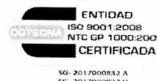




GOBIERNO
DE COLOMBIA



MINTRANSPORTE



MEMORANDO
20181500187033



30-11-2018

Bogotá D.C., 30-11-2018

PARA: Doctora Gina Alexandra Vaca Linares – Subdirectora Administrativa y Financiera

DE: Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe de Auditoría Proceso Nómina

En cumplimiento al plan de acción de esta Oficina, presento informe de la auditoría realizada por los funcionarios Juan Carlos Reátiga Madrid, Wilson González Tapias y Luis Orlando Chinome Barrera al proceso de Nómina con corte a 30 de septiembre de 2018.

Producto de la auditoría efectuada, anexo envío el informe que contiene algunas observaciones sobre las cuales le solicitamos describir en el cuadro "RESUMEN DE OBSERVACIONES" las acciones, responsables y fechas de cumplimiento tendientes a subsanarlas.

En un término máximo de diez (10) días calendario, contados a partir de la fecha de recibo de este informe, le solicito enviar su respuesta y el cuadro debidamente diligenciado, de conformidad con la circular 20163000041133 del 09/03/2016.

Cordialmente,

LUZ STELLA CONDE ROMERO

Anexos: Dieciséis (16) folios

Copias: Doctora Gloria Elvira Ortiz Caicedo, secretaria General

Proyectó: Luis Orlando Chinome

Elaboró: Luis Orlando Chinome

Revisó: Juan Carlos Reatiga Madrid

Fecha de elaboración: noviembre 30 de 2018

Número de radicado que responde: 20181500187033

Tipo de respuesta

Total () Parcial ()



OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA
CON CORTE A SEPTIEMBRE 30 DE 2018

Dependencia y/o Grupo auditado: GRUPOS DE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL – PAGADURÍA – GRUPO DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES	Dependencia Jerárquica: SUBDIRECCIÓN DE TALENTO HUMANO
Responsable del Proceso: Dra. Lilia Alexandra Hurtado Buitrago – Subdirectora de Talento Humano Dr. Gina Alexandra Vaca Linares – Subdirectora Administrativa y Financiera Dr. José Ricardo Acevedo Solarte – Coordinador Grupo de Tecnología de la información y las comunicaciones.	Auditoría realizada por: Juan Carlos Reatiga Madrid. Coordinador Grupo de Auditoría, Gestión y Control Interno Sectorial. Wilson González Tapias Coordinador Grupo de Asesoría y Acompañamiento. Luis Orlando Chinome Barrera – Profesional Universitario
Motivo de la auditoría: PLAN DE ACCIÓN VIGENCIA 2018	
Inicio de la auditoría 01-08-2018	Terminación de la auditoría 30-09- 2018

Introducción

La Oficina de Control Interno en desarrollo de sus funciones y en cumplimiento del Plan de Acción correspondiente a la vigencia 2018, practicó auditoría al Proceso Nómina de la Subdirección de Talento Humano Grupo Administración de Personal, Subdirección Administrativa y Financiera, Grupo de Pagaduría y Grupo de Informática.

La auditoría se desarrolló con base en los reportes generados por el aplicativo PERNO y soportes de novedades suministrados por quienes están a cargo de dicha información.

La Oficina de Control Interno espera que este informe contribuya al mejoramiento continuo del procedimiento de nómina y de las áreas que intervienen en el proceso.



- Se efectuaron entrevistas personalizadas con quienes intervienen en el procedimiento de nómina, Código ADH-P-005 del Sistema de Gestión de Calidad, DARUMA.
- Se solicitó al Grupo de Informática reporte de las nóminas de los meses de diciembre de 2017 y abril de 2018, en formato Excel migrados del aplicativo PERNO.


4. ANALISIS DE LA INFORMACION

Es importante mencionar que de acuerdo con el procedimiento de auditoría se debe agotar la fase de discusión del informe en borrador, por lo que las áreas auditadas enviaron a través de la Secretaría General la respuesta al informe en borrador y sus observaciones fueron tenidas en cuenta para la elaboración definitiva del presente informe. Algunas respuestas a las observaciones fueron plenamente justificadas y fueron retiradas del informe, mientras que a las restantes se les debe plantear e implementar acciones de mejora que tiendan fortalecer el proceso de nómina de la Entidad.

4.1 SEGUIMIENTO PROCESO DE PAGO DE HORAS EXTRAS

Para efectuar el seguimiento a este concepto se solicitaron los soportes de las horas extras tramitadas en los meses de marzo y abril, en donde se evidenció la utilización de los formatos establecidos para su trámite y avalados por los funcionarios competentes. Se pudo establecer que el número de horas extras por compensar a los funcionarios que tienen derecho, es considerable pero se ajusta a las políticas de austeridad en el gasto fijadas por la Entidad.

Durante el período analizado se han expedido cinco resoluciones autorizando este pago. Las resoluciones generadas por este concepto fueron:



RESOLUCION No.	FECHA	NO HORAS	TOTAL
000486	Febrero 27	3.303	\$31.277.074.00
000432	Marzo 23	4.400	\$45.791.539.00
000875	Abril	4.332	\$42.154.505.00
001663	Mayo	4.610	\$45.040.371.00
002273	Junio	5.236	\$51.181.940.00



Adicionalmente a la fecha de corte del informe, la Subdirección de Talento Humano reporta un total 1.342 horas, equivalente a 168 días por compensar, producto de horas trabajadas por algunos funcionarios, especialmente del Grupo de Transporte.

Es importante resaltar que la apropiación asignada para horas extras en la presente vigencia es de \$71.948.167.00, con una ejecución frente a los compromisos del 76.06% y a las obligaciones de 76.06%; y una ejecución frente a los pagos del 100%. Esta situación implica que se debe establecer mayor control en este rubro, ajustándose a la limitación presupuestal establecida, y con el objeto de hacer seguimiento permanente a la ejecución presupuestal del mismo concepto.

Respuesta

Por la naturaleza de la entidad y teniendo en cuenta los compromisos sectoriales que lidera el Ministerio, algunas dependencias demandan alto nivel de apoyo asistencial, ya sea para traslados directivos que superan los horarios laborales (conductores), o para la gestión secretarial o administrativa que soportan agendas de intensidad horaria.

Así mismo, el volumen de gestión que deben atender algunas dependencias asociadas a la demanda de trámites y servicios que se gestionan desde la Entidad, ha conllevado a que se organicen planes de contingencia, requiriendo la labor extra a los empleados públicos de nivel asistencial que contempla la normativa vigente, con la connotación que estos devengan las correspondientes horas extras.

Por otra parte se menciona que este año se presentaron tres jornadas de votaciones (para Congreso, y Presidenciales en primera y segunda vuelta) adelantadas en los meses de marzo, mayo y junio; para las cuales, atendiendo instrucciones del alto gobierno y en el marco de la colaboración institucional, el Ministerio facilitó personal de los cargos de conductor, para cumplir con el traslado de documentos necesarios para la logística de las votaciones.

No obstante lo expuesto, la administración continúa promoviendo iniciativas que propendan por la reducción del pago por concepto de horas extras para el último trimestre de la presente vigencia.

Si bien son ciertos los argumentos planteados como respuesta a esta observación, es importante resaltar que el total de horas extras por compensar de los funcionarios es considerable, por lo que se debe elaborar un plan de austeridad que tienda a la racionalización de las mismas, máxime cuando éstas son objeto de seguimiento en la



nueva directiva presidencial de austeridad en el gasto. Por lo tanto la observación procede

4.2 SEGUIMIENTO A LIQUIDACIÓN DE VACACIONES

Se solicita al coordinador del Grupo de Administración de Personal relación de los funcionarios que solicitaron vacaciones y que se liquidaron en la nómina del mes de abril como muestra de verificación así:

Vacaciones mes de abril - mayo 2018				
Apellidos	Nombres	DESDE	HASTA	DEPENDENCIA
MOLINA CEBALLOS	MAGOLA EUGENIA	25-abr- 18	17-may- 18	Dirección de Transporte y Tránsito
BUITRAGO SARMIENTO	ADRIANA	26-abr- 18	18-may- 18	Oficina Asesora de Planeación
DIAZ GOMEZ	CARMEN AMANDA	27-abr- 18	21-may- 18	Subdirección Administrativa y Financiera
CASTELLANOS SOTELO	RITA INES	30-abr- 18	22-may- 18	Subdirección Administrativa y Financiera
MENESES TRUJILLO	DIEGO FERNANDO	30-abr- 18	22-may- 18	Oficina Asesora de Planeación
TORRES HERRERA	AIDE MAGALY	02-may- 18	23-may- 18	D.T. Nariño
ZAPATA GARCIA	JORGE OLMES	02-may- 18	23-may- 18	D.T. Quindío
JARAMILLO RESTREPO	JUAN GONZALO	02-may- 18	23-may- 18	Despacho Viceministro de Transporte
JURADO FLOREZ	BEATRIZ ELENA	15-may- 18	05-jun- 18	Secretaría General
BARRERA FORERO	LUZ DARY	16-may- 18	06-jun- 18	Subdirección de Tránsito
GARCIA ESCANDAR	ADRIANA BERNARDA	21-may- 18	26-jul- 18	D.T. Atlántico
GONZALEZ SANCHEZ	LUIS HERNANDO	21-may- 18	12-jun- 18	Dirección de Transporte y Tránsito
LOPEZ GIRON	LILIANA	21-may- 18	12-jun- 18	Dirección de Transporte y Tránsito
MARTINEZ BETANCOURT	CARMENZA	21-may- 18	12-jun- 18	D.T. Quindío



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO NOMINA

PINILLA MARTINEZ	JUAN CRISOSTOMO	21-may-18	12-jun-18	Subdirección Administrativa y Financiera
VAHOS QUINTERO	BEATRIZ ELENA	21-may-18	12-jun-18	Despacho Ministro
OLAVE DURAN	ROMULO	23-may-18	14-jun-18	D.T. Valle del Cauca

Igualmente se solicitaron los actos administrativos por los cuales se liquidaron las vacaciones, con el propósito de verificar que los valores liquidados en el acto administrativo correspondan a los valores liquidados en la nómina definitiva. En este proceso se pudo evidenciar que dichos valores liquidados guardan correspondencia con la normatividad establecida para tal efecto.

Se pudo establecer que además de los funcionarios que programaron vacaciones para el mes de mayo y junio y que fueron reportados en el correo enviado por el Grupo de Administración de Personal, a los siguientes funcionarios también le fueron liquidadas vacaciones, aunque no aparecían en dicho reporte:

Apellidos	Nombres
PRIETO MANRIQUE	FLOR MECEDES
RAMIREZ BONILLA	JAIME HUMBERTO
BEJARANO LEAL	MELIDA ELENA DEL SOCORRO
CARRILLO RAMOS	MARTHA LUCIA
CELIS VILLAMIZAR	NELSON ALBERTO
BORNACELLI GUERRERO	HUMBERTO JOSE
ALVARADO PALOMINO	NIDYA ESPERANZA

Respuesta:

Si bien es cierto que una vez se comienza la vigencia fiscal correspondiente, la Coordinadora del Grupo Administración de Personal solicita mediante correo electrónico a los Jefes, tanto de Planta Central como Direcciones Territoriales e Inspecciones fluviales, la programación de vacaciones para el primer semestre de la vigencia con el fin de adelantar las proyección de gastos para este rubro, y en junio nuevamente se solicita la programación para el segundo semestre, esta programación presenta novedades adicionales, sin que las mismas representen



incumplimientos, desatención de los procedimientos, afectaciones presupuestales imprevistas u otras implicaciones al normal flujo del procedimiento de liquidación y pago de nómina; y sin que desatiendan la normativa aplicable al respecto.

Una vez analizados los argumentos expuestos como respuesta a la observación, se evidencia que es relevante recordar a los jefes de las diferentes dependencias la importancia de que se envíe la programación de las vacaciones de sus funcionarios con oportunidad y lo más ajustada posible a la realidad; toda vez que en la medida que se dé cumplimiento a esta programación la ejecución presupuestal del rubro va a ser óptima y por ende la ejecución del PAC. De esta manera se evitarían las modificaciones presupuestales. Por lo tanto la observación procede.

4.3 OBSERVACIONES EN NOVEDADES DEL MES DE ABRIL

- Revisada la carpeta de novedades del Grupo de Pagaduría se pudo evidenciar que la relación de novedades de abril 6 de 2018 por concepto de préstamos otorgados por la cooperativa COOMINOBRAS a los siguientes funcionarios no fueron registrados en la nómina definitiva de ese mes, así:

NOIMBRE FUNCIONARIO	VALOR CUOTA MENSUAL
Mogollón Rangel Tatiana	324.930.00
Quintero Díaz Fernel	224.253.00
Caicedo Caicedo Juan Alberto	406.529.00
Bernal Pérez Sandra Olivia	245.712.00
García Zambrano Sandra Milena	126.362.00
Samudio Caballero Diego Alexander	150.643.00
Caicedo Caicedo Juan Alberto	395.906.00
Pinto Báez Angela Victoria	93.923.00
Triviño Ferreira Angélica Patricia	145.105.00
Fernández Castillo Maria Isabel	229.576.00
Lozano Rahn Yineida	140.857.00
Pinilla Castellanos Yessica Katherine	255.658.00
Barrera Forero Luz Dary	411.163.00
Campos Gamboa Yolanda	357.556.00
Tellez Niño Lilia Sofía	644.821.00
Lindo Lozano Claudia Patricia	225.646.00



Respuesta

El 27 de diciembre de 2017 se hizo efectivo el encargo en otra dependencia del profesional que estaba a cargo de las liquidaciones de nómina en el Grupo de Pagaduría, lo que requirió de un proceso de entrenamiento hacia la persona que empezó a apoyar al Grupo en esa gestión. La situación observada por la OCI hizo parte de la curva de aprendizaje propio del cambio. Sin embargo, el proceso evidenció la novedad presentada con la nómina del mes de abril y se procedió a enviar correo electrónico con fecha 8 de mayo a todos los funcionarios que tienen compromisos con COOMINOBRAS, para solicitar el pago de la cuota por ventanilla de la Cooperativa (Se anexa correo). Así mismo, es importante mencionar que para la nómina del mes de mayo se hicieron las respectivas novedades.

Si bien es cierto que en el mes de diciembre se presentó la contingencia por el traslado de la funcionaria a cargo de la captura de novedades de nómina, tal como se argumenta en la respuesta, fue hasta en el mes de abril que se presentó la no incorporación de las novedades a favor de COOMINOBRAS, evidenciándose la falta de control en la revisión de la nómina borrador. Sin embargo y a pesar de que se haya comunicado a los funcionarios la situación presentada, es importante que se corrobore el cumplimiento de dichos pagos por ventanilla, por parte de los funcionarios. Por lo tanto la observación procede.

- De acuerdo con los soportes de la carpeta de novedades del mes de abril del Grupo de Pagaduría se evidenciaron inconsistencias en la nómina de este mes frente a la relación de descuento por concepto de préstamos del BANCO DE OCCIDENTE, así:

Guerrero Rodríguez Tatiana: la funcionaria no figura en la nómina del mes de abril.

Respuesta: *La funcionaria no se encontraba vinculada a la Entidad desde el 22 de enero de 2018.*

Si bien es cierto que la funcionaria no figura en nómina desde el mes de enero, se debió notificar al banco dicha situación para que no sigan reportando el descuento a la exfuncionaria. Por consiguiente la observación procede.

Montoya Cortes Jorge Nery: Se descuenta un valor diferente al de la relación del banco. Valor según relación: \$217.167.00 y valor descontado \$214.817

Respuesta: *Desde el comienzo del crédito en 2015 tiene este valor descontado, en esta novedad el banco envió el valor incorrecto.*



De acuerdo con la respuesta dada a la presente observación en el sentido de que es un error de la entidad financiera, esta Oficina evidencia que al funcionario se le vuelve a descontar el mismo valor en la nómina del mes de mayo, como si la Entidad no hubiera corregido el valor a descontar. Por consiguiente la observación procede

Portillo Flórez Rocío Virginia: No le efectuaron descuento en nómina por el valor cuota: \$481.935.00.

Respuesta: *Se ha evidenciado anomalía en con esta novedad y se hizo reporte al Grupo de Control Disciplinario Interno.*

Con relación a esta observación, en el numeral 4.5 del presente informe se hará una descripción más detallada de la situación.

Roa Castañeda Martha Patricia: El descuento fue a favor de Banco Colpatria y no del Banco de Occidente.

Respuesta: *Aun cuando se presentó un error involuntario, el Grupo de Pagaduría solicitó a la entidad bancaria (banco Colpatria) la transferencia de los recursos al Banco de Occidente.*

De acuerdo con la respuesta dada a la presente observación en el sentido que fue un error involuntario de Pagaduría, es importante que ésta confirme el traslado de fondos. Por consiguiente la observación procede.

Vilardi Canarete Rodrigo. Se descuenta un valor diferente al de la relación del banco. Valor según relación: \$662.796.00 y valor descontado: \$655.206.00.

Respuesta: *Desde el comienzo del crédito en 2015 tiene este valor descontado, en esta novedad el banco envió el valor incorrecto.*

De acuerdo con la respuesta dada a la presente observación en el sentido que es un error de la entidad financiera, esta Oficina evidencia que al funcionario se le vuelve a descontar el mismo valor en las nóminas del mes de mayo y junio, como si la entidad financiera no hubiera corregido el valor a descontar. Por consiguiente la observación procede.

De acuerdo con los soportes de la carpeta de novedades del mes de abril del Grupo de Pagaduría se evidenció que al funcionario PAIVA LADINO JUAN ANDERSON le descontaron en la nómina de dicho mes un valor de \$214.537.00, y según la



relación de descuento por concepto de préstamos de la cooperativa de servidores públicos y jubilados COOPSERP el valor a descontar era de \$85.417.00.

Respuesta:

El valor descontado al funcionario corresponde a los aportes de afiliación a la cooperativa.

De acuerdo con la respuesta esta Oficina pudo establecer que al funcionario se le descontó en el mes de abril por concepto de aportes el valor de \$214.537.00 y no se le descontó el valor de la libranza por \$85.417.00, tal como se pudo evidenciar en las nóminas de los meses de mayo y junio. Por consiguiente la observación procede.

- De acuerdo con los soportes de la carpeta de novedades del mes de abril del Grupo de Pagaduría se evidenció que se presentaron inconsistencias en la nómina de dicho mes, frente a la relación de descuento por concepto de pagos a Planes de Atención Complementaria a la E.P.S. Famisanar en los siguientes funcionarios:

Caicedo Caicedo Juan Alberto: no se le efectuó descuento en la nómina del mes de abril y según la facturación del contrato colectivo de Famisanar se le debería descontar un valor de \$98.944.

Rodríguez Ramírez Gloria: No Se efectuó un descuento en la nómina del mes de abril y según la facturación del contrato colectivo de Famisanar se le debería descontar un valor de \$387.875.00.

Parrado Barreto Alexandra: No se le efectuó descuento en la nómina del mes de abril y según la facturación del contrato colectivo de Famisanar se le debería descontar un valor de \$98.944.

Cuadros Núñez Lilia Beatriz: Se efectuó un descuento en la nómina del mes de abril por un valor de \$223.399.00 y según la facturación del contrato colectivo de Famisanar se le debería descontar un valor de \$100.807.00.

Walteros Cuevas Marlen: Se efectuó un descuento en la nómina del mes de abril por un valor de \$97.894.00 y según la facturación del contrato colectivo de Famisanar se le debería descontar un valor de \$159.575.00.

Sierra Buitrago Nilsa: Se efectuó un descuento en la nómina del mes de abril por un valor de \$197.800.00 y según la facturación del contrato colectivo de Famisanar se le debería descontar un valor de \$383.339.



Olaya Rincón Elizabeth: Se efectuó un descuento en la nómina del mes de abril por un valor de \$98.900.00 y según la facturación del contrato colectivo de Famisanar se le debería descontar un valor de \$159.826.00.

Vargas Orjuela Jaquelin: Se efectuó un descuento en la nómina del mes de abril por un valor de \$97.894.00 y según la facturación del contrato colectivo de Famisanar se le debería descontar un valor de \$96.788.00.

Respuesta:

Lo evidenciado por la OCI no corresponde a deficiencias desde el proceso de nómina. En reunión realizada el día 9 de mayo con Carlos Urrego, Director del grupo comercial y Diana Patricia Escobar ejecutiva comercial de FAMISANAR se evidenció que las novedades de cada uno de los funcionarios referenciados, corresponde a deficiencias en el control de los retiros, adiciones o cambios de valores de contratos por parte de la entidad prestadora de salud.

Si bien es cierto el argumento de la respuesta, la observación se plantea por deficiencias en el control de las novedades por parte de FAMISANAR. Es importante que el Ministerio haga un pronunciamiento a la entidad de lo evidenciado por escrito, para que de esta manera los soportes de la nómina sean los correctos. Por consiguiente la observación procede.

4.4 OBSERVACIONES NOVEDADES MES DE MAYO

De acuerdo con los soportes de la carpeta de novedades del mes de mayo del Grupo de Pagaduría se evidenció que:

- De la relación de descuento por concepto de créditos de Bancolombia, al funcionario José David Rodríguez no se le descontó el valor de \$62.307.00 según relación del Banco.
- De la relación de descuento por concepto de créditos de Bancolombia, al funcionario Sergio Vargas no se le descontó el valor de \$50.598.00 según relación del Banco.
- De la relación de descuento por concepto de créditos de Bancolombia al funcionario Hernando Ninel Herrera Franco, se le descontó un valor diferente al de la relación del Banco \$70.210.00



- De la relación de descuento por concepto de créditos de Bancolombia a la funcionaria Aura Cecilia Medina Bonilla, no se le descontó el valor de \$24.182.00.
- De la relación de descuento por concepto de créditos de Bancolombia al funcionaria Angela Beatriz Martínez Sierra, no se le descontó el valor de \$264.667.00 según relación del Banco.

Respuesta:

A continuación se aclara cada una de las situaciones:

<i>FUNCIONARIO</i>	<i>SITUACIÓN</i>
<i>José David Rodríguez</i>	<i>En el mes de abril culminó el pago de la libranza con descuento mensual.</i>
<i>Sergio Vargas</i>	<i>En el mes de abril culminó el pago de la libranza con descuento mensual.</i>
<i>Hernando Ninel Herrera Franco</i>	<i>En el mes de abril culminó el pago de la libranza con descuento mensual. Los \$70.210 descontados corresponden a intereses del crédito (autorizado por el funcionario).</i>
<i>Aura Cecilia Medina Bonilla</i>	<i>En el mes de abril culminó el pago de la libranza con descuento mensual.</i>
<i>Ángela Beatriz Martínez Sierra</i>	<i>En el mes de abril culminó el pago de la libranza con descuento mensual.</i>

Con respecto a la respuesta de la observación es importante que se aclare con la entidad financiera por qué concepto se cobraron dichos valores, toda vez que los funcionarios ya habían terminado de cancelar sus obligaciones en el mes de abril tal, como lo confirma la respuesta a la observación.

Durante el proceso de auditoría se verificaron algunos correos en donde se presentan inquietudes de algunos funcionarios frente a la liquidación de la nómina sin que a la fecha se conozca su respuesta, como son:

- La funcionaria Yolanda Campos Gamboa, en enero 25 de 2018, solicita aclarar el por qué no se le descontó el aporte a Coominobras durante los meses de diciembre de 2017 y en enero, sin que se haya radicado alguna novedad al respecto.



- La funcionaria Nathalia Lugo Niño, en enero 25 de 2018, reporta inconsistencia entre el valor liquidado en la nómina del mes de enero de 2018 por concepto de auxilio de transporte (\$58.196.00), frente a la certificación laboral donde se muestra un valor del auxilio de transporte por un valor de (\$83.150.00)
- Con correo de jueves 5 de abril del Grupo de pagaduría se solicita a Coominobras información sobre el estado de libranzas de la funcionaria Margarita Marforie Rueda Zarate. Verificando la información de la nómina del mes de junio de 2018 a la funcionaria no se le efectúa descuento por libranzas a favor de Coominobras a pesar de que en ese mes sale a disfrutar vacaciones.

Respuesta:

Las inconsistencias manifestadas por correo electrónico en la mayoría de los casos se atienden personal o telefónicamente con el interesado, razón por la cual no se evidencia resolución escrita de los correos electrónicos.

No obstante, en cuanto a la novedad de la servidora Nathalia Lugo, se adjunta el correo de atención de la misma.

Con respecto a la respuesta de la observación, esta Oficina recomienda realizar registros que evidencien la solución a los requerimientos efectuados por los funcionarios, que sirvan como prueba de la gestión realizada en cada caso. Por lo tanto la observación procede.

4.5 IRREGULARIDADES EN EL ACCESO AL APLICATIVO PERNO

- Durante el transcurso de la presente auditoría la Coordinadora de Pagaduría pone en conocimiento las acciones adelantadas en el caso de ROCÍO VIRGINIA PORTILLO FLÓREZ, exfuncionaria del Grupo de Pagaduría, quien no registra descuento de algunos meses de una libranza otorgada por el Banco de Occidente. Según el memorando número 20183280122553 del 14 de agosto, los meses dejados de descontar corresponden a julio, septiembre, noviembre y diciembre de 2016, y enero de 2017, época en la cual la funcionaria era responsable de las novedades de descuento en la nómina del Ministerio. Esta situación se hizo también evidente en los meses de abril y mayo de 2018, como se describe en apartes anteriores.



Por lo anterior, esta oficina solicitó vía correo electrónico al Grupo de Informática la siguiente información:

- **Relación de descuentos para pagos del crédito No. 51320000750, otorgado a dicha funcionaria por el Banco de Occidente, desde la fecha de inicio de descuento, hasta la fecha de la Auditoría.**

Revisada la información enviada al respecto, se encontró:

2014	SE EFECTUAN LOS DESCUENTOS DE LOS MESES DE AGOSTO (FECHA DE INICIO DEL PAGO DEL CREDITO), COMO TAMBIEN LOS MESES DE SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE
2015	SE EFECTUAN LOS DESCUENTOS DE ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE
2016	NO SE EFECTUAN DESCUENTO DE LOS SIGUIENTES MESES: JULIO, SEPTIEMBRE, NOVIEMBRE, DICIEMBRE
2017	NO REGISTRA DESCUENTO EN ENERO. REGISTRA DESCUENTO DE LOS MESES DE FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, Y A PARTIR DE JUNIO CAMBIA EL VALOR DEL DESCUENTO DE \$481.935.00 A \$240, 969,00 HASTA SEPTIEMBRE DE 2017. NO REGISTRA DESCUENTO EN LOS MESES DE OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE
2018	NO REGISTRA DESCUENTO DE LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO Y JULIO. APARTIR DE AGOSTO Y HASTA OCTUBRE EL DESCUENTO ES DE \$113,784,00, VALOR DIFERENTE AL QUE SE VENIA DESCONTANDO

Como se puede evidenciar existen meses en que la funcionaria no se practicó los descuentos correspondientes al crédito otorgado por la entidad bancaria, ni se pudo evidenciar soportes que demuestren la justificación del porqué no se efectuaron dichos descuentos.



- **Relación de los movimientos efectuados por la funcionaria en el aplicativo PERNO durante la vigencia 2018.** Según el reporte enviado por el Grupo de Informática, esta Oficina pudo establecer que la funcionaria se le concedió un encargo para la Oficina Jurídica mediante Resolución 5699 de diciembre 7 de 2017, publicada en diciembre 11 y el 27 de diciembre de 2017 toma posesión del encargo según acta.

Con base en lo anterior se evidencian inconsistencias frente al reporte entregado por el Grupo de Informática, toda vez que en dicho documento la funcionaria realizó registros en la plataforma PERNO hasta el día 17 de enero de 2018, fecha en la cual, ya no era funcionaria del Grupo de Pagaduría.

Es importante mencionar que a pesar de que la funcionaria a través de correo electrónico de enero 16 de 2018 solicita a la Coordinadora del Grupo de Pagaduría la cancelación del usuario del portal de Bancolombia y la cancelación del usuario de la plataforma de nómina PERNO y que dicha solicitud fue enviada al Grupo de Informática mediante correo de fecha 22 de enero de 2018 y se reitera el día 8 de febrero de 2018; sólo hasta el 12 de febrero el Grupo de Informática comunica la inactivación del usuario de la funcionaria, cuando se debió cancelar el usuario para el acceso al aplicativo PERNO, dado el riesgo alto de la no inactivación.

- Con correo de fecha 11 de abril de 2018 el Grupo de Pagaduría solicita información al Banco de Occidente en relación al crédito N. 51320000750 otorgado a la funcionaria Rocio Virginia Portillo Florez por cuanto este crédito no figura en la base de datos del Ministerio; sin embargo, se pudo evidenciar que, según la relación de créditos enviada por el Banco, la funcionaria figura con un crédito por un valor de \$23.700.000.00 con un saldo por pagar de \$14.551.000.00.

RECOMENDACIÓN

De acuerdo con el análisis efectuado, observamos que pudo haberse tipificado una vulneración al procedimiento, generando un favorecimiento por parte de la funcionaria que registraba las novedades, por lo cual esta Oficina recomienda se adelante las investigaciones y se dé traslado de este caso a las instancias de control correspondientes.

De igual forma es conveniente ampliar el análisis que conduzcan a identificar si la funcionaria mediante su usuario en el aplicativo omitió otros descuentos a otros funcionarios.



Es importante indicar que el tiempo transcurrido entre la solicitud de la inactivación y cuando esta se hace efectiva desde el Grupo de Informática, pasaron 42 días, lo cual no hace efectivo el control, por lo que recomendamos que el Grupo de Informática atienda estas solicitudes de manera inmediata.

Respuesta:

Con relación a lo manifestado en esta parte del informe, respetuosamente nos permitimos solicitar se tenga en cuenta que las irregularidades identificadas con la funcionaria Rocío Virginia Portillo Flores ya habían sido identificadas y reportadas a la Oficina de Control Disciplinario Interno. Ahora bien, con relación a los permisos del aplicativo PERNO, es importante aclarar que el usuario no se desactivó inmediatamente, toda vez que el Grupo de Pagaduría requirió el apoyo de la funcionaria Rocio Portillo para el entrenamiento y acompañamiento en la gestión de la nómina al reemplazo que tomó esas funciones. Situación conocida y supervisada por el Coordinador de Grupo.

Con respecto a la respuesta de la observación planteada en relación al caso de la funcionaria Portillo Flórez Virginia, esta Oficina evidencia que efectivamente la Subdirección Administrativa y Financiera solicita, mediante memorando No 20183280151403 del 1º de octubre de 2018, al Grupo de Control Interno Disciplinario la apertura de investigación respecto a los hechos presentados en la observación. Sin embargo es responsabilidad de la Subdirección Administrativa y Financiera, en conjunto con el Grupo de Tecnología de la información y las Comunicaciones establecer las causas y las medidas correctivas y preventivas necesarias para evitar que estos hechos se vuelvan a presentar en el proceso de nómina. Por lo tanto la observación procede.

5. ANALISIS Y SEGUIMIENTO AL MAPA DE RIESGOS.

ADH / R5 No incluir todas las novedades del período en la liquidación de la nómina.

CAUSAS: Se puede materializar el riesgo cuando el reporte de novedades se presenta en forma extemporánea es decir por fuera de las fechas del calendario suscrito por la Subdirección Administrativa y Financiera, Subdirectora de Talento Humano, Coordinadora del Grupo de Administración de Personal, Coordinadora del Grupo Central de Cuentas, Coordinadora del Grupo de Pagaduría, y Coordinadora del Grupo de Presupuesto. Dicho calendario se socializa entre las partes al inicio de la vigencia.



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO NOMINA

Analizado el procedimiento se observa que se materializó este riesgo por omisión en el registro por parte del funcionario responsable de la información que debería registrar y no lo efectuó.

CONSECUENCIAS POTENCIALES: El funcionario no tiene oportunamente la prestación a la que tiene derecho adquirido.

Generar pagos de interés sobre los aportes.

CONTROL: Socialización del calendario de nómina con las dependencias que intervienen en el proceso por parte del Grupo de Administración de Personal

Punteo de la pre-nómina para verificar que todas las novedades hayan sido incluidas por parte de los funcionarios del Grupo de Administración de Personal

Ajuste de las diferencias en la nómina, por la no inclusión de las novedades para que éstas sean pagadas en el siguiente periodo de nómina.

Respuesta:

No es claro si se está manifestando la materialización del riesgo.

Con respecto a la respuesta a la observación, esta Oficina se permite aclarar que la materialización del riesgo se evidencia en casos como el mencionado en el numeral 4.3 del presente documento, en el cual se omitió el reporte de novedades de la nómina del mes de abril (COOMINOBRAS) e igualmente en el caso de la funcionaria ROCÍO VIRGINIA PORTILLO FLÓREZ en el que se omitió el registro de sus propias novedades.

6. ESTADO DE RADICADOS GRUPO DE PAGADURÍA – ORFEO

A continuación, presentamos el estado de la correspondencia pendiente de actualizar:

NOMBRE FUNCIONARIO	RADICADOS PENDIENTES	AÑO 2018	AÑO 2017
Wilson Efrén Garzón Medellín	17	16	1
Félix Antonio Gil Trujillo	4	4	
Huber Oswaldo Mendez Peña	1	1	
Claudia Patricia Lindo Lozano	28	27	1



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO NOMINA

Claudia Aned Gonzalez Méndez	37	32	5
Viviana Paola Marin Peña	11	11	
Lilia Inés Riaño Ortiz	18	18	
Fernando Rippe Bayona	2	2	
Myriam Rosa Sarmiento Palacios	66	66	
TOTALES	184	177	7

Al final de la auditoría se pudo establecer que este Grupo tiene ciento ochenta y cuatro (184) radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo, de los cuales ciento setenta y siete (177) son del año 2018, encontrándose en proceso de trámite y Siete (7) son del 2017.

Recomendación:

Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo con los memorandos No. 20113210108723 de julio de 2011 y No. 20183210144793 de septiembre 20 de 2018.

7. ESTADO DE RADICADOS GRUPO DE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL

NOMBRE FUNCIONARIO	RADICADOS PENDIENTES	AÑO 2018
María Helena Chaves Quintero	7	7
Vargas Ulloa Libia Constanza	26	26
Carlos Andrés Jaimes Vega	8	8
Clara Patricia Olaya Salas	7	7
Maritza Sarmiento Otalora	3	3
Maria Gabriela Suárez Molano	3	3
Jaqueline Vargas Orjuela	2	2
Luis Alberto Victoria Mena	6	6
Hernan David Zúñiga Diaz	6	6
TOTALES	68	68



Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo tiene sesenta y ocho (68) radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo, los cuales se encuentran en proceso de trámite.

Recomendación:

Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo con los memorandos No. 20113210108723 de julio de 2011 y No. 20183210144793 de septiembre 20 de 2018.

8. ESTADO DE RADICADOS GRUPO DE INFORMÁTICA

NOMBRE FUNCIONARIO	RADICADOS PENDIENTES	AÑO 2018	AÑO 2017	AÑO 2016
Yazmina Teresa Bayona Alba	173	78	94	1
Yazmina Teresa Bayona Alba (coor.)	2	1		1
Milton Antonio Camargo Casallas	1	1		
Pablo José Cardenas Palomino	162	57	71	34
Aura Inés Castillo Vargas	2	2		
Misael Armando Garavito Beltrán	2	2		
González González Andrés Roberto	2	2		
Nayibe Cecilia Mendoza Almanza	1	1		
Nayibe Cecilia Mendoza Almanza (Coor.)	2	2		
Ricardo Alfonso Paramo Melo	17	17		
Carlos Eduardo Percipiano Vanegas	7	7		
Jesús Eudoro Pinilla Torres	22	9		13
TOTALES	393	179	165	49

Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo tiene trescientos noventa tres (393) radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo, de los cuales ciento setenta y nueve (179) son del año 2018, encontrándose en proceso de trámite; ciento sesenta y cinco (165) correspondientes al año 2017, y cuarenta y nueve (49) corresponden a la vigencia 2016 los cuales se deben descargar lo antes posible junto con las demás vigencias.



Recomendación:

Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo con los memorandos No. 20113210108723 de julio de 2011 y No. 20183210144793 de septiembre 20 de 2018.

Respuesta:

Respetuosamente se considera que los aspectos expuestos en los numerales 6, 7 y 8 no se encuentran directamente asociados con el objeto de la auditoría, toda vez que en cada uno de los grupos mencionados se puede evidenciar que los asuntos recibidos a través del sistema ORFEO no se circunscriben exclusivamente al procedimiento de liquidación y pago de nómina.

Con respecto a la respuesta de la observación en cuanto a que los radicados del sistema ORFEO pendientes de descargar a la fecha no se circunscriben al procedimiento de liquidación y pago de nómina, esta Oficina se permite aclarar que dicha verificación hace parte del alcance de esta auditoría, tal y como se describe en el numeral 2 del presente documento. Además, atendiendo a una directriz dada por el Despacho del Ministro mediante memorando N. 20113210108723 de julio 5 de 2011, se establece que en las auditorías de los diferentes procesos llevadas a cabo por la Oficina de Control interno, se debe hacer seguimiento al Sistema de Correspondencia ORFEO. Por lo tanto, la observación procede.

Atentamente,

JUAN CARLOS REATIGA MADRID
Profesional Especializado
Oficina de Control Interno

WILSON GONZÁLEZ TAPIAS
Profesional Especializado
Oficina de Control Interno

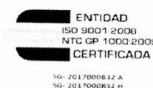
LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA
Profesional Universitario
Oficina de Control Interno




GOBIERNO
DE COLOMBIA



MINTRANSPORTE



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO NOMINA

Cuadro Resumen de Observaciones

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
El total de horas extras por compensar de los funcionarios es considerable: 1.342 horas, equivalente a 168 días por compensar, las cuales son producto de horas trabajadas por algunos funcionarios, especialmente del Grupo de transporte.	Se debe elaborar un plan de austeridad que tienda a la racionalización de las mismas, máxime cuando éstas son objeto de seguimiento en la nueva directiva presidencial de austeridad en el gasto.	Grupo Administración de Personal			



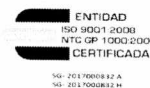
Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
Se pudo establecer que además de los funcionarios que programaron vacaciones para el mes de mayo y junio y que fueron reportados en el correo enviado por el grupo de administración de personal, se liquidaron vacaciones a funcionarios, aunque no aparecían en dicho reporte.	Se recomienda recordar a los jefes de las diferentes dependencias la importancia de que se envíe la programación de las vacaciones de sus funcionarios con oportunidad y lo más ajustada posible a la realidad; toda vez que en la medida que se dé cumplimiento a esta programación la ejecución presupuestal del rubro va hacer óptima y por ende la ejecución del PAC. De esta manera se evitarían las modificaciones presupuestales	Grupo Administración de Personal			



GOBIERNO
DE COLOMBIA



MINTRANSPORTE



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO NOMINA

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
<p>ORFEO GRUPO ADMINISTRACION DE PERSONAL</p> <p>Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo tiene sesenta y ocho (68) radicados pendientes de descargar del sistema ORFEO, los cuales se encuentran en proceso de trámite</p>	<p>Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo con los memorandos No. 20113210108723 de julio de 2011 y No. 20183210144793 de septiembre 20 de 2018.</p>	<p>Grupo Administración de Personal</p>			



Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
<p>1. Se pudo evidenciar que la relación de novedades de abril 6 de 2018 por concepto de préstamos otorgados por la cooperativa COOMINOBRAS de algunos funcionarios no fue registrada en la nómina definitiva del mes correspondiente.</p> <p>2. De acuerdo con los soportes de la carpeta de novedades del mes de abril del Grupo de pagaduría, se evidenciaron inconsistencias en la nómina de este mes frente a la relación de descuentos por concepto de préstamos del BANCO DE OCCIDENTE a algunos funcionarios.</p> <p>3. De acuerdo con los soportes de la carpeta de novedades del mes de abril del Grupo de pagaduría se evidenció que al funcionario PAIVA</p>	<p>Para las observaciones del número 1 al 5, esta oficina recomienda verificar que los soportes de novedades allegados al grupo sean incluidos en su totalidad y verificados en el proceso de elaboración de la nómina borrador, toda vez que cualquier omisión de esta información puede generar intereses por el no pago oportuno de las obligaciones.</p> <p>Para la observación número 6, esta oficina recomienda realizar registros que evidencien la solución a los requerimientos</p>	Grupo Pagaduría			



GOBIERNO
DE COLOMBIA



MINTRANSPORTE



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO NOMINA

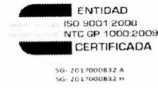
<p>LADINO JUAN ANDERSON le descontaron en la nómina de dicho mes un valor de \$214.537.00, y según la relación de descuento por concepto de préstamos de la cooperativa de servidores públicos y jubilados COOPSERP el valor a descontar era de \$85.417.00.</p> <p>4. De acuerdo con los soportes de la carpeta de novedades del mes de abril del grupo de pagaduría se evidenció que se presentaron inconsistencias en la nómina de dicho mes, frente a la relación de descuento por concepto de pagos a Planes de Atención Complementaria a la E.P.S. FAMISANAR.</p> <p>5. De acuerdo con los soportes de la carpeta de novedades del mes de mayo del Grupo de pagaduría, se evidenciaron inconsistencias en la nómina de este mes frente a la relación de descuentos por concepto</p>	<p>efectuados por los funcionarios, que sirvan como prueba de la gestión realizada en cada caso.</p>				
---	--	--	--	--	--



GOBIERNO
DE COLOMBIA



MINTRANSPORTE



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO NOMINA

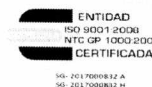
<p>de préstamos del BANCO DE COLOMBIA a algunos funcionarios.</p> <p>6. Durante el proceso de auditoría se verificaron algunos correos en donde se presentan inquietudes de algunos funcionarios frente a la liquidación de la nómina sin que a la fecha se conozca su respuesta.</p>					
---	--	--	--	--	--



GOBIERNO
DE COLOMBIA



MINTRANSPORTE



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO NOMINA

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
<p>ORFEO GRUPO DE PAGADURIA</p> <p>Al final de la auditoría se pudo establecer que este Grupo tiene ciento ochenta y cuatro (184) radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo, de los cuales ciento setenta y siete (177) son del año 2018, encontrándose en proceso de trámite y Siete (7) son del año 2017.</p>	<p>Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo con el memorandos circulares Nos.2011321010 8723 de julio de 2011 y 2018321014479 3 de septiembre 20 de 2018.</p>	<p>Grupo Pagaduría</p>			



Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
Durante el transcurso de la presente auditoría se pudo evidenciar que desde vigencias anteriores y en la actual vigencia, la funcionaria ROCIO VIRGINIA PORTILLO FLÓREZ, encargada de registrar las novedades de la nómina, no se practicó los descuentos correspondientes al crédito otorgado por el Banco de Occidente, ni se pudo evidenciar soportes que demuestren la justificación del por qué no se efectuaron dichos descuentos.	Esta oficina considera que es importante hacer seguimiento a la investigación iniciada por la oficina de control interno disciplinario y que se establezcan las causas y medidas correctivas y preventivas por parte de la S.A.F. y el Grupo de Tecnología de la información y las comunicaciones para que esta situación no se vuelva a presentar	Grupo Pagaduría Grupo de Tecnologías de la información y las comunicaciones			



GOBIERNO
DE COLOMBIA



MINTRANSPORTE



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO NOMINA

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
<p>ORFEO GRUPO DE TECNOLOGIA DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES</p> <p>Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo tiene trescientos noventa tres (393) radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo, de los cuales ciento setenta y nueve (179) son del año 2018, encontrándose en proceso de trámite; ciento sesenta y cinco (165) correspondientes al año 2017, y cuarenta y nueve (49) corresponden a la vigencia 2016 los cuales se deben descargar lo antes posible junto con las demás vigencias.</p>	<p>Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo con el memorandos circulares Nos.2011321010 8723 de julio de 2011 y 2018321014479 3 de septiembre 20 de 2018.</p>	<p>Grupo de Tecnología de la Información y las Comunicaciones</p>			



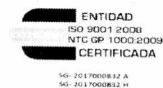
Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
<p>MAPA DE RIESGOS</p> <p>ADH / R5 No incluir todas las novedades del periodo en la liquidación de la nómina.</p> <p>La materialización del riesgo se evidencia en casos como el mencionado en el numeral 4.3 del presente documento, en el cual se omitió el reporte de novedades de la nómina del mes de abril (COOMINOBRAS) e igualmente en el caso de la funcionaria ROCIO VIRGINIA PORTILLO FLÓREZ en el que se omitió el registro de sus propias novedades.</p>	<p>Verificar la eficacia de los controles registrados en el mapa de riesgos como son:</p> <p>Socialización del calendario de nómina con las dependencias que intervienen en el proceso por parte del Grupo de Administración de Personal</p> <p>Punteo de la pre-nómina para verificar que todas las novedades hayan sido incluidas por parte de los funcionarios del</p>	<p>Grupo Administración de Personal</p>			



GOBIERNO
DE COLOMBIA



MINTRANSPORTE



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO NOMINA

	<p>Grupo de Administración de Personal.</p> <p>Ajuste de las diferencias en la nómina, por la no inclusión de las novedades para que éstas sean pagadas en el siguiente periodo de nómina.</p>				
--	--	--	--	--	--