

## **INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**A LA LIQUIDACIÓN DE NÓMINA Y DEMÁS PAGOS ORIGINADOS EN LA  
RELACION LABORAL A CARGO DEL EMPLEADOR**

**PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1º DE NOVIEMBRE DE 2016 AL  
28 DE FEBRERO DE 2017**

# AUDITORÍA A LA LIQUIDACIÓN DE NÓMINA Y DEMÁS PAGOS ORIGINADOS EN LA RELACION LABORAL A CARGO DEL EMPLEADOR

## OBJETIVO GENERAL

En desarrollo del Objetivo estratégico quinquenal 2016-2020 "Fortalecer la gestión institucional para enfrentar los retos del sector", y el Proyecto estratégico "Optimizar la gestión administrativa para apoyar de manera eficiente el logro de las metas institucionales", se evaluó la Gestión Institucional respecto al proceso de liquidación y pago de nómina, prestaciones sociales, sistema de seguridad social integral, parafiscales, novedades de nómina, riesgos de gestión y corrupción, así como su afectación contable y presupuestal.



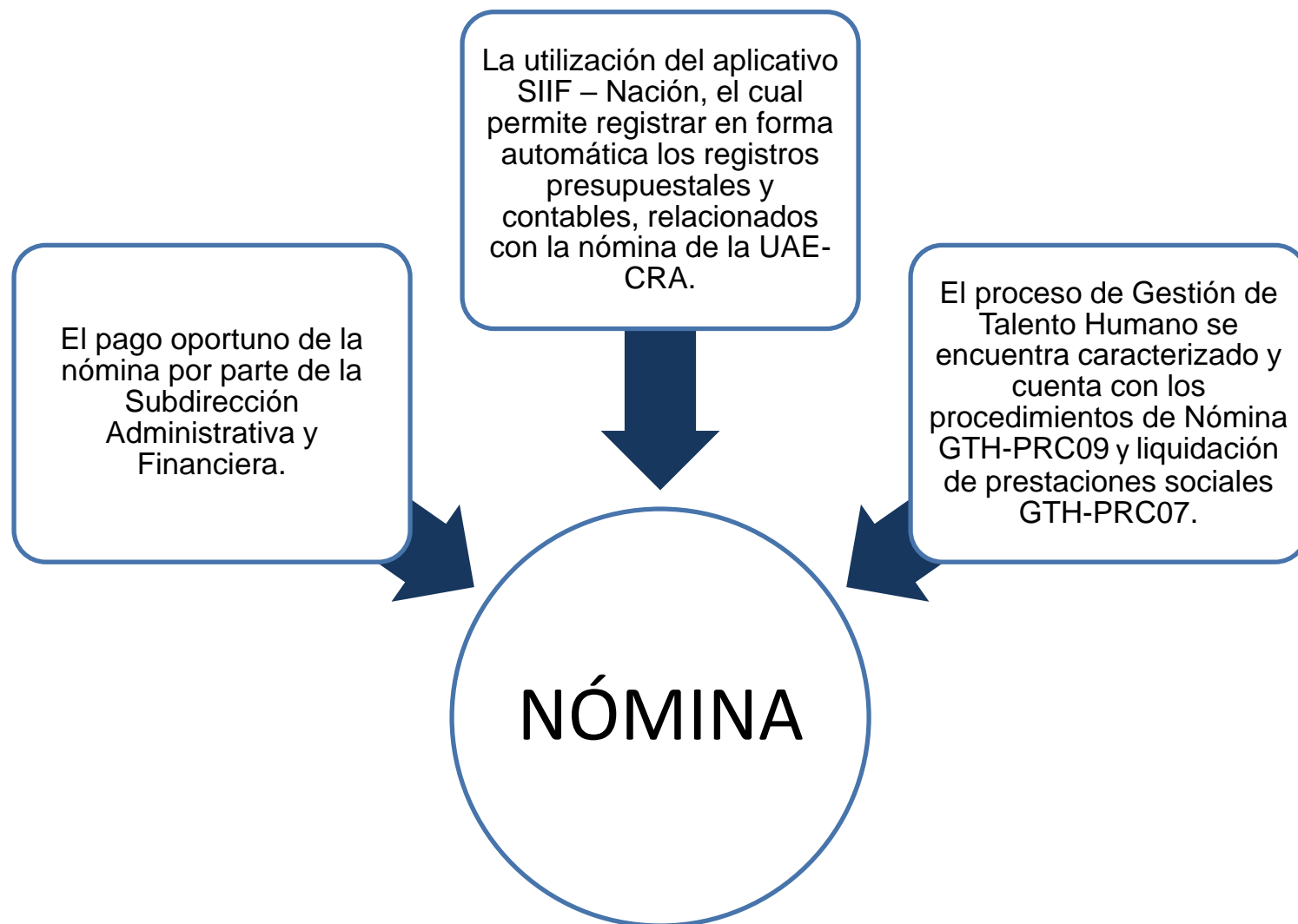
# AUDITORÍA A LA LIQUIDACIÓN DE NÓMINA Y DEMÁS PAGOS ORIGINADOS EN LA RELACION LABORAL A CARGO DEL EMPLEADOR

## ALCANCE

El alcance de la auditoría comprende las actividades de nómina realizadas en los procesos de Gestión del Talento Humano y Gestión Contable y Financiera de la UAE-CRA, durante el periodo comprendido entre el 1º de noviembre 2016 al 28 febrero de 2017.



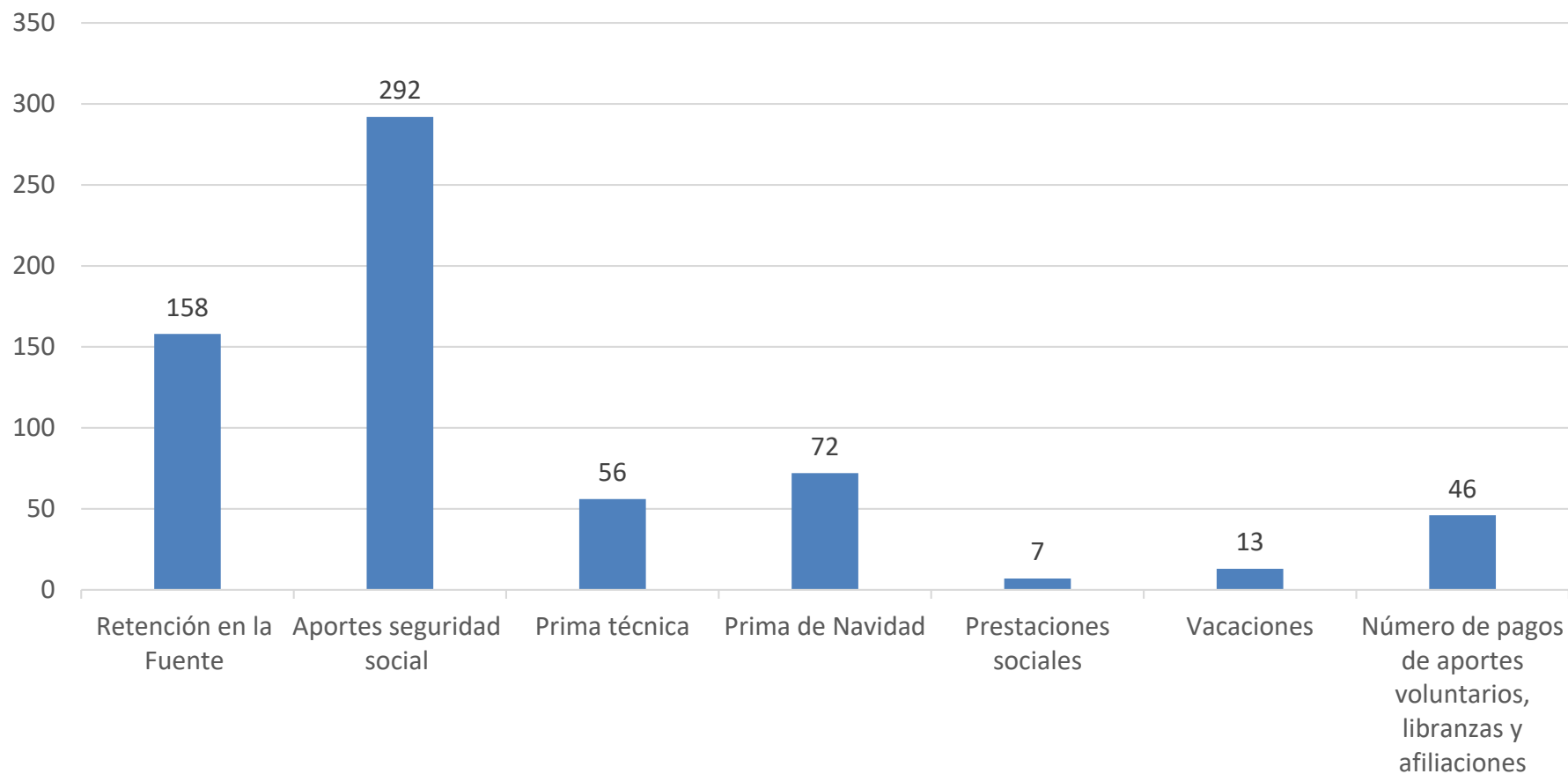
# FORTALEZAS



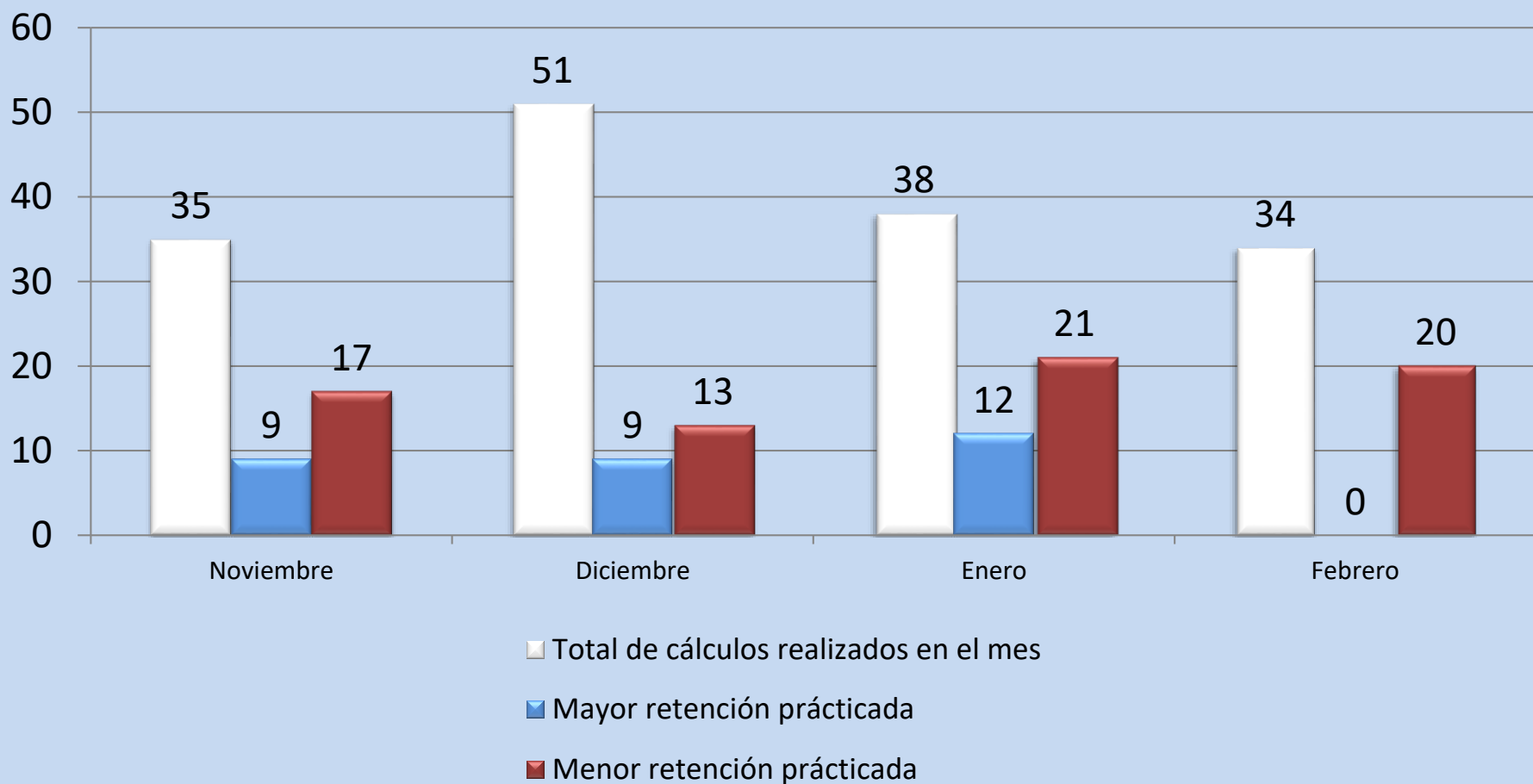
# MUESTRA

## 100% DE LA NÓMINA DEL PERIODO AUDITADO

Total de liquidaciones para la muestra seleccionada

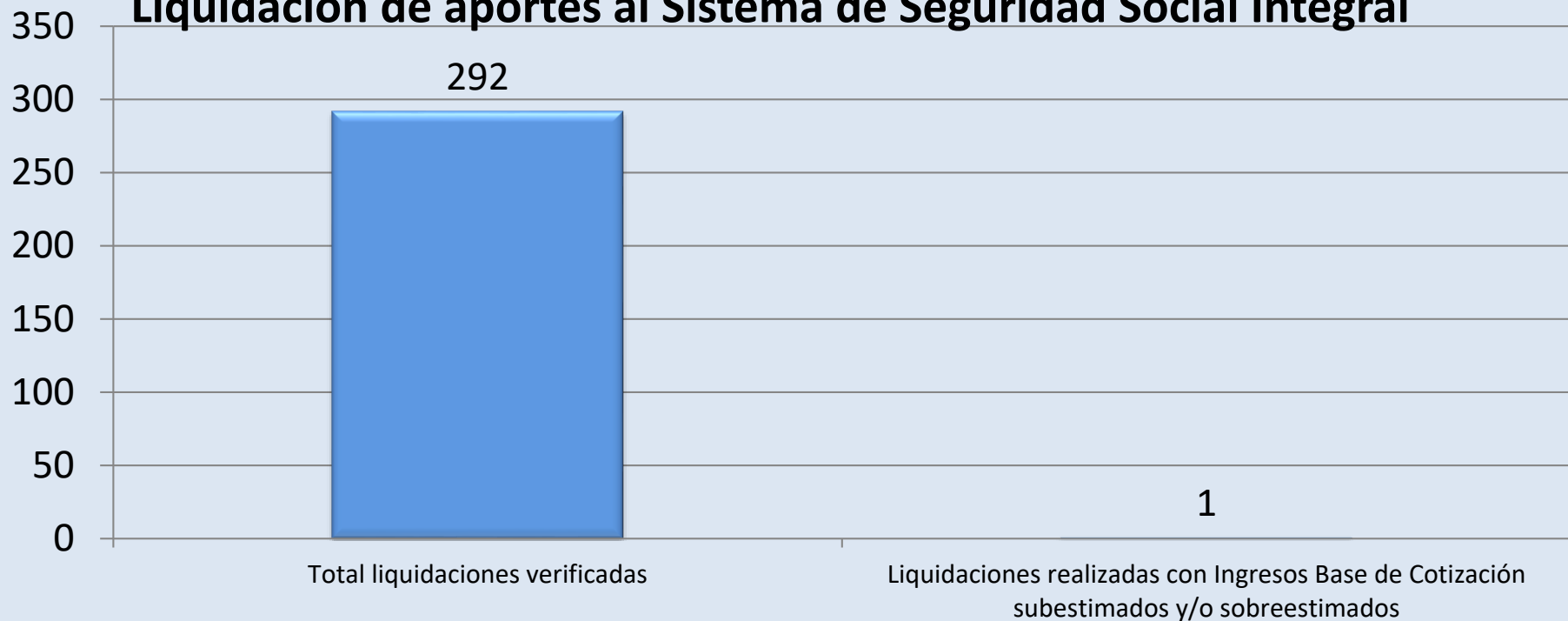


# RESULTADO DE LA AUDITORÍA RETENCIÓN EN LA FUENTE

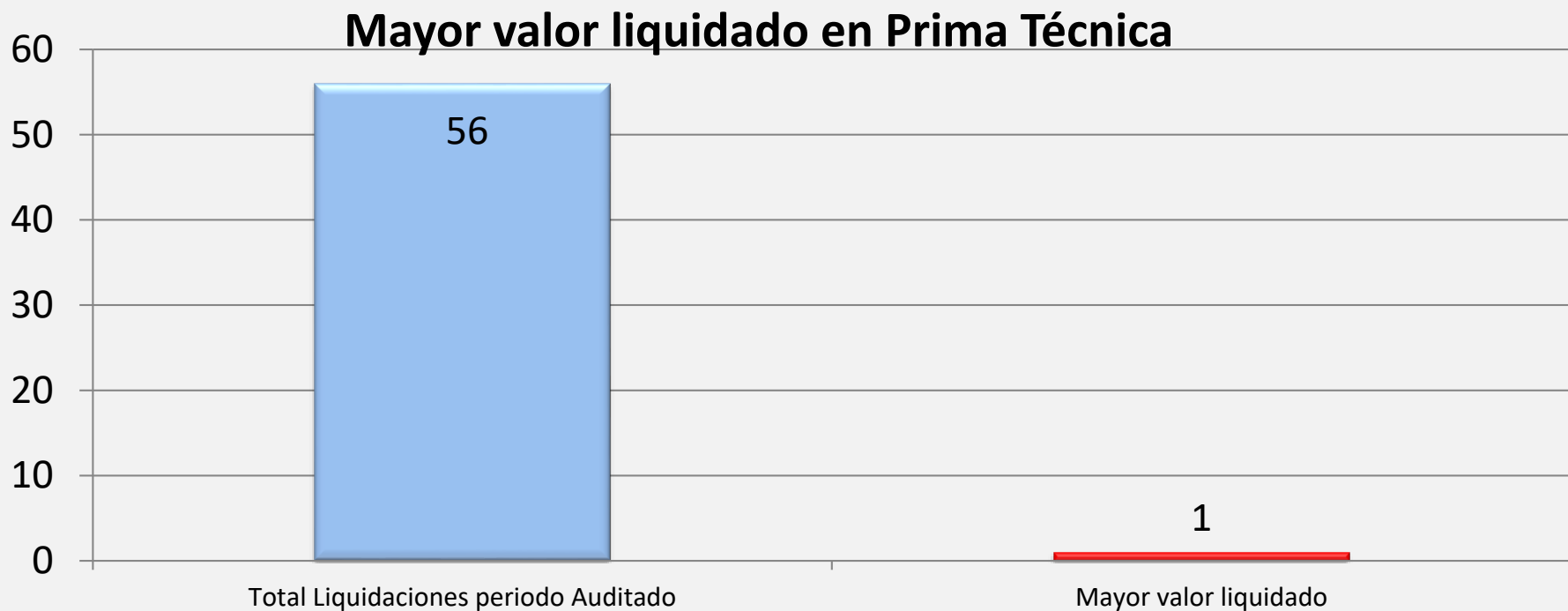


# RESULTADO DE LA AUDITORÍA APORTES SEGURIDAD SOCIAL

## Liquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral

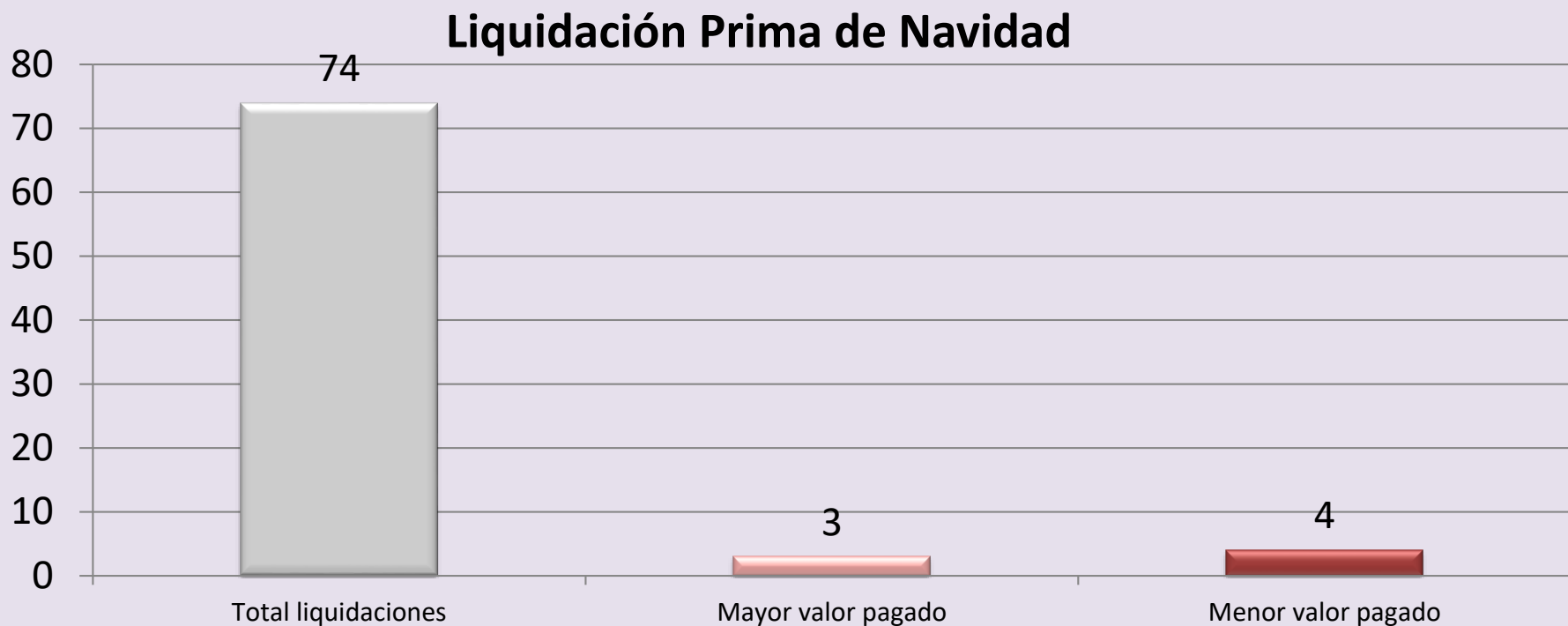


# RESULTADO DE LA AUDITORÍA PRIMA TÉCNICA





# RESULTADO DE LA AUDITORÍA PRIMA DE NAVIDAD



# RESULTADO DE LA AUDITORÍA PRESTACIONES SOCIALES

## Liquidación definitiva de prestaciones sociales



# RESULTADO DE LA AUDITORÍA VACACIONES



# RESULTADO DE LA AUDITORÍA DESCUENTOS DE NÓMINA

## Oportunidad de pago de aportes voluntarios a pensión, AFC, libranzas y afiliaciones



# RESULTADO DE LA AUDITORÍA

## MAPAS DE RIESGOS

Si bien la entidad ha identificado riesgos en el proceso de Gestión del Talento Humano a través de los mapas de gestión y de corrupción, una vez revisados los riesgos relacionados con la nómina, se observa únicamente el riesgo: *“Que no se cumpla con el pago oportuno de la nómina de los funcionarios de la entidad”*, el cual tiene como consecuencia la *“Afectación al clima laboral”*, pese a que en el transcurso de la auditoría se evidenciaron eventos relacionados con errores en la liquidación de los diferentes conceptos que hacen parte de la nómina mensual, generándose riesgos por sanciones y controversias judiciales derivados de tales liquidaciones.



# OPORTUNIDADES DE MEJORA

## RETENCIÓN EN LA FUENTE

- Informar a los empleados el resultado del porcentaje de retención en la fuente calculado durante el semestre, con el propósito que cada uno de los servidores elija el procedimiento (1 o 2), que más se ajuste a sus necesidades financieras (elección que se realizará únicamente en el mes de diciembre de cada año).
- Confrontar las retenciones en la fuente que genera el aplicativo “Pimisys”, con los porcentajes calculados para el semestre, con el fin de verificar la exactitud de las operaciones que realiza el sistema y su adecuada parametrización, y al mismo tiempo evitar que se practiquen retenciones a funcionarios que no les aplica la norma.

# OPORTUNIDADES DE MEJORA

## APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

- Verificar las bases gravables de cada uno de los funcionarios antes de realizar la liquidación de los aportes al sistema de seguridad social integral, con el fin de evitar que se realicen mayores o menores aportes que puedan favorecer o desfavorecer a cada uno de los empleados, determinando las causas que dieron origen a las diferencias evidenciadas y así evitar futuras inconsistencias; igualmente se deben realizar las gestiones necesarias para su corrección y ajuste.
- Cabe señalar que estas liquidaciones afectan el presupuesto de la entidad, en la medida que la UAE CRA paga su aporte sobre las mismas bases con las que se liquidan los descuentos practicados a los empleados.

## PRIMA DE NAVIDAD, PRIMA TÉCNICA, PRESTACIONES SOCIALES Y VACACIONES

- Verificar los mayores y/o menores valores liquidados y pagados, para efectos de determinar las causas que originaron tales diferencias, procediendo igualmente a realizar las gestiones necesarias para su corrección y ajuste.

# OPORTUNIDADES DE MEJORA

## DESCUENTOS DE NÓMINA

- Consignar en debida oportunidad y dentro del mismo mes, los descuentos autorizados por cada uno de los funcionarios de la UAE-CRA en la nómina mensual, deducciones que hacen relación a los aportes voluntarios a pensión, AFC, libranzas y afiliaciones, todo esto con el propósito de evitar posibles pagos de intereses de mora, sanciones y demás obligaciones que el servidor haya contraído.





# OPORTUNIDADES DE MEJORA

## MAPA DE RIESGOS

- Identificar y registrar dentro de los mapas de Riesgo de Gestión y/o de Corrupción de la UAE CRA, todos aquellos eventos con los cuales puedan verse afectados de manera significativa los procedimientos de liquidación, contabilización y pago de la nómina de la entidad, para efectos de implementar controles que mitiguen el impacto o la probabilidad de estas contingencias, que para el presente informe se evidenciaron en la liquidación de la nómina y demás pagos originados en la relación laboral a cargo de la entidad.

# COMENTARIOS GENERALES DE LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Según correo electrónico fechado el día 16 de junio de 2016, la Subdirectora Administrativa y Financiera de la UAE- CRA, presenta los siguientes comentarios sobre el Informe Preliminar de Auditoría a la Nómina 2017 remitido el 24 de mayo; el 13 de junio se remitió nuevamente una vez discutido con el personal designado.

- Retención en la fuente:** Los problemas encontrados obedecen a problemas del sistema.
- Liquidación aportes de seguridad social:** De acuerdo.
- Prima Técnica:** de la Sra. Consuelo tiene razón.
- Prima de Navidad:** tienen razón.
- Prestaciones sociales:** tienen razón.
- Prima de vacaciones:** tienen razón.
- Consignación AFC:** tienen razón.





Comisión  
de Regulación  
de Agua Potable y  
Saneamiento Básico

**GIOVANNI SOTO CAGUA**

Asesor con funciones de Control Interno

**Muchas Gracias**



Comisión  
de Regulación  
de Agua Potable y  
Saneamiento Básico





**Comisión  
de Regulación  
de Agua Potable y  
Saneamiento Básico**

**Página web: [www.cra.gov.co](http://www.cra.gov.co)**

**Twitter: [@cracolombia](https://twitter.com/cracolombia)**

**YouTube: [crapsbcol](https://www.youtube.com/c/crapsbcol)**

**Facebook: [Comisión de Regulación CRA](https://www.facebook.com/Comisión.de.Regulación.CRA)**

**Correo electrónico: [correo@cra.gov.co](mailto:correo@cra.gov.co)**

**PBX: (1) 4873820 Línea Nacional: 018000517565**

