

	INFORME AUDITORIA INTERNA	Versión: 01
	FO-GC-11	Fecha: 22/05/2017
	Página 1 de 10	

TIPO DE INFORME: GENERAL ☐

PROCESO ☐ NOMBRE: GESTION DE TALENTO HUMANO

0. RESPUESTA REPLICA:

La auditoría interna es una actividad de evaluación independiente y objetiva para agregar valor y mejorar las operaciones contables, financieras y administrativas de una organización, ayudándole a cumplir sus objetivos, por medio de la evaluación y mejora de la eficacia de sus procesos, proporcionando así un servicio efectivo a los más altos niveles de la administración.

Partiendo de los anterior permitimos aclarar algunos puntos asociados en la replica:

Replica al Hallazgo # 1 "se encuentra el procedimiento para la administración del personal PR-GH-01, una de las actividades va relacionado directamente con el plan de capacitaciones, dentro del mismo no argumenta que las facturas deban reposar en la carpeta de los planes, en este sentido los mencionados documentos se encuentran en el soporte de pago ya que ningún valor es cancelado sin previa factura y causación de la misma"

Con respecto al comentario, como se dijo anteriormente en conversación verbal cuando se evidencio la falencia, radica en que toda factura debe llevar un soporte a forma de control que permita identificar que se está cancelando en dicha factura, soporte que también es ausente en el comprobante de pago (se adjunta comprobante). El control es una actividad inherente a la función de cada empleado, y se evidencia la carencia del mismo ya que si hubiese estado presente no se hubiera presentado la situación del hallazgo #2 donde se presenta una errónea elección del paquete de capacitación a escoger y la liquidación de viáticos mediante resolución revisada y aprobada por la parte administrativa y de talento humano.

Es deber del área de talento humano, hacer la revisión pertinente de las cotizaciones o programas de los planes puesto que es quien genera la resolución para la adjudicación del gasto, de igual forma sucede con la resolución de los viáticos que de una u otra forma va ligada a la resolución anterior. Con respecto al formato FO-GH-40 se evidencio el diligenciamiento de algunos empleados para el tramite de la solicitud de capacitación como se puede evidenciar en los documentos adjuntos a este oficio.

"Me parece improcedente que dentro del proceso auditoria alguna observación es subsanada antes de la presentación del informe preliminar o final de la auditoria estas deban quedar como hallazgo"

El hecho de que el hallazgo u observancia se haya subsanado dentro del proceso auditor no implica que la falencia no haya existido por lo tanto debe hacer parte de la formulación de un plan de mejoramiento.

Respecto al Hallazgo # 2, la oficina de control interno comparte opinión de que los beneficiarios de las capacitaciones no están inmersos en el proceso de liquidación y como se argumento en el anteriormente en la aclaración del hallazgo #1 "Es deber del área de talento humano, hacer la revisión pertinente de las cotizaciones o programas de los planes puesto que es quien genera la

	INFORME AUDITORIA INTERNA FO-GC-11	Versión: 01
		Fecha: 22/05/2017
		Página 2 de 10

resolución para la adjudicación del gasto, de igual forma sucede con la resolución de los viáticos que de una u otra forma va ligada a la resolución anterior"

Por lo anterior y aunque los dineros pagados de más se reintegraron subsanando el presunto detrimento patrimonial, dicha falencia debe hacer parte la formulación de un plan de mejoramiento.

Hallazgo # 3 la oficina de control interno pudo evidenciar que en las cartas suministradas como evidencia , ninguna de estas cuenta con el radicado interno de ventilla única, de igual forma toda la información suministrada por el área de recursos humanos esta soportada en las cartas de representación firmadas en la apertura de auditoria cito textualmente el numeral #1 "La información entregada para la realización de la Auditoria es verídica", de igual forma en actuación como jefe de la oficina de control interno certifico que el documento mencionado en el hallazgo reposaba dentro de la carpeta del plan de capacitación al momento de iniciar la auditoria. Compartimos la preocupación del área de recursos en la posible presencia de factores internos o externos dentro del proceso, que de igual forma en la réplica involucra la buena fe, la transparencia, la independencia y la objetividad de la oficina de control interno y del área encargada de custodiar los archivos, por lo tanto solicitamos muy comedidamente a la gerencia se tome medidas pertinentes al respecto ya que trasciende de nuestras competencias.

1. INFORMACIÓN GENERAL

Fecha auditoría: 24 De septiembre de 2019

Fecha de informe: 25 de octubre de 2019

Responsables de atender auditoría:

John Freddy García Sánchez – Coordinador Gestión de talento humano

Edison Manuel Medina González – Profesional Universitario Seguridad y Salud en el trabajo

Omar Alberto Caicedo – Técnico administrativo de Recursos humanos

Nombres del equipo auditor:

- Pedro pablo Escobar Rodríguez
- Ricardo Alonso Ortiz Delgado (Auditor de Apoyo)

2. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

El objetivo de la auditoria fue evaluar y verificar la eficacia, implementación y mantenimiento del sistema de Gestión de Calidad, con el fin de identificar oportunidades de mejora frente a los requisitos

	INFORME AUDITORIA INTERNA FO-GC-11	Versión: 01 Fecha: 22/05/2017 Página 3 de 10
---	--	---

NTCGP 1000:2009 el MECI 1000:2014 considerando adicionalmente los procedimientos relacionados a los procesos, riesgos, controles, indicadores y planes de mejora.

3. ALCANCE:

Verificar el cumplimiento de los requisitos de las normas NTCGP 1000:2009 y MECI, así como la efectividad de las medidas implementadas para la mejora continua en cada uno de los procesos de la Empresa Oficial de Servicios Públicos de Yumbo S.A. ESP

4. CRITERIOS:

NTCGP 1000:2009, NORMATIVIDAD VIGENTE Y MECI 6.4/ 7.1/ 7.2/ 7.5 8.2.4/ 8.3, ejecución presupuestal, riesgos, indicadores, normatividad aplicable, acciones de mejora y documentación inherente al proceso.

DOCUMENTACION ANALIZADA Y REQUISITOS DE ENTRADA:

La auditoría a la gestión de talento humano se desarrolló con base en los siguientes documentos, manuales, procesos y procedimientos, matriz de riesgos y formatos relacionados al proceso.

5. DESARROLLO AUDITORIA

Se realiza la auditoria revisando los siguientes puntos del proceso:

- Plan institucional de capacitaciones
- Evaluación de estándares mínimos del Sistema de Gestión de Seguridad y salud en el trabajo
- Módulo de Nomina
- Verificación de perfiles de cargo
- Verificación de soportes y documentos contractuales en contratos de prestación de servicios y contratos laborales

**PLAN ANUAL INSTITUCIONAL DE CAPACITACION PARA LOS FUNCIONARIOS DE LA
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE YUMBO S.A. E.S.P VIGENCIA 2019 – RESOLUCION
1.3.1.002 ENERO 02 DE 2019**

	INFORME AUDITORIA INTERNA FO-GC-11	Versión: 01
		Fecha: 22/05/2017
		Página 4 de 10

HALLAZGO #1 Debilidad soporte documental En la verificación del Plan institucional de capacitaciones contemplado en la Resolución 1.3.1.002 de enero 2 de 2019 se evidencio la debilidad en los soportes documentales como se relacionan a continuación:

TEMA	FUNCIONARIO	RESOLUCION	OBSERVACIONES
SEMINARIO ACTUALIZACION IMPACTO NUEVA LEY DE FINANCIAMIENTO	KARINE RAMIREZ BENITEZ	1.3.1.029	No se encuentra cotización y temario* No se encuentra Factura* No se encuentra formato de solicitud de capacitación FO-GH-40
METODOLOGIAS TARIFARIAS EN ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	JAIRO ALBERTO GONZALEZ	1.3.1.039	Liquidación de viáticos por menor valor 170.547 No se encuentra formato de solicitud de capacitación FO-GH-40
FACTURA DIGITAL	ALVARO DAVID RODRIGUEZ GARDENAS	1.3.1.047	Discordancia entre valor en números y valor en letras en Resolución* No se encuentra formato de solicitud de capacitación FO-GH-40
DIPLOMADO COMO AUDITOR DE SISTEMAS DE GESTION HSQ	EDISON MANUEL MEDINA	1.3.1.072	Redacción errada valor en letras* No se encuentra factura Discordancia entre fecha de resolución y fecha de seminario No se encuentra formato de solicitud de capacitación FO-GH-40 No se encuentra cotización y temario
NUEVO CODIGO GENERAL DISCIPLINARIO	EUNICE SERNA MONTENEGRO	1.3.1.059	Inconsistencia liquidación de viáticos vs días plasmados en el documento* No se encuentra factura No se encuentra formato de solicitud de capacitación FO-GH-40
COMO FORTALECER LA DEFENSA JURIDICA DEL ESTADO	FERNANDO RIZO	1.3.1.058	En resolución los pagos de los viáticos están en cabeza del ING. Jairo Alberto González, no en cabeza del funcionario que viaja* No se encuentra formato de solicitud de capacitación FO-GH-40
SEMINARIO ACTUALIZACION EN GESTION DOCUMENTAL	OLIVIA BECERRA	1.3.1.060	No se encuentra formato de solicitud de capacitación FO-GH-40 No se encuentra cotización y temario No se encuentra factura
SEMINARIO ACTUALIZACION EN GESTION DOCUMENTAL	ALEXANDRA OROZCO	1.3.1.061	No se encuentra formato de solicitud de capacitación FO-GH-40 No se encuentra cotización y temario No se encuentra factura
ACTUALIZACIÓN DE GESTION, PRESUPUESTAL, CONTABLE Y FINANCIERA	YURY TATIANA JOVEN	1.3.1.084	No se encuentra cotización y temario No se encuentra formato de solicitud de capacitación FO-GH-40
ACTUALIZACION DE GESTION, PRESUPUESTAL, CONTABLE Y	KARINE RAMIREZ BENITEZ	1.3.1.083	No se encuentra cotización y temario No se encuentra formato de solicitud de capacitación FO-GH-40

	INFORME AUDITORIA INTERNA FO-GC-11	Versión: 01
		Fecha: 22/05/2017
		Página 5 de 10

FINANCIERA			
LA GESTION Y DESARROLLO DEL TALENTO HUMANO Y LAS HABILIDADES DIRECTIVAS PARA UNA BUENA GESTION PUBLICA EN EL MARCO DEL MIPG	JHON FREDDY GARCIA SANCHEZ	1.3.1.122	Considerando 5 en resolución Manifiesta - Error en cargo "coordinador Financiero" No se encuentra formato de solicitud de capacitación FO-GH-40 No se encuentra cotización ni temario No se encuentra factura
SEGUIMIENTO Y EVALUACION A LA EJECUCION DEL PRESUPUESTO PUBLICO	JORGE ENRIQUE HERNANDEZ GARCIA	1.3.1.122	Repite número de resolución con la resolución* anterior No se encuentra formato de solicitud de capacitación FO-GH-40 No se encuentra cotización ni temario
CURSO DE NIVELACION NIF CON ENFOQUE TRIBUTARIO	KARINE RAMIREZ BENITEZ	1.3.1.121	Se reconoce viáticos por 6 días, capacitación es de 5 días No se encuentra formato de solicitud de capacitación FO-GH-40

(*) observación subsanada en transcurso de auditoria.

La presencia de los soportes es indispensable en cualquier transacción comercial para saber la destinación de los recursos y la verificación de la correcta destinación de los mismos, por ende, se solicitó los folletos de las capacitaciones a los proveedores evidenciando:

HALLAZGO #2 Doble pago viáticos: la cancelación de unos paquetes de capacitaciones que incluían alojamiento y alimentación completa durante el periodo de la capacitación, configurándose así un presunto detrimento patrimonial puesto que dentro de las resoluciones también se autorizan el pago de los viáticos de forma completa dando lugar a un doble pago conforme a que los decretos 128 y 1013 del 2019 establecen en el artículo 3 parágrafo 1 que los viáticos " cubren los gastos de alojamiento, alimentación y transporte ". A continuación, se relacionan las capacitaciones con dicho hallazgo:

CAPACITACION	FECHA	FUNCIONARIO	CIUDAD	RESOLUCION	VALOR	VIATICOS
LA GESTION Y DESARROLLO DEL TALENTO HUMANO Y LAS HABILIDADES DIRECTIVAS PARA UNA BUENA GESTION PUBLICA EN EL MARCO DEL MIPG	3-4-5 JULIO 2019	JHON FREDDY GARCIA SANCHEZ	MEDELLIN	1.3.1.122	1,184,050	617,990
SEGUIMIENTO Y EVALUACION A LA EJECUCION DEL PRESUPUESTO	3-4-5 JULIO 2019	JORGE ENRIQUE HERNANDEZ GARCIA	MEDELLIN	1.3.1.122	1,184,050	617,990

	INFORME AUDITORIA INTERNA FO-GC-11				Versión: 01	
					Fecha: 22/05/2017	
					Página 6 de 10	

PUBLICO						
ACTUALIZACION DE GESTION, PRESUPUESTAL, CONTABLE Y FINANCIERA	23-24-25-26 MAYO DE 2019	YURY TATIANA JOVEN	SAN ANDRES	1.3.1.084	1,385,000	865,186
ACTUALIZACION DE GESTION, PRESUPUESTAL, CONTABLE Y FINANCIERA	23-24-25-26 MAYO DE 2019	KARINE RAMIREZ BENITEZ	SAN ANDRES	1.3.1.083	1,385,000	865,186

Se adjuntan los folletos de promoción y publicidad de las capacitaciones difundidos en paginas web, y/o solicitados por correo electrónico a los proveedores donde se discrimina los planes con o sin alojamiento y alimentación y sus valores.

HALLAZGO #3 Irregularidad de documento: Se evidencia por parte del proveedor INSTITUTO NACIONAL DE CONTADORES PUBLICOS en comunicado Radicado # 201901000016612 "que el certificado de asistencia anexo por parte del funcionario de la ESPY no es original debido a que el evento nunca tuvo lugar y se aplazó", lo que configuraría un presunto detrimento patrimonial por el valor de los tiquetes y viáticos cancelados, así como también la falta por alteración de documentos y ausencia laboral no justificada.

Se adjunta comunicado del Instituto – Radicado # 201901000016612 (ventanilla única ESPY) y certificado anexado por el funcionario ESPY que reposa en la carpeta de capacitaciones.

EVALUACION AL SISTEMA DE GESTION DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO

Observación # 1 Dentro del desarrollo de la auditoria se realizó la evaluación de estándares mínimos del SISTEMA DE GESTION DE SEGURIDAD Y SALUD PARA EMPLEADORES Y CONTRATANTES, establecida en la resolución 0312 de 2019 expedida por el Ministerio de trabajo, cabe aclarar que aunque dicha evaluación arrojo una calificación desfavorable del 38.75% de cumplimiento se evidencio que la mayoría de la documentación (requisitos, planes, programas, formatos) se encuentran desarrollados y están siendo sometidos a evaluación y aprobación del COMITÉ INSTITUCIONAL DE GESTION Y DESEMPEÑO de la Empresa de Servicios Públicos de Yumbo SA ESP, siendo así se relacionan a continuación dos tablas de valoración y calificación, la primera ya mencionada con calificación crítica del 38.78% y la segunda con una calificación de 79.5% si se aprueban y se adoptan la totalidad de los formatos por parte del comité.

El SGSST cuenta con apropiación presupuestal Nro. 2001020217 según resolución 1.31.146 de diciembre 28 de 2018 por valor de 97.980.000 y presenta una ejecución de 93.463.519 al 16 de octubre de 2019.

	INFORME AUDITORIA INTERNA FO-GC-11	Versión: 01
		Fecha: 22/05/2017
		Página 7 de 10

VERIFICACION PERFILES DE CARGO Y DOCUMENTOS CONTRACTUALES

Se realizo un muestreo aleatorio verificando documentación del personal contratado bajo la modalidad de contrato de prestación de servicios arrojando las siguientes observaciones:

CPS-007 LILIANA GONZALES ROMERO

- Se encuentra la planilla de pago de la ARL mas no el certificado de afiliación, el cual sino se ha realizado puede llegar a impedir la atención por parte de la ARL
- Acta de Inicio del contrato sin firma del Gerente
- Informe de actividades del mes de febrero con error en fechas de certificación
- Cuenta de cobro sin firma del funcionario
- Informe de actividades sin Firma
- Ausencia de presentación de propuesta por parte del contratista
- Ausencia del examen de salud ocupacional

CPS-040 CARLOS ANDRES TABORDA CABEZAS

- Hoja de vida sin firma de verificación de recursos humanos
- Se encuentra la declaración de bienes del año 2017, no la del año inmediatamente anterior
- Ausencia de certificación de experiencia para cumplir con los 2 años de experiencia expresados como requisitos en los estudios previos
- Se encuentra dicotomía en el contrato en cuanto al termino de duración Clausula IV contra encabezado del contrato
- No se encuentra paquete de cuenta de cobro, certificado de cumplimiento, informe de actividades y seguridad social del mes de enero
- Los certificados de cumplimiento del mes de febrero y marzo se encuentran con fecha de expedición del 30/01/2019
- Ausencia de presentación de propuesta por parte del contratista

CPS-013 IVAN ANDRES MIRAMAG

- Hoja de vida SIGEP sin firma de verificación de recursos Humanos
- Ausencia de propuesta presentada por parte del contratista
- Ausencia de presentación de propuesta por parte del contratista
- Error en el objeto del contrato presente en el informe de actividades del mes de abril y mayo
- No se encuentra paquete de cuenta de cobro, certificado de cumplimiento, informe de actividades y seguridad social del mes de junio

CPS-033 WILSON OROZCO CARVAJAL

- Ausencia de constancias laborales

	INFORME AUDITORIA INTERNA FO-GC-11	Versión: 01
		Fecha: 22/05/2017
		Página 8 de 10

- b. Hoja de vida SIGEP sin firma de verificación de recursos Humanos
- c. Se encuentra planilla de pago, pero no los certificados de afiliación de EPS, Caja de compensación, afiliación a pensión, afiliación a ARL
- d. Propuesta sin firmar
- e. Acta de Inicio sin firma del contratista
- f. No se encuentra paquete de cuenta de cobro, certificado de cumplimiento, informe de actividades y seguridad social del mes de Julio
- g. Los informes no se encuentran archivados cronológicamente

CPS- JOSE ARNULDO GONZALEZ

- a. Hoja de vida SIGEP sin firma de verificación de recursos Humanos
- b. Ausencia de constancias laborales
- c. Ausencia de propuesta presentada por el contratista
- d. Informe de actividades del mes de febrero sin firma del supervisor
- e. Ausente los certificados de cumplimiento del mes febrero y marzo

CPS-080 LIZBETH ARROYABE SEPULVEDA

- a. Hoja de vida sin firma de verificación de recursos humanos
- b. Ausencia declaración de bienes

CPS-030 LUIS FERNANDO MOSQUERA ARENAS

- a. Hoja de vida SIGEP sin firma de verificación de Recursos Humanos
- b. Aparecen 2 actas de inicio, una sin firma del gerente y otra sin firma del contratista
- c. No se encuentra paquete de cuenta de cobro, certificado de cumplimiento, informe de actividades y seguridad social de los meses de enero, febrero, marzo

MODULO DE NOMINA

- 1.- Se realizo la auditoria del módulo de nómina tomando como muestra aleatoria de un total de 28 pagos de empleados de tanto oficiales y de libre nombramiento y remoción correspondiente a los meses de marzo y junio de la vigencia 2019.
- 2.- Se verifico que a los pagos se les hicieran los descuentos de ley como: seguridad social, pensión, fondo de solidaridad, ARL, Caja de compensación, ICBF y SENA
- 3.- También se verifico que a los trabajadores oficiales que tienen derecho al pago de horas extras se les hubiera pagado sus horas extras, recargos y festivas, reportadas en la planilla de enviada a nomina plenamente autorizada.
- 4.- Se verifico que las deducciones reportadas por las cooperativas y fondo de empleados del Municipio de Yumbo que tienen convenio con la ESPY SA ESP, se hicieran en los respectivos ciclos de pago.

	INFORME AUDITORIA INTERNA FO-GC-11	Versión: 01
		Fecha: 22/05/2017
		Página 9 de 10

5. - Se verificó el pago de la prima de servicios pagada en el mes de junio de 2019, cuyos valores a pagar fueran calculados proporcionalmente a todo el personal que ingreso nuevo a la ESPY SA ESP, y completa a los empleados que ya venían trabajando.
- 6.- No se encontró en el proceso auditor ninguna inobservancia en la muestra aleatoria que se seleccionó en la planeación de la Auditoria por parte de la Oficina de Control Interno.

AUDITORIA VERIFICACION DE PERFILES DE CARGOS

Se tomó una muestra aleatoria de 7 (siete) hojas de vida de Empleados que fueron nombrados funcionarios públicos de acuerdo con la restructuración de la planta de personal de la ESPY SA ESP, verificando si sus competencias laborales se ajustaban a los perfiles del cargo.

Se evidencio en la auditoria que todas las hojas de vida que se seleccionaron en la muestra aleatoria cumplían con las con los requisitos que exigían de acuerdo al manual de funciones de los cargos, a excepción del empleado Ing. Álvaro David Rodríguez a quien no reposaba en su carpeta de hoja de vida el título de profesional el cual fue adjuntado posteriormente en el desarrollo de la auditoria.

La siguiente es la relación de las hojas de vida de los empleados que se auditaron:

- ELKIN ALEJANDRO CARMONA
- HAROL ERAZO BONILLA
- JAIME LEON ALVAREZ
- ALVARO RODRIGUEZ CARDENAS
- NELSON EDUARDO MUÑOZ
- MANUEL MEDINA
- JORGE HERNANDEZ

6. ASPECTOS RELEVANTES:

La entrega y recepción en la parte final de la auditoria se vio algo obstaculizada por arreglo a las redes de internet internas en las oficinas, así como también la suspensión de servicio por parte de Emcali.

De igual forma, aunque la empresa no se encuentra bajo requisito normativo para desarrollar las evaluaciones de desempeño, internamente dentro de la caracterización del proceso de "Administración del talento humano", actividad que no se está desarrollando.

Los documentos no se encuentran foliados

7. ASPECTOS POR MEJORAR:

	INFORME AUDITORIA INTERNA FO-GC-11	Versión: 01
		Fecha: 22/05/2017
		Página 10 de 10

Se presenta una oportunidad de mejora en la gestión documental y filtros de control

8. CONCLUSIÓN

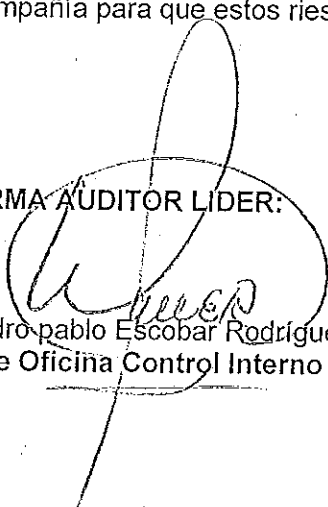
Dentro de la auditoría interna realizada al área de Talento Humano se hizo seguimiento a la matriz de riesgos de corrupción, verificando si se están haciendo controles a los riesgos que se han identificado para el proceso de Gestión del Talento Humano.

Dicho lo anterior se pudo evidenciar la debilidad en los controles imprescindibles para mitigar la materialización de los riesgos presentes en la matriz anticorrupción, lo cual genera un riesgo alto para la empresa por cuanto se puede presentar:

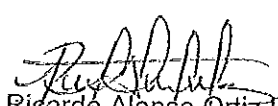
- ✓ Ausencia, falsedad y/o alteración en documento.
- ✓ Violación del principio de la buena fe.
- ✓ Proceso de selección deficiente.
- ✓ Uso indebido de poder.

Como observación se deben tomar las acciones pertinentes por parte de la alta gerencia de la compañía para que estos riesgos no se materialicen.

FIRMA AUDITOR LIDER:


Pedro pablo Escobar Rodríguez
Jefe Oficina Control Interno

FIRMA AUDITOR ACOMPAÑANTE


Ricardo Alonso Ortiz Delgado
Profesional universitario Apoyo Control Interno