

 MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	INFORME DE AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACION	CODIGO: E201PR01F01
		Versión: 00
		Fecha: 2020-02-10
		Página 1 de 11

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORÍA

TIPO DE INFORME

Preliminar

Definitivo

AUDITORIA A PROCESO DE GESTIÓN DE TALENTO HUMANO

AÑO	AUDITORÍA No.	PROCESO, PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD	ÁREA RESPONSABLE
2023	A-05	PROCEDIMIENTO LIQUIDACIÓN Y PAGO DE NOMINA, SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES - A201PR03	DIRECCIÓN DE TALENTO HUMANO


PERIODO AUDITADO O EVALUADO	FECHA INFORME PRELIMINAR	FECHA INFORME DEFINITIVO
1 de enero de 2022 a 28 de febrero de 2023	8 de mayo de 2023	18 de mayo de 2023

Informe elaborado por:
OSCAR ALONSO CHAMATH PALACIOS
Oficina de Control Interno

 MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	INFORME DE AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN	E201PR01F01
		Versión: 00
		Fecha: 2020-02-10
		Página 2 de 11

Contenido

INTRODUCCIÓN	3
1. OBJETIVOS	4
2. ALCANCE	4
3. METODOLOGÍA	4
4. MUESTRA	4
5. RIESGOS EVALUADOS	9
6. RESULTADOS DE AUDITORIA	10
6.1 FORTALEZAS	10
6.2 HALLAZGOS	10
6.3 OPORTUNIDADES DE MEJORA	11
7. PLAN DE MEJORAMIENTO	11

 MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	INFORME DE AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN	E201PR01F01
		Versión: 00
		Fecha: 2020-02-10
		Página 3 de 11

INTRODUCCION

De acuerdo con la ley 87 de 1993, corresponde a la Oficina de Control Interno verificar los procesos relacionados con el manejo de los recursos y sistemas de información de la entidad, con el fin de recomendar los correctivos que sean necesarios. La auditoría al PROCEDIMIENTO LIQUIDACIÓN Y PAGO DE NOMINA, SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES – identificado con el código A201PR03, se desarrolló a través de la evaluación de la gestión de riesgos asociados al proceso y los controles implementados en la Entidad.

NORMATIVIDAD

- Decreto 1045 de 1978 “Por el cual se fijan las reglas generales para la aplicación de las normas sobre prestaciones sociales de los empleados públicos y trabajadores oficiales del sector nacional”.
- Ley 100 de 1993 “Por la cual se crea el sistema de seguridad social integral y se dictan otras disposiciones”.
- Decreto 1406 DE 1999 “Por el cual se adoptan unas disposiciones reglamentarias de la Ley 100 de 1993, se reglamenta parcialmente el artículo 91 de la Ley 488 de diciembre 24 de 1998, se dictan disposiciones para la puesta en operación del Registro Único de Aportantes al Sistema de Seguridad Social Integral, se establece el régimen de recaudación de aportes que financian dicho Sistema y se dictan otras disposiciones”.
- Decreto 1083 de 2015 “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública”.
- Decreto N° 473 del 29 de marzo de 2022 “Por el cual se fijan las remuneraciones de los empleos que sean desempeñados por empleados públicos de la Rama Ejecutiva, Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible, y se dictan otras disposiciones”.
- Procedimiento “LIQUIDACIÓN Y PAGO DE NOMINA, SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES” identificado con código A201PR03, así como los formatos de “Estudio de capacidad de endeudamiento” código A201PR03F07, “autorización de descuento por nómina” A201PR03F06, “control de horas extras y compensatorios” código A201PR03F08, “control de incapacidades” código A201PR03F09, “Instructivo liquidación de horas extras” código A201PR03I01, expedidos por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación.

 MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	INFORME DE AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN	E201PR01F01
		Versión: 00
		Fecha: 2020-02-10
		Página 4 de 11

1. OBJETIVOS

Los objetivos propuestos para el desarrollo de la presente Auditoria apuntan a:

1. Identificar la pertinencia y suficiencia de los riesgos de procesos identificados en la entidad, relacionados con la liquidación y pago de la nómina, aportes parafiscales.
2. Verificar la oportunidad de los pagos de aportes parafiscales, prestaciones sociales y descuentos de nómina.
3. Comprobar las liquidaciones de nómina, prestaciones sociales, aportes parafiscales y Sistema de Seguridad Social Integral.

2. ALCANCE

El Alcance de la Auditoria, se realizará teniendo en cuenta la nómina y las actividades establecidas con las prestaciones sociales que la normatividad vigente contemple en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2022 al 28 de febrero de 2023, y de igual forma teniendo en cuenta los lineamientos establecidos en el procedimiento liquidación y pago de nómina, seguridad social y parafiscales - A201PR03, estandarizados en el Sistema de Gestión de la Calidad - GINA.

3. METODOLOGÍA

La Metodología empleada para desarrollar la presente Auditoria, se soporta en la verificación y análisis de documentos virtuales, revisión de respuestas a solicitudes de información escrita, pruebas selectivas, con el fin de valorar su estado y nivel de cumplimiento frente a los requisitos técnicos, de oportunidad y legales que le aplican.

4. MUESTRA

Para la selección de la muestra se tuvo en tomo una muestra aleatoria simple. Por otra parte, se evidencia que para el pago de las planillas de seguridad social se tiene en cuenta la tabla del establecida por el Fondo de Seguridad Social que contiene los porcentajes que se deben aportar el fondo de solidaridad pensional dependiendo del nivel de ingresos, o ingreso base de cotización <https://www.gerencie.com/fondo-de-solidaridad-pensional.html> .

Para el procedimiento de Liquidación y pago nómina, seguridad social y parafiscales, se tomó en la muestra, información para 25 servidores públicos de la totalidad de las novedades reportadas por la Dirección de Talento Humano, esto equivale al 34,72% del total de novedades ejecutadas en el periodo auditado así:

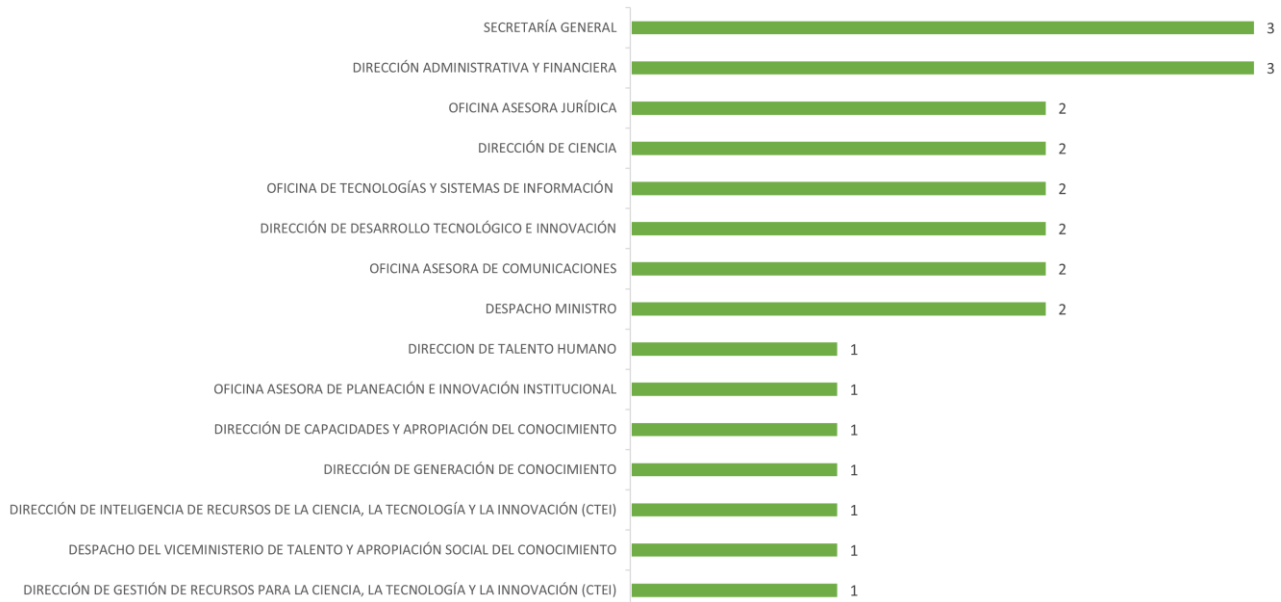
Nro.	Novedad	Documento	Nombre	Fecha Ingreso	Fecha Retiro	Dependencia
1	Retiro	51987481	MONICA CRUZ GALINDO	09/08/2011	11/01/2022	DIRECCIÓN DE INTELIGENCIA DE RECURSOS DE LA CIENCIA, LA TECNOLOGÍA Y LA INNOVACIÓN (CTEI)
2	Retiro	79959385	OSCAR JAVIER CUENCA MEDINA	03/08/2021	19/01/2022	OFICINA ASESORA DE COMUNICACIONES



Nro.	Novedad	Documento	Nombre	Fecha Ingreso	Fecha Retiro	Dependencia
3	Retiro	1026261241	YULI ANGELICA FARFAN MUNAR	21/12/2021	23/01/2022	DIRECCION DE TALENTO HUMANO
4	Retiro	51647918	MARIA VICTORIA SANCHEZ MORENO	01/10/1992	31/01/2022	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
5	Retiro	3838681	ARTURO LUIS LUNA TAPIA	11/02/2019	14/06/2022	DIRECCIÓN DE GENERACIÓN DE CONOCIMIENTO
6	Retiro	79608736	NELSON JOSE OROZCO SALGADO	02/03/2022	21/06/2022	DESPACHO DEL VICEMINISTERIO DE TALENTO Y APROPIACIÓN SOCIAL DEL CONOCIMIENTO
7	Retiro	1047232076	HENRY RICHARD HERNANDEZ GOMEZ	25/02/2022	24/07/2022	DESPACHO MINISTRO
8	Retiro	79785729	TITO JOSE CRISSIEN BORRERO	22/06/2021	06/08/2022	DESPACHO MINISTRO
9	Retiro	1085175259	ERICK DE JESUS GUERRA ALEMAN	07/09/2021	17/08/2022	OFICINA DE TECNOLOGÍAS Y SISTEMAS DE INFORMACIÓN
10	Retiro	33377759	IVONE ANDREA OTALORA GUERRERO	01/07/2015	21/09/2022	DIRECCIÓN DE DESARROLLO TECNOLÓGICO E INNOVACIÓN
11	Retiro	3227155	JORGE ENRIQUE ACOSTA GARCIA	01/09/1997	31/12/2022	DIRECCIÓN DE GESTIÓN DE RECURSOS PARA LA CIENCIA, LA TECNOLOGÍA Y LA INNOVACIÓN (CTEI)
12	Retiro	41907120	LILIANA PATRICIA RIVERA BELTRAN	29/08/2013	18/01/2023	OFICINA ASESORA JURÍDICA
13	Retiro	54258917	SULLY PATRICIA ARAGON MAYO	07/12/2020	24/01/2023	SECRETARÍA GENERAL
14	Retiro	1068588175	ELKIN ANDRES MARTINEZ DIAZ	16/05/2022	25/01/2023	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
15	Retiro	11804816	ALEX JHON CAICEDO PALACIOS	15/09/2020	26/01/2023	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
16	Retiro	1077435512	RAUL HERNANDO MOSQUERA ARCE	01/03/2021	02/02/2023	OFICINA ASESORA DE COMUNICACIONES
17	Retiro	1023944902	LINA PAOLA MOLINA VARGAS	15/09/2021	05/02/2023	SECRETARÍA GENERAL
18	Retiro	1026289969	JUAN SEBASTIAN LADINO GUTIERREZ	14/10/2015	05/02/2023	DIRECCIÓN DE DESARROLLO TECNOLÓGICO E INNOVACIÓN
19	Retiro	3510787	ORLANDO ANTONIO MORENO LOPEZ	21/06/2017	05/02/2023	DIRECCIÓN DE CAPACIDADES Y APROPIACIÓN DEL CONOCIMIENTO
20	Retiro	72297948	NESTOR ENRIQUE PACHECO ECHEVERRIA	09/02/2022	07/02/2023	OFICINA DE TECNOLOGÍAS Y SISTEMAS DE INFORMACIÓN
21	Retiro	1077966653	MAYKOL CAMILO DELGADO CORREAL	12/08/2022	09/02/2023	DIRECCIÓN DE CIENCIA
22	Retiro	35604998	KATERINE MOSQUERA VALDES	21/10/2020	09/02/2023	OFICINA ASESORA JURÍDICA
23	Retiro	52962797	LINA MARCELA RUIZ GONZALEZ	25/01/2022	09/02/2023	DIRECCIÓN DE CIENCIA
24	Retiro	11799402	HARLY RAFAEL LEUDO PAZ	27/04/2021	12/02/2023	SECRETARÍA GENERAL
25	Retiro	29688717	MARTHA LUCIA QUINTERO GARCIA	29/04/2022	19/02/2023	OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN E INNOVACIÓN INSTITUCIONAL



Muestras de auditoria



Muestras del procedimiento de Liquidación y pago nómina, seguridad social y parafiscales por dependencia

Respecto a la novedad de incapacidades se tomó como muestra el reporte de 50 incapacidades de servidores públicos, presentadas en el periodo auditado, lo que equivale al 100% de las novedades de este tipo, las cuales se relacionan en el siguiente cuadro:

No.	CC	Nombre del Servidor Público	EPS	Fecha Inicio	Fecha Fin	Días Autorizados	Fecha de Pago
1	4832921	DARIO ENZO AGUALIMPIA VALENCIA	SANITAS	09/01/2022	11/01/2022	3	03/11/2022
2	51804405	FANNY NAYIVI DIAZ CASTELLANOS	COMPENSAR	11/01/2022	09/02/2022	30	16/05/2022
3	82361895	DIDHIER ADOLFO MOSQUERA MORENO	SANITAS	03/01/2022	05/01/2022	3	En trámite
4	82361895	DIDHIER ADOLFO MOSQUERA MORENO	SANITAS	06/01/2022	12/01/2022	7	En trámite
5	19468802	VICTOR MANUEL HERNANDEZ RIVERA	FAMISANAR	16/02/2022	22/02/2022	7	29/11/2022
6	19468802	VICTOR MANUEL HERNANDEZ RIVERA	FAMISANAR	23/02/2022	25/02/2022	3	26/12/2022
7	51804405	FANNY NAYIVI DIAZ CASTELLANOS	COMPENSAR	10/02/2022	11/03/2022	30	En trámite



No.	CC	Nombre del Servidor Público	EPS	Fecha Inicio	Fecha Fin	Días Autorizados	Fecha de Pago
8	1012349302	YESICA ANDREA ROMERO ALVARADO	EPS SURA	25/04/2022	29/04/2022	5	31/03/2023
9	1073233017	WILLMER ALEJANDRO SOTO RUIZ	FAMISANAR	25/04/2022	27/04/2022	3	26/08/2022
10	18122050	GALO EDMUNDO TOVAR NARVAEZ	FAMISANAR	03/05/2022	01/06/2022	30	En trámite
11	85471791	JEAN ROGELIO LINERO CUETO	SANITAS	03/04/2022	05/04/2022	3	En trámite
12	85471791	JEAN ROGELIO LINERO CUETO	SANITAS	06/04/2022	06/04/2022	1	En trámite
13	35534222	LEYDI BIBIANA PATIÑO AMAYA	FAMISANAR	01/06/2022	03/06/2022	3	29/11/2022
14	11799402	HARLY RAFAEL LEUDO PAZ	EPS SURA	28/06/2022	30/06/2022	3	En trámite
15	1015476711	NATALIA LOPESIERRA ZABALETA	SALUD TOTAL	16/07/2022	18/07/2022	3	En trámite
16	1047400577	LAURA MARCELA PUENTE PADAUI	SANITAS	09/08/2022	28/08/2022	20	30/09/2022
17	295034	EDUARDO RODRIGUEZ GONZALEZ	COMPENSAR	10/08/2022	08/09/2022	30	07/10/2022
18	29688717	MARTHA LUCIA QUINTERO GARCIA	COMPENSAR	16/07/2022	18/07/2022	3	En trámite
19	35891577	YADIRA CASAS MORENO	SANITAS	26/07/2022	29/07/2022	4	10/04/2023
20	35891577	YADIRA CASAS MORENO	SANITAS	31/07/2022	02/08/2022	3	10/04/2023
21	51908075	JOSEFINA ARDILA DIAZ	SANITAS	05/08/2022	03/09/2022	30	30/09/2022
22	63343532	LUZ MARGY ACEVEDO MONTAÑEZ	SANITAS	16/08/2022	20/08/2022	5	30/09/2022
23	51985503	INGRID ALEXANDRA RUEDA SABOGAL	SANITAS	22/08/2022	24/08/2022	3	En trámite
24	63434541	PIEDAD SANTAMARIA SANCHEZ	SANITAS	11/09/2022	13/09/2022	3	En trámite
25	1073233017	WILLMER ALEJANDRO SOTO RUIZ	FAMISANAR	25/10/2022	28/10/2022	4	En trámite
26	51908075	JOSEFINA ARDILA DIAZ	SANITAS	24/10/2022	22/11/2022	30	En trámite

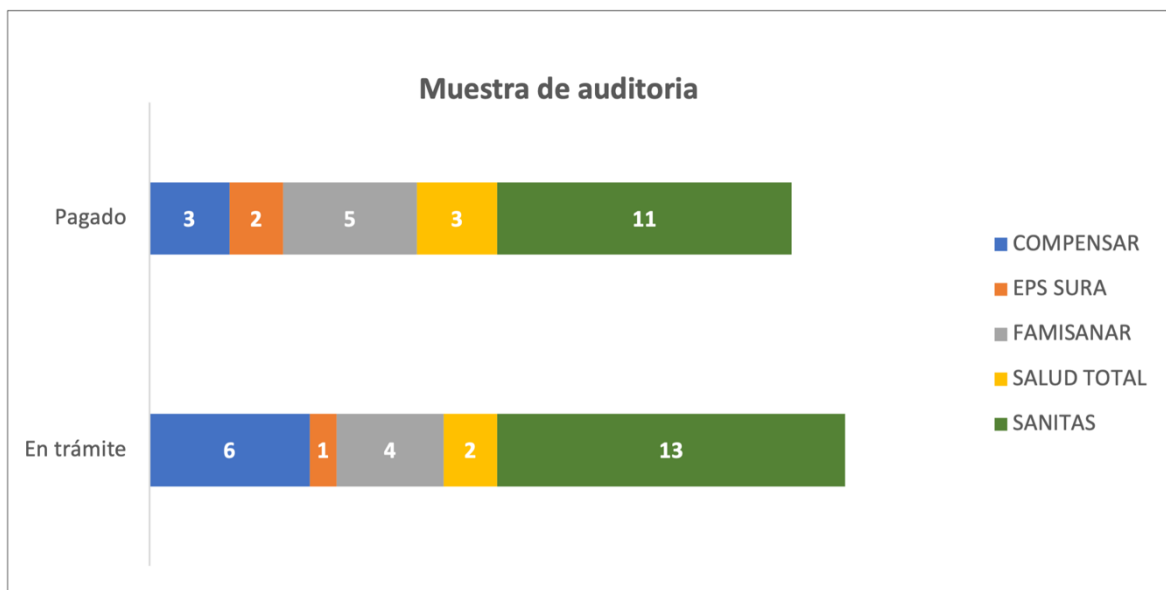


No.	CC	Nombre del Servidor Público	EPS	Fecha Inicio	Fecha Fin	Días Autorizados	Fecha de Pago
27	52193621	CLAUDIA CONSUELO CEPEDA BENITO	SANITAS	08/10/2022	14/10/2022	7	En trámite
28	80815753	ANDRES ALONSO BONILLA BUITRAGO	FAMISANAR	15/11/2022	21/11/2022	7	En trámite
29	1014302583	BYRON DANIEL GONZALEZ MOJICA	COMPENSAR	04/10/2022	07/10/2022	4	En trámite
30	79698636	EDISON HERNAN SUAREZ ORTIZ	COMPENSAR	12/12/2022	26/12/2022	15	En trámite
31	1026289969	JUAN SEBASTIAN LADINO GUTIERREZ	COMPENSAR	13/12/2022	16/12/2022	4	En trámite
32	3510787	ORLANDO ANTONIO MORENO LOPEZ	FAMISANAR	27/09/2022	04/10/2022	8	En trámite
33	51804405	FANNY NAYIVI DIAZ CASTELLANOS	FAMISANAR	02/12/2022	21/12/2022	20	23/01/2023
34	51908075	JOSEFINA ARDILA DIAZ	SANITAS	23/11/2022	22/12/2022	30	En trámite
35	51908075	JOSEFINA ARDILA DIAZ	SANITAS	23/12/2022	21/01/2023	30	En trámite
36	1022372771	ANDREA CATALINA RODRIGUEZ QUINTERO	COMPENSAR	09/09/2022	12/01/2023	126	21/11/2022
37	35891577	YADIRA CASAS MORENO	SANITAS	12/01/2022	14/01/2022	3	3/11/2022
38	1012349302	YESICA ANDREA ROMERO ALVARADO	EPS SURA	11/01/2023	13/01/2023	3	31/03/2023
39	1030532774	NANCY PAOLA MORA BAQUERO	SALUD TOTAL	13/01/2023	15/01/2023	3	29/03/2023
40	1030532774	NANCY PAOLA MORA BAQUERO	SALUD TOTAL	17/01/2023	20/01/2023	4	30/01/2023
41	1077435512	RAUL HERNANDO MOSQUERA ARCE	SALUD TOTAL	02/01/2023	04/01/2023	3	En trámite
42	80249200	FABIAN URREA JARAMILLO	COMPENSAR	11/01/2023	13/01/2023	3	En trámite
43	1030532774	NANCY PAOLA MORA BAQUERO	SALUD TOTAL	23/01/2023	01/02/2023	10	29/03/2023
44	41761511	MARIA CLEMENCIA REYES GOMEZ	SANITAS	13/01/2023	22/01/2023	10	04/03/2023
45	51985503	INGRID ALEXANDRA RUEDA SABOGAL	SANITAS	13/02/2023	19/02/2023	7	27/03/2023
46	52144006	SANDRA CECILIA GUERRA	SANITAS	08/02/2023	24/02/2023	5	27/03/2023



No.	CC	Nombre del Servidor Público	EPS	Fecha Inicio	Fecha Fin	Días Autorizados	Fecha de Pago
47	52265578	SANDRA LILIANA MARTINEZ LEON	SANITAS	08/02/2023	16/03/2023	37	En trámite
48	51908075	JOSEFINA ARDILA DIAZ	SANITAS	22/01/2023	20/02/2023	30	En trámite
49	51985503	INGRID ALEXANDRA RUEDA SABOGAL	SANITAS	21/02/2023	22/03/2023	30	27/03/2023
50	51908075	JOSEFINA ARDILA DIAZ	SANITAS	21/02/2023	22/03/2023	30	En trámite

Algunas novedades de incapacidades relacionadas anteriormente no registran la fecha de pago debido a que se encuentran en proceso de gestión para el pago o reconocimiento.



Muestras del procedimiento de Novedades de Incapacidades por estado de trámite y por EPS

5. RIESGOS EVALUADOS

En el marco de los objetivos y el alcance establecido para esta Auditoria, se evalúan los riesgos actuales establecidos en el Mapa de Riesgos vigente, que pueden afectar los resultados institucionales.

Al respecto se encontró que actualmente existen 1 (un) riesgo identificado en el Proceso Gestión de Talento Humano, el cual se relaciona en la siguiente tabla:

 MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	INFORME DE AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN	E201PR01F01
		Versión: 00
		Fecha: 2020-02-10
		Página 10 de 11

PROCESO	RIESGO ACTUAL DEL PROCESO
Gestión de Talento Humano	R12-2022 Posibilidad de afectación reputacional y/o económica por autorizar pagos o emitir avales debido al incumplimiento de las obligaciones contractuales

Al examinar el Riesgo R12-2022 “Posibilidad de afectación reputacional y/o económica por autorizar pagos o emitir avales debido al incumplimiento de las obligaciones contractuales”, que aparece para el Proceso de Gestión de Talento Humano se evidencia que este riesgo establecido en el Mapa de Riesgos, no tiene relación directa con ninguna actividad de control asociada al Procedimiento objeto de ésta auditoría “LIQUIDACIÓN Y PAGO DE NOMINA, SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES- A201PR03”.

RIESGOS POTENCIALES IDENTIFICADOS
1. Posibilidad de calcular erróneamente los porcentajes y/o el ingreso base de cotización para efectuar el pago de la seguridad social de un servidor público.
2. Posibilidad de realizar pago del mes completo de nómina sin que se dé cumplimiento de los 30 días laborados por motivo de retiro del servidor público.

6. RESULTADOS DE AUDITORIA

6.1 FORTALEZAS

1. El proceso de Gestión de Talento Humano se encuentra caracterizado y cuenta con el procedimiento de LIQUIDACIÓN Y PAGO DE NOMINA, SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES, identificado con el código No. A201PR03.
2. Para la liquidación de la nómina se tiene en cuenta las escalas de asignación básica de los empleos, así como también las normas existentes sobre prestaciones sociales para las entidades públicas.
3. El pago de nómina y la planilla de seguridad social son programados y ejecutados de acuerdo con la exigencia de pagos de los aportes patronales en las fechas establecidas.
4. De acuerdo con el tipo de novedad de personal, se tiene dispuestos unos tiempos de recepción para realizar el respectivo trámite, de conformidad con la comunicación interna emitida por vigencia, en el que se establece el cronograma de recepción de novedades.
5. Las novedades de retiro de personal son reportadas en la planilla de seguridad social en los tiempos establecidos.
6. El pago de las horas extras ha sido reconocido en dinero y/o en días compensatorios de acuerdo como lo determina la norma.
7. Se cuenta con el aplicativo “WebSafi” para el pago de nómina y parafiscales, el cual permite controlar los cambios de acuerdo con la información de novedades suministrada por los funcionarios.

6.2 HALLAZGOS

No se evidencian hallazgos en la presente auditoría

 MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	INFORME DE AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN	E201PR01F01
		Versión: 00
		Fecha: 2020-02-10
		Página 11 de 11

6.3 OPORTUNIDADES DE MEJORA

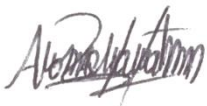
Se identifican las siguientes oportunidades de mejora que pueden contribuir al buen funcionamiento y mejoramiento del procedimiento auditado, para las vigencias siguientes:

1. De acuerdo con el procedimiento, en el numeral 2 "Registrar Novedades" se menciona el instructivo de liquidación de horas extras con el código A101PR03I01, sin embargo, el instructivo actualmente tiene código A201PR03I01; de igual manera se menciona el formato de Autorización descuento por nómina con el código A101PR03F08, el cual se identifica actualmente con el código A201PR03F06. De acuerdo con los formatos de, "Control de horas extras y compensatorios-A101PR03F10", "Control de incapacidades-A101PR03F11", estos se encuentran también mencionados erróneamente; la OCI recomienda que el procedimiento sea corregido en el numeral mencionado y que vaya acorde con la descripción en el registro del procedimiento según los formatos e instructivo actualizados.
2. Se tiene el formato de control de incapacidades debidamente diligenciado con el registro de las novedades, sin embargo, la OCI recomienda gestionar el pago de las incapacidades que a la fecha se encuentran pendiente de pago, sin reconocimiento o sin información del estado en que se encuentra la incapacidad.
3. Para las incapacidades que se encuentran con mucho tiempo en estado de pendientes de pago o sin reconocimiento, la OCI recomienda gestionarlas con mayor celeridad para correspondiente pago.
4. En el formato de liquidación definitiva del sistema general de nómina no se evidencia registrado la fecha de retiro del funcionario, desde la OCI se recomienda adicionarla para una mejor comprensión del formato en el momento de identificar el tiempo real de días laborados.
5. En varios funcionarios en el último pago de nómina se les pago el mes completo habiendo finalizado antes su vinculación con la entidad, sin embargo, en la liquidación definitiva es subsanado con la deducción del valor pagado adicional. La OCI recomienda realizar el último pago de nómina sobre los días realmente laborados desde el principio.

7. PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en este informe definitivo, se solicita a la Dirección de Talento Humano como dependencia responsable, si así lo considera, que elabore un Plan de Mejoramiento, en el formato adjunto, para las oportunidades de mejora que sean acogidas y sea remitido a la Oficina de Control Interno para su aprobación, dentro de los ocho (8) días hábiles siguientes al recibo del presente informe, si la decisión del área es no levantar plan de mejoramiento, por favor informar a la Oficina de Control Interno. Se recuerda que las acciones del Plan de Mejoramiento deben ser preventivas y/o correctivas, según el caso y requieren ser formuladas de manera efectiva para subsanar las debilidades encontradas, cuyas actividades no deben ser superiores a un año a partir de la suscripción del Plan en la Oficina de Control Interno.

Igualmente es necesario tener en cuenta que si en la ejecución de las acciones de mejora que se propongan se requiere la participación y responsabilidad de otras dependencias, la dependencia responsable del proceso auditado deberá coordinar con dichas dependencias la elaboración del Plan de Mejoramiento, antes de la presentación del Plan a la OCI.



OSCAR ALONSO CHAMATH PALACIOS
AUDITOR OFICINA DE CONTROL INTERNO



GUILLERMO ALBA CARDENAS
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO