 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN AL PROCESO DE NOMINA

INTRODUCCIÓN

La Ley 87 de 1993 y especialmente su Decreto reglamentario 1083 de 2015, precisa el rol que deben desempeñar las oficinas de control interno dentro de las organizaciones Públicas, enmarcado en cinco tópicos: valoración de riesgos, acompañamiento y asesoría, evaluación y seguimiento, fomento de la cultura de control y relación con entes externos.

Dando alcance a lo expuesto anteriormente y en cumplimiento del rol de evaluación y seguimiento, la Oficina de Control Interno estableció en su Plan de Auditorías de la vigencia 2016, la actividad de seguimiento a uno de los componentes del proceso de Gestión de Talento Humano, entre los cuales se encuentra lo correspondiente a la Administración de la Nómina, el cual se desarrolla en el presente informe.

OBJETIVO

Verificar y evaluar que la Liquidación de la Nómina se realice conforme a la tabla salarial establecida para los funcionarios del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural (en adelante Minagricultura), de acuerdo a la normativa vigente.

Determinar que los procedimientos se realicen de acuerdo a las políticas establecidas por el Ministerio, y que las operaciones se ajusten al régimen de contabilidad pública, normas y principios de contabilidad y demás normas, que apliquen.


Entre los objetivos específicos:

- Verificar la adecuada aplicación de los controles establecidos en el Procedimiento “Elaboración Nómina y Liquidaciones de Seguridad Social” PR-GTH-04 Versión 6.
- Verificar la debida parametrización en el aplicativo de Nómina en el SIGEP de las deducciones por Ley, entidades financieras, corporaciones, cooperativas etc.
- Verificar el adecuado registro en el proceso presupuestal de los conceptos salariales.
- Verificar el pago de la seguridad social dentro de las fechas establecidas.
- Realización de los cálculos por descuento del impuesto de retención en la fuente de los artículos 383 y 384, del Estatuto Tributario.
- Verificación de la información obtenida.

MARCO LEGAL

TIPO DE NORMA	NÚMERO	AÑO	TEMATICA	ARTICULADO
Ley	100	1993	Por la cual se crea el sistema de seguridad social e integral.	Aplica en su totalidad
Decreto	1406	1999	Por el cual se reglamenta la Ley 100 de 1993	Aplica en su totalidad
Decreto	2943	2013	Por el cual se modifica el parágrafo 1° del artículo 40 del Decreto 1406 de 1999.	Aplica en su totalidad
Ley	87	1993	Por la cual e establecen normas para el ejercicio del	Aplica parcialmente

1


	FORMATO		Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO		F01-PR-CIG-02
			FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

			Control Interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones.	
Decreto	1045	1978	Por el cual se fijan las reglas generales para la aplicación de las normas sobre prestaciones sociales de los empleados públicos y trabajadores oficiales del Sector Nacional.	Aplica parcialmente
Decreto	1042	1978	Por el cual se establece el sistema de nomenclatura y clasificación de los empleos de los Ministerios, departamentos administrativos, superintendencias, establecimientos públicos y unidades administrativas especiales del orden nacional, se fijan las escalas de remuneración correspondientes a dichos empleos y se dictan otras disposiciones.	Aplica en su totalidad
Ley	995	2005	Por medio de la cual se reconoce la compensación en dinero de las vacaciones a los trabajadores del sector privado y a los empleados y trabajadores de la administración pública en sus diferentes órdenes y niveles.	Aplica en su totalidad
Decreto	404	2006	Por el cual se dictan disposiciones en materia prestacional.	Aplica en su totalidad
Decreto	229	2016	Por el cual se fijan las escalas de asignación básica de los empleos que sean desempeñados por empleados públicos de la Rama Ejecutiva, Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible, Empresas Sociales del Estado, del orden nacional, y se dictan otras disposiciones.	Aplica en su totalidad
Decreto	1145	2004	por el cual se dictan disposiciones relacionadas con el desarrollo del Sistema General de Información Administrativa del Sector Público, SUIP	Aplica parcialmente

MUESTRA Y ALCANCE


La verificación de la información correspondiente a la liquidación y pago de los descuentos efectuados a los funcionarios del Minagricultura, correspondiente a los meses de agosto a diciembre de 2016.

METODOLOGIA EMPLEADA

Para la realización de esta evaluación fue a través de entrevistas, memorandos, verificación de la liquidación de las novedades y deducciones de manera selectiva, con sus respectivos soportes aportados por el Grupo de Tesorería en formato EXCEL y el cruce respectivo con los auxiliares Contables, consultados en el Sistema SIIF Nación II de manera aleatoria, con el perfil asignado a la Oficina de Control Interno, se utilizaron las técnicas de observación directa, revisión y análisis documental, confirmación y cruces de información, procedimientos analíticos y comparación.

Para el logro del objetivo propuesto, se realizaron las siguientes actividades:

- Se solicitó al funcionario responsable de la nómina el reporte de liquidación, seguridad social, parafiscales y retención en la fuente.
- Se consultó el reporte auxiliar detallado SIIF Nación II de las cuentas en las cuales se efectuó la causación y pago de la nómina, seguridad social, parafiscales y retención en la fuente.
- Se seleccionó una muestra de 20 funcionarios del total de la nómina, en los cuales se realizaron los cálculos en hojas de Excel para luego ser cotejados con la información suministrada.
- Se solicitó información al Grupo de Presupuesto referente a la ejecución del Presupuesto rubros de Nomina vigencia 2016 con fecha de corte 31 de octubre de 2016. *aj*


 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02 FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

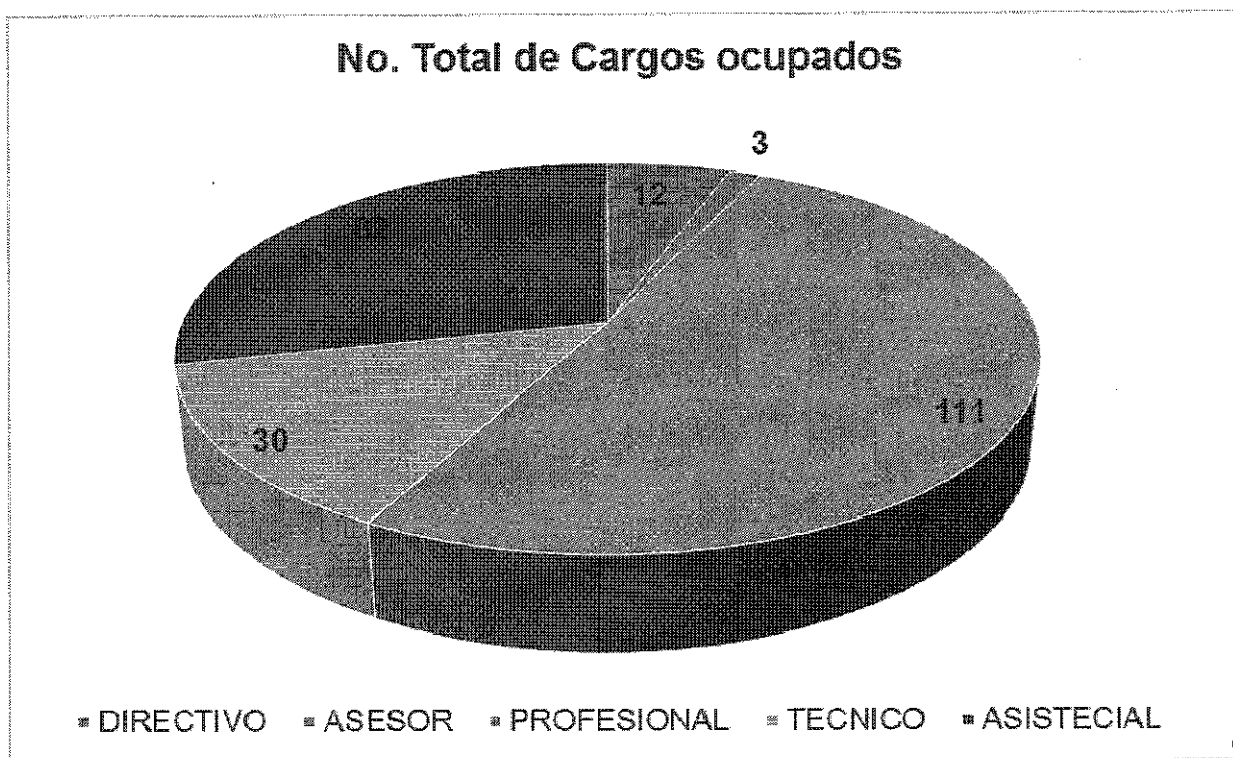
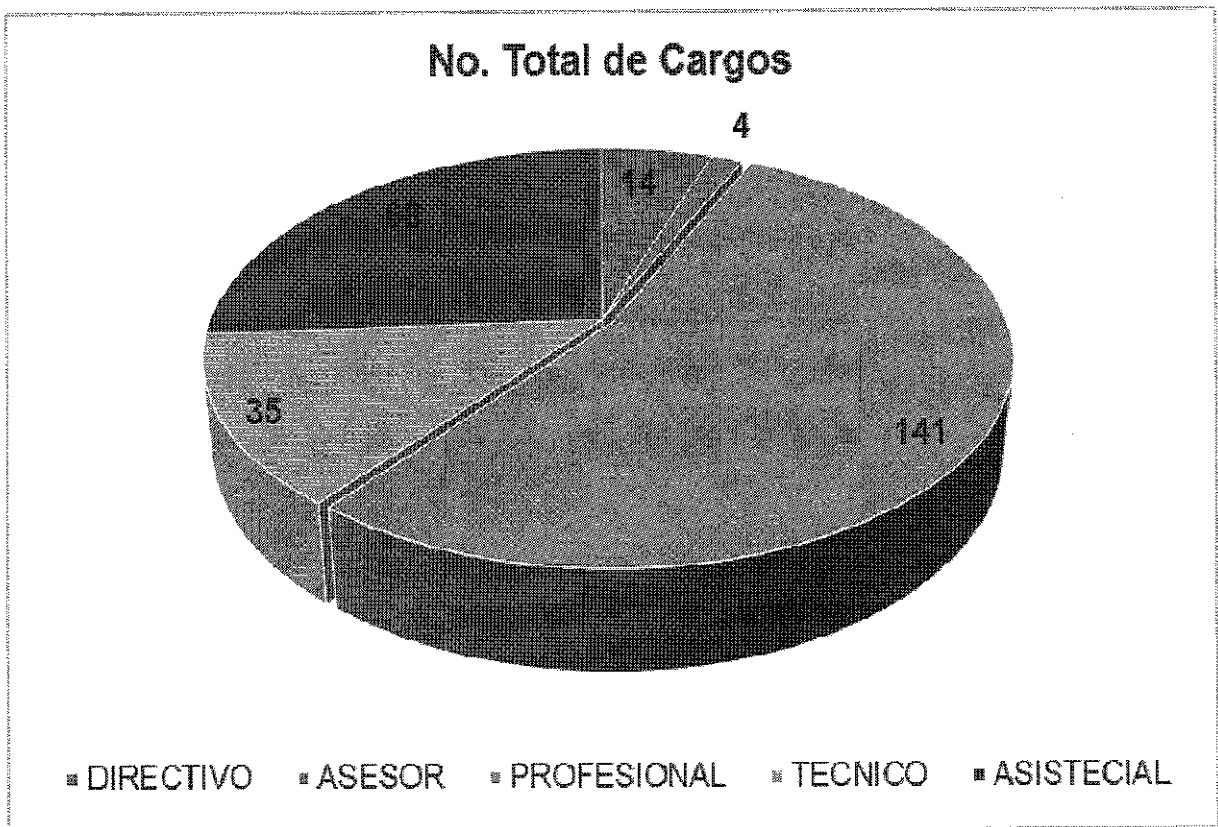
- Entrevista a los funcionarios encargados del proceso, en los Grupos de Talento Humano, Tesorería y la Oficina de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.


EVALUACION

Para el desarrollo del presente informe, se tomó como insumo la información reportada por el Grupo de Talento Humano y se realizó inicialmente la verificación de la distribución de la Planta de Personal del Minagricultura, la cual al finalizar octubre de 2016; se encontraba así:

DITRIBUCION PLANTA GLOBAL DEL MADR		
NIVEL	No. Total de Cargos	No. Total de Cargos ocupados
DIRECTIVO	14	12
ASESOR	4	3
PROFESIONAL	141	111
TECNICO	35	30
ASISTECIAL	68	62
TOTAL PLANTA DE PERSONAL	262	218

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015




 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

De acuerdo con lo anterior, el porcentaje de variación entre los cargos ocupados y el total de cargos aprobados, corresponde al 17%, lo que representa el porcentaje de cargos por proveer.

1. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

A continuación se presenta la ejecución presupuestal con base en los movimientos realizados con corte al 31 de octubre de 2016, evaluando el grupo de cuentas asociadas al ciclo de la nómina, detectando la correcta identificación y la correspondiente ejecución de los rubros aprobados para la vigencia 2016, como se observa en el siguiente cuadro:

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL EJECUCION PRESUPUESTOS RUBROS NOMINA VIGENCIA 2016 - CORTE OCTUBRE 31								
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCION ACUMULADA A OCTUBRE 31 DE 2016	PRESUPUESTO DISPONIBLE	VALOR COMPROMISOS	SALDO POR COMPROMETER	% EJECUTADO
SUELDOS	7.700.182.862,00	516.500.000,00	8.216.682.862,00	8.216.682.862,00	0,00	7.508.626.662,00	708.056.200,00	0,91
SUELDOS DE VACACIONES	555.722.962,00	0,00	555.722.962,00	555.722.962,00	0,00	334.047.828,00	221.675.134,00	0,60
INCAPACIDADES Y LICENCIA DE MATERNIDAD	119.694.176,00	0,00	119.694.176,00	119.694.176,00	0,00	31.615.311,00	88.078.865,00	0,26
PRIMA TECNICA SALARIAL	405.605.772,00	21.000.000,00	426.605.772,00	426.605.772,00	0,00	375.803.375,00	50.802.397,00	0,88
PRIMA TECNICA NO SALARIAL	480.494.228,00	167.000.000,00	647.494.228,00	647.494.228,00	0,00	572.948.813,00	74.545.415,00	0,88
GASTOS DE REPRESENTACION	174.050.122,00	30.000.000,00	204.050.122,00	204.050.122,00	0,00	182.431.427,00	21.618.695,00	0,89
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	264.858.882,00	0,00	264.858.882,00	264.858.882,00	0,00	262.319.417,00	2.539.465,00	0,99
BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	43.134.160,00	0,00	43.134.160,00	43.134.160,00	0,00	31.296.868,00	11.837.292,00	0,73
SUBSIDIO DE ALIMENTACION	22.702.190,00	4.500.000,00	27.202.190,00	27.202.190,00	0,00	24.646.614,00	2.555.576,00	0,91
AUXILIO DE TRANSPORTE	34.053.284,00	0,00	34.053.284,00	34.053.284,00	0,00	30.678.550,00	3.374.734,00	0,90
PRIMA DE SERVICIO	295.128.467,00	150.000.000,00	445.128.467,00	445.128.467,00	0,00	417.243.596,00	27.884.871,00	0,94
PRIMA DE VACACIONES	401.072.020,00	0,00	401.072.020,00	401.072.020,00	0,00	265.491.676,00	135.580.344,00	0,66
PRIMA DE NAVIDAD	832.413.626,00	-155.284.153,00	677.129.473,00	677.129.473,00	0,00	21.282.983,00	655.846.490,00	0,03
PRIMA DE RIESGO	12.864.575,00	5.100.000,00	17.964.575,00	17.964.575,00	0,00	14.808.866,00	3.155.709,00	0,82
PRIMA DE DIRECCION	34.053.284,00	4.000.000,00	38.053.284,00	38.053.284,00	0,00	37.419.880,00	633.404,00	0,98
OTRAS PRIMAS PROVISIONADAS	1.135.110,00	0,00	1.135.110,00	1.135.110,00	0,00	435.923,00	699.187,00	0,38
BONIFICACION DE DIRECCION	396.834.280,00	0,00	396.834.280,00	396.834.280,00	0,00	240.103.842,00	156.730.438,00	0,61
HORAS EXTRAS	218.061.905,00	0,00	218.061.905,00	218.061.905,00	0,00	139.935.161,00	78.126.744,00	0,64
INDEMNIZACION POR VACACIONES	198.238.095,00	0,00	198.238.095,00	198.238.095,00	0,00	48.891.651,00	149.346.444,00	0,25
SUB TOTAL RUBROS NOMINA	12.190.300.000,00	742.815.847,00	12.933.115.847,00	12.933.115.847,00	0,00	10.540.028.443,00	2.393.087.404,00	0,81

 MINAGRICULTURA	FORMATO					Versión 6		
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO					F01-PR-CIG-02		
						FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015		


CAJAS DE COMPENSACION PRIVADAS	445.219.990,00	0,00	445.219.990,00	445.219.990,00	0,00	370.962.800,00	74.257.190,00	0,83
FONDOS ADMINISTRADORES DE PENSIONES PRIVADOS	526.169.078,00	0,00	526.169.078,00	526.169.078,00	0,00	378.805.900,00	147.363.178,00	0,72
EMPRESAS PRIVADAS PROMOTORAS DE SALUD	728.541.802,00	75.000.000,00	803.541.802,00	803.541.802,00	0,00	735.291.100,00	68.250.702,00	0,92
FONDO NACIONAL DEL AHORRO (CESANTIAS)	728.784.648,00	87.000.000,00	815.784.648,00	815.784.648,00	0,00	788.522.026,00	27.262.622,00	0,97
FONDOS ADMINISTRADORES DE PENSIONES PUBLICOS	647.592.712,00	67.000.000,00	714.592.712,00	714.592.712,00	0,00	655.111.900,00	59.480.812,00	0,92


**MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
EJECUCION PRESUPUESTOS RUBROS NOMINA
VIGENCIA 2016 - CORTE OCTUBRE 31**

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCION ACUMULADA A OCTUBRE 31 DE 2016	PRESUPUESTO DISPONIBLE	VALOR COMPROMISOS	SALDO POR COMPROMETER	% EJECUTADO
EMPRESAS PUBLICAS PROMOTORAS DE SALUD	1.618.982,00	0,00	1.618.982,00	1.618.982,00	0,00	0,00	1.618.982,00	0,00
ADMINISTRADORAS PUBLICAS DE APORTES PARA ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES	48.569.454,00	0,00	48.569.454,00	48.569.454,00	0,00	42.882.644,00	5.686.810,00	0,88
APORTES AL ICBF	259.037.085,00	28.000.000,00	287.037.085,00	287.037.085,00	0,00	278.214.900,00	8.822.185,00	0,97
APORTES AL SENA	61.521.307,00	0,00	61.521.307,00	61.521.307,00	0,00	46.355.200,00	15.166.107,00	0,75
APORTES A LA ESAP	61.521.307,00	0,00	61.521.307,00	61.521.307,00	0,00	46.355.200,00	15.166.107,00	0,75
APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TECNICOS	121.423.635,00	0,00	121.423.635,00	121.423.635,00	0,00	92.738.100,00	28.685.535,00	0,76
SUB TOTAL RUBROS PARAFISCALES	3.690.000.000,00	257.000.000,00	3.887.000.000,00	3.887.000.000,00	0,00	3.435.239.770,00	451.760.230,00	0,88
TOTAL RUBROS	15.820.300.000,00	999.815.847,00	16.820.115.847,00	16.820.115.847,00	0,00	13.975.268.213,00	2.844.847.634,00	0,83

Del cuadro anterior se puede observar que al presupuesto inicial por valor de \$15.820.300.000, se le realizaron modificaciones por valor de \$999.815.847 correspondientes al rubro de Sueldos, Prima técnica salarial, Prima técnica no salarial, Gastos de representación, Subsidio de alimentación, Prima de servicios, Prima de navidad, Prima de riesgos, Prima de dirección, Empresas privadas promotoras de salud, Fondo Nacional del Ahorro (Cesantías), Fondos administradores de pensiones públicos y Aportes al ICBF para llegar a un presupuesto definitivo a octubre 31 de 2016 de servicios personales asociados a la nómina por valor de \$16.820.115.847. Se presenta una ejecución acumulada para el rubro de nómina de \$10.540.028.443 y el rubro de parafiscales de \$3.435.239.770 y un porcentaje de ejecución total de 83%, con un saldo disponible de \$2.844.847.634, También se observa que el rubro sueldos (91%) de personal es el que presenta la mayor ejecución.

2. PARAMETRIZACIÓN MODULO DE NOMINA SIGEP

De acuerdo con el Decreto 1145 de 2004 las entidades Públicas deberán integrarse al SIGEP en los términos y condiciones dispuestos por el DAFP, según los criterios establecidos en el parágrafo 1° del artículo 8° del presente decreto. 

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

Por lo anterior Minagricultura entró en el proceso de liquidación de nómina, a las nuevas disposiciones del Ministerio de Hacienda, que le permite generar el archivo que alimenta el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación II para el pago de la nómina.

Es así que para el segundo semestre del 2015 el Minagricultura – Grupo de Talento Humano, llevó a cabo la contratación de la implementación y puesta en funcionamiento del módulo de Nómina SIGEP, dicho proceso se llevó a cabo mediante el Contrato de prestación de servicios No. 20150824 y el cual finalizó logrando los objetivos de dicho contrato, el 31 de diciembre de 2015.


No obstante lo anterior, fue necesario contar con soporte y mantenimiento de la herramienta módulo de Nómina SIGEP, a fin de realizar mejoras, que permitan la correcta operación y verificación de la nómina mensual del Ministerio.

Por esta razón el Minagricultura mediante el Acto Administrativo de Justificación, “justifica el uso de la modalidad de selección de contratación Directa” y resuelve ordenar al Grupo de Contratación del Ministerio aplicar el procedimiento establecido para la contratación directa, al contrato de prestación de servicios a celebrarse entre Minagricultura Y HEINSON HUMAN GLOBAL SOLUTIONS S.A.S No. 20160610 del 29 de junio de 2016, cuyo objeto es contratar el servicio de 300 horas de soporte y mantenimiento preventivo y correctivo de los módulos funcionales que hacen parte del Sistema de información SIGEP módulo de Nomina. El valor del contrato asciende hasta la suma de Cuarenta y ocho millones seiscientos mil pesos (\$48.600.000) MCTE.

Por lo anterior y de acuerdo a las actividades del servicio prestado en modalidad de bolsa de horas sobre el soporte al aplicativo SIGEP, se evidenciaron las siguientes facturas de cobro con la respectiva relación de actividades de soportes de mantenimiento, asistencia técnica y desarrollo de ajuste, razón por la cual a la fecha 31 de diciembre de 2016; se lleva la siguiente ejecución:

Informe de prestación de servicio	Fecha de servicio	Certificación tramite, pago y recibido a satisfacción		Horas de Servicio	Factura No.	Valor
		SI	NO			
001	01/08/16	X		83,50	00004020	13.527.000
002	31/08/16	X		38,00	00004080	6.156.000
003 - 004	30/09/16	X		67,00	00004186	10.854.000
005	30/11/16	X		53,50	00004276	8.667.000
006	07/12/16	X		58,00	00004277	9.396.000
TOTALES				300,00		48.600.000

Por lo anterior se establece que Heinson Human Global Solutions S.A.S cumplió con las obligaciones contraídas con el Minagricultura, tal como consta en cada uno de los informes de prestación de servicios presentados, las cuales reposan en la carpeta del contrato. Por su parte el Ministerio cumplió con las obligaciones de pago pactadas a entera satisfacción del contratista, como se evidencia el Reporte relación de pagos compromiso No.227316 SIIF Nación II. De conformidad con lo

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

establecido en el inciso final del artículo 217 del Decreto 0019 de 2012, este contrato no requiere liquidación.

2.1 NOVEDADES DE NOMINA


Se procede a verificar si los cálculos liquidados en el módulo de Nómina SIGEP son los exigidos por la Ley para novedades como:

- Nóminas de agosto a diciembre de 2016.
- Retención en la Fuente.
- Horas Extras.
- Liquidación Seguridad Social

2.1.1. PRUEBAS DE VERIFICACION NÓMINA

Se tuvo en cuenta el procedimiento "PR-GTH-04 Versión 6" denominado "Elaboración y liquidaciones de seguridad social" de septiembre 25 de 2015 y se efectuó la consulta con el perfil de Control Interno en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación II, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para determinar los registros de pagos pertinentes.

VALOR NOMINA TRAMITADA PARA PAGO EN EL MES DE SEPTIEMBRE DE 2016		
NOMINA GENERAL DE FUNCIONARIOS MES DE SEPTIEMBRE 2016	TOTALES	
Devengado	997.471.717	
Deducciones	-246.107.797	
Neto a pagar	751.363.920	
DESAGREGACION DEL VALOR DE LAS DEDUCCIONES		
Aportes de salud	35.282.900	Información Nómina funcionarios SIGEP de Septiembre de 2016 MADR
Aportes de pensión	35.282.900	
Aportes Fondo de Solidaridad y Subsistencia	7.804.500	
Pagos a Terceros	128.075.697	
Pago de Retención en la Fuente	39.661.800	
TOTAL	246.107.797	

	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

VALOR NOMINA TRAMITADA PARA PAGO EN EL MES DE OCTUBRE DE 2016		
NOMINA GENERAL DE FUNCIONARIOS MES DE OCTUBRE 2016		TOTALES
Devengado		944.926.788
Deducciones		-245.322.311
Neto a pagar		699.604.477
DESAGREGACION DEL VALOR DE LAS DEDUCCIONES		
Aportes de salud	33.456.100	Información Nómina funcionarios SIGEP de Octubre de 2016 MADR
Aportes de pensión	33.456.100	
Aportes Fondo de Solidaridad y Subsistencia	7.162.600	
Pagos a Terceros	138.438.811	
Pago de Retención en la Fuente	32.808.700	
TOTAL	245.322.311	

Tal y como se evidencia en los cuadros anteriores, para el mes de septiembre de 2016, la nómina correspondiente a funcionarios obtuvo un total devengado de \$997.471.717, con sus respectivas deducciones de \$246.107.797, dando como resultado un valor de neto a pagar de \$751.363.920.

Por otra parte, la nómina de octubre de 2016, correspondiente a funcionarios obtuvo un devengado de \$944.926.788 con deducciones de \$245.322.311, con un valor neto de a pagar de \$699.604.477. Por consiguiente se realizó la verificación de las respectivas deducciones encontrando coherencia entre el valor total aportado y las sumatorias de cada una.


Una vez analizadas las nóminas de los funcionarios del Minagricultura no se observan hallazgos importantes, las novedades son registradas en fecha oportuna según las muestras analizadas.

No obstante lo anterior, existe el riesgo derivado del software con el que se liquidan las nóminas (Sistema de Información y Gestión del Empleo Público **SIGEP**) teniendo en cuenta que este módulo no posee una interfaz con la Subdirección Financiera del Minagricultura (Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación II), razón por la cual, una vez liquidadas las nóminas por parte del del Grupo de Talento Humano, se trasladan los informes a los Grupos de Cuentas y Tesorería, siendo esto susceptible de errores.

Se realizó comparativo entre el valor reportado por Recursos Humanos y las cifras registradas en Contabilidad, para este procedimiento se tomó muestra del rubro de Gastos de sueldos de personal incluidos en las nóminas de septiembre y octubre de 2016.

Después de cotejada la información se encontró diferencia entre los informes de nómina y la información suministrada en los auxiliares de Contabilidad así:

MES	DESCRIPCION	CONTABILIDAD		REPORTE NOMINA	DIFERENCIA	JUSTIFICACION
		CODIGO CONTABLE	VALOR	VALOR		
sep-16	Sueldo de Personal	510101	933.535.062,00	737.567.242,00	195.967.820,00	
oct-16	Sueldo de Personal	510101	939.681.773,00	712.052.967,00	227.628.806,00	

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

Por lo anterior se solicitó al Grupo de Contabilidad mediante correo electrónico de fecha 13 de enero de 2017 aclaración de estas diferencias, constatando que mediante comunicación del Grupo de Talento Humano relaciona Pasivos Laborales gestión de todos los meses, que corresponde a las provisiones de prestaciones sociales que no se pagan al liquidar la nómina y que se provisionan para pagarlos en un futuro; registrados contablemente para constituir el Pasivo Laboral del Minagricultura, según la cual afecta la cuenta de gastos sueldos de personal, como se puede evidenciar en los Comprobantes de Contabilidad, Consecutivo 72, Registro 1686, número de Comprobante 166528 de septiembre y Consecutivo 72, Registro 1896, número de Comprobante 19405 de octubre de 2016; confrontados con Auxiliares Contables de estas fechas, (Documentos incluidos en papeles de trabajo de la presente Auditoría). Una vez revisada esta información se evidenció aclaración a estas diferencias.


2.1.2 PRUEBAS DE RETENCION EN LA FUENTE


Las herramientas informáticas y documentos utilizados en la verificación de los descuentos de retención en la fuente por pagos laborales, fueron:

1. Informática: Sistema de información SIGEP módulo de Nómina.
2. Archivos de Excel: (Revisión y verificación Grupo de Tesorería y Oficina de Control Interno)
3. Legislación Tributaria Colombiana.

De acuerdo con las normas tributarias vigentes, el Minagricultura determina el valor del impuesto de retención en la fuente a descontar al personal vinculado teniendo en cuenta lo establecido en los artículos 383 y 384 del Estatuto Tributario; el primero, establece un mecanismo que obliga la aplicación de una metodología para establecer el porcentaje fijo de descuento para cada servidor vinculado, aplicable por seis meses, es decir, si el cálculo se hizo en junio de 2015, se tomaron los ingresos desde el mes de junio de 2015 hasta mayo de 2016, una vez determinado el porcentaje fijo, este se aplicará en cada uno de los siguientes seis meses, así la base depurada en cada mes, no alcance el tope mínimo para estar sometido al impuesto de retención en la fuente.


El artículo 384 del estatuto tributario define "Art. 384. Tarifa mínima de retención en la fuente para empleados. No obstante el cálculo de retención en la fuente efectuado de conformidad con lo dispuesto en el artículo 383 de este Estatuto, los pagos mensuales efectuados por las personas naturales o jurídicas, las sociedades de hecho, las comunidades organizadas y las sucesiones ilíquidas, a las personas naturales pertenecientes a la categoría de empleados, será como mínimo la que resulte de aplicar la siguiente tabla a la base de retención en la fuente determinada al restar los aportes al sistema general de seguridad social a cargo del empleado del total del pago mensual o abono en cuenta."

En la presente Auditoría se procedió a verificar los cálculos y liquidaciones efectuados por el Grupo de Tesorería, muestra aleatoria de algunos funcionarios durante los meses de agosto, octubre y diciembre de 2016 así: 

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	
	F01-PR-CIG-02 FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015	

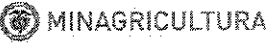
NOMINA MES DE AGOSTO DE 2016

Nº	METODO	EMPLEADO	C DEC	INGRESO BRUTO	INGRESO GRAVADO	%	VALOR METODO DOS	VALOR PRENOMINA	DIFERENCIA
1	Dos	AGUILERA OSPINA MARIA DE JESUS	36.270.993	4.328.718,00	2.969.076,00	0,64	19.000,00	19.000,00	0,00
2	Dos	ALDANA BELLO PEDRO JAVIER	11.347.693	6.613.814,00	4.655.748,00	1,19	66.000,00	66.000,00	0,00
3	Dos	ALDANA ROJAS GUSTAVO	7.218.689	3.544.426,00	2.454.550,50	0,63	15.000,00	15.000,00	0,00
4	Dos	ALVAREZ RUIZ, LUIS ENRIQUE	78.716.542	5.342.275,00	2.964.102,00	3,17	94.000,00	94.000,00	0,00
5	Dos	ARIAS WALTEROS CARLOS HUMBERTO	80.361.345	2.964.102,00	2.428.806,75	0,38	9.000,00	9.200,00	-200,00
6	Dos	ARROYO VEGA OSCAR ALEANDRO	6.880.510	3.821.393,00	2.612.376,00	0,02	63.000,00	63.000,00	0,00
7	Dos	BARBOSA GALVIS NATALIA	52.168.444	8.730.786,00	5.155.849,05	10,21	526.000,00	526.000,00	0,00
8	Dos	BECERRA PINILLA JAVIER	54.186.393	4.019.424,00	2.748.655,50	0,85	23.000,00	23.000,00	0,00
9	Dos	BEJARANO CRUZ HERACLIO	79.610.954	4.585.672,00	3.186.854,25	3,17	101.000,00	101.000,00	0,00
10	Dos	BLANDON JIMENEZ LUISA FERNANDA	41.962.331	9.031.848,00	6.311.539,50	11,16	704.000,00	704.000,00	0,00
11	Dos	CADENA HOLGUIN MARIA EUGENIA	30.707.871	3.847.046,00	2.675.697,00	0,15	4.000,00	4.000,00	0,00
12	Dos	CAMACHO SANCHEZ, GILMA CAROLINA	42.125.520	6.021.232,00	4.117.661,25	6,61	272.000,00	272.000,00	0,00
13	Dos	CAMPOS INFANTE, SARA MARIA	51.968.411	4.585.672,00	3.154.653,75	9,71	306.000,00	307.000,00	-1.000,00
14	Dos	CARRENO HUEPENDO, MIRYAM JANETH	51.592.586	5.194.462,00	3.609.509,25	6,10	220.000,00	220.000,00	0,00
15	Dos	CASTELLANOS GOMEZ ELVIRA	34.558.476	9.031.848,00	6.366.773,25	13,26	844.000,00	845.000,00	-1.000,00
16	Dos	CASTILLO HURTADO FELICIANO	82.382.161	8.186.033,00	5.842.337,25	4,65	272.000,00	272.000,00	0,00
17	Dos	CRISTANCHO QUINTANA RUDY LETICIA	1.018.405.798	4.019.424,00	2.811.912,00	0,13	4.000,00	3.600,00	400,00
18	Dos	CUESTAS MAURICIO	3.102.407	5.342.275,00	3.089.492,63	2,63	81.000,00	81.000,00	0,00
19	Dos	CURE CURE JUAN CARLOS	79.903.562	3.821.393,00	2.613.338,25	0,90	24.000,00	24.000,00	0,00
20	Dos	DAJUD DURAN ARTURO ADOLFO	92.526.761	14.057.085,00	8.797.104,00	17,64	1.552.000,00	1.552.000,00	0,00
21	Dos	DAZA GUEVARA, EDWARD	14.249.001	4.823.309,00	3.351.687,75	3,88	130.000,00	130.000,00	0,00
22	Dos	DEL CASTILLO SAVOGLA JULIA ASTRID	51.790.514	9.031.848,00	6.375.623,25	13,77	878.000,00	878.000,00	0,00
23	Dos	FRANCO MARTINEZ JOSE VICENTE	13.884.355	2.423.844,75	2.423.844,75	1,14	28.000,00	28.000,00	0,00
24	Dos	GARCIA BAUTISTA NUBIA	51.815.787	4.135.163,00	2.871.372,00	2,18	63.000,00	63.000,00	0,00
25	Dos	GONZALEZ JIMENEZ CARMEN HELENA	23.857.600	5.923.160,00	4.139.820,00	3,02	125.000,00	125.000,00	0,00
26	Dos	GRAJALES ROJAS CAROLINA	25.172.860	2.547.595,00	1.705.764,75	0,95	16.000,00	16.000,00	0,00
25	Dos	GUZMAN VERGARA, LUIS HUMBERTO	19.337.143	10.571.942,00	5.586.675,00	16,45	919.000,00	919.000,00	0,00
27	Dos	HERNANDEZ CAMARGO HECTOR JULIO	74.377.580	9.571.161,00	3.993.843,75	5,97	238.000,00	238.000,00	0,00
28	Dos	HERNANDEZ VALENZUELA LINA MARCELA	55.064.027	3.847.046,00	2.673.284,25	3,23	86.000,00	86.000,00	0,00
29	Dos	HERRERA DIAZ MARIA DEL SOCORRO	45.442.403	3.930.085,00	2.684.795,25	1,26	34.000,00	34.000,00	0,00
30	Dos	HERRERA ORTIZ ARIEL	79.294.083	2.802.355,00	1.897.241,25	2,03	39.000,00	38.000,00	1.000,00
31	Dos	HUERTAS LOPEZ, ANA MARLENNE	41.773.519	6.297.716,00	3.878.216,25	7,55	293.000,00	293.000,00	0,00
32	Dos	HUERTAS LOPEZ, FLOR DEL CARMEN	51.817.120	6.410.730,00	3.973.855,50	5,87	233.000,00	233.000,00	0,00
33	Dos	IRAGORRI VALENCIA AURELIO	10.549.688	15.591.621,00	10.886.072,25	21,70	2.362.000,00	2.362.000,00	0,00
34	Dos	ISAACS RODRIGUEZ LUCIA DEL PILAR	38.248.530	4.328.718,00	2.971.613,25	2,18	65.000,00	65.000,00	0,00
35	Dos	LARA FORERO PEDRO IVAN	80.073.830	4.585.672,00	3.211.810,50	0,34	11.000,00	11.000,00	0,00
36	Dos	LOZANO CASTRO NELSON ENRIQUE	14.237.719	4.823.309,00	3.243.225,75	3,48	113.000,00	113.000,00	0,00
37	Dos	MARTINEZ RIVERA, JESUS MARIA	19.343.096	4.823.309,00	2.989.821,08	3,97	119.000,00	119.000,00	0,00
38	Dos	MEDINA ARIAS CIELO NURY	55.158.061	9.571.161,00	6.631.326,75	13,44	891.000,00	891.000,00	0,00
39	Dos	MESA SALCEDO, JAVIER FERNANDO	79.726.664	5.194.462,00	3.609.509,25	5,00	180.000,00	180.000,00	0,00
40	Dos	MICAN BAQUERO JORGE LUIS	19.294.291	4.253.311,00	2.960.601,75	1,36	40.000,00	40.000,00	0,00
41	Dos	MORALES TOVAR LENCY MARIBEL	1.032.360.523	4.823.309,00	3.351.569,25	4,23	142.000,00	142.000,00	0,00
42	Dos	MUNOZ TORRES, SANDRA EMILIA	52.111.638	5.342.275,00	3.253.204,13	4,16	135.000,00	135.000,00	0,00
43	Dos	NEREA GOMEZ DANIEL	79.381.404	4.019.424,00	2.447.292,45	0,18	4.000,00	4.000,00	0,00
44	Dos	OROZCO QUINTERO VICTOR RAUL	7.519.991	4.625.222,00	3.213.035,25	1,83	59.000,00	59.000,00	0,00
45	Dos	ORTIZ HERRERA MARTIN FRANCISCO	2.964.907	4.262.941,00	2.950.724,25	2,80	83.000,00	83.000,00	0,00
46	Dos	OTOYA ALBINO JUAN PABLO	1.061.698.843	10.027.216,00	6.334.724,25	11,35	719.000,00	719.000,00	0,00
47	Dos	POVEDA ATUESTA ANA BEIBA	35.535.134	4.585.672,00	3.186.547,50	2,80	89.000,00	89.000,00	0,00
48	Dos	RINCON VARGAS MARIA DE JESUS	41.649.492	4.328.718,00	2.949.626,25	4,85	143.000,00	142.000,00	1.000,00
49	Dos	ROA MARTINEZ ANA PATRICIA	52.917.764	4.823.309,00	3.351.569,25	2,66	89.000,00	89.000,00	0,00
50	Dos	RODRIGUEZ HERRERA DORIS YAMIRA	51.903.878	4.019.424,00	2.753.967,75	1,00	28.000,00	27.000,00	1.000,00
51	Dos	RODRIGUEZ LOPEZ OLGA LUCIA	51.947.451	4.823.309,00	3.364.156,50	3,23	109.000,00	109.000,00	0,00
52	Dos	RODRIGUEZ PAEZ, GERMAN	79.401.976	4.253.311,00	2.955.508,50	1,92	57.000,00	57.000,00	0,00
53	Dos	ROJAS QUESADA HEIDER	12.123.384	10.452.623,00	7.378.629,75	16,88	1.246.000,00	1.246.000,00	0,00
54	Dos	ROJO OSPINA CARLOS JAVIER	3.601.118	5.493.860,00	3.839.420,25	1,23	47.000,00	47.000,00	0,00
55	Dos	SANCHEZ ROJAS MANUEL ROBERTO	79.318.364	3.821.393,00	2.619.663,75	0,03	1.000,00	800,00	200,00
56	Dos	SARASTY CARRILLO FUAD	19.315.939	6.410.730,00	3.616.819,50	4,72	171.000,00	171.000,00	0,00
57	Dos	TORRES ARENAS GISELA DEL CARMEN	51.881.117	4.823.309,00	3.377.500,50	2,90	98.000,00	98.000,00	0,00
58	Dos	TOVAR BERNAL MARLEN	51.592.771	4.784.975,00	3.312.262,50	0,13	4.000,00	4.300,00	-300,00
59	Dos	TOVAR CHAVARRO MARIA DE LOS ANGE	51.678.019	6.410.730,00	4.454.660,25	7,85	350.000,00	350.000,00	0,00
60	Dos	VELASQUEZ GONZALEZ NESTOR EDUARDO	17.337.975	8.280.526,00	4.914.931,05	5,69	280.000,00	280.000,00	0,00
61	Dos	ZAMBRANO CANIZALES SAMUEL	79.316.247	11.721.875,00	6.326.085,00	15,57	985.000,00	985.000,00	0,00

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

Nº	METODO	EMPLEADO	C DE C	INGRESO BRUTO	INGRESO GRAVADO	CANT UVT'S	VALOR A RETENER	VALOR PRENOMINA	DIFERENCIA
1	Uno	CUERVO CARDONA CLAUDIA JIMENA	30.396.228	10.524.900,00	7.419.975,00	249,39	1.125.000,00	1.125.000,00	0,00
2	Uno	GUEVARA MEDINA ANGELA MARCELA	35.534.569	10.669.055,00	7.521.641,00	252,80	1.154.000,00	1.154.000,00	0,00
3	Uno	PINEDA AZUERO JUAN PABLO	84.452.295	12.534.687,00	8.498.465,00	285,63	1.427.000,00	1.427.000,00	0,00
4	Uno	ROSAS DIAZ EFRAIN	79.982.941	10.524.900,00	7.419.975,00	249,39	1.125.000,00	1.125.000,00	0,00
5	Uno	SARDI VERNAZA NATALIA	1.130.620.872	6.838.353,00	4.820.965,00	162,03	398.000,00	398.000,00	0,00
6	Uno	TORRES MOYA FIDEL ANTONIO	79.363.067	10.669.055,00	5.599.278,00	188,19	616.000,00	616.000,00	0,00
1	Mínima	BOLAÑOS MARCO AURELIO	15.810.701	6.567.891,00	6.106.891,00	205,25	66.000,00	66.000,00	0,00

NOMINA MES DE OCTUBRE DE 2016									
Nº	METODO	EMPLEADO	C DE C	INGRESO BRUTO	INGRESO GRAVADO	PORCENTAJE	VALOR METODO DOS	VALOR PRENOMINA	DIFERENCIA
1	Dos	AGUILERA OSPINA MARIA DE JESUS	36.270.993	4.328.718,00	2.969.076,00	0,64	19.000,00	19.000,00	0,00
2	Dos	ALDANA BELLO PEDRO JAVIER	11.347.693	4.019.424,00	2.748.655,50	1,19	33.000,00	33.000,00	0,00
3	Dos	ALDANA ROJAS GUSTAVO	7.218.689	4.784.975,00	3.338.462,25	0,63	21.000,00	21.000,00	0,00
4	Dos	ALVAREZ RUIZ, LUIS ENRIQUE	78.716.542	5.342.275,00	2.964.102,00	3,17	94.000,00	94.000,00	0,00
5	Dos	ARIAS WALTEROS CARLOS HUMBERTO	80.361.345	2.964.102,00	2.428.806,75	0,38	9.000,00	9.200,00	-200,00
6	Dos	BARBOSA GALVIS NATALIA	52.168.444	11.786.561,00	7.238.492,25	10,21	739.000,00	739.000,00	0,00
7	Dos	BECERRA PINILLA JAVIER	54.186.393	4.019.424,00	2.748.655,50	0,85	23.000,00	23.000,00	0,00
8	Dos	BEJARANO CRUZ HERACLIO	79.610.954	4.585.672,00	3.186.854,25	3,17	101.000,00	101.000,00	0,00
9	Dos	BLANDON JIMENEZ LUISA FERNANDA	41.962.331	17.092.783,00	9.202.890,75	11,16	1.027.000,00	1.027.000,00	0,00
10	Dos	CADENA HOLGUIN MARIA EUGENIA	30.707.871	3.847.046,00	2.675.697,00	0,15	4.000,00	4.000,00	0,00
11	Dos	CAMACHO SANCHEZ, GILMA CAROLINA	42.125.520	6.021.232,00	4.117.661,25	6,61	272.000,00	272.000,00	0,00
12	Dos	CAMPOS INFANTE, SARA MARIA	51.968.411	4.585.672,00	3.154.653,75	9,71	306.000,00	307.000,00	-1.000,00
13	Dos	CARREÑO HUEPENDO, MIRYAM JANETH	51.592.586	5.194.462,00	3.609.509,25	6,10	220.000,00	220.000,00	0,00
14	Dos	CASTELLANOS GOMEZ ELVIRA	34.558.476	11.139.279,00	7.868.296,50	13,26	1.043.000,00	1.044.000,00	-1.000,00
15	Dos	CRISTANCHO QUINTANA RUDY LETICIA	1.018.405.798	3.974.755,00	2.780.060,25	0,13	4.000,00	3.500,00	500,00
16	Dos	CUESTAS MAURICIO	3.102.407	5.342.275,00	3.089.492,63	2,63	81.000,00	81.000,00	0,00
17	Dos	CURE CURE JUAN CARLOS	79.903.562	5.158.881,00	3.566.204,25	0,90	32.000,00	32.000,00	0,00
18	Dos	DAJUD DURAN ARTURO ADOLFO	92.526.761	14.057.085,00	8.797.104,00	17,64	1.552.000,00	1.552.000,00	0,00
19	Dos	DAZA GUEVARA, EDWARD	14.249.001	4.823.309,00	3.351.687,75	3,88	130.000,00	130.000,00	0,00
20	Dos	DEL CASTILLO SAVOGAL JULIA ASTRID	51.790.514	9.031.848,00	6.375.623,25	13,77	878.000,00	878.000,00	0,00
21	Dos	FRANCO MARTINEZ JOSE VICENTE	13.884.355	2.423.844,75	2.423.844,75	1,14	28.000,00	28.000,00	0,00
22	Dos	GARCIA BAUTISTA NUBIA	51.815.787	4.253.311,00	2.955.483,00	2,18	64.000,00	64.000,00	0,00
23	Dos	GONZALEZ JIMENEZ CARMEN HELENA	23.857.600	4.585.672,00	3.186.954,00	3,02	96.000,00	96.000,00	0,00
24	Dos	GRAJALES ROJAS CAROLINA	25.172.850	3.821.393,00	2.613.338,25	0,95	25.000,00	25.000,00	0,00
25	Dos	GUZMAN VERGARA, LUIS HUMBERTO	19.337.143	10.571.942,00	5.586.675,00	16,45	919.000,00	919.000,00	0,00
26	Dos	HERNANDEZ CAMARGO HECTOR JULIO	74.377.580	9.571.161,00	3.993.843,75	5,97	238.000,00	238.000,00	0,00
27	Dos	HERNANDEZ VALENZUELA LINA MARCELA	55.064.027	3.847.046,00	2.673.284,25	3,23	86.000,00	86.000,00	0,00
28	Dos	HERRERA DIAZ MARIA DEL SOCORRO	45.442.403	4.019.424,00	2.748.349,50	1,26	35.000,00	35.000,00	0,00
29	Dos	HERRERA ORTIZ ARIEL	79.294.083	3.821.393,00	2.623.344,75	2,03	53.000,00	53.000,00	0,00
30	Dos	HUERTAS LOPEZ, ANA MARLENNE	41.773.519	6.629.175,00	4.114.435,50	7,55	311.000,00	311.000,00	0,00
31	Dos	HUERTAS LOPEZ, FLOR DEL CARMEN	51.817.120	1.709.528,00	947.469,15	5,87	56.000,00	56.000,00	0,00
32	Dos	IRAGORRI VALENCIA AURELIO	10.549.688	15.591.621,00	10.886.072,25	21,70	2.362.000,00	2.362.000,00	0,00
33	Dos	ISAACS RODRIGUEZ LUCIA DEL PILAR	38.248.530	4.328.718,00	2.971.613,25	2,18	65.000,00	65.000,00	0,00
34	Dos	LARA FORERO PEDRO IVAN	80.073.830	4.585.672,00	3.211.810,50	0,34	11.000,00	11.000,00	0,00
35	Dos	LOZANO CASTRO NELSON ENRIQUE	14.237.719	4.823.309,00	3.243.225,75	3,48	113.000,00	113.000,00	0,00
36	Dos	MARTINEZ RIVERA JESUS MARIA	19.343.096	4.823.309,00	2.989.821,08	3,97	119.000,00	119.000,00	0,00
37	Dos	MEDINA ARIAS CIELO NURY	55.158.061	8.704.113,00	4.381.566,00	13,44	589.000,00	589.000,00	0,00
38	Dos	MESA SALCEDO, JAVIER FERNANDO	79.726.664	5.194.462,00	3.609.509,25	5,00	180.000,00	180.000,00	0,00
39	Dos	MICAN BAQUERO JORGE LUIS	19.294.291	5.493.860,00	3.844.513,50	1,36	52.000,00	52.000,00	0,00
40	Dos	MORALES TOVAR LENCY MARIBEL	1.032.360.523	4.935.497,00	3.065.547,98	4,23	130.000,00	130.000,00	0,00

	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015


NOMINA MES DE OCTUBRE DE 2016

N°	METODO	EMPLEADO	C DE C	INGRESO BRUTO	INGRESO GRAVADO	PORCENTAJE	VALOR METODO DOS	VALOR PRENOMINA	DIFERENCIA
41	Dos	MUÑOZ TORRES, SANDRA EMILIA	52.111.638	5.342.275,00	3.253.204,13	4,16	135.000,00	135.000,00	0,00
42	Dos	NEREA GOMEZ DANIEL	79.381.404	4.019.424,00	2.447.292,45	0,18	4.000,00	4.000,00	0,00
43	Dos	OROZCO QUINTERO VICTOR RAUL	7.519.991	4.823.309,00	3.361.600,50	1,83	62.000,00	61.000,00	1.000,00
44	Dos	ORTIZ HERRERA MARTIN FRANCISCO	2.964.907	4.585.672,00	3.186.547,50	2,80	89.000,00	89.000,00	0,00
45	Dos	OTOYA ALBINO JUAN PABLO	1.061.698.843	10.524.900,00	6.707.987,25	11,35	761.000,00	761.000,00	0,00
46	Dos	POVEDA ATUESTA ANA BEIBA	35.535.134	4.585.672,00	3.186.547,50	2,80	89.000,00	89.000,00	0,00
47	Dos	RINCON VARGAS MARIA DE JESUS	41.649.492	4.328.718,00	2.949.626,25	4,85	143.000,00	142.000,00	1.000,00
48	Dos	ROA MARTINEZ ANA PATRICIA	52.917.764	4.823.309,00	3.351.569,25	2,66	89.000,00	89.000,00	0,00
49	Dos	RODRIGUEZ HERRERA DORIS YAMIRA	51.903.878	4.019.424,00	2.753.967,75	1,00	28.000,00	27.000,00	1.000,00
50	Dos	RODRIGUEZ LOPEZ OLGA LUCIA	51.947.451	6.230.107,00	4.366.605,00	3,23	141.000,00	141.000,00	0,00
51	Dos	RODRIGUEZ PAEZ, GERMAN	79.401.976	4.253.311,00	2.955.508,50	1,92	57.000,00	57.000,00	0,00
52	Dos	ROJAS QUESADA HEIDER	12.123.384	10.452.623,00	7.378.629,75	16,88	1.246.000,00	1.246.000,00	0,00
53	Dos	ROJO OSPINA CARLOS JAVIER	3.601.118	4.253.311,00	2.955.508,50	1,23	36.000,00	36.000,00	0,00
54	Dos	SANCHEZ ROJAS MANUEL ROBERTO	79.318.364	3.821.393,00	2.544.663,75	0,03	1.000,00	800,00	200,00
55	Dos	SARASTY CARRILLO FUAD	19.315.939	6.410.730,00	3.616.819,50	4,72	171.000,00	171.000,00	0,00
56	Dos	TORRES ARENAS GISELA DEL CARMEN	51.881.117	4.823.309,00	3.377.500,50	2,90	98.000,00	98.000,00	0,00
57	Dos	TOVAR BERNAL MARLEN	51.592.771	3.544.426,00	2.428.350,75	0,13	3.000,00	3.200,00	-200,00
58	Dos	VELASQUEZ GONZALEZ NESTOR EDUARDO	17.337.975	6.410.730,00	3.723.018,75	5,69	212.000,00	212.000,00	0,00
59	Dos	VELASQUEZ JIMENEZ MERLENE ORFILIA	51.808.014	6.709.513,00	4.190.208,53	4,70	197.000,00	197.000,00	0,00
60	Dos	ZAMBRANO CANIZALES SAMUEL	79.316.247	11.721.875,00	6.326.085,00	15,57	985.000,00	985.000,00	0,00


N°	METODO	EMPLEADO	C DE C	INGRESO BRUTO	INGRESO GRAVADO	CANT UVT'S	VALOR A RETENER	VALOR PRENOMINA	DIFERENCIA
1	Uno	BELTRAN FUENTES KAREN ROCIO	1.121.709.568	6.451.542,00	4.531.907,00	152,32	317.000,00	317.000,00	0,00
2		BRAVO RESTREPO NATHALI	53.069.469	8.748.284,00	6.088.113,00	204,62	753.000,00	753.000,00	0,00
3	Uno	CUERVO CARDONA CLAUDIA JIMENA	30.396.228	10.524.900,00	7.419.975,00	249,39	1.125.000,00	1.125.000,00	0,00
4	Uno	GUEVARA MEDINA ANGELA MARCELA	35.534.569	17.925.658,00	12.780.044,00	429,54	2.736.000,00	2.736.000,00	0,00
5	Uno	NAVARRETE VELOZA SANDRA PATRICIA	51.956.654	7.725.706,00	5.353.880,00	179,94	547.000,00	547.000,00	0,00
6	Uno	PINEDA AZUERO JUAN PABLO	84.452.295	12.534.687,00	8.498.465,00	285,63	1.427.000,00	1.427.000,00	0,00
7	Uno	ROSAS DIAZ EFRAIN	79.982.941	10.524.900,00	7.419.975,00	249,39	1.125.000,00	1.125.000,00	0,00
8	Uno	TORRES MOYA FIDEL ANTONIO	79.363.067	2.845.082,00	768.014,00	25,81	0,00	0,00	0,00
9	Uno	VELASCO ANDRADE BRIGGITE KAROOL	25.283.163	3.205.872,00	2.188.254,00	73,55	0,00	0,00	0,00
1	Minima	SIERRA MORA CARLOS JULIO	12.545.534	7.285.663,00	6.839.063,00	229,86	115.000,00	115.000,00	0,00
2	Minima	MATIZ ACOSTA ALBERTO JOSE	93.116.391	5.158.881,00	4.694.481,00	157,78	12.000,00	12.000,00	0,00

NOMINA DE DICIEMBRE DE 2016

N°	METODO	EMPLEADO	C DE C	INGRESO BRUTO	INGRESO GRAVADO	PORCENTAJE	VALOR A RETENER	VALOR PRENOMINA	DIFERENCIA
1	Dos	AGUILERA OSPINA MARIA DE JESUS	36.270.993	13.573.518,00	9.843.126,00	0,64	686.000,00	686.000,00	0,00
2	Dos	ALDANA BELLO PEDRO JAVIER	11.347.693	8.090.247,00	5.801.772,75	1,19	156.000,00	156.000,00	0,00
3	Dos	ALDANA ROJAS GUSTAVO	7.218.689	7.550.185,00	5.458.869,75	0,63	15.000,00	15.000,00	0,00
4	Dos	ALVAREZ RUIZ, LUIS ENRIQUE	78.716.542	23.802.410,00	16.602.203,25	3,17	2.349.000,00	2.349.000,00	0,00
5	Dos	ARROYO VEGA OSCAR ALEANDRO	6.880.510	7.918.206,00	5.697.660,75	0,02	97.000,00	97.000,00	0,00
6	Dos	BARBOSA GALVIS NATALIA	52.168.444	18.089.848,00	12.115.882,50	10,21	520.000,00	520.000,00	0,00
7	Dos	BECERRA PINILLA JAVIER	54.186.393	8.328.442,00	5.980.419,00	0,85	179.000,00	179.000,00	0,00
8	Dos	BEJARANO CRUZ HERACLIO	79.610.954	14.022.339,00	10.164.004,50	3,17	675.000,00	675.000,00	0,00
9	Dos	BLANDON JIMENEZ LUISA FERNANDA	41.962.331	15.755.312,00	9.854.137,50	11,16	537.000,00	537.000,00	0,00
10	Dos	CADENA HOLGUIN MARIA EUGENIA	30.707.871	7.270.413,00	5.243.222,25	0,15	134.000,00	134.100,00	-100,00

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015


NOMINA DE DICIEMBRE DE 2016									
N°	METODO	EMPLEADO	C DE C	INGRESO BRUTO	INGRESO GRAVADO	PORCENTAJE	VALOR A RETENER	VALOR PRENOMINA	DIFERENCIA
11	Dos	CAMACHO SANCHEZ, GILMA CAROLINA	42.125.520	20.623.764,00	14.911.460,25	6,61	1.545.000,00	1.545.000,00	0,00
12	Dos	CAMPOS INFANTE, SARA MARIA	51.968.411	8.845.603,00	6.349.602,00	9,71	307.000,00	307.000,00	0,00
13	Dos	CARREÑO HUEFENDO, MIRYAM JANETH	51.592.586	10.219.503,00	7.378.290,00	6,10	220.000,00	220.000,00	0,00
14	Dos	CASTELLANOS GOMEZ ELVIRA	34.558.476	15.732.427,00	11.392.207,50	13,26	845.000,00	846.000,00	-1.000,00
15	Dos	CASTILLO HURTADO FELICIANO	82.382.161	29.620.711,00	21.931.470,75	4,65	3.631.000,00	3.631.000,00	0,00
16	Dos	CRISTANCHO QUINTANA RUDY LETICIA	1.018.405.798	8.309.601,00	6.029.544,75	0,13	3.600,00	3.600,00	0,00
17	Dos	CUESTAS MAURICIO	3.102.407	18.702.484,00	12.629.298,00	2,63	1.371.000,00	1.371.000,00	0,00
18	Dos	CURE CURE JUAN CARLOS	79.903.562	8.087.639,00	5.813.022,75	0,90	163.000,00	163.000,00	0,00
19	Dos	DAZA GUEVARA, EDWARD	14.249.001	14.077.458,00	10.206.874,50	3,88	646.000,00	646.000,00	0,00
20	Dos	DEL CASTILLO SAVOGAL JULIA ASTRID	51.790.514	15.486.901,00	11.216.913,00	13,77	878.000,00	877.000,00	1.000,00
21	Dos	FRANCO MARTINEZ JOSE VICENTE	13.884.355	6.269.943,75	6.269.943,75	1,14	203.000,00	203.000,00	0,00
22	Dos	GARCIA BAUTISTA NUBIA	51.815.787	8.221.001,00	5.938.675,50	2,18	141.000,00	141.000,00	0,00
23	Dos	GONZALEZ JIMENEZ CARMEN HELENA	23.857.600	9.010.300,00	6.505.425,00	3,02	153.000,00	153.000,00	0,00
24	Dos	GRAJALES ROJAS CAROLINA	25.172.860	8.088.809,00	5.813.900,25	0,95	162.000,00	162.000,00	0,00
25	Dos	GUZMAN VERGARA, LUIS HUMBERTO	19.337.143	39.506.875,00	29.243.113,00	16,45	5.500.000,00	5.500.000,00	0,00
26	Dos	HERNANDEZ CAMARGO HECTOR JULIO	74.377.580	16.411.661,00	9.124.218,75	5,97	239.000,00	239.000,00	0,00
27	Dos	HERNANEZ VALENZUELA LINA MARCELA	55.064.027	7.426.686,00	5.358.014,25	3,23	86.000,00	86.000,00	0,00
28	Dos	HERRERA DIAZ MARIA DEL SOCORRO	45.442.403	14.031.947,00	10.150.191,75	1,26	734.000,00	734.000,00	0,00
29	Dos	HERRERA ORTIZ ARIEL	79.294.083	8.088.809,00	5.823.906,75	2,03	127.000,00	127.000,00	0,00
30	Dos	HUERTAS LOPEZ, ANA MARLENNE	41.773.519	14.039.433,00	9.672.129,00	7,55	356.000,00	356.000,00	0,00
31	Dos	HUERTAS LOPEZ, FLOR DEL CARMEN	51.817.120	12.376.541,00	8.214.946,50	5,87	322.000,00	322.000,00	0,00
32	Dos	IRAGORRI VALENCIA AURELIO	10.549.688	51.951.925,00	43.734.347,00	21,70	7.644.000,00	7.644.000,00	0,00
33	Dos	ISAACS RODRIGUEZ LUCIA DEL PILAR	38.248.530	7.175.546,00	5.187.884,25	2,18	56.000,00	56.000,00	0,00
34	Dos	LARA FORERO PEDRO IVAN	80.073.830	8.887.227,00	6.437.976,75	0,34	11.000,00	11.000,00	0,00
35	Dos	LOZANO CASTRO NELSON ENRIQUE	14.237.719	9.310.999,00	6.608.993,25	3,48	169.000,00	169.000,00	0,00
36	Dos	MARTINEZ AGUILAR EDNA TATIANA	49.721.415	15.492.768,00	11.035.754,25	13,07	809.000,00	809.000,00	0,00
37	Dos	MARTINEZ RIVERA JESUS MARIA	19.343.096	10.541.779,00	6.873.699,75	3,97	250.000,00	250.000,00	0,00
38	Dos	MEDINA ARIAS CIELO NURY	55.158.061	20.361.984,00	10.501.947,75	13,44	323.000,00	323.000,00	0,00
39	Dos	MESA SALCEDO, JAVIER FERNANDO	79.726.664	24.007.648,00	17.539.194,75	5,00	2.316.000,00	2.316.000,00	0,00
40	Dos	MICAN BAQUERO JORGE LUIS	19.294.291	11.040.194,00	8.050.764,00	1,36	431.000,00	431.000,00	0,00
41	Dos	MORALES TOVAR LENCY MARI BEL	1.032.360.523	14.902.973,00	9.793.594,28	4,23	773.000,00	773.000,00	0,00
42	Dos	MUÑOZ TORRES, SANDRA EMILIA	52.111.638	17.598.748,00	11.526.323,40	4,16	1.133.000,00	1.133.000,00	0,00
43	Dos	NEREA GOMEZ DANIEL	79.381.404	8.507.114,00	5.476.483,20	0,18	215.000,00	214.900,00	100,00
44	Dos	NUÑEZ PINZON, CONSUELO INES	63.341.968	23.593.337,00	15.112.758,98	5,61	2.060.000,00	2.060.000,00	0,00
45	Dos	OROZCO QUINTERO VICTOR RAUL	7.519.991	9.311.630,00	6.727.841,25	1,83	224.000,00	224.000,00	0,00
46	Dos	ORTIZ ABAUNZA SOFIA	24.022.353	14.765.833,00	9.528.363,53	2,45	834.000,00	834.000,00	0,00
47	Dos	ORTIZ HERRERA MARTIN FRANCISCO	2.964.907	8.736.339,00	6.301.047,75	2,80	147.000,00	147.000,00	0,00
48	Dos	PAEZ OSORIO ALEJANDRA	66.719.831	51.040.740,00	41.528.771,00	19,76	7.443.000,00	7.443.000,00	0,00
49	Dos	POVEDA ATUESTA ANA BEIBA	35.535.134	8.682.391,00	6.259.086,75	2,80	151.000,00	151.000,00	0,00
50	Dos	RINCON VARGAS MARIA DE JESUS	41.649.492	10.870.524,00	7.799.130,75	4,85	235.000,00	235.000,00	0,00
51	Dos	ROA MARTINEZ ANA PATRICIA	52.917.764	9.314.128,00	6.719.683,50	2,66	196.000,00	196.000,00	0,00
52	Dos	RODRIGUEZ HERRERA DORIS YAMIRA	51.903.878	12.675.711,00	9.175.833,00	1,00	614.000,00	614.000,00	0,00
53	Dos	RODRIGUEZ LOPEZ OLGA LUCIA	51.947.451	8.669.106,00	6.273.704,25	3,23	128.000,00	128.000,00	0,00
54	Dos	RODRIGUEZ PAEZ, GERMAN	79.401.976	13.007.078,00	9.427.833,75	1,92	588.000,00	588.000,00	0,00
55	Dos	ROJAS QUESADA HEIDER	12.123.384	30.024.184,00	21.802.114,00	16,88	2.833.000,00	2.833.000,00	0,00
56	Dos	ROJO OSPINA CARLOS JAVIER	3.601.118	8.052.797,00	5.805.123,00	1,23	157.000,00	157.000,00	0,00
57	Dos	SANCHEZ ROJAS MANUEL ROBERTO	79.318.364	7.922.581,00	5.570.304,75	0,03	174.000,00	174.000,00	0,00
58	Dos	SARASTY CARRILLO FUAD	19.315.939	12.146.821,00	7.488.680,93	4,72	382.000,00	382.000,00	0,00

	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

NOMINA DE DICIEMBRE DE 2016									
N°	METODO	EMPLEADO	C DE C	INGRESO BRUTO	INGRESO GRAVADO	PORCENTAJE	VALOR A RETENER	VALOR PRENOMINA	DIFERENCIA
59	Dos	TORRES ARENAS GISELA DEL CARMEN	51.881.117	9.309.009,00	6.741.775,50	2,90	188.000,00	188.000,00	0,00
60	Dos	VELASQUEZ GONZALEZ NESTOR EDUARDO	17.337.975	17.847.006,00	11.973.433,50	5,69	1.068.000,00	1.068.000,00	0,00
61	Dos	VELASQUEZ JIMENEZ MERLENE ORFILIA	51.808.014	10.027.091,00	6.524.383,50	4,70	170.000,00	170.000,00	0,00
62	Dos	ZAMBRANO CANIZALES SAMUEL	79.316.247	45.338.095,00	31.538.250,00	15,57	6.455.000,00	6.455.000,00	0,00
1	Uno	BUENO SALAZAR LINAMARIA	38.671.824	4.558.902,00	3.111.377,00	104,57	54.000,00	54.000,00	0,00
2	Uno	CUERVO CARDONA CLAUDIA JIMENA	30.396.228	30.522.210,00	21.513.594,00	723,07	5.618.000,00	5.618.000,00	0,00
3	Uno	GUEVARA MEDINA ANGELA MARCELA	35.534.569	10.669.055,00	7.521.641,00	252,80	1.154.000,00	1.154.000,00	0,00
4	Uno	PINEDA AZUERO JUAN PABLO	84.452.295	37.604.062,00	29.259.942,00	983,43	8.174.000,00	8.174.000,00	0,00
5	Uno	ROSAS DIAZ EFRAIN	79.982.941	31.574.700,00	23.802.380,00	800,00	6.373.000,00	6.373.000,00	0,00
6	Uno	TORRES MOYA FIDEL ANTONIO	79.363.067	10.669.055,00	5.599.278,00	188,19	616.000,00	616.000,00	0,00
1	Minima	AGUAS PINEDA SOCORRO DEL CARMEN	23.161.469	11.094.603,00	10.568.603,00	355,21	418.000,00	418.000,00	0,00
2	Minima	BASTOS GOMEZ FRANCISCO	3.070.128	6.037.387,00	5.828.987,00	195,91	49.000,00	49.000,00	0,00
3	Minima	BOLAÑOS MARCO AURELIO	15.810.701	7.502.224,00	7.183.224,00	241,43	148.000,00	148.000,00	0,00
4	Minima	CLAVIJO DIMATE FABIO HERNAN	19.374.792	12.424.493,00	11.871.693,00	399,01	582.000,00	582.000,00	0,00
5	Minima	COTES MENDEZ NELSY	51.613.919	8.507.467,00	8.145.667,00	273,78	215.000,00	215.000,00	0,00
6	Minima	GOMEZ PEREZ ANDREA CATALINA	1.018.426.765	12.588.594,00	12.035.794,00	404,52	582.000,00	582.000,00	0,00
7	Minima	GRANADOS PEREZ WILLIAM ERNESTO	79.759.148	6.940.306,00	6.670.706,00	224,20	115.000,00	115.000,00	0,00
8	Minima	MATIZ ACOSTA ALBERTO JOSE	93.116.391	9.610.895,00	9.267.095,00	311,47	301.000,00	301.000,00	0,00
9	Minima	MEDINA TERAN RODOLFO	19.304.770	8.734.558,00	8.303.958,00	279,10	234.000,00	234.000,00	0,00
10	Minima	MUÑOZ RIVERA LEONARDO	19.435.167	7.501.914,00	7.182.914,00	241,42	148.000,00	148.000,00	0,00
11	Minima	PERDOMO MEDINA TULIA ANDREA	36.382.580	6.785.512,00	6.497.112,00	218,37	112.000,00	112.000,00	0,00
12	Minima	POMES VILLAMIL MARTHA CECILIA	39.781.661	7.472.421,00	7.153.421,00	240,43	148.000,00	148.000,00	0,00
13	Minima	PORTILLA VITERI ALVARO EDUARDO	12.975.946	7.501.914,00	7.182.914,00	241,42	148.000,00	148.000,00	0,00

En los anteriores cuadros de prueba aritmética se utilizó el procedimiento analítico de diferencias, las cuales fueron establecidas entre los resultados arrojados en la plantilla de Excel estructurada por el Grupo de Tesorería y los archivos de nómina suministrados por el Grupo de Talento Humano.


Para verificar el impuesto de retención en la fuente se procedió a estructurar una plantilla formulada en Excel, en la cual se desarrollaron para cada uno de los conceptos que integran la nómina y las formulas indicadas de acuerdo con la normatividad vigente. Se aplicó a cada uno de los archivos recibidos de los periodos escogidos para auditar, las cuales fueron establecidas entre los resultados arrojados en la plantilla Excel estructurada por la Oficina de Control Interno. (En adelante OCI) y los archivos de nómina revisados y calculados por el Grupo de Tesorería. Se procedió a tomar muestra aleatoria de funcionarios y hacer el ejercicio dentro de los parámetros definidos por el Estatuto Tributario, para posteriormente realizar los comparativos y determinar el descuento de nómina correspondiente: *Q*

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

PRUEBA OCI DE NOMINA DE AGOSTO DE 2016											
ITEMS	FUNCIONARIO	Devengado	DEDUCCIONES PLANILLA DE NOMINA MODULO SIGEP AGOSTO DE 2016			GRUPO DE TESORERIA			OFICINA DE CONTROL INTERNO		
			Base Retención en la Fuente	Retención Efectuada Agosto 2016	Calculo de % Retención	Revisión y Calculo	% Fijo 2016	Retención Fuente Despues de depuración	Diferencia Tesoreria	Revisión y Calculo	Diferencia OCI
1	AGUILERA OSPINA MARIA DE JESUS	4.328.718	2.969.076	19.000	0,64%	19.000	0,64%	2.969.076	0	19.002	-2
2	ALVAREZ RUIZ LUIS ENRIQUE	5.342.275	2.964.102	94.000	3,17%	94.000	3,17%	2.964.102	0	94.075	-75
3	BARBOSA GALVIS NATALIA	8.730.786	5.155.849	526.000	10,21%	526.000	10,21%	5.155.849	0	526.608	-608
4	CAMACHO SANCHEZ GILMA CAROLINA	6.021.232	4.117.661	272.000	6,61%	272.000	6,61%	4.117.661	0	272.150	-150
5	CUESTAS MAURICIO	5.342.275	3.089.493	81.000	2,63%	81.000	2,63%	3.089.493	0	81.301	-301
6	GARCIA BAUTISTA NUBIA	4.135.163	2.871.372	63.000	2,18%	63.000	2,18%	2.871.372	0	62.573	427
7	LOZANO CASTRO NELSON ENRIQUE	4.823.309	3.243.226	113.000	3,48%	113.000	3,48%	3.243.226	0	112.936	64
8	MUÑOZ TORRES SANDRA EMILIA	5.342.275	3.253.204	135.000	4,16%	135.000	4,16%	3.253.204	0	135.184	-184
9	SARASTY CARRILLO FUAD	6.410.730	3.616.820	171.000	4,72%	171.000	4,72%	3.616.820	0	170.604	396
10	VELASQUEZ GONZALEZ NESTOR EDUARDO	8.280.526	4.914.931	280.000	5,69%	280.000	5,69%	4.914.931	0	279.774	226
11	ZAMBRANO CANIZALES SAMUEL	11.721.875	6.326.085	985.000	15,57%	985.000	15,57%	6.326.085	0	985.158	-158
12	FRANCO MARTINEZ JOSE VICENTE	2.423.845	2.423.845	28.000	1,14%	28.000	1,14%	2.423.845	0	27.632	368

PRUEBA OCI DE NOMINA DE OCTUBRE DE 2016											
ITEMS	FUNCIONARIO	DEVENGADO	DEDUCCIONES PLANILLA DE NOMINA MODULO INFORMACION SIGEP DE OCTUBRE DE 2016			GRUPO DE TESORERIA			OFICINA DE CONTROL INTERNO		
			BASE PARA RTE FTE	Retención Efectuada octubre - 2016	Calculo de % Retención	Revisión y Calculo	% Fijo - 2016	BASE PARA RTE FTE, Despues de depuración	DIFERENCIA TESORERIA	Revisión y Calculo	DIFERENCIA OCI
1	AGUILERA OSPINA MARIA DE JESUS	4.328.718	2.924.505	19.000	0,64%	19.000	0,64%	2.924.505	0	18.717	283
2	ALVAREZ RUIZ LUIS ENRIQUE	5.342.275	2.964.102	94.000	3,17%	94.000	3,17%	2.964.102	0	94.075	-75
3	BARBOSA GALVIS NATALIA	11.786.561	7.238.492	739.000	10,21%	739.000	10,21%	7.238.492	0	739.325	-325
4	CAMACHO SANCHEZ GILMA CAROLINA	6.021.232	4.117.661	272.000	6,61%	272.000	6,61%	4.117.661	0	272.150	-150
5	CUESTAS MAURICIO	5.342.000	3.089.493	81.000	2,63%	81.000	2,63%	3.089.493	0	81.301	-301
6	GARCIA BAUTISTA NUBIA	4.253.311	2.955.483	64.000	2,18%	64.000	2,18%	2.955.483	0	64.406	-406
7	LOZANO CASTRO NELSON ENRIQUE	4.823.309	3.243.226	113.000	3,48%	113.000	3,48%	3.243.226	0	112.936	64
8	MUÑOZ TORRES SANDRA EMILIA	5.342.275	3.253.204	135.000	4,16%	135.000	4,16%	3.253.204	0	135.184	-184
9	SARASTY CARRILLO FUAD	6.410.730	3.616.820	171.000	4,72%	171.000	4,72%	3.616.820	0	170.604	396
10	VELASQUEZ GONZALEZ NESTOR EDUARDO	6.410.730	3.723.019	212.000	5,69%	212.000	5,69%	3.723.019	0	211.927	73
11	ZAMBRANO CANIZALES SAMUEL	11.721.875	6.326.085	985.000	15,57%	985.000	15,57%	6.326.085	0	985.158	-158
12	FRANCO MARTINEZ JOSE VICENTE	3.544.426	2.423.845	28.000	1,14%	28.000	1,14%	2.423.845	0	27.632	368

PRUEBA OCI DE NOMINA DE DICIEMBRE DE 2016															
ITEMS	FUNCIONARIO	Devengado Nomina	DEDUCCIONES PLANILLA DE NOMINA MODULO INFORMACION SIGEP DE DICIEMBRE DE 2016					GRUPO DE TESORERIA			OFICINA DE CONTROL INTERNO				
			Base Retención Fte. Depurada Nomina Prima	Retención Efectuada Prima Dic-2016	Retención Efectuada Nomina Dic-2016	Total Retenciones Efectuadas Dic-2016	% Fijo 2016	Base Retención Fuente Depurado	Revisión y Retención	Diferencia	Base Retención en la Fuente Prima de Navidad	Calculo Prima % Fijo	Calculo Nomina	Total Retenciones Efectuadas Dic-2016	Diferencia
1	AGUILERA OSPINA MARIA DE JESUS	8.753.504	13.041.118	23.000	686.000	709.000	0,64%	13.041.118	686.000	0	3.615.011	23.136	686.000	709.136	-136
2	ALVAREZ RUIZ LUIS ENRIQUE	17.853.804	22.824.810	141.000	2.349.000	2.490.000	3,17%	22.824.810	2.349.000	0	4.461.455	141.597	2.349.000	2.490.597	-597
3	BARBOSA GALVIS NATALIA	8.730.786	17.304.048	717.000	520.000	1.237.000	10,21%	17.304.048	520.000	0	7.019.297	716.937	520.000	1.236.937	63
4	CAMACHO SANCHEZ GILMA CAROLINA	14.168.711	19.702.564	320.000	1.545.000	1.865.000	6,61%	19.702.564	1.545.000	0	4.841.290	319.977	1.545.000	1.864.977	23
5	CUESTAS MAURICIO	12.759.531	17.842.384	117.000	1.371.000	1.488.000	2,63%	17.842.384	1.371.000	0	4.457.215	117.293	1.371.000	1.488.293	-293
6	FRANCO MARTINEZ JOSE VICENTE	4.784.975	8.303.958	34.000	203.000	237.000	1,14%	8.303.958	203.000	0	2.962.187	33.769	203.000	236.769	231
7	GARCIA BAUTISTA NUBIA	4.253.311	7.919.801	65.000	141.000	206.000	2,18%	7.919.801	141.000	0	2.975.768	64.848	141.000	205.848	152
8	LOZANO CASTRO NELSON ENRIQUE	4.823.309	8.949.199	117.000	169.000	286.000	3,48%	8.949.199	169.000	0	3.365.768	117.203	169.000	286.203	-203
9	MARTINEZ AGUILAR EDNA TATIANA	9.031.848	14.950.968	633.000	809.000	1.442.000	13,07%	14.950.968	809.000	0	4.845.690	633.332	809.000	1.442.332	-332
10	MUNOZ TORRES SANDRA EMILIA	11.571.569	17.117.948	179.000	1.133.000	1.312.000	4,16%	17.117.948	1.133.000	0	4.295.384	178.491	1.133.000	1.311.491	509
11	SARASTY CARRILLO FUAD	6.410.730	11.666.021	203.000	382.000	585.000	4,72%	11.666.021	382.000	0	4.302.068	202.926	382.000	584.926	74
12	VELASQUEZ GONZALEZ NESTOR EDUARDO	12.120.296	17.141.806	244.000	1.068.000	1.312.000	5,69%	17.141.806	1.068.000	0	4.295.033	244.488	1.068.000	1.312.488	-488
13	ZAMBRANO CANIZALES SAMUEL	32.771.675	44.236.195	1.467.000	6.455.000	7.922.000	15,57%	44.236.195	6.455.000	0	9.424.815	1.467.721	6.455.000	7.922.721	-721

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

Por lo anterior se evidencia que el filtro a la revisión de la nómina adoptado por el Grupo de Tesorería, es importante y efectivo, haciéndolo en la pre nómina, con el fin de detectar las posibles inconsistencias antes de generar la nómina definitiva en el Sistema de información SIGEP módulo de Nómina del Ministerio.

Verificado la revisión y cálculos realizados por el Grupo de Tesorería y pruebas realizadas por la OCI, se evidencia algunas diferencias no representativas originadas por aproximaciones, en cumplimiento a lo consagrado en el artículo 577 del Estatuto Tributario, la DIAN considera que se utilizará la regla aritmética del redondeo por exceso o por defecto que resulta aplicable para el caso de aproximaciones a unidades de mil.

Efectuada la verificación de los cálculos y el pago de las novedades anteriormente enunciadas, se observó que estas se encuentran ajustadas a lo establecido en la normatividad vigente.


3. LIQUIDACION SEGURIDAD SOCIAL


Se tomó como referencia de verificación la nómina correspondiente al mes de octubre 2016, se realizaron los cálculos manuales de los descuentos de seguridad social y se cruzaron con los liquidados por el sistema de acuerdo a los siguientes criterios legales:

Salud: Todos los servidores públicos de Planta del Minagricultura están afiliados al sistema de salud. La cotización corresponde al 12.5% de la base del aporte, se hace en conjunto con el Ministerio. Ésta última aporta el 8.5%, y el empleado el 4% restante. Para verificar lo anterior, se tomó una muestra de 17 funcionarios de la nómina, encontrando conformidad en el procedimiento.

Pensión: El trabajador también debe estar afiliado al sistema de pensiones. La cotización por pensión está a cargo tanto del Minagricultura que aporta el 75% (12%) y del trabajador que aporta el restante 25% (4%).

Fondo de Solidaridad Pensional: El artículo 2, de la Ley 100 de 1993, modificado por el artículo 8 de la Ley 797 de 2003 determinó "Parágrafo 2º, Cuando quiera que los recursos que se asignan a la subcuenta de solidaridad no sean suficientes para atender los subsidios que hayan sido otorgados a la entrada en vigencia de esta Ley, se destinará el porcentaje adicional que sea necesario de la cotización del uno por ciento que deben realizar quienes tengan ingresos iguales o superiores a cuatro (4) salarios mínimos legales mensuales. (Ley 100 de 1993, Art. 2t, modificado por el artículo 8 de la Ley 797 de 2003).

Con el fin de verificar, si el porcentaje y valores calculados, liquidados y pagados de los aportes de Ley se encuentran ajustados a la norma, se tomó la muestra de 17 funcionarios incluidos en las nóminas de octubre de 2016, donde se procedió a realizar los cálculos de los diferentes aportes, encontrándose que estos se ajustan a lo establecido en la Ley, tal y como se puede observar en el siguiente cuadro: 


 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015


ITEMS	FUNCIONARIO	DEDUCCIONES PLANILLA NOMINA DE OCTUBRE DE 2016 PRUEBA OCI				
		DEVENGADO	Aporte Obl.		Aporte Fdo	Aporte Fdo
		Sueldo	Salud 4%	Pension 4%	Solidaridad 0,5%	Subsistencia 0,5%
1	ALDANA ROJAS GUSTAVO	4.784.975	191.400	191.400	23.900	23.900
2	BARBOSA SEGURA HEIDY DIVINA	3.544.426	141.800	141.800	17.700	17.700
3	BLANDON JIMENEZ LUISA FERNANDA	17.092.783	405.400	405.400	50.700	50.700
4	FRANCO MARTINEZ JOSE VICENTE	3.544.426	141.800	141.800	17.700	17.700
5	FUENTES ALARCON PEDRO ALEXANDER	3.205.872	128.200	128.200	16.000	16.000
6	HERNANDEZ VERGARA TERESA DE JESUS	3.544.426	141.800	141.800	17.700	17.700
7	LARA FORERO PEDRO IVAN	4.585.672	152.800	152.800	19.100	19.100
8	MEDINA TERAN RODOLFO	3.544.426	141.800	141.800	17.700	17.700
9	MUÑOZ RIVERA LEONARDO	3.544.426	141.800	141.800	17.700	17.700
10	NAVARRATE VELOZA SANDRA PATRICIA	7.725.706	261.000	261.000	32.600	32.600
11	NEREA GOMEZ DANIEL	4.019.424	160.800	160.800	20.100	20.100
12	PINEDA AZUERO JUAN PABLO	12.534.687	501.400	501.400	62.700	137.900
13	POMES VILLAMIL MARTHA CECILIA	1.063.328	42.500	42.500	5.300	5.300
14	RAMIREZ AYALA MYRIAM XIMENA	10.452.623	278.700	278.700	34.800	34.800
15	REYES CASTELLANOS JOSE ALBERTO	3.205.872	128.200	128.200	16.000	16.000
16	RODRIGUEZ PAEZ GERMAN	4.253.311	141.800	141.800	17.700	17.700
17	ROJAS QUESADA HEIDER	10.452.623	278.700	278.700	34.800	34.800

De igual manera esta información se confrontó satisfactoriamente con lo reportado en la planilla de autoliquidación de aportes del mes de octubre de 2016 y el respectivo pago.

4. HORAS EXTRAS

Se tomó como fuente de información las bases de datos de horas extras de la vigencia 2016, entregadas por la Coordinación Grupo de Talento Humano, con las cuales se tomaron las Resoluciones y el "Formato F05-PR-GTH-02" denominado "Consolidado de Horas Extras del Grupo de Talento Humano Versión 3", toda vez que estos presentan información de enero a noviembre de 2016 y Compensatorios pagados en diciembre de la misma vigencia.

Se confrontó la información recibida del Grupo de Talento Humano, referente a los formatos denominados "Relación semanal de Horas Extras", todo esto con el fin de establecer la consistencia de la información contenida en los documentos del "Procedimiento Gestión de Horas Extras y días Compensatorios", verificando que lo planeado y certificado corresponda efectivamente con lo laborado y pagado. Así mismo, se requirió información relacionada con las Resoluciones de reconocimiento de pago de horas extras y Resolución por las cuales se reconoce tiempo compensatorio, verificando su debida y correcta expedición. 

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015


PAGOS HORAS EXTRAS VIGENCIA 2016					
MES	No. Resolución Autorización	Fecha	Total Horas	Horas Nocturnas	PAGO
ENERO	000037	10/02/2016	1.733,5	783,0	14.234.124
FEBRERO	000094	10/03/2016	1.819,0	800,5	15.432.414
MARZO	000141	08/04/2016	1.795,5	799,0	15.544.414
ABRIL	000181	11/05/2016	1.805,0	820,5	15.444.547
MAYO	000219	13/06/2016	1.803,0	790,5	15.522.658
JUNIO	000274	11/07/2016	1.747,0	781,0	15.081.450
JULIO	000345	09/08/2016	1.755,5	776,5	15.107.592
AGOSTO	000389	09/09/2016	1.891,5	778,5	16.298.568
SEPTIEMBRE	000446	07/10/2016	1.890,0	744,5	15.781.635
OCTUBRE	000503	09/11/2016	1.885,0	815,5	16.390.174
NOVIEMBRE	000581	12/12/2016	1.808,0	710,5	15.361.877
TOTAL HORAS EXTRAS PAGADAS			19.933,0	8.600,0	170.199.453
DICIEMBRE	000618	30/12/2016	Compesatorios		114.232.619
TOTAL PAGOS HORAS EXTRAS VIGENCIA 2016					284.432.072


Se observa en el análisis de la vigencia, la clasificación de las horas extras, el 43,14% del total de ellas corresponden a extras nocturnas. De igual manera se evidencia un comportamiento controlado por este concepto, acorde a lo establecido en el Artículo 14° del Decreto 229 de 2016 y el Decreto 2205 del 30 de diciembre de 2016, por la cual se autoriza el reconocimiento en dinero de días compensatorios que los servidores hayan causado desde enero del presente año, hasta la fecha de publicación del presente Decreto, siempre que exista disponibilidad presupuestal y no se afecten los recursos para el pago de Horas Extras que se vayan a causar en el resto de la presente vigencia.

Se realizó cruces de información con los registros Contables para determinar el manejo y control en la asignación de las horas extras encontrando lo siguiente:

1. El valor aprobado de Horas Extras según Resoluciones de la vigencia 2016, presenta diferencia con respecto al registro contable con fecha de corte 31 de diciembre de 2016 así:

VERIFICACION VIGENCIA 2016			
Horas aprobadas según Resoluciones	Valor pagado	Valor Causado Contabilidad Cuenta Gasto Horas Extras	Diferencia
19.933	170.199.453	171.687.212	-1.487.759

Con respecto a la justificación relacionada con la diferencia encontrada en los registros contables referente al valor causado en el gasto de Horas Extras en la vigencia 2016, el Grupo de Contabilidad adjuntó la relación de documentos que soportan la diferencia, evidenciando que éstos presentan consistencia en los registros realizados así: 

	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015


AJUSTES AL GASTO DE HORAS EXTRA VIGENCIA 2016		
FECHA	CONCEPTO	VALOR DEL AJUSTE
29/02/16	Nomina adicional mes de febrero de 2016	308.299,00
30/03/16	Retroactivo nomina mes de febrero de 2016	1.105.995,00
31/10/16	Mayor valor Resolución según nomina	73.465,00
TOTAL JUSTIFICACION DIFERENCIA		1.487.759,00

2. En cumplimiento a la Resolución 000618 del 30 de diciembre de 2016 y el Decreto 2205 del 30 de diciembre de 2016 se aprobó pagar compensatorios a los funcionarios, que han sido autorizados para laborar Horas Extras canceladas en la Nómina de salarios del mes de diciembre 2016, siempre que exista disponibilidad presupuestal y no se afecten los recursos para el pago de Horas Extras que se vayan a causar en el resto de la presente vigencia, dicho registro se causó y pago en la vigencia de 2017 por valor de \$114.232.619; afectando recursos de la vigencia 2016.

Teniendo en cuenta lo anterior se procedió a verificar la liquidación y acumulados pagados, tomando una muestra de Conductores y Secretarias Ejecutivas hasta diciembre de 2016. Verificando los procedimientos, el soporte de los documentos que soportan la prestación del servicio que justifican el pago de las Horas Extras y el análisis del procedimiento que se realiza el Grupo de Talento Humano para su liquidación y pago.

ITEMS	FUNCIONARIO	CARGO	ASIGNACION MENSUAL	HORAS EXTRAS		No. Dias Disfrutados	COMPENSACION		Valor Total de Pagos Horas Extras
				No. Horas Extras	Valor Pagado		No. Dias Compensados	Valor Pagado	
1	Bello Rincon Sandra Isabel	Secretario Ejecutivo. Codigo 4212, Grado 26	2.402.810	297	4.786.552	3	60	4.805.620	9.592.172
2	Davila Lopez Carlos Francellas	Conductor Mecanico. Codigo 4103, Grado 15 (E)	1.293.510	1.095,5	8.962.946	12	121	5.217.157	14.180.103
3	Garzon Fabiola Maria	Secretaria Ejecutiva. Codigo 4210, Grado 18	1.413.774	297	2.825.164		62	2.921.800	5.746.964
4	Gutierrez Ladino Victor German	Conductor Mecanico. Codigo 4103, Grado 11	1.107.515	1.100	7.382.966		323	11.924.245	19.307.211
5	Mbreno Oscar Omar	Conductor Mecanico. Codigo 4103, Grado 15	1.293.510	1.100	9.307.667		141	6.079.497	15.387.164
6	Ortegon Garzon Ariel	Conductor Mecanico. Codigo 4103, Grado 19	1.450.242	1.100	10.977.538	11	226	10.925.156	21.902.694
7	Ortiz Rios Henry Nelson	Conductor Mecanico. Codigo 4103, Grado 09	933.535	1.100	6.977.929	2	405	12.602.723	19.580.652
8	Patiño Adriana	Secretaria Ejecutiva. Codigo 4210, Grado 26	2.402.810	297	4.681.429		110	8.810.303	13.491.732
9	Rubiano Santos Neftali	Conductor Mecanico. Codigo 4103, Grado 15	1.293.510	1.100	8.602.685	1	240	10.348.080	18.950.765
10	Triana Farias Edgar	Conductor Mecanico. Codigo 4103, Grado 15	1.293.510	1.025	8.347.142	3	42	1.810.914	10.158.056

Por lo anterior se efectúa un traslado interno en el Presupuesto de Gastos de Funcionamiento del Minagricultura – Gestión General, vigencia 2016, adición de \$80 millones al rubro de horas extras, en cumplimiento a la Resolución No. 000257 del 1 noviembre de 2016.

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

EJECUCION PRESUPUESTOS RUBROS NOMINA HORAS EXTRAS VIGENCIA 2016 - CORTE DICIEMBRE 31								
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	CDP	PRESUPUESTO DISPONIBLE	VALOR COMPROMISOS	SALDO POR COMPROMETER	% EJECUTADO COMPROMISOS / PRESUPUESTO
HORAS EXTRAS	218.061.905	80.000.000	298.061.905	285.919.831	12.142.074	285.919.831	12.142.074	95,93%

La Oficina de Control Interno recomienda que los compensatorios por Horas Extras se vayan legalizado periódicamente para evitar que a fin de año se tengan valores acumulados representativos que afecten el presupuesto del Ministerio.


4.1 PRUEBA DE LIQUIDACION HORAS EXTRAS

Se realizaron los cálculos de Horas Extras de dos funcionarios de Minagricultura así:

HORAS EXTRAS DIURNAS				OFICINA DE CONTROL INTERNO		PLANILLA DE NOMINA OCTUBRE DE 2016		DIFERENCIA HORAS	DIFERENCIA PESOS
SUELDO	DIURNA	%	HORA CON RECARGO	HORAS	TOTAL	HORAS	TOTAL	TOTAL	TOTAL
1.293.510,00	5.389,63	1,25	6.737,03	12,5	84.213				
VARGAS CHAVARRO EDUARDO	5.389,63	1,25	6.737,03	11,5	77.476				
	5.389,63	1,25	6.737,03	11	74.107				
	5.389,63	1,25	6.737,03	15,5	104.424				
	TOTALES				50,5	340.220	50,5	340.220	0,0

HORAS EXTRAS NOCTURNAS				OFICINA DE CONTROL INTERNO		PLANILLA DE NOMINA OCTUBRE DE 2016		DIFERENCIA HORAS	DIFERENCIA PESOS
SUELDO	DIURNA	%	HORA CON RECARGO	HORAS	TOTAL	HORAS	TOTAL	TOTAL	TOTAL
1.293.510,00	5.389,63	1,75	9.431,84	19	179.205				
VARGAS CHAVARRO EDUARDO	5.389,63	1,75	9.431,84	15,5	146.194				
	5.389,63	1,75	9.431,84	13	122.614				
	5.389,63	1,75	9.431,84	28,5	268.808				
	TOTALES				76,00	716.820	44,5	419.717	31,5

HORAS EXTRAS DOMINGOS Y FESTIVOS				OFICINA DE CONTROL INTERNO		PLANILLA DE NOMINA OCTUBRE DE 2016		DIFERENCIA HORAS	DIFERENCIA PESOS
SUELDO	DIURNA	%	HORA CON RECARGO	HORAS	TOTAL	HORAS	TOTAL	TOTAL	TOTAL
1.293.510,00	5.389,63	2,25	12.126,66	5	60.633				
VARGAS CHAVARRO EDUARDO									
	TOTALES				5	60.633	5	60.633	0


 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015


La información anterior se confrontó con la planilla de pago del señor Eduardo Vargas Chavarro de noviembre de 2016. La cual tiene un reconocimiento de compensatorio pendiente de 31,5 horas:

RECURSOS HUMANOS APROBACION DE HORAS EXTRAS			RECONOCIMIENTO EN HORAS	
SUELDO	CONCEPTO	HORAS	HORAS	COMPENSATORIO
1.293.510,00	DIURNA	50,5	50,5	0,0
VARGAS CHAVARRO EDUARDO	NOCTURNO	76,0	44,5	31,5
	FESTIVO	5,0	5,0	
	TOTAL	131,50	100,00	31,5

HORAS EXTRAS DIURNAS				OFICINA DE CONTROL INTERNO		PLANILLA DE NOMINA OCTUBRE DE 2016		DIFERENCIA HORAS	DIFERENCIA PESOS
SUELDO	DIURNA	%	HORA CON RECARGO	HORAS	TOTAL	HORAS	TOTAL	TOTAL	TOTAL
1.189.181,00	4.954,92	1,25	6.193,65	5	30.968				
MORENO CHALA WISTON DANIEL	4.954,92	1,25	6.193,65	5	30.968				
	4.954,92	1,25	6.193,65	4	24.775				
	4.954,92	1,25	6.193,65	6	37.162				
	TOTALES				20	123.873	7	43.356	13

HORAS EXTRAS NOCTURNAS				OFICINA DE CONTROL INTERNO		PLANILLA DE NOMINA OCTUBRE DE 2016		DIFERENCIA HORAS	DIFERENCIA PESOS
SUELDO	DIURNA	%	HORA CON RECARGO	HORAS	TOTAL	HORAS	TOTAL	TOTAL	TOTAL
1.189.181,00	4.954,92	1,75	8.671,11	5	43.356				
MORENO CHALA WISTON DANIEL C.C. 11.935.559	4.954,92	1,75	8.671,11	5,5	47.691				
	4.954,92	1,75	8.671,11	5	43.356				
	4.954,92	1,75	8.671,11	7	60.698				
	TOTALES				22,50	195.100	20	173.422	2,5

La información anterior se confrontó con la planilla de pago del señor Wiston Daniel Moreno Chala de noviembre de 2016. La cual tiene un reconocimiento de compensatorio pendiente de 15,5 horas: 

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

RECURSOS HUMANOS APROBACION DE HORAS EXTRAS			RECONOCIMIENTO EN HORAS	
SUELDO	CONCEPTO	HORAS	HORAS	COMPENSATORIO
1.189.181,00	DIURNA	20,0	7,0	13,0
MORENO CHALA WISTON DANIEL	NOCTURNO	22,5	20,0	2,5
	FESTIVO	0,0	0,0	
	TOTAL	42,50	27,00	15,50

Efectuada la verificación de los cálculos y el pago de las Horas Extras, se observó que estas se encuentran ajustadas a lo establecido en la normatividad vigente.


CONTROLES ESTABLECIDOS


- El proceso de nómina cuenta con la implementación y puesta en funcionamiento del módulo de Nómina SIGEP.
- El filtro a la revisión de la nómina adoptado por el Grupo de Tesorería, es importante y efectivo, haciéndolo en la pre nómina, con el fin de detectar las posibles inconsistencias antes de generar la nómina definitiva en el Sistema de información SIGEP módulo de Nómina del Ministerio.
- Se tiene establecido el procedimiento **“Elaboración Nómina y liquidaciones de seguridad social PR-GTH-04”**, con fecha de edición 25-09-2015 a cargo del Grupo de Talento Humano de la Subdirección Administrativa, en dicho documento se establece como control revisar, firmar por parte del Coordinador, antes de la generación de reportes y firma por parte de la Secretaria General; así mismo, se realiza la validación y aprobación de los archivos de liquidación de aportes de seguridad social y parafiscales por parte de este mismo Grupo.

No obstante lo anterior se evidencia la necesidad de efectuar la actualización del procedimiento referido a la liquidación de la nómina, por cuanto el formalizado correspondiente a la sexta versión publicada en 2015, no incluye la implementación y puesta en funcionamiento del Módulo de Nómina SIGEP. También se identifican algunas actividades en el desarrollo de los procesos de revisión y análisis por parte del Grupo de Tesorería, no incluidos en el procedimiento que hoy existe.

RECOMENDACIONES

La Oficina de Control Interno recomienda:

- Los compensatorios por Horas Extras se vayan legalizado periódicamente para evitar que a fin de año se tengan valores acumulados representativos, que afecten el presupuesto del Ministerio.
- Actualizar el procedimiento referido a la liquidación de la nómina, por cuanto el formalizado correspondiente a la sexta versión publicada en 2015, no incluye la implementación y puesta en funcionamiento del Módulo de Nómina SIGEP. También se identifican algunas actividades en el desarrollo de los procesos de revisión y análisis por parte del Grupo de Tesorería, no incluidos en el procedimiento que hoy existe. 

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

- Realizar las Gestiones necesarias ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para estudiar la posibilidad de implementar la integración y/o interfaz del módulo de Nómina SIGEP con el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación II. (Integrar de manera automática la Gestión del Talento Humano con SIGEP y SIIF Nación).

PAPELES DE TRABAJO

Para el desarrollo de este informe se realizaron papeles de trabajo, los cuales se encuentran organizados, legajados y numerados en la carpeta Informe de Evaluación y Seguimiento de Nómina Vigencia 2016, estos son parte integral del informe y reposan en la Oficina de Control Interno del Minagricultura.

ASPECTOS A MEJORAR


La Oficina de Control Interno hace referencia a los hallazgos del informe de evaluación y seguimiento a la auditoría realizada al proceso de Gestión de Talento Humano, entre los cuales se encuentra lo correspondiente a la Administración de la Nómina, con el siguiente resultado

ASPECTOS A MEJORAR			
ITEM	AM ¹ /O ²	SITUACIONES ENCONTRADAS	SUGERENCIAS ³
1	AM	Efectuar actualización del procedimiento referido a la liquidación de la nómina, por cuanto el formalizado correspondiente a la sexta versión publicada en 2015, no incluye la implementación y puesta en funcionamiento del Módulo de Nómina SIGEP. También se identifican algunas actividades en el desarrollo de los procesos de revisión y análisis por parte del Grupo de Tesorería, no incluidos en el procedimiento que hoy existe.	Es importante la revisión del procedimiento PR-GTH-04 "Elaboración Nómina y Liquidaciones de seguridad social" y actualizarlo con las nuevas actividades que se están desarrollando de acuerdo al nuevo Sistema implementado y puesto en funcionamiento SIGEP y a los controles de revisión, establecidos por las áreas que intervienen en el proceso.

¹ AM: Aspectos a Mejorar. Significa la ocurrencia de situaciones relevantes frente a la gestión o los controles, que podrían afectar el cumplimiento de funciones y objetivos del proceso por lo que ameritan la implementación de un Plan de Acción, diligenciando el formato *Solicitud de Acciones Preventivas, Correctivas O De Mejora* - F01-PR-SIG-06.

² O: Oportunidad de mejora. Son deficiencias del proceso que aunque no sean recurrentes o relevantes, pueden convertirse en incumplimientos o en riesgos potenciales.

³ Propuesta constructiva y objetiva frente a la situación identificada.

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

CONCLUSION

Como resultado de la evaluación se evidenció cumplimiento de la normatividad y procedimiento vigente para la liquidación de nómina de funcionarios, correspondiente a los meses de la muestra en el Modulo de Nomina SIGEP y su respectivo registro en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación II, por parte de los responsables, sin embargo, se observaron oportunidades de mejora para realizar ajustes al respectivo procedimiento de liquidación de nómina acorde a los requerimientos del nuevo Sistema.

Por lo anterior y una vez evaluado el proceso de administración de nómina durante la vigencia 2016, se observa el cumplimiento de procedimientos y la aplicación de controles internos encaminados a garantizar el cumplimiento efectivo del manejo de los recursos de nómina.

Para constancia se firma a los trece (13) días del mes de junio de 2017.

Proyecto: Jorge Eduardo Triana
 Reviso: Leonardo Muñoz Rivera
 Junio de 2017

