0
15347646	Carmona Salazar Milton Jair	13,000	0
15405896	Rivera Betancur Saul Andres	79,500	0
15435881	Martinez Florez Santiago Humberto	159,000	0
15444038	Quintero Serna Daniel Yulian	381,000	0
15501001	Gil Montoya Mario De Jesus	726,000	0
15502871	Montoya Mejia Luis German	102,000	0
15506371	Isaza Graciano Jorge Alberto	571,000	0
15507768	Rodriguez Hernandez Santiago Leon	159,000	0
21659817	Giraldo Martinez Ruth Maria	159,000	0
21759340	Usuga Sepulveda Angela Maria	159,000	0
22029587	Marin Aguilar Doris Harley	159,000	0
31446009	Siguencia Sanchez Alba Victoria	109,000	0
31791828	Lozano Agudelo Johana Lucia	47,000	0
32101588	Martinez Gonzalez Claudia Patricia	63,000	0
32105707	Restrepo Gomez Paula Andrea	159,000	0
32209810	Quintero Morales Yudy Andrea	149,000	0
32244560	Velez Lopera Juliana	775,000	0
32317116	Otalvaro Posada Yolanda Lucia	5,000	0
32524981	Cardona Gallo Margarita Maria	159,000	0
34538041	Zuñiga Campo Maria Patricia	1,578,000	0
37861667	Joya Camacho Ana Milena	941,000	0



nit	nombre	valor_debito	valor_credito
39168392	Hoyos Guerrero Laura Pilar	23,000	0
39168618	Velasquez Lozano Olga Amparo	159,000	0
39208687	Arias Lopez Gladys	102,000	0
39279228	Henao Giraldo Norlis Amparo	159,000	0
39444776	Guzman Castrillon Diana Luz	159,000	0
42682910	Gonzalez Arango Luz Marina	7,000	0
42684091	Jimenez Uribe Margarita Maria	2,401,000	0
42688300	Posada Llano Claudia Milena	23,000	0
42688339	Zapata Patiño Paula Andrea	78,000	0
42775948	Echeverri Mora Darney Eneida	159,000	0
42823043	Maya Lopera Nadia Maryori	1,578,000	0
42827091	Quiceno Mena Dayana Elizabeth	118,000	0
42869813	Velez De Molina Maria Victoria	159,000	0
42874736	Castaño Gutierrez Luz Dary	159,000	0
42878560	Hoyos Estrada Claudia Helena	147,000	0
42891677	Arbelaez Castaño Maria Cecilia	726,000	0
42976032	Gomez Gallo Maria Helena	726,000	0
43004844	Mejia Ospina Blanca Luz	159,000	0
43013004	Henao Grajales Olga Estella	159,000	0
43015047	Anzola Parra Alba Mery	73,000	0
43018847	Chalarca Marulanda Nora Libia	73,000	0
43039339	Correa Gonzalez Clara Maria	159,000	0
43055393	Botero Alvarez Yolanda	785,000	0
43059123	Ramirez Casas Gloria Estela	30,000	0
43067169	Martinez Giraldo Luz Alba	491,000	0
43075568	Montoya Ramirez Alba Senaide	102,000	0
43088930	Pertuz Herrera Monica Patricia	553,000	0
43154065	Orrego Guarin Ana Zuleima	159,000	0
43180663	Orozco Ramirez Laura Cristina	102,000	0
43180845	Borja Pineda Diana Marcela	109,000	0
43275023	Gomez Buitrago Angela Yohana	159,000	0
43276978	Hoyos Giraldo Diana Catalina	149,000	0
43277237	Restrepo Laverde Ana Cristina	159,000	0
43428197	Gomez Carvajal Teresa De Jesus	726,000	0
43509891	Nieto Nieto Dora Beatriz	159,000	0
43511299	Gomez Gomez Julieta Cecilia	726,000	0
43528922	Mendoza Salas Claudia Liliana	47,000	0
43566735	Rico Palacio Maribel	47,000	0
43575271	Gallo Nuñez Sandra Patricia	102,000	0
43603793	Diaz Villada Claudia Andrea	159,000	0
43620664	Mejia Chavarriaga Luz Jeannette	0	1,244,000
43627075	Hincapie Londoño Lina Maria	722,000	0
43631143	Bohorquez Hernandez Victoria Eugenia	159,000	0
43641058	Lopez Gomez Deisy Maria	109,000	0
43641637	Rodriguez Botero Alejandra Maria	47,000	0
43668412	Urrego Larrea Maria Camila	159,000	0
43729070	Vasquez Lopez Adriana Patricia	159,000	0
43802231	Quintero Orozco Angela Patricia	491,000	0
43826533	Martinez Rua Yaneth Astrid	2,503,000	0

nit	nombre	valor_debito	valor_credito
43828838	Rua Garcia Maria Yaneth	159,000	0
43841102	Castro Henao Diana Fernanda	785,000	0
43865385	Diaz Diaz Claudia	735,000	0
43875009	Marin Valencia Janeth Milena	102,000	0
43876401	Gallego Ortiz Yezmin Johana	159,000	0
43904057	Valencia Chavarria Lina Maria	159,000	0
43987603	Galeano Guzman Yamile	159,000	0
53106419	Gonzalez Sierra Claudia Liliana	159,000	0
66915408	Gomez Guerrero Dania Yasmilly	73,000	0
70081247	Zapata Builes Jairo Francisco	1,578,000	0
70091927	Alvarez Franco Miguel Angel	159,000	0
70098374	Velez Jimenez Hector Jairo	159,000	0
70114448	Correa Velez Alvaro Javier	785,000	0
70328262	Cordoba Alzate Julian	23,000	0
70384854	Gomez Aristizabal Gustavo Adolfo	84,000	0
70385510	Duque Ramirez Hector Alonso	107,000	0
70519224	Franco Salazar Orlando De Jesus	12,000	0
70555711	Gomez Velez Sergio De La Cruz	159,000	0
70752694	Gallego Castro Jorge Ivan	159,000	0
70978845	Gomez Higueta Andres Alberto	47,000	0
71005180	Garro Parra Alvaro	159,000	0
71266264	Uran Ramirez Wesly	159,000	0
71274389	Salazar Velasquez Carlos Alberto	159,000	0
71314633	Villa Cano Hugo Horacio	159,000	0
71333127	Betancur Perez Hector Jose	159,000	0
71375371	Correa Ramirez Camilo Andres	159,000	0
71527327	Patiño Escobar Andres Jose	159,000	0
71589960	Gaviria Cardona Eugenio	159,000	0
71594827	Escudero Escudero Jose Gonzalo	785,000	0
71594946	Escobar Perez Carlos Ignacio	726,000	0
71623359	Rendon Gonzalez Mario Alonso	381,000	0
71640991	Alvarez Perez William Alberto	785,000	0
71650905	Velez Bedoya Victor Manuel	159,000	0
71654690	Salazar Manco Carlos Mario	159,000	0
71675110	Garcia Abreu John Albeiro	26,000	0
71676557	Gonzalez Arango Raul Eduardo	726,000	0
71699401	Moreno Gonzalez Alexander	159,000	0
71709720	Correa Barrera Sergio Alberto	102,000	0
71710899	Uribe Botero Marco Aurelio	73,000	0
71751919	Correa Gil Francisco Alejandro	159,000	0
71753436	Muñoz Zuluaga Juan David	340,000	0
71757184	Zapata Velez Alvaro Andres	47,000	0
71763413	Mora Vasquez Jorge Eliecer	109,000	0
71775430	Carrillo Ochoa Orlando	159,000	0



nit	nombre	valor_debito	valor_credito
71782430	Londoño Rodriguez Andres Felipe	79,500	0
71787031	Restrepo Castro Andres Felipe	295,000	0
71790965	Henao Castrillon Hernan David	159,000	0
93381510	Mora Arias Cesar Augusto	159,000	0
98542901	Montoya Lopez Diego Alonso	159,000	0
98557818	Mejia Munera Victor Hugo	0	406,000
98577226	Cano Jaramillo Raul Hernando	553,000	0
98581167	Pelaez Correa Jorge	102,000	0
98590988	Gutierrez Echeverri Huber Yamil	159,000	0
98592401	Mejia Zapata Dayron Alberto	101,000	0
98661950	Acevedo Mesa Carlos Andres	599,000	0
98662589	Martinez Ruiz Juan Esteban	1,578,000	0
98664381	Bustamante Londoño Andres Felipe	159,000	0
98665112	Tobon Zuluaga Wilson Andres	785,000	0
98671828	Rincon Jaramillo Dario	159,000	0
98712759	Velez Tamayo Raul Alexander	159,000	0
98772882	Moreno Aristizabal Juan David	112,000	0
1017147747	Marin Palacios Juan Jose	159,000	0
1017191128	Marulanda Sanmartin Laura Alejandra	102,000	0
1036928023	Echeverry Agudelo Milley Carolina	159,000	0
1128272938	Gil Giraldo Maria Isabel	118,000	0
1128405361	Mesa Rojas Yenny Alejandra	102,000	0

5. Comprobantes de ajuste: Es el producto de la revisión que realiza la oficina de Contabilidad y Presupuesto al componente tributario de la nómina, éstos funcionarios, en su mayoría, tienen poco tiempo de vinculados y no están en los parámetros del procedimiento número 2, para el cálculo del impuesto de retención en la fuente por ingresos laborales:

Nit	Nombre	Fecha elaboracion	descripcion	valor debito	valor credito
15518344	QUINTERO MEJIA JUAN PABLO	30/12/2015	Ajuste retención Diciembre de 2015	0	73000
37861667	JOYA CAMACHO ANA MILENA	30/12/2015	Ajuste retención Diciembre de 2016	1143000	0
43549317	MONTOYA DIAZ JANETH CRISTINA	30/12/2015	Ajuste retención Diciembre de 2017	0	678000
43565031	RAMIREZ LOPEZ VERA CRISTINA	30/12/2015	Ajuste retención Diciembre de 2018	0	54000
71022357	GUZMAN BENITEZ ROBERTO ENRIQUE	30/12/2015	Ajuste retención Diciembre de 2019	0	271000
71022409	VARGAS ROLDAN JOHN JAIRO DE JES	30/12/2015	Ajuste retención Diciembre de 2020	7000	0
43088930	PERTUZ HERRERA MONICA PATRICIA	30/12/2015	Ajuste retención Diciembre de 2021	0	76000

Los ajustes corresponden a mayores o menores valores descontados en la nómina de diciembre, detectados y registrados por la oficina de Contabilidad en el mes de diciembre y que nómina debe ajustar en el mes de enero de 2016.

	<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Código: F-GCM-25
		Versión: 01
		Fecha: (2015/01/05)

### Conclusiones

1. En la aplicación de descuentos de nómina se presentan dos (2), situaciones recurrentes: el direccionamiento de cuentas contables respecto a vinculados artículo 383 E.T. y vinculados artículo 384 E.T, situación que constituye un reproceso en el sistema financiero, y ajustes a los descuentos del impuesto de retención en la fuente que representan una inexactitud en la aplicación del impuesto y un riesgo en la presentación de las declaraciones rentísticas de la Entidad.
2. Dado que la Entidad liquida mensualmente dos (2), o más nóminas, el sistema no posee el atributo que le permita determinar con la primera liquidación la parametrización de las demás nóminas respecto a, si es procedente liquidar vinculados artículo 383 o 384 del E.T., a lo anterior, una solución es liquidar la retención en la fuente, solo en la última nómina del mes.
3. El filtro a la revisión de la nómina adoptado por la oficina de Contabilidad, es importante y efectivo, sin embargo se debería reconsiderar el momento haciéndolo a la pre nómina, con el fin de detectar las posibles inconsistencias antes de generar la nómina definitiva y disminuir la ocurrencia de ajustes.

### FIRMAS

Nombre completo	Responsabilidad	Firma
LINA MARÍA HINCAPIÉ LONDOÑO	Jefe Oficina	
VÍCTOR RAÚL RODRÍGUEZ RENDÓN	Auditor	
SERGIO ALBERTO CORREA BARRERA	Auditor	
MARIO ENRIQUE ORTIZ MORENO	Auditor	

