

 	<p style="text-align: center;">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p style="text-align: center;">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p style="text-align: center;">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
<p>Versión: 3</p>	<p>Vigencia: 08-2013</p>

<p>AUDITORIA INTERNA: <i>Auditoria a los procedimientos para elaboración y ejecución del PAC y pagos tesorales del proceso Gestión de las Finanzas Públicas</i></p>	<p>FECHA ELABORACIÓN: <i>Septiembre 30 de 2019.</i></p>
<p>DIRECTIVO RESPONSABLE: <i>Héctor Fabio Álzate Bermúdez</i></p> <p>AUDITOR(ES): <i>José de Jesús Ardila Parra</i></p>	<p>DESTINATARIO: Sigifredo Salazar Osorio <i>Gobernador</i> Leonardo Ramírez Giraldo <i>Secretario de Hacienda</i> Liliana María Sánchez Villada <i>Secretaria de Educación</i> Aura María Betancur Gallego <i>Directora de Contabilidad</i> Diana Patricia Rojas Rico <i>Secretaria Administrativa</i> Humberto Franco Buitrago <i>Director Administrativo</i> Comité de Coordinación del Sistema Integrado de Gestión y Control</p>

ASPECTOS GENERALES

OBJETIVO(S):

General:

Verificar y determinar los avances logrados en la ejecución de las operaciones en el manejo de los riesgos e indicadores, la pertinencia y oportunidad de los procedimientos establecidos en la normatividad interna y externa aplicable al proceso de nómina durante la vigencia 2019 y a los procedimientos para elaboración y ejecución del PAC y pagos tesorales del proceso Gestión de las Finanzas Públicas del Departamento, correspondiente al primer trimestre del presente, así como el licenciamiento, documentación, actualización, modificación, mantenimiento, respaldo y seguridad del módulo de nómina.

Específicos:

- *Determinar si se encuentran identificados formalmente y actualizados los procesos y procedimientos del área de nómina.*

- *Verificar los controles existentes en el proceso de nómina mediante el levantamiento del flujo del proceso.*
- *Evaluar la liquidación de la nómina mensual de la Entidad.*
- *Verificar la liquidación y pago de las liquidaciones definitivas.*
- *Evaluar la liquidación de vacaciones y su prima correspondiente.*
- *Evaluar la liquidación y pago de los aportes parafiscales, aportes a los fondos de pensiones y aportes a la seguridad social.*
- *Evaluar la liquidación y pago de las cesantías a los diferentes fondos.*
- *Evaluar la liquidación y pago de los intereses de cesantías a los servidores de la entidad.*
- *Evaluar la liquidación y pago de los descuentos voluntarios realizados por nómina.*
- *Evaluar la eficiencia y efectividad de los riesgos asociados al proceso de nómina.*
- *Establecer si existen procedimientos de respaldo que aseguren la continuidad del proceso de nómina.*
- *Evaluar la gestión documental del proceso de nómina.*
- *Evaluar la segregación de funciones en el proceso de nómina.*
- *Realizar un proceso de revisión como fundamento del control interno, con los profesionales responsables de la información.*

 	<p style="text-align: center;">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p style="text-align: center;">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p style="text-align: center;">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
<p>Versión: 3</p>	<p>Vigencia: 08-2013</p>

- *Realizar consolidación del informe y un posterior análisis del estado, para determinar los avances en la materia.*

ALCANCE:

Realizar seguimiento y evaluación al proceso Finanzas Públicas, Sub proceso recaudo y pagos, de acuerdo a las políticas y procedimientos establecidos para los recaudos, oportunidad en el pago de las obligaciones a terceros, y liquidación de las deducciones y descuentos de nómina y contratos, seguimiento a Riesgos y planes de Mejoramiento existentes en el periodo 2019.

CRITERIOS:

- *Normas, Políticas y Procedimientos para la Elaboración y Ejecución del PAC del Proceso Gestión de Las Finanzas Públicas.*
- *Normas, Políticas y Procedimientos para el tratamiento y operación de la Nómina, descuentos y deducciones.*
- *Normas y Procedimientos para los Pagos Tesorales del Proceso Gestión de Las Finanzas Públicas.*
- *Políticas para implementación de Riesgos.*
- *Seguimiento a Planes de Mejoramiento Vigentes.*

METODOLOGIA:

- ✓ *Indagación a través de entrevistas con las personas intervinientes en los procesos.*
- ✓ *Observación de los procesos.*
- ✓ *Revisión a través de pruebas documentales y de los procedimientos utilizados.*
- ✓ *Reuniones.*
- ✓ *Seguimiento y Evaluación de los riesgos.*

Se aplicaron técnicas de auditoria, revisión, observación, análisis y verificación del cumplimiento de las Disposiciones Normativas, Políticas y procedimientos para el periodo 2019.

 	<p style="text-align: center;">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p style="text-align: center;">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p style="text-align: center;">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
<p>Versión: 3</p>	<p>Vigencia: 08-2013</p>

DESARROLLO

La Oficina Asesora de Control Interno en cumplimiento del deber realiza verificación en la gestión realizada, a los avances logrados en las operaciones realizadas tendientes a la aplicación de políticas y procedimientos establecidos para los recaudos, oportunidad en el pago de las obligaciones a terceros, y liquidación de las deducciones y descuentos de nómina y contratos, seguimiento a Riesgos y planes de Mejoramiento existentes en el periodo 2019.

Conforme a lo anterior, se realizó seguimiento a operaciones realizadas durante el periodo 2019 en compañía de funcionarios de las Dirección de Contabilidad, Tesorería, Talento Humano y la Secretaría de Educación, quienes informan los siguientes resultados a la visita aplicada de la siguiente manera:

1. Durante todo el periodo de ejecución de la Auditoría se contó con la presencia de funcionarios de las dependencias mencionadas, quienes facilitaron todas las evidencias necesarias para el desarrollo efectivo de la misma.
2. La ejecución de esta Auditoría se llevó a cabo de acuerdo a los procedimientos para la evaluación y seguimiento de la aplicación de políticas y procedimientos establecidos para los recaudos, oportunidad en el pago de las obligaciones a terceros, y liquidación de las deducciones y descuentos de nómina y contratos, seguimiento a Riesgos y planes de Mejoramiento existentes en el periodo 2019, cuyos soportes fueron allegados durante el proceso.
3. Una vez solicitada la información de estos documentos a las dependencias, se observó que en estas reposaban las evidencias de los requerimientos para la Auditoría.
4. En términos generales, la presente Auditoría se llevó a cabo normalmente, no se presentaron situaciones que pudieran haber afectado el proceso, los funcionarios que hicieron parte de la misma apoyaron el proceso de la manera más acertada.

La auditoría se realizó en las instalaciones de la Gobernación de Risaralda con las dependencias involucradas en la presente Auditoría como lo fueron la Dirección de Contabilidad, Tesorería, Talento Humano de Nivel Central y Secretaría de Educación, en cumplimiento del Programa de Anual de Auditoría aprobado en el mes de enero de 2019.

- Se verificaron los resultados de la Auditoría realizada al sub-proceso de Talento Humano para la vigencia 2019, donde la nómina hace parte integral del citado proceso observando que no se presentaron no conformidades, fruto de la auditoría.

- Se verificó la existencia de políticas de operación, procedimientos y actividades relacionadas con el sub-proceso de Recaudo y Pagos, evidenciando que se encuentran incluidos y documentados, facilitando a la entidad llevar a cabo su actividad en forma específica, los cuales se han aplicado y se encuentran en el proceso de actualización, tanto de las políticas como de los procedimientos.
- Se verificó el tratamiento en lo concerniente a la ejecución del PAC 2019, sus modificaciones para adiciones y autorizaciones.

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
891480005
EJECUCION MENSUAL DE PAC DE LA VIGENCIA 2019

Rubro Proyecto	Fondo	Nombre Rubro	Apropiado	Mes	Pac Aprobado	Pac Adicionado	Pac Disminuido	Pac Definitivo	Pac Solicitado (Solicitudes)	Saldo Pac Solicitado Acumul.	Saldo Mensual De Pac
CENTRO DE COSTO : 0301 DESPACHO GOBERNADOR											
2 3 39 29 01 01	20	Sistema para la Gestión del Riesgo Local y Departamental en Concordancia con los Procesos de Planificación Territorial	480.254.500,00	Enero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20106600000055				Febrero	40.454.545,00	0,00	0,00	40.454.545,00	27.008.093,00	12.846.452,00	12.846.452,00
				Marzo	40.454.545,00	0,00	0,00	40.454.545,00	34.290.486,00	19.010.511,00	6.164.059,00
				Abril	40.454.545,00	3.309.429,00	0,00	43.763.974,00	45.763.973,00	17.010.512,00	-1.999.999,00
				Mayo	40.454.545,00	3.309.429,00	0,00	43.763.974,00	45.163.973,00	15.010.513,00	-1.999.999,00
				Junio	40.454.545,00	3.309.429,00	0,00	43.763.974,00	45.163.973,00	14.210.514,00	-1.999.999,00
				Julio	40.454.545,00	3.309.429,00	0,00	43.763.974,00	52.035.033,00	5.939.455,00	-8.271.059,00
				Agosto	40.454.545,00	3.309.429,00	0,00	43.763.974,00	45.163.973,00	4.539.456,00	-1.999.999,00
				Septiembre	40.454.545,00	3.309.429,00	0,00	43.763.974,00	45.163.973,00	3.139.457,00	-1.999.999,00
				Octubre	40.454.545,00	0,00	0,00	40.454.545,00	41.045.152,00	2.548.850,00	-960.607,00
				Noviembre	40.454.545,00	0,00	0,00	40.454.545,00	38.462.316,00	6.341.879,00	3.942.259,00
				Diciembre	27.883.650,00	12.095.647,00	0,00	39.779.297,00	42.979.255,00	3.341.871,00	-3.200.068,00
				Acumulado	432.228.051	31.352.211	0	464.181.271	450.842.265	3.341.871	0,00
2 3 39 29 01 01	45	Sistema para la Gestión del Riesgo Local y Departamental en Concordancia con los Procesos de Planificación Territorial	220.000.000,00	Mayo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20106600000055				Junio	0,00	198.000.000,00	0,00	198.000.000,00	12.002.205,00	185.997.795,00	185.997.795,00
				Julio	0,00	0,00	0,00	0,00	2.002.205,00	183.995.590,00	-2.002.205,00
				Agosto	0,00	0,00	0,00	0,00	2.002.205,00	181.993.385,00	-2.002.205,00
				Septiembre	0,00	0,00	0,00	0,00	2.002.205,00	179.991.180,00	-2.002.205,00
				Octubre	0,00	0,00	0,00	0,00	2.002.205,00	177.988.975,00	-2.002.205,00
				Noviembre	0,00	0,00	0,00	0,00	2.002.205,00	175.986.770,00	-2.002.205,00
				Acumulado	0	198.000.000	0	198.000.000	22.013.230	175.986.770	175.986.770
2 3 39 29 01 01	446	Sistema para la Gestión del Riesgo Local y Departamental en Concordancia con los Procesos de Planificación Territorial	300.000.000,00	Enero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20106600000055				Febrero	142.500.000,00	0,00	0,00	142.500.000,00	0,00	0,00	142.500.000,00
				Marzo	22.500.000,00	0,00	0,00	22.500.000,00	29.703.527,00	0,00	-7.203.527,00
				Abril	22.500.000,00	0,00	0,00	22.500.000,00	40.253.364,00	0,00	-17.753.364,00
				Mayo	22.500.000,00	0,00	0,00	22.500.000,00	54.610.581,00	0,00	-32.110.581,00
				Junio	22.500.000,00	0,00	0,00	22.500.000,00	63.793.799,00	0,00	-41.293.799,00
				Julio	22.500.000,00	0,00	0,00	22.500.000,00	62.110.581,00	0,00	-39.610.581,00

GOBERNACIÓN DE RISARALDA
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN
CUADRO COMPARATIVO PAC-EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS SECRETARIA DE PLANEACIÓN
A JUNIO DE 2019

RUBRO	FDO	PROYECTADO A DIC DE 2019			A JUNIO DE 2019			A JUNIO DE 2019		
		PAC	PPTO	DIFERENCIA	PAC	PPTO	DIFERENCIA	PAC	PPTO	DIFERENCIA
2 3 32 28 01 01	77	3.480.000.000	3.480.000.000	-	1.740.000.000	2.164.826.480	(424.826.480)	1.082.413.236	2.164.826.480	(1.082.413.244)
2 3 32 28 01 02	4	894.979.137	894.979.137	-	447.489.564	894.979.137	(447.489.573)	447.489.564	894.979.137	(447.489.573)
2 3 32 28 01 11	404	56.456.932	56.456.932	-	56.456.932	56.456.932	-	56.456.932	-	56.456.932
2 3 32 28 02 01	20	66.543.514	66.543.514	-	24.938.605	29.654.357	(4.715.752)	24.938.605	29.654.357	(4.715.752)
2 3 32 28 02 01	77	500.000.000	500.000.000	-	204.545.455	500.000.000	(295.454.545)	-	-	-
2 3 32 28 02 01	476	89.306.419	89.306.419	-	-	-	-	-	-	-
2 3 38 27 01 01	20	72.903.069	72.903.069	-	-	30.899.867	(30.899.867)	-	-	-
2 3 38 27 01 01	46	129.573.332	129.573.332	-	127.840.745	125.972.582	1.868.163	120.956.070	125.972.582	(5.016.512)
2 3 38 27 01 01	346	50.000.000	50.000.000	-	48.232.581	44.017.414	4.215.167	31.017.415	44.017.414	(12.999.999)
2 3 38 27 01 02	46	20.426.668	20.426.668	-	20.426.668	20.010.001	416.667	8.832.501	5.106.668	3.725.833
2 3 38 27 02 01	20	110.000.000	110.000.000	-	82.541.192	109.953.833	(27.412.641)	20.010.001	18.305.872	1.704.129
2 3 38 27 02 02	20	20.000.000	20.000.000	-	9.096.675	19.999.989	(10.903.314)	7.096.675	7.096.675	2
2 3 38 28 03 01	20	1.145.177.138	1.145.177.138	-	1.166.034.100	1.145.177.138	20.856.962	1.010.177.138	577.677.138	432.500.000
2 3 38 28 03 02	77	595.850.126	595.850.126	-	-	-	-	85.121.446	-	85.121.446
2 3 38 28 03 03	20	39.030.893	39.030.893	-	18.305.865	29.289.384	(10.983.519)	18.305.865	14.644.692	3.661.173
2 3 43 13 03 01	20	53.567.308	53.567.308	-	12.731.635	30.000.000	(17.268.365)	12.000.000	-	12.000.000
2 3 43 13 03 01	46	173.064.250	173.064.250	-	62.804.233	163.284.646	(100.480.413)	61.887.755	152.623.646	(90.735.891)
2 3 43 13 03 02	20	3.524.849.976	3.524.849.976	-	1.802.321.210	3.454.414.196	(1.652.092.986)	1.598.176.079	3.454.414.196	(1.856.238.117)
2 3 43 13 03 02	46	224.649.268	224.649.268	-	-	-	-	-	-	-
2 3 43 13 03 02	446	3.255.260.961	3.255.260.961	-	1.632.723.985	3.105.547.812	(1.472.823.827)	1.311.690.923	288.214.315	1.023.476.608
2 3 43 13 03 03	20	5.106.667	5.106.667	-	5.106.667	5.106.667	-	5.106.667	5.106.667	-
2 3 43 13 03 04	446	1.638.031.075	1.638.031.075	-	2.309.795.339	1.638.031.075	671.764.264	831.183.503	1.638.031.075	(806.847.572)
2 3 44 13 03 01	20	125.845.504	125.845.504	-	50.845.416	94.893.333	(44.047.917)	50.845.416	81.278.473	(30.433.057)
2 3 43 13 03 02	20	5.106.667	5.106.667	-	5.106.667	5.106.667	-	5.106.667	5.106.667	-
2 3 44 33 01 01	20	379.786.666	379.786.666	-	160.186.284	339.169.307	(178.983.023)	136.030.356	259.179.083	(123.148.727)
2 3 44 33 01 02	20	10.213.334	10.213.334	-	10.213.334	10.213.334	-	10.213.334	10.213.334	-
2 3 44 33 02 01	20	10.000.000	10.000.000	-	9.000.000	9.000.000	-	9.000.000	9.000.000	-
2 3 44 33 04 01	20	232.590.828	232.590.828	-	125.000.000	170.213.569	(45.213.569)	123.688.800	168.377.349	(44.688.549)
2 3 44 33 04 01	446	50.000.000	50.000.000	-	-	50.000.000	(50.000.000)	41.072.325	-	41.072.325

- Se verificó el inventario de títulos en 2019, token vigentes y destruidos, encontrando para el 2019 Cero (0) títulos vigentes, Trece (13) token de seguridad y tres chequeras destruidas que se encontraban inactivas, reflejados en el acta de reunión No 006 de Junio 5 de 2019, y en la actualidad se encuentran 24 token activos distribuidos entre el tesorero, los operadores y uno de consulta.

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Secretaría de Hacienda
Recaudos y Pago
ACTA DE REUNIÓN

Versión: 3 Vigencia: 09-2010

ACTA DE REUNION 006

Lugar: Tesorería General del Departamento
Fecha: 05/06/2019
Hora: 8:00 AM

Personas citadas:

- JUAN ANTONIO CARVAJAL ECHAVARRIA
- ALEJANDRA OBANDO
- JENNIFER MELO CARDENAS

Asistentes:

- JUAN ANTONIO CARVAJAL ECHAVARRIA
- ALEJANDRA OBANDO
- JENNIFER MELO CARDENAS

Orden Del Día

Destrucción Física de:

- 787 estampillas Pro-Desarrollo "Risaralda Gobernación con resultados" devueltas por el Banco de Occidente
- 307 estampillas Pro-Desarrollo "Gobernación de Risaralda Sentimientos de Todos"
- 13 Token's de seguridad
- 3 desprendibles de chequeras

Que se encuentran en custodia de la Tesorería General del Departamento

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Secretaría de Hacienda
Recaudos y Pago
ACTA DE REUNIÓN

Versión: 3 Vigencia: 09-2010

INFORMACION GENERAL DEL ARCHIVO TESORERIA

ACTA DE REUNION 001

Lugar: Tesorería General del Departamento
Fecha: 04/03/2019
Hora: 4:00 PM

Personas citadas:

- JUAN ANTONIO CARVAJAL ECHAVARRIA
- ALEJANDRO ZULUAGA LOPEZ

Asistentes:

- JUAN ANTONIO CARVAJAL ECHAVARRIA
- ALEJANDRO ZULUAGA LOPEZ

Orden Del Día

- Destrucción Física de Siete (7) Títulos Originales de las Acciones de Mercados.
- Destrucción Física de 3.132 Títulos Judiciales del Banco Agrario de Colombia.

Desarrollo

En las instalaciones de la Tesorería General del Departamento, Gobernación de Risaralda primer piso, se reunieron el Tesorero JUAN ANTONIO CARVAJAL ECHAVARRIA C.C. 9.817.257 y el Director Financiero ALEJANDRO ZULUAGA LOPEZ C.C. 10.026.653, con el objeto de:

- Destruir físicamente los siete (7) títulos originales de las acciones que el Departamento de Risaralda posee con MERCADOS cuya sociedad fue

Risaralda Verde y emprendedora		Gobernación de Risaralda		INVENTARIO DE TOKEN'S TESORERIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO		
	NOMBRE	BANCO	SERIAL	ROL	OBSER	
1	JUAN ANTONIO CARVAJAL ECHAVARRIA	ITAU	413639769	TESORERO		
2		ITAU	413634636			
3		OCCIREDE	27-8946166-9			
4		DAVIVIENDA	151809727			
5		AV VILLAS	14-6847734-2			
6		CAJA SOCIAL	156263963			
7		BBVA	37-0890186-0			
8		BOGOTA	27-8914288-9			
9		SUDAMERIS	35-3571531-9			
10		PSP	27-2910724-4			
1	DIANA MARCELA ACOSTA GAVIRIA	AV VILLAS	22-2899566-3	OPERADOR		
2		CAJA SOCIAL	156263964			
3		DAVIVIENDA	151809731			
4		PSP	22-2893592-8			
5		BOGOTA	27-8914498-2			
6		OCCIREDE	27-1983799-1			
7		SUDAMERIS	35-6063750-1			
1	ALVARO HENAO PELAEZ	DAVIVIENDA	151809728	OPERADOR		
1	HANIRY MATURANA PALOMEQUE	ITAU	413637633	OPERADOR		
2		PSP	27-2908353-1			
3		HELM BANCK	144757671			
4		DAVIVIENDA	151813941			
5		OCCIREDE	27-0997018-9			
1	LUZ STELLA CASTAÑO GALVIS	DAVIVIENDA	403893257	CONSULTA		
24						

- Se verificó la existencia de políticas de operación, procedimientos y actividades relacionadas con el sub-proceso de Talento Humano, evidenciando que se encuentran incluidos y documentados, facilitando a la entidad llevar a cabo su actividad en forma específica, los cuales se han aplicado y se encuentran en el proceso de actualización, tanto de las políticas como de los procedimientos.
- Mediante prueba de recorrido se verificaron los controles implementados en el proceso de nómina, observando que en el periodo evaluado el proceso fue ejecutado por dos funcionarios de planta, mostrando que la entidad cuenta con verificaciones previas al pago de la nómina.

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
891480085-7

LIQUIDACION - NOMINA, LIQDEF, PRIMAS, P.ATRASADOS, RETRO, HIST			
Periodo de pago:	01-Jan-19	a	15-Jan-19
			10-May-19 11:03 AM
CargoTipo:	Administrativos		
Esquema:	16. Deporte Recreación y Cultura		
Sucursal:	CULTURA		
Centro de Costo:	SECRETARIA DE CULTURA DEPORTE Y RECREACION		
Codigo:	42,064,334	Nombre:	ARBELAEZ DIAZ MARIA TERESA
Cargo:	Secretario Ejecutivo Grado 11	Fecha Ing:	01-Jun-07
Encargo:		Sueldo:	1,802,000
		Contrato:	Carrera
Concepto	Ingresos	Egresos	
Totales:	0	0	Neto: 0
DIASL:0 Salud:MEDIMAS EPS Pension:COLPENSIONES Cesantias:Fondo Nacional De Ahorro Banco: Davivienda			
Codigo:	42,065,508	Nombre:	CANO RAMIREZ MARIA IDALBA
Cargo:	Auxiliar Administrativo Grado 04	Fecha Ing:	04-Jul-13
Encargo:	Secretario Ejecutivo Grado 11	Sueldo:	1,353,000
		Contrato:	Carrera
Concepto	Ingresos	Egresos	
Pago Encargo	224,500		
Sueldo Basico	676,500		
Aporte Empleado Pension Normal		36,100	
Aporte Empleado Salud Normal		36,100	
Fondo de Empleados Salud - FERSS Ahorro		45,150	
Fondo de Empleados Salud - FERSS Prestamos		113,500	
Totales:	901,000	230,850	Neto: 670,150

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
891480085-7

LIQUIDACION - NOMINA, LIQDEF, PRIMAS, P.ATRASADOS, RETRO, HIST			
Periodo de pago:	01-Jan-19	a	15-Jan-19
			10-May-19 11:03 AM
CargoTipo:	Administrativos		
Esquema:	17. Educacion		
Sucursal:	GOBERNACION DE RISARALDA		
Centro de Costo:	SECRETARIA DE EDUCACION		
Codigo:	42,074,923	Nombre:	ARIAS TABARES CARMELITA DE JESUS
Cargo:	Profesional Universitario Grado 02	Fecha Ing:	01-Feb-98
Encargo:		Sueldo:	2,895,000
		Contrato:	Carrera
Concepto	Ingresos	Egresos	
Sueldo Basico	1,447,500		
Aporte Empleado Pension Normal		57,900	
Aporte Empleado Salud Normal		57,900	
Fondo de Empleados Salud - FERSS Ahorro		125,000	
Fondo de Empleados Salud - FERSS Prestamos		65,500	
Red Medica Vital		17,150	
Totales:	1,447,500	323,450	Neto: 1,124,050
DIASL:15 Salud:Servicio Occidental Salud Pension:COLPENSIONES Cesantias:Fondo Nacional De Ahorro Banco: Davivienda 127270042568			
Codigo:	42,073,229	Nombre:	BECERRA SIERRA OLGA PATRICIA
Cargo:	Profesional Especializado Grado 06	Fecha Ing:	16-Mar-84
Encargo:		Sueldo:	3,724,000
		Contrato:	Carrera
Concepto	Ingresos	Egresos	
Sueldo Basico	1,862,000		

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
891480085-7

LIQUIDACION - NOMINA, LIQDEF, PRIMAS, P.ATRASADOS, RETRO, HIST			
Periodo de pago:	01-Jan-19	a	15-Jan-19
			10-May-19 11:02 AM
CargoTipo:	Administrativos		
Esquema:	2.Oficiales		
Sucursal:	GOBERNACION DE RISARALDA		
Centro de Costo:	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA		
Codigo:	10,139,960	Nombre:	DOMINGUEZ MEDINA JORGE MARIO
Cargo:	Mecánico Diesel Grado 00	Fecha Ing:	10-Mar-97
Encargo:		Sueldo:	4,400,000
		Contrato:	Supervisores
Concepto	Ingresos	Egresos	
Auxilio de Transporte	50,015		
Sueldo Basico	2,169,863		
Aporte Empleado Pension Normal		86,800	
Aporte Empleado Salud Normal		86,800	
Asociacion Sindical Servipu. Dpto Risaralda		32,548	
Banco de Bogota	99 de 192	229,263	
Cooitrader Ltda		5,150	
Coop. Municipio		16,000	
Fondo de Empleados Salud - FERSS Ahorro		21,750	
La Ofrenda (Oficiales)		15,000	
Seguros Bolivar		25,815	
Servicio de Ambulancia prepagada		16,372	
Totales:	2,219,878	535,498	Neto: 1,684,380

DIASL:15 Salud:Nueva EPS Pension:COLPENSIONES CajaCF:Comfamiliar Risaralda Cesantias:Horizonte
Banco:Davivienda 310512421

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
891480085-7

LIQUIDACION - NOMINA, LIQDEF, PRIMAS, P.ATRASADOS, RETRO, HIST			
Periodo de pago:	01-Jan-19	a	15-Jan-19
			10-May-19 11:03 AM
CargoTipo:	Administrativos		
Esquema:	1.Publicos		
Sucursal:	GOBERNACION DE RISARALDA		
Centro de Costo:	SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO		
Codigo:	24,953,882	Nombre:	CASTANO AGUDELO LUZ AMPARO
Cargo:	Profesional Universitario Grado 01	Fecha Ing:	03-Jul-90
Encargo:		Sueldo:	2,799,000
		Contrato:	Carrera
Concepto	Ingresos	Egresos	
Sueldo Basico	1,399,500		
Aporte Empleado Pension Normal		56,000	
Aporte Empleado Salud Normal		56,000	
Asoc. Prof. Emp.		20,000	
Banco Davivienda Libranza		268,000	
Coop. Municipio		16,000	
Fondo de Empleados Salud - FERSS Ahorro		36,100	
La Ofrenda (Oficiales)		10,500	
Seguros Bolivar		139,064	
Servicio de Ambulancia prepagada		32,743	
Sindicato Empleados Publicos		13,995	
Totales:	1,399,500	648,402	Neto: 751,098

DIASL:15 Salud:Servicio Occidental Salud Pension:Porvenir CajaCF:Comfamiliar Risaralda Cesantias:FONDO DEPARTAMENTAL DE CESANTIAS Banco:Davivienda 310013586

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
891480085-7

LIQUIDACION - NOMINA, LIQDEF, PRIMAS, P.ATRASADOS, RETRO, HIST			
Periodo de pago:	01-Jan-19	a	15-Jan-19
			10-May-19 11:03 AM
CargoTipo:	Administrativos		
Esquema:	18. Salud Control Medicamentos		
Sucursal:	SALUD MALARIOS Y SGP		
Centro de Costo:	SECRETARIA DE SALUD MALARIOS Y SGP		
Codigo:	40,050,708	Nombre:	HERNANDEZ MOLINA LUZ MARINA
Cargo:	Tecnico Administrativo Grado 04	Fecha Ing:	11-Jan-11
Encargo:		Sueldo:	2,112,000
		Contrato:	Nombramiento Provi.
Concepto	Ingresos	Egresos	
Bonificacion por Servicios	739,200		
Sueldo Basico	1,056,000		
Aporte Empleado Pension Normal		71,900	
Aporte Empleado Salud Normal		71,900	
Fondo de Empleados Salud - FERSS Ahorro		45,150	
Fondo de Empleados Salud - FERSS Prestamos		382,250	
Sindicato Empleados Publicos		10,560	
Totales:	1,795,200	581,760	Neto: 1,213,440

DIASL:15 Salud:Salud Total S.A. Pension:COLPENSIONES Cesantias:Colfondos Banco:Davivienda 127270047765

Total Centro Costo:	SECRETARIA DE SALUD MALARIOS Y SGP	1	1,795,200	581,760	Neto: 1,213,440
Total Sucursal:	SALUD MALARIOS Y SGP	1	1,795,200	581,760	Neto: 1,213,440
Total General:			1,795,200	581,760	Neto: 1,213,440

- En la verificación de la liquidación de la nómina del Nivel Central y la Secretaría de Educación, se realiza una muestra aleatoria de los meses de Enero a Junio de 2019 para el 100% de los funcionarios, como resultado de la evaluación no se evidenciaron diferencias materiales por conceptos de sueldos y cartera, mostrando un adecuado manejo en este componente.

		SECRETARIA DE EDUCACION DEPARTAMENTAL CUADRO DEVENGOS DE NOMINA MES DE ENERO - 2.019								Total 2017	
		UNIDADES								Adm	Doc
Con	Nombre Concepto	Sec Educac. 00	Admon Dpto 01	Admon Contrat. 01	Preescolar 02	Primaria 03	Secundaria 04	Planta Temporal 08	Resumen		
		129.277.573	540.694.050	14.848.041	291.792.615	3.117.089.585	3.618.711.418	62.608.765	7.775.022.047	684.819.664	7.090.202.383
	Base Aportes	112.377.578	458.516.571	13.425.042	272.342.687	2.812.402.464	3.369.056.566	60.827.541	7.097.098.195	580.575.301	6.429.731.427
	Base Parafiscales	113.778.609	478.838.789	14.332.569	267.386.505	2.812.601.953	3.342.511.475	61.057.656	7.092.357.810	606.949.967	6.483.557.589
	Cajas 4%	4.551.144	19.153.552	573.303	10.695.460	112.504.078	133.700.459	2.442.306	283.620.302	24.277.999	259.342.303
	Sena 0,5%	568.893	2.394.194	71.663	1.336.933	14.063.010	16.712.557	305.288	35.452.538	3.034.750	32.417.788
	I.C.B.F. 3%	3.413.358	14.365.164	429.977	8.021.595	84.378.059	100.275.344	1.831.730	212.715.227	18.208.499	194.506.728
	Ley 21 1%	1.137.786	4.788.388	143.326	2.673.865	28.126.020	33.425.115	610.577	70.905.077	6.069.500	64.835.577
	Esap 0,5%	568.893	2.394.194	71.663	1.336.933	14.063.010	16.712.557	305.288	35.452.538	3.034.750	32.417.788
	Aportes W 8%	8.990.206	36.681.326	1.074.003	0	0	0	0	46.745.535	46.745.535	0
	Aportes Emp 20,5%	23.037.403	93.995.897	2.752.134	0	0	0	0	119.785.434	119.785.434	0
		42.267.683	173.772.715	5.116.069	24.064.786	253.134.177	300.826.032	5.495.189	804.676.651	221.156.467	583.520.184
	I.C.B.F. 3%	3.710.900	14.414.900	435.500	8.031.300	84.497.500	100.346.200	1.835.500	213.271.800	18.561.300	194.710.500
	Cajas 4%	4.947.700	19.216.900	580.200	10.703.000	112.611.300	133.726.200	2.445.400	284.230.700	24.744.800	259.485.900
	Esap 0,5%	620.500	2.421.700	73.000	1.343.600	14.154.500	16.778.000	306.800	35.698.100	3.115.200	32.582.900
	Ley 21 1%	1.238.500	4.815.600	145.400	2.681.400	28.229.200	33.494.400	613.100	71.217.600	6.199.500	65.018.100
	Sena 0,5%	620.500	2.866.043	73.000	1.343.600	14.154.500	16.778.000	306.800	36.142.443	3.559.543	32.582.900
	Seguridad Social 8,5%	0	0	0	23.149.132	239.054.280	286.187.894	5.170.345	553.561.651	0	553.561.651
	Provision Cesantias Docentes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Aportes Patrono Pension	14.005.200	54.703.600	1.574.400	0	0	0	0	70.283.200	70.283.200	0
	Arp	604.100	3.549.300	137.300	0	0	0	0	4.290.700	4.290.700	0
	Aportes Patrono Salud	9.920.100	38.746.900	1.114.800	0	0	0	0	49.781.800	49.781.800	0
	Provision Cesantias Privadas	0	0	94.989	0	0	0	0	94.989	94.989	0
	Provision Cesantias Publicas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		35.667.500	140.734.943	4.228.589	47.252.032	492.701.280	587.310.694	10.677.945	1.318.572.983	180.631.032	1.137.941.951
		164.945.073	681.428.993	19.076.630	339.044.647	3.609.790.865	4.206.022.112	73.286.710	9.093.595.030	865.450.696	8.228.144.334
									9.093.595.030	9.093.595.030	0

		SECRETARIA DE EDUCACION DEPARTAMENTAL CUADRO DEVENGOS DE NOMINA MES DE FEBRERO - 2.019								Total 2017	
		UNIDADES								Adm	Doc
Con	Nombre Concepto	Sec Educac. 00	Admon Dpto 01	Admon Contrat. 01	Preescolar 02	Primaria 03	Secundaria 04	Planta Temporal 08	Resumen		
		146.514.898	652.049.586	20.718.823	268.791.593	3.048.869.625	3.580.848.719	69.900.909	7.787.694.153	819.283.307	6.968.410.846
	Base Aportes	121.524.105	563.343.183	18.022.896	267.170.967	2.819.240.191	3.504.262.375	68.099.052	7.359.062.575	697.236.235	6.554.977.186
	Base Parafiscales	128.542.074	589.405.901	19.509.138	266.454.446	2.815.489.326	3.471.854.119	67.728.767	7.357.918.133	734.835.581	6.621.526.658
	I.C.B.F. 3%	3.856.262	17.682.177	585.274	7.993.633	84.464.680	104.155.624	2.031.863	220.769.513	22.123.713	198.645.800
	Cajas 4%	5.141.683	23.576.236	780.366	10.658.178	112.619.573	138.874.165	2.709.151	294.359.352	29.498.285	264.861.067
	Esap 0,5%	642.710	2.947.030	97.546	1.332.272	14.077.447	17.359.271	338.644	36.794.920	3.687.286	33.107.634
	Ley 21 1%	1.285.421	5.894.059	195.091	2.664.544	28.154.893	34.718.541	677.288	73.589.837	7.374.571	66.215.266
	Sena 0,5%	642.710	2.947.030	97.546	1.332.272	14.077.447	17.359.271	338.644	36.794.920	3.687.286	33.107.634
	Aportes W 8%	9.721.928	45.067.455	1.441.832	0	0	0	0	56.231.215	56.231.215	0
	Aportes Emp 20,5%	24.912.442	115.485.353	3.694.694	0	0	0	0	144.092.489	144.092.489	0
		46.203.156	213.599.340	6.892.349	23.980.899	253.394.040	312.466.872	6.095.590	862.632.246	266.694.845	595.937.401
	I.C.B.F. 3%	3.636.600	17.414.400	585.700	7.997.700	84.315.300	103.927.400	2.033.300	219.910.400	21.636.700	198.273.700
	Cajas 4%	4.848.600	23.219.600	780.900	10.662.200	112.407.800	138.557.900	2.711.000	293.188.000	28.849.100	264.338.900
	Esap 0,5%	608.000	2.919.600	97.900	1.337.100	14.106.800	17.370.800	340.000	36.780.200	3.625.500	33.154.700
	Ley 21 1%	1.213.800	5.815.400	195.400	2.669.300	28.149.000	34.689.400	679.000	73.411.200	7.224.600	66.186.700
	Sena 0,5%	608.000	2.919.600	97.900	1.337.100	14.106.800	17.370.800	340.000	36.780.200	3.625.500	33.154.700
	Seguridad Social 8,5%	0	0	0	22.664.812	239.370.634	297.712.431	5.788.414	565.536.291	0	565.536.291
	Provision Cesantias Docentes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Aportes Patrono Pension	13.635.900	66.493.200	2.037.500	0	0	0	0	82.166.600	82.166.600	0
	Arp	619.100	4.627.800	177.700	0	0	0	0	5.424.600	5.424.600	0
	Aportes Patrono Salud	9.658.500	47.100.300	1.443.300	0	0	0	0	58.202.100	58.202.100	0
	Provision Cesantias Privadas	121.390	0	585.325	0	0	0	0	706.715	706.715	0
	Provision Cesantias Publicas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		34.949.890	170.509.900	6.001.625	46.668.212	492.456.334	609.628.731	11.891.714	1.372.106.406	211.461.415	1.160.644.991
		181.464.788	822.559.486	26.720.448	315.459.805	3.541.325.959	4.190.477.450	81.792.623	9.159.800.559	1.030.744.722	8.129.055.837
									9.159.800.559	9.159.800.559	0

		SECRETARIA DE EDUCACION DEPARIAMENTAL									
		CUADRO DEVENGOS DE NOMINA									
		MES DE MARZO - 2.019									
		UNIDADES							Total 2017		
Con	Nombre Concepto	Sec Educac. 00	Admon Dpto 01	Admon Contrat. 01	Preescolar 02	Primaria 03	Secundaria 04	Planta Temporal 08	Resumen	Adm	Doc
		155.979.657	641.325.389	21.929.679	267.478.683	3.028.695.646	3.657.501.995	74.446.802	7.847.357.851	819.234.725	7.028.123.126
	Base Aportes	122.950.574	551.415.104	18.140.348	265.807.652	2.844.316.398	3.584.424.108	71.461.900	7.456.395.921	684.820.520	6.686.261.995
	Base Parafiscales	134.179.379	581.877.499	19.972.762	265.291.339	2.838.704.602	3.563.809.780	70.473.287	7.472.943.228	732.752.624	6.738.279.008
	I.C.B.F. 3%	4.025.381	17.456.325	599.183	7.958.740	85.161.138	106.914.293	2.114.199	224.229.259	22.080.889	202.148.370
	Cajas 4%	5.367.175	23.275.100	798.910	10.611.654	113.548.184	142.552.391	2.818.931	298.972.345	29.441.185	269.531.160
	Esap 0.5%	670.897	2.909.387	99.864	1.326.457	14.193.523	17.819.049	352.366	37.371.543	3.680.148	33.691.395
	Ley 21 1%	1.341.794	5.818.775	199.728	2.652.913	28.387.046	35.638.098	704.733	74.743.087	7.360.297	67.382.790
	Sena 0.5%	670.897	2.909.387	99.864	1.326.457	14.193.523	17.819.049	352.366	37.371.543	3.680.148	33.691.395
	Aportes W 8%	9.836.046	44.113.208	1.451.228	0	0	0	0	55.400.482	55.400.482	0
	Aportes Emp 20.5%	25.204.868	113.040.096	3.718.771	0	0	0	0	141.963.735	141.963.735	0
		47.117.058	209.522.278	6.967.548	23.876.221	255.483.414	320.742.880	6.342.595	870.051.994	263.606.884	606.445.110
	I.C.B.F. 3%	4.015.000	17.507.800	597.000	7.964.300	85.217.800	106.932.300	2.080.800	224.315.000	22.119.800	202.195.200
	Cajas 4%	5.353.200	23.343.800	795.700	10.617.500	113.611.500	142.559.700	2.774.600	299.056.000	29.492.700	269.563.300
	Esap 0.5%	671.200	2.935.300	99.800	1.331.400	14.257.000	17.874.600	347.700	37.517.000	3.706.300	33.810.700
	Ley 21 1%	1.339.900	5.846.600	199.200	2.658.200	28.449.500	35.688.800	694.900	74.877.100	7.385.300	67.491.400
	Sena 0.5%	671.200	2.935.300	99.800	1.331.400	14.257.000	17.874.600	347.700	37.517.000	3.706.300	33.810.700
	Seguridad Social 8.5%	0	0	0	22.593.645	241.748.369	304.633.682	6.029.861	575.005.557	0	575.005.557
	Provision Cesantias Docentes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Aportes Patrono Pension	13.417.500	65.073.400	2.074.800	0	0	0	0	80.565.700	80.565.700	0
	Arp	570.600	4.382.300	181.000	0	0	0	0	5.133.900	5.133.900	0
	Aportes Patrono Salud	9.503.800	46.095.000	1.469.400	0	0	0	0	57.068.200	57.068.200	0
	Provision Cesantias Privadas	0	348.719	975.458	0	0	0	0	1.324.177	1.324.177	0
	Provision Cesantias Publicas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		35.542.400	168.468.219	6.492.158	46.496.445	497.541.169	625.563.682	12.275.561	1.392.379.634	210.502.777	1.181.876.857
		191.522.057	809.793.608	28.421.837	313.975.128	3.526.236.815	4.283.065.677	86.722.363	9.239.737.485	1.029.737.502	8.209.999.983
									9.239.737.485		9.239.737.485

- Para la validación de la liquidación y pago de vacaciones y primas de servicio se analizaron los parámetros asignados en el aplicativo, de los meses de Enero a Junio de 2019 para el 100% de los funcionarios, evidenciando su cumplimiento a lo establecido en el artículo 17 del Decreto 1045 de 1978, y artículos 186 al 192 y 306 del Código Sustantivo de Trabajo.

DEPARTAMENTO DE RISARALDA

891480085-7

RECURSOS HUMANOS

NOMINA, LIQDEF, PRIMAS, P. ATRASADOS Y RETRO. RESUMEN EMPRESA

NOMINA: 2019013090

22-Jan-19 8.05 AM

ESQUEMA: TOTAL PLANTA

INGRESOS

CONCEPTO	CLASE	No Emp	DESCRIPCION	VALOR
SBCOR	84		AA-Asignacion Adicional Coordinador 20%	52,765,610.00
SBDIR	11		AA-Asignacion Adicional Dir Est. Educ. Rural 10%	3,742,774.00
SBDNU	8		AA-Asignacion Adicional Director Nuc. 35%	10,197,392.00
SBPRE	2		AA-Asignacion Adicional Preescolar 15%	1,092,578.00
SBRBM	1		AA-Asignacion Adicional Rector 25%	206,811.00
SBREC	48		AA-Asignacion Adicional Rector 30%	48,435,114.00
SBSUP	2		AA-Asignacion Adicional Supervisor 40%	2,913,542.00
SUBTR	430		Auxilio de Transporte	35,307,977.00
BONEU	1		Bonificacion Escuela Unitaria	500.00
BONG14ACT	636		Bonificacion G14 Doc.Activos D2565/2015 No FacSal	346,347,226.00
BONG14RET	7		Bonificacion G14 Doc.Retirado D2565/2015 No FacSal	25,493,489.00
BDFAC	607		Bonificación Zona Difícil Acceso	144,920,120.00
BONSE	18		Bonificación por Servicios	8,876,744.00
CESLIQ	5		Cesantias por Liq. Definitiva	539,332.00
CESANLIQ	2		Cesantias - Consolidadas Publica LiqDef.	80,818.00
DESRLD	2		Descanso Remunerado Liq definitiva	163,734.00
HEXDD	3		Dominical Día Extra 2.00%	1,571,934.00
HEXDI	2		Horas Extras - Diurnas 1.25%	216,719.00
HEXFD	2		Horas Extras - Dominical o Festiva Diurna 2.25%	416,101.00
HEXFN	2		Horas Extras - Dominical o Festiva Nocturna 2.75%	286,069.00
HEXNO	2		Horas Extras - Nocturna 1.75%	586,585.00
RECND	2		Horas Extras - Recargo Nocturno (X Dias)	355,997.00

DEPARTAMENTO DE RISARALDA

891480085-7

RECURSOS HUMANOS

NOMINA, LIQDEF, PRIMAS, P. ATRASADOS Y RETRO. RESUMEN EMPRESA

NOMINA: 2019023090 20-Feb-19 6.52 PM
ESQUEMA: TOTAL PLANTA

INGRESOS

CONCEPTO	CLASE	No Emp	DESCRIPCION	VALOR
SARN2	18		AA-Asignacion Adicional 2J<1000 20%	12,354,394.00
SARM2	9		AA-Asignacion Adicional 2J>1000 25%	7,942,130.00
SARM3	4		AA-Asignacion Adicional 3J>1000 30%	4,290,997.00
SBCOR	79		AA-Asignacion Adicional Coordinador 20%	51,649,864.00
SBDIR	11		AA-Asignacion Adicional Dir Est. Educ. Rural 10%	3,742,774.00
SBDNU	8		AA-Asignacion Adicional Director Nuc. 35%	10,197,392.00
SBPRE	2		AA-Asignacion Adicional Preescolar 15%	1,092,578.00
SBRBM	1		AA-Asignacion Adicional Rector 25%	206,811.00
SBREC	48		AA-Asignacion Adicional Rector 30%	48,420,024.00
SBSUP	2		AA-Asignacion Adicional Supervisor 40%	2,913,542.00
SUBTR	419		Auxilio de Transporte	39,773,419.00
BONEU	1		Bonificacion Escuela Unitaria	500.00
BONG14RET	12		Bonificacion G14 Doc.Retirado D2565/2015 No FacSal	43,703,124.00
BONIPEG	17		Bonificacion Pedagogica	3,868,809.00
BONRE	11		Bonificación Especial por Recreacion	1,449,402.00
BDFAC	602		Bonificación Zona Difícil Acceso	181,633,934.00
BONSE	15		Bonificación por Servicios	8,444,992.00
CESLIQ	4		Cesantias por Liq. Definitiva	706,715.00
HEXDD	86		Dominical Día Extra 2.00%	41,806,602.00
HD4ADUL	17		HE Adultos G.12,13 y14 D.2277	2,058,385.00
HEADUL	4		HE Adultos G.12,13 y14 D.2277	570,874.00

DEPARTAMENTO DE RISARALDA

891480085-7

RECURSOS HUMANOS

NOMINA, LIQDEF, PRIMAS, P. ATRASADOS Y RETRO. RESUMEN EMPRESA

NOMINA: 2019033090 20-Mar-19 1.53 PM
ESQUEMA: TOTAL PLANTA

INGRESOS

CONCEPTO	CLASE	No Emp	DESCRIPCION	VALOR
SARN2	19		AA-Asignacion Adicional 2J<1000 20%	13,161,155.00
SARM2	9		AA-Asignacion Adicional 2J>1000 25%	7,942,130.00
SARM3	4		AA-Asignacion Adicional 3J>1000 30%	4,290,997.00
SBCOR	78		AA-Asignacion Adicional Coordinador 20%	50,714,016.00
SBDIR	11		AA-Asignacion Adicional Dir Est. Educ. Rural 10%	3,742,774.00
SBDNU	8		AA-Asignacion Adicional Director Nuc. 35%	10,197,392.00
SBPRE	2		AA-Asignacion Adicional Preescolar 15%	1,092,578.00
SBRBM	1		AA-Asignacion Adicional Rector 25%	531,704.00
SBREC	48		AA-Asignacion Adicional Rector 30%	49,630,166.00
SBSUP	2		AA-Asignacion Adicional Supervisor 40%	2,913,542.00
SUBTR	420		Auxilio de Transporte	39,566,414.00
BONEU	1		Bonificacion Escuela Unitaria	500.00
BONG14RET	2		Bonificacion G14 Doc.Retirado D2565/2015 No FacSal	7,283,854.00
BONIPEG	2		Bonificacion Pedagogica	417,134.00
BONRE	19		Bonificación Especial por Recreacion	2,642,538.00
BDFAC	588		Bonificación Zona Difícil Acceso	180,566,810.00
BONSE	18		Bonificación por Servicios	7,891,472.00
CESLIQ	7		Cesantias por Liq. Definitiva	1,324,177.00
CESANLIQ	1		Cesantias - Consolidadas Publica LiqDef.	427,525.00
DESRLD	1		Descanso Remunerado Liq definitiva	92,467.00
HEXDD	90		Dominical Día Extra 2.00%	28,102,618.00
HEXET1ADUL	4		HE Adultos Etnoeducador Bachiller ET1	446,656.00

- Verificada la liquidación y pago de aportes a la seguridad social y fondos de pensiones para la vigencia 2019 en su primer y segundo trimestre, se evidencia la adecuada liquidación y pagos a las entidades correspondientes de acuerdo a lo señalado en la Ley 1122 del 2007, así mismo estos aportes fueron realizados con oportunidad cada mes como lo estipula el Decreto 1670 del 14 de Mayo de 2007.

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
<p>Versión: 3</p>	<p>Vigencia: 08-2013</p>



000604- 6198

DIRECCION DE CONTABILIDAD GENERAL

MEMORANDO

Pereira, 16 de abril de 2019

PARA: Carlos Andres Trujillo Piedrahita, Secretario De

ASUNTO: Certificado de saldo cesantías retroactivas funcionarios del Departamento de Risaralda

Teniendo en cuenta las políticas de operación contable, especialmente el numeral:

77. Durante los primeros quince (15) días de cada mes la Dirección de Recursos Humanos deberá certificar a la Dirección de Contabilidad el anexo de saldos por terceros correspondiente a cesantías retroactivas de empleados públicos y oficiales pertenecientes a régimen de retroactividad según Ley 50 de 1990.

Y sabiendo que las cesantías retroactivas se encuentran en depósitos bancarios, la Dirección de contabilidad requiere la certificación mensual de los saldos reales para los respectivos reconocimientos contables, informe que hasta el 31 de diciembre del año 2018 se venía presentando, pero a la fecha no se evidencian reportes al respecto, y son de gran importancia en

- Verificados los aportes parafiscales correspondientes al periodo evaluado, estos fueron liquidados correctamente y pagados en las fechas establecidas conforme a lo señalado en el Decreto 728 del 2008, adicionalmente confrontados los pagos realizados en el año 2019 en su primer y segundo trimestre, no se presentaron diferencias entre los registros de la plataforma “SIIFWEB” y las liquidaciones generadas del aplicativo de nómina “HUMANO”.
- Se verificó la parte concerniente al cumplimiento de la norma en cuanto a la aplicación de la retención en la fuente y no se encontró nada anormal en el proceso.
- Se verificó el cumplimiento de la norma en cuanto a las fechas de traslado de cesantías, sin ninguna novedad.
- Se verifica la realización de backup para con la información de nómina, con el fin de establecer la continuidad en cuanto a la liquidación de la misma, en el evento de presentarse algún problema con el sistema interno.
- Se verifica el cumplimiento de las normas de gestión documental del proceso de pagos en tesorería y liquidación de nómina, sin ninguna novedad.
- Se analiza el manual de funciones, específicamente en la parte de liquidación de nómina, donde se pueden establecer, las funciones asignadas a cada responsable en el proceso.
- En lo referente al cumplimiento de lo establecido en el Modelo Estándar de Control Interno, se realizó el seguimiento la aplicación del autocontrol a través de las pruebas documentales y el cumplimiento de lo establecido en el manual de procesos y procedimientos.

- Verificada la nómina correspondiente al primer y segundo trimestre de 2019, se identificaron 742 novedades que se encuentran ajustadas a la normatividad legal vigente, las cuales se detallan a continuación:

3/8

Nivel Central 60
Educación 682

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
891480085-7
RECURSOS HUMANOS

NOMINA, LIQDEF, PRIMAS, P. ATRASADOS Y RETRO. RESUMEN EMPRESA			
NOMINA:	2019013090	22-Jan-19 8.42 AM	
ESQUEMA:	ADMINISTRATIVOS		
INGRESOS			
CONCEPTO	CLASE	No Emp	DESCRIPCION VALOR
SUBTR	3		Auxilio de Transporte 291,096.00
BONSE	6		Bonificación por Servicios 4,559,760.00
PRBRE	2		Pago Bonificación Recreacion Liq Definitiva 20,235.00
PGENC	4		Pago Encargo 1,109,267.00
PGPTC	10		Pago Prima Técnica No factor Salario 50% 14,708,567.00
PRPVA	2		Pago Prima Vacaciones Liq Definitiva 156,433.00
PGVLD	2		Pago Vacaciones Liquidacion Definitiva 263,818.00
PRINA	1		Prima de Navidad 349,911.00
PRISE	1		Prima de Servicios 1,193,243.00
SUBAL	3		Subsidio de Alimentacion 180,510.00
SUEBA	38		Sueldo Basico 106,444,733.00
TOTAL INGRESOS			129,277,573.00
DESCUENTOS			
CONCEPTO	CLASE	No Emp	DESCRIPCION VALOR
ATRAER	1		ATRAER CUOTA ESPECIAL 46,000.00
APEFS	17		Aporte Empleado Fondo de Solidaridad 731,000.00
APEPEN	38		Aporte Empleado Pension Normal 4,485,400.00
APESDN	38		Aporte Empleado Salud Normal 4,485,400.00
BANBBVA	1		BANCO BBVA 940,023.00
BANCOLP	2		BANCO COLPATRIA S.A. 2,449,321.00
BANDAVIV	7		BANCO DAVIVIENDA S.A. 5,473,000.00

ENERO

- ☐ OBSERVACIONES ASODIR 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES AVILLAS 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES BANBOGOTA 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES BANCOPATRIA 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES BANCOPATRIA II 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES BANDAVIVIENDA 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES BANDAVIVIENDA II 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES BANOCCIDENTE 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES BANPOPULAR 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES BANSUDAMERIS 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES BAYPORT 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES BBVA 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES COODELMAR 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES COODELMAR ADICIONAL 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES COOEDUCAR 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES COOPSANDER 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES CREDIFINANCIERA 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES CREDIVALORES 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES EMI 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES FINSOCIAL 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES GIROS 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES ITAU 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES KUSIDA 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES LMASEGURAMOS 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES PICHINCHA 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES RAYCO 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES RENACER 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES SEGBOLIVAR 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES SERJURO 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES SURA 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES USCTRAB 01-2019
- ☐ OBSERVACIONES VITAL 01-2019

FEBRERO

- ☐ OBSERVACIONES ASODIR 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES ATRAER 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES AVANZA 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES AVILLAS 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES BANBBVA 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES BANBOGOTA 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES BANCOPATRIA 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES BANDAVIVIENDA 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES BANDAVIVIENDA II 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES BANOCCIDENTE 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES BANPOPULAR 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES BANSUDAMERIS 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES BAYPORT 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES COODELMAR 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES COOEDUCAR 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES COOPSANDER 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES CREDIFINANCIERA 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES CREDIVALORES 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES EDICOLES 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES FINSOCIAL 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES ITAU 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES KUSIDA 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES LM ASEGURAMOS 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES PICHINCHA 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES SEGBOLIVAR 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES SEGMU 02-2019
- ☐ OBSERVACIONES SERJURI 02-2019

MARZO

- ☐ OBSERVACIONES ASCENSION 03-2019
- ☐ OBSERVACIONES AVILLAS 03-2019
- ☐ OBSERVACIONES BANBBVA 03-2019
- ☐ OBSERVACIONES BANCOPATRIA 03-2019
- ☐ OBSERVACIONES BANDAVIVIENDA 03-2019
- ☐ OBSERVACIONES BANOCCIDENTE 03-2019
- ☐ OBSERVACIONES BANPICHINCHA 03-2019
- ☐ OBSERVACIONES BANPOPULAR 03-2019
- ☐ OBSERVACIONES BANSUDAMERIS 03-2019
- ☐ OBSERVACIONES COODELMAR 03-2019
- ☐ OBSERVACIONES COOEDUCAR 03-2019
- ☐ OBSERVACIONES COOPSANDER 03-2019
- ☐ OBSERVACIONES COOPSERPP 03-2019
- ☐ OBSERVACIONES CREDIFINANCIERA 03-2019
- ☐ OBSERVACIONES CREDIVALORES 03-2019
- ☐ OBSERVACIONES EMI 03-2019
- ☐ OBSERVACIONES FERSS 03-2019
- ☐ OBSERVACIONES FINSOCIAL 03-2019
- ☐ OBSERVACIONES ITAU CORPBANCA 03-2019
- ☐ OBSERVACIONES KUSIDAS VIVE 03-2019
- ☐ OBSERVACIONES LM ASEGURAMOS 03-2019
- ☐ OBSERVACIONES RENACER 03-2019
- ☐ OBSERVACIONES SEGBOLIVAR 03-2019
- ☐ OBSERVACIONES SINDISER 03-2019
- ☐ OBSERVACIONES SURA 03-2019

- Evaluada la liquidación y el pago de las cesantías a los fondos privados realizadas en los meses de Enero a Junio de 2019 (funcionarios de planta), así como los parámetros del aplicativo "HUMANO" frente a este concepto, las liquidaciones y pagos se ajustan correctamente a los requisitos establecidos el artículo 98 y 253 de la Ley 50 de 1990.

- Verificadas la autorización por parte de los diferentes servidores públicos de la entidad para realizar los descuentos correspondientes a la adquisición de servicios tales como pólizas de seguro, aportes a cooperativas de ahorro, créditos, aportes voluntarios de pensiones, medicina prepagada, entre otros, la entidad cuenta con las respectivas autorizaciones para cada uno de los conceptos citados; Así mismo se verificó para los funcionarios que se cumpliera con la política de endeudamiento establecida en el numeral 5.2.9 de la circular normativa 024 cumpliéndose adecuadamente.

CUENTA	NATURALEZA	NOMBRE CUENTA	FECHA	TIPO_COMP	NRO_COMPROBANTE	CONCEPTO	ESTADO	TERCERO	DEBITO	CREDITO	SALDO_ACTUAL	SALDO ANTERIOR	CTA_INICIO
2424130701	C	Afc Contratistas Nivel Central							0	0	0		0 CTA INICIAL: 2424130701 Afc Contratistas
2424130702	C	Afc Contratistas Salud							0	0	0		0 CTA INICIAL: 2424130701 Afc Contratistas
2424130703	C	Afc Contratistas Educación							0	0	0		0 CTA INICIAL: 2424130701 Afc Contratistas
2424130704	C	Afc Contratistas Asamblea							0	0	0		0 CTA INICIAL: 2424130701 Afc Contratistas
2424130705	C	Afc Contratistas SGR							0	0	0		0 CTA INICIAL: 2424130701 Afc Contratistas

- Una vez realizado el análisis de los riesgos asociados al procedimiento de nómina se evidenció que para las vigencias 2019 hubo algunas situaciones que se deben tener en cuenta de acuerdo al cuadro de revisión.
- Se evaluó el licenciamiento del aplicativo utilizado para la ejecución y procesamiento de la información de nómina de los servidores públicos de planta, "HUMANO", esta herramienta se encuentra a la fecha con su licencia vigente, la entidad cuenta con manuales de usuario que detallan el funcionamiento del aplicativo en sus diferentes procesos lo que facilita la operación de este, así mismo se realizan diariamente copias de respaldo de la información.
- Evaluada la información generada por el aplicativo de nómina, se identificó que los archivos no son de fácil modificación, por consiguiente logra evitar un posible riesgo a la integridad de la información allí contenida, por cuanto los cambios deberían realizarse directamente en el sistema, como así sucede, adicionalmente varios de estos archivos son la base para alimentar aplicativos internos como el contable y financiero (SIIFWEB).
- A fin de evaluar la armonización de los aplicativos internos con el aplicativo de nómina se confrontó la información suministrada por la herramienta "HUMANO" frente a los registros contables del aplicativo "SIIFWEB" evidenciando que no se encuentran diferencias entre los registros, ya que se integran a través de una interface, tanto para el nivel central, como para educación, con la diferencia que para educación utiliza un servidor diferente que depende del Ministerio de Educación, por lo cual se concluye que las cifras presentadas en los dos aplicativos corresponden a la funcionalidad de cada proceso.
- Se revisó la aplicación de la parte normativa concerniente al ítem de embargos y los descuentos por libranzas, para la aplicación de Ley 1527 de 2012.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
CUENTA	NATURALEZA	NOMBRE CUENTA	FECHA	TIPO_COMP	NRO_COMPROBANTE	CONCEPTO	ESTADO	TERCERO	DEBITO
24241106	C	Embargos Judiciales Contratistas	18/02/19	3	414	Egreso 398 JAHIR RODRIGUEZ RODRIGUEZ VALOR DESCUENTO EMBARGO CONTRATISTA SEGÚ	Vigente	10093308	1765625
24241106	C	Embargos Judiciales Contratistas	28/02/19	3	527	Egreso 507 JAKELINE ANDREA MARÍN HURTADO VALOR DESCUENTO EMBARGO A CONTRATIS	Vigente	42031466	406435
24241106	C	Embargos Judiciales Contratistas	28/02/19	16	76	RECLASIFICACION POR ERROR EN ASIGNACION DE CUENTA CONTABLE Y TERCERO	Vigente	42031466	
24241106	C	Embargos Judiciales Contratistas	13/0	9	632	Egreso 600 SANDRA MILENA ARIAS MONTOYA VALOR PAGO DESCUENTO EMBARGO A CONTR	Vigente	42128160	223377
24241106	C	Embargos Judiciales Contratistas	26/03/19	3	1093	Egreso 1056 ANGIE TATIANA ROMÁN PULGARIN VALOR DESCUENTO EMBARGO A CONTRATIS	Vigente	1088274801	1058031
24241106	C	Embargos Judiciales Contratistas	29/03/19	3	1104	Egreso 1067 JAKELINE ANDREA MARÍN HURTADO VALOR DESCUENTO EMBARGO A CONTRATIS	Vigente	42031466	406435
24241106	C	Embargos Judiciales Contratistas	29/03/19	16	31	Reclasificación de cuenta contable por error de asignación contable en elaboración de acta p	Vigente	42031466	
24241106	C	Embargos Judiciales Contratistas	29/03/19	16	31	Reclasificación de cuenta contable por error de asignación contable en elaboración de acta p	Vigente	42128160	
24241106	C	Embargos Judiciales Contratistas	29/03/19	16	31	Reclasificación de cuenta contable por error de asignación contable en elaboración de acta p	Vigente	1088274801	
24241107	C	Embargos Judiciales A Contratistas - Salud							
						ACTA RECIBO PARCIAL 2019-497 Acta No. 1 Contrato 330 de 2019. Periodo 11 de febrero a 10 de marzo de 2019			4
24241113	C	Embargos Judiciales A Contratistas - Fer Central	12/03/19	7	502	CONTRATO DE PRESTACION PROF 204 COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO COOSERVUNAL	Vigente	890984981	
24241113	C	Embargos Judiciales A Contratistas - Fer Central	26/03/19	3	1096	Egreso 1059 JAHIR RODRIGUEZ RODRIGUEZ descuentos embargo contratistas SEGUN ORDEN E	Vigente	10093308	1144111
24241113	C	Embargos Judiciales A Contratistas - Fer Central							
24241114	C	Embargos Judiciales A Contratistas - Asamblea							

  <p>Gobernación de Risaralda</p>	DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador EVALUACIÓN INDEPENDIENTE INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
	Versión: 3 Vigencia: 08-2013

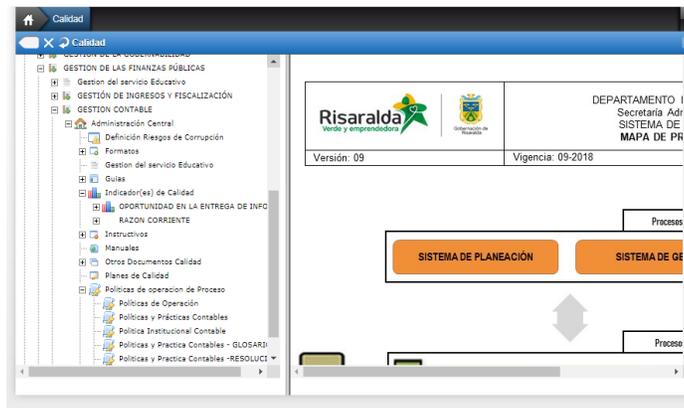
CUENTA	NATURALEZA	NOMBRE CUENTA	FECHA	TIPO_COMP	NRO_COMPROBANTE	CONCEPTO	ESTADO	TERCERO	DEBITO	CREDITO
24240711	C	Libranzas Contratista Fer-Central								0
24240712	C	Libranza Contratistas Sector Central	13/03/19	5	631	Egreso 599 MARCELA URREA PEREZ VALOR PAGO DESCUENTO LIBRANZA A CONTRATISTA SEGI Vigente		1016000988	824000	(
24240712	C	Libranza Contratistas Sector Central	26/03/19	7	771	ACTA RECIBO PARCIAL 2019-760 acta de parcial No 2 contrato 099-2019. CONTRATO DE APOYC Vigente		1088314719	0	258720
24240712	C	Libranza Contratistas Sector Central	26/03/19	7	781	ACTA RECIBO PARCIAL 2019-770 Acta No. 02 Contrato 0103/2019 - Período Febrero 25 a Marzo Vigente		900160698	0	368880
24240712	C	Libranza Contratistas Sector Central	27/03/19	5	1099	Egreso 1062 ALEJANDRA MARIA OBANDO GALVIS VALOR DESCUENTO LIBRANZA A CONTRATISTA SEGI Vigente		42016575	368880	(
24240712	C	Libranza Contratistas Sector Central	29/03/19	5	1103	Egreso 1066 SAMIR ALBERTO GALLEGU JIMENEZ VALOR DESCUENTO LIBRANZA A CONTRATISTA SEGI Vigente		1090149003	498960	(
24240712	C	Libranza Contratistas Sector Central	29/03/19	5	1105	Egreso 1068 LUIS FELIPE LOPEZ CARVALIA VALOR DESCUENTO LIBRANZA A CONTRATISTA SEGI Vigente		1088314719	258720	(
24240712	C	Libranza Contratistas Sector Central	29/03/19	16	51	Reclasificación de cuenta contable por error de asignación contable en elaboración de acta p Vigente		900160698	368880	(
24240712	C	Libranza Contratistas Sector Central	29/03/19	16	51	Reclasificación de cuenta contable por error de asignación contable en elaboración de acta p Vigente		1016000988	0	824000
24240712	C	Libranza Contratistas Sector Central	29/03/19	16	51	Reclasificación de cuenta contable por error de asignación contable en elaboración de acta p Vigente		42016575	0	368880
24240712	C	Libranza Contratistas Sector Central	29/03/19	16	51	Reclasificación de cuenta contable por error de asignación contable en elaboración de acta p Vigente		1090149003	0	498960
24240713	C	Libranzas Contratistas - Salud								0
24240714	C	Libranza Contratistas Sgr								0
24240715	C	Libranzas Contratistas Asamblea								0
										2319440
										2319440

CUENTA	NATURALEZA	NOMBRE CUENTA	FECHA	TIPO_COMP	NRO_COMPROBANTE	CONCEPTO	ESTADO	TERCERO	DEBITO	CREDITO	SALDO_ACTUAL	SALDO ANTERIOR	CTA_INICIO	
24253512	C	Libranzas Contratistas - Sector Central							0	0	0	0	0	CTA INICIAL: 24253512 Libranzas C
24253513	C	Libranzas Contratistas - Salud							0	0	0	0	0	CTA INICIAL: 24253512 Libranzas C

Durante el proceso de la Auditoría también se revisaron los siguientes aspectos:

2.1. AUDITORÍA A POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS.

PROCESO DE GESTION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS SUB-PROCESO GESTION CONTABLE



SUB-PROCESO RECAUDO Y PAGOS

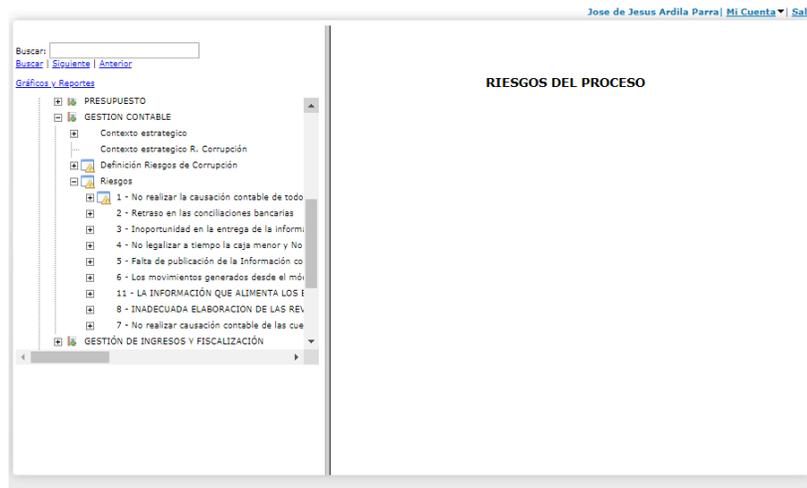


PROCESO GESTION ADMINISTRATIVA
SUB-PROCESO GESTION DEL TALENTO HUMANO



En el desarrollo de la auditoría a Talento Humano, en una de las visitas y entrevistas se observó que una de las funcionarias no tenía claro y mostraba desconocimiento de las políticas de operación, el resto del personal entrevistado mostró su conocimiento al respecto.

2.2. AUDITORÍA A RIESGOS Y CONTROLES ASOCIADOS.
PROCESO DE GESTION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS
SUB-PROCESO GESTION CONTABLE



 	<p style="text-align: center;">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p style="text-align: center;">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p style="text-align: center;">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
<p>Versión: 3</p>	<p>Vigencia: 08-2013</p>

El sub-proceso Gestión Contable cuenta con 7 riesgos:

1. No realizar la causación contable de todas las operaciones.
2. Retraso en las conciliaciones bancarias.
3. Inoportunidad en la entrega de la información contable.
4. No legalizar a tiempo la caja menor y No causar la orden de pago oportunamente en el sistema.
5. Falta de publicación de la Información contable para el análisis financiero al Departamento.
6. Los movimientos generados desde el módulo de almacén no se reflejen en los libros auxiliares contables.
7. No realizar causación contable de las cuentas con recursos del SGR de acuerdo a las normas contables y tributarias vigentes, así como tampoco realizar conciliación bancaria de las cuentas del SGR.

El sub-proceso Recaudo y Pagos tenía registrado 5 riesgos, de los cuales fueron eliminados 2:

1. Cancelar cuentas bancarias sin el lleno de los requisitos previos.
2. Inadecuado Registro de los Recaudos: (Eliminado).
3. Aperturar cuentas bancarias para manejo de recursos de Convenios sin lleno de requisitos.
4. Demora en el tiempo de pago de obligaciones a terceros.
5. Liquidación Inadecuada de Deducciones: (Eliminado).

El sub-proceso Gestión del Talento Humano cuenta con 19 riesgos, de los cuales 13 pertenecen al nivel central y 6 a educación:

NIVEL CENTRAL Y EDUCACION

1. Inoportunidad en la afiliación al sistema de seguridad social, caja de compensación y fondo de cesantías.
2. Liquidación errada de las nóminas de pensionados.
3. Inconsistencias presentadas en la autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social.
4. Expedición incorrecta de los certificados de tiempo de servicio solicitados al Departamento.
5. Pasivo pensional mal estimado.
6. Asumir valores de cuota parte que no corresponden al Departamento.
7. Detrimento patrimonial por no recuperación de mesadas pensionales dejadas de cobrar.

 	<p style="text-align: center;">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p style="text-align: center;">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p style="text-align: center;">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
<p>Versión: 3</p>	<p>Vigencia: 08-2013</p>

8. No ejercer una defensa técnica dentro los procesos judiciales y coactivos, iniciados en contra del departamento, asignados al área de pensiones.
9. Reconocimiento de Sustitución pensional, sin el lleno de los requisitos de ley.
10. Liquidación Inadecuada de la Nómina del personal Activo de la administración central del Departamento de Risaralda (Salud, Deportes, Asamblea, Sena).
11. Liquidación errada de las resoluciones para el pago del periodo de vacaciones, para el retiro parcial o definitivo de las cesantías parciales retroactivas o de los fondos privados.
12. Pérdida o sustracción de las historias laborales.
13. EDUCACION: Inoportunidad en la Afiliación por parte de las diferentes EPS, del personal Administrativo de la planta de cargos de la Secretaría de Educación, pagado con recursos del SGP.
14. EDUCACIÓN: INCONSISTENCIA EN EL EXPEDICIÓN DE CERTIFICADOS SALARIALES.
15. EDUCACIÓN: Liquidación de la nómina con recursos del SGP, con novedades erradas.
16. EDUCACIÓN: Pérdida, sustracción o hurto de historias laborales.
17. EDUCACIÓN: Liquidación errada en el pago de las horas extras, dominicales, festivos, jornadas adicionales tanto del personal Docente, Directivo y Administrativo financiado con recursos SGP.
18. Reporte incorrecto de novedades para la elaboración de la nómina de los pensionados.
19. EDUCACIÓN: No afiliación al sistema de Salud a los Directivos Docente y Docentes de los 12 municipios no certificados.

2.3. SEGUIMIENTO A PLANES DE MEJORAMIENTO.

- 1) Se realizó seguimiento a los planes de mejoramiento al proceso Finanzas Públicas, en el sub-proceso Gestión Contable, donde tiene suscrito el 932 de 2019, donde tiene pendiente unos cambios correspondientes a las políticas de operación, el cual se encuentra vigente.
- 2) Se realizó seguimiento a los planes de mejoramiento al proceso Finanzas Públicas, en el sub-proceso Recaudo y Pagos, donde tiene suscrito el 914 de 2018, donde tiene pendiente unos cambios correspondientes a las políticas de operación, el cual se encuentra cerrado.
- 3) Se realizó seguimiento a los planes de mejoramiento al proceso Administrativa, en el sub-proceso Talento Humano, no tiene suscrito planes de mejoramiento vigentes

CONCLUSIONES

- 1) Se tomó como referencia el PAC de algunas Secretarías a Junio de 2019, comparado con la Ejecución Presupuestal de Gastos al mismo periodo, además los monitoreos y seguimientos realizados al mismo corte y las evidencias sobre la ejecución de los procedimientos, reflejando que se practican acorde a lo establecido en el manual de procedimientos.
- 2) Con respecto a las políticas y procedimientos se evidencia que en el proceso finanzas públicas, sub-proceso Gestión Contable, los funcionarios cuentan con el conocimiento de las políticas y de su aplicación, de igual manera sucede en el sub-proceso Talento Humano-Secretaría de Educación, pero en el caso sub-proceso Talento Humano nivel central se evidenció al momento de realizar el desarrollo de la auditoría, que una funcionaria que maneja parte de la aplicación operativa de la nómina desconocía las políticas de operación, por lo cual denota que falta capacitación en este tema.
- 3) Se evidencia en el proceso de Finanzas Públicas sub-proceso Recaudo y Pagos que tienen conocimiento y manejo de las políticas y procedimientos.
- 4) Se evidencia en la presente auditoría que en el sub-proceso de recaudo y pagos durante el primer trimestre de 2019, aplican los descuentos de acuerdo a lo establecido para la parte contractual, como las estampillas, y retenciones a que haya lugar.
- 5) Se evidencia que en el sub-proceso Talento Humano, tanto para Educación como el nivel central, durante el primer trimestre de 2019, aplican las novedades de acuerdo a la parte legal y normativa, y en lo que respecta a los descuentos por libranzas, dan aplicación estricta a la Ley 1527 de 2012.
- 6) Se evidencia que se aplican los controles de revisión en las nóminas con personal capacitado para el manejo de estas, las cuales no presentan diferencias en los diferentes softwares utilizados en el sub-proceso Talento Humano (Humano) y el contable (SIIFWEB), debido a que se integran evitando que se presenten las mismas.
- 7) Se evidencia control de novedades durante el primer y segundo trimestre de 2019, en el sub-proceso Talento Humano, con personal capacitado para el manejo operativo de estas, tanto para el Nivel Central como en Educación.
- 8) Se evidencia en la presente auditoría en cuanto al control de los riesgos, que tienen deficiencia en los sub procesos auditados (Gestión Contable, Recaudo y Pagos, y Gestión del Talento Humano), en los cuales se debe revisar y concientizar de la importancia de estos.
- 9) Se realizó seguimiento a los planes de mejoramiento al proceso Finanzas Públicas, en el sub-proceso Gestión Contable, donde tiene suscrito el 932 de 2019, donde tiene pendiente unos cambios correspondientes a las políticas de operación, el cual se encuentra vigente.
- 10) Se realizó seguimiento a los planes de mejoramiento al proceso Administrativa, en el sub-proceso Talento Humano, tanto del nivel central como de educación, y no tienen suscritos planes de mejoramiento vigentes.
- 11) Se evidenció el cumplimiento de la norma a la aplicación de la retención en la fuente donde no se encontró nada anormal en el proceso.

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 3	Vigencia: 08-2013

- 12) Se evidenció el cumplimiento de la norma a las fechas de traslado de cesantías, sin ninguna novedad.
- 13) Se evidenció la realización de backup para con la información de nómina y tesorería, para establecer la continuidad de la liquidación de la misma, sin presentarse ningún problema con el sistema interno.
- 14) Se evidenció el cumplimiento de las normas de gestión documental del proceso de pagos en tesorería y liquidación de nómina, sin ninguna novedad.
- 15) Se evidenció el manual de funciones, específicamente en la parte de liquidación de nómina, donde se pueden establecer, las funciones asignadas a los responsables del proceso.
- 16) Se evidenció el cumplimiento de en el manual de procesos y procedimientos.

OBSERVACIONES:

1. Debilidad en la formulación del Riesgo de Gestión: El sub-proceso Gestión del Talento Humano se evidencian las siguientes debilidades:
 - Riesgo 2) Liquidación errada de las nóminas de pensionados: No tiene suscrita acciones.
 - Riesgo 10) Liquidación Inadecuada de la Nómina del personal Activo de la administración central del Departamento de Risaralda (Salud, Deportes, Asamblea, Sena): No tiene suscrita acciones.
 - Riesgo 11) Liquidación errada de las resoluciones para el pago del periodo de vacaciones, para el retiro parcial o definitivo de las cesantías parciales retroactivas o de los fondos privados: No tiene suscrita acciones.
 - Riesgo 18) Reporte incorrecto de novedades para la elaboración de la nómina de los pensionados: No tiene suscrita acciones.

Al no tener suscrita acciones que ataquen el riesgo, se pone en alto riesgo la posibilidad de la materialización del mismo, faltando a la política institucional de administración de riesgo y a los lineamientos emitidos por el DAFP.



JOSE DE JESUS ARDILA PARRA
AUDITOR