

	INFORME DE AUDITORÍA OFICINA DE CONTROL INTERNO		Versión: 2
			Fecha: Julio 09 de 2018
			Código: EIN F05

ÁREA A AUDITAR		Proceso Gestión Financiera, Gestión de Talento Humano - Auditoría liquidación, pago de nómina y prestaciones sociales Empresa de Servicios Públicos de Chía - EMSERCHIA E.S.P - vigencia 2024 y 1er. Semestre 2025.	
FECHA DE AUDITORÍA:	Inicio agosto 19 de 2025	FECHA APROBACIÓN DE INFORME:	Octubre 22 de 2025
VIGENCIA DEL PROGRAMA:	2025		
DESARROLLO			
OBJETIVO:	<p>Objetivo: El objetivo de esta Auditoría es proporcionar una evaluación objetiva e independiente del proceso de liquidación, pago de nómina y prestaciones sociales y recomendar mejoras para aumentar la eficiencia, efectividad y transparencia en la gestión de la nómina.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ul style="list-style-type: none">• Evaluar el cumplimiento de la normatividad, manuales y procedimientos para liquidación y pago de nómina, prestaciones sociales, seguridad social y parafiscal.• Validar el correcto, oportuno y adecuado reporte de novedades, la liquidación y pago de nómina, identificando los riesgos significativos y efectividad de los controles establecidos por la entidad.• Identificar las posibles inconsistencias presentadas en la liquidación y pago de la nómina.		
ALCANCE:	<p>La evaluación comprende el análisis y verificación de la liquidación, pago de la nómina y prestaciones sociales generada por la entidad en la vigencia 2024 y primer semestre de 2025, de ser necesario se incluirá vigencias anteriores; lo anterior con el fin de determinar la eficiencia, efectividad y conformidad con las políticas y procedimientos establecidos.</p>		
PERSONA(S) ENTREVISTADA(S):			
NOMBRE:		CARGO:	
JIMENA RODRIGUEZ FAJARDO ANA CAROLINA TUTA GUERRERO GLORIA INES RODRIGUEZ RODRIGUEZ LINA MARIA RODRIGUEZ BAJONERO AMELBA LUCIA CONTRERAS ALARCON SOLANGY JIMENA CLAVIJO SIERRA LUISA FERNANDA PAEZ MORALES OSCAR MAURICIO SOLER GALEANO		Directora Administrativa y Financiera Jefe Oficina Asesora de Planeación Subdirectora Talento Humano Profesional Universitario – Tesorería Profesional Universitario – Contabilidad Profesional Universitario – presupuesto Profesional universitario Técnico Administrativo TH	

METODOLOGÍA

La Auditoría se desarrolló atendiendo el programa Anual de Auditoría Interna para la vigencia 2025, aprobado en el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno celebrado el 28 de febrero y modificado el 4 de agosto. Se remitió previamente el Plan de Auditoría a la Dirección Administrativa y Financiera – Subdirección Financiera y Subdirección de Talento Humano y SST; encargados de dar aplicación a las disposiciones, manuales, procedimientos y/o diagramas de flujo y formatos establecidos por la empresa para llevar a cabo el proceso de liquidación y pago de nómina en la vigencia 2024 y I semestre de 2025 de EMSERCHIA E.S.P.; fue socializado en reunión de apertura llevada a cabo el 19 de agosto de 2025. La auditoría se desarrolló siguiendo los parámetros establecidos por la empresa. Se describe a continuación la ejecución de cada una de las actividades realizadas por el grupo auditor.

ASPECTOS DE DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO:

La auditoría se llevó a cabo verificando los aspectos de planeación estratégica, la normatividad vigente, los lineamientos establecidos por la empresa relacionados con la liquidación y pago de nómina, los cuales se encuentran bajo la responsabilidad de la Dirección Administrativa y financiera – Subdirección Financiera y Subdirección de Talento Humano .

Se realizó entrevista con el Técnico Administrativo del área de Talento Humano uno de los responsables del proceso de liquidación de nómina y prestaciones sociales, con la finalidad de recibir información relacionada con la gestión del proceso, manifestando que se tiene para este cargo sobrecarga laboral, se verificó cumplimiento del manual de funciones Resolución 388 de 2024.

Se desarrolla la presente Auditoría para identificar y atender oportunamente las acciones de mejoramiento que puedan existir para propender hacia una gestión eficiente, eficaz que alimente integralmente el objetivo propuesto y la administración de los riesgos que puedan presentarse.

VERIFICACIÓN DE MANUALES, PROCESOS, PROCEDIMIENTOS Y/O DIAGRAMAS DE FLUJO ESTABLECIDOS EN EL SIG PARA LA LIQUIDACIÓN Y PAGO DE NÓMINA EN EMSERCHIA E.S.P

En la revisión realizada por parte de la oficina de control interno al Sistema Integrado de Gestión SIG - Proceso Gestión del Talento Humano y Proceso Gestión Financiera se evidencio que se cuenta con los siguientes elementos y/o herramientas de calidad que contribuyen a aumentar la eficiencia administrativa de la empresa y el fomento de una cultura de mejora continua:

- Manual de nómina y prestaciones sociales - ATH M2, con este instrumento se busca contribuir con los objetivos institucionales de la Empresa de Servicios Públicos de Chía – EMSERCHIA E.S.P. y optimizar el recurso humano, el cual se refleja en la mejora continua de la prestación del servicio.
- Procedimiento liquidación de nómina, personal y vacaciones – Código ATH P06: En cual tiene como objetivo establecer los lineamientos bajo los cuales se ejecutan las liquidaciones de nómina, personal y vacaciones en el proceso de Administración del Talento Humano, se tiene definido en este documento el alcance, definiciones relacionadas, políticas de operación desarrollo donde se incluye liquidación de nómina, liquidación de personal, liquidación de vacaciones; se encuentran establecidos en el procedimiento documentos relacionados como:

NÚMERO DEL ANEXO	CÓDIGO	NOMBRE
1	ATH Df06	Diagrama de flujo liquidación de nómina
2	ATH Df07	Diagrama de flujo liquidación de personal
3	ATH Df08	Diagrama de flujo liquidación de vacaciones
4	ATH F19	Paz y Salvo
5	ATH F22	Cronograma de vacaciones

- Procedimiento pago de nómina – Código GFN P03: El cual tiene como objetivo establecer el procedimiento que se debe seguir al interior de la Empresa de Servicios Públicos de Chía EMSERCHIA E.S.P. para realizar el pago del salario a los empleados y el reconocimiento de los beneficios conforme a lo establecido en las normas internas y normas de trabajo en Colombia. se tiene definido en este documento el alcance, referencia normativa, definiciones relacionadas, el proceso de pago de nómina (6):

- 6.1 Inicio
- 6.2 Entrega de la nómina liquidada por parte del área de Talento Humano
- 6.3 Interfaz de nómina a contabilidad
- 6.4 Solicitud disponibilidad presupuestal
- 6.5 Entrega de nómina para pago a Tesorería 6.6
- 6.6 Pago de nómina

De lo anterior se evidencio que la empresa brinda y cuenta con las herramientas necesarias para racionalizar y optimizar el proceso, sin embargo en el ejercicio auditor se evidencio que algunos funcionarios no conocen y/o no ejecutan sus actividades de acuerdo a las disposiciones establecidas, manual de funciones, manual de nómina y prestaciones sociales, procesos y procedimientos dispuestos en el Sistema Integrado de Gestión SIG.

REVISIÓN, ANÁLISIS Y DEPURACIÓN DE LA INFORMACIÓN EN LA LIQUIDACIÓN Y PAGO NOMINA Y PRESTACIONES SOCIALES

Se revisó en el ejercicio auditor la información relacionada con la liquidación y pago de nómina y prestaciones sociales para la vigencia 2024 y I semestre de 2025 - Resumen total de nómina, Interfaces de liquidación, comprobantes de egreso con sus debidos soportes donde se muestra la imputación presupuestal, orden de pago: Datos del beneficiario, movimiento presupuestal, movimiento financiero y contable, donde se refleja claramente las cuentas contables afectadas en cada una de las transacciones económicas de la empresa y por terceros. De lo anterior se evidencio lo siguiente:

Respecto a los diagramas de flujo los cuales son una herramienta fundamental para aumentar la productividad de los empleados, delimitar la responsabilidad de cada tarea y en general aclarar el propio flujo de trabajo y mejorar los procesos; en el ejercicio auditor se evidencia:

- No se cumple con los parámetros establecidos en estos documentos, la liquidación de nómina y prestaciones sociales para la vigencia 2024 y 2025 la ha venido realizando un funcionario diferente al asignado en el documento. Según el diagrama de flujo es responsabilidad del Técnico Administrativo de Talento Humano, iniciando el proceso con el ingreso de novedades de personal al sistema de TH en SYSMAN modulo "Nomina" hasta la generación del documento, a partir del mes de marzo de la vigencia 2024 y I semestre de 2025, la venia realizando el Profesional Universitario del área de TH, tal como se evidencia en este documento.

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CHIA EMSERCHIA - ESP

Resumen Total de Nómina

Entre: Septiembre de 2024 MENSUAL y Septiembre de 2024 MENSUAL

109	BASE PARAFISCAL SIN TRANSPORTE	832,454,500.00
100	VALOR BASE PARA PARAFISCALES	832,454,500.00
110	INGRESO BASE DE RETENCIÓN	596,803,888.00
412	BASE LIQUIDACIÓN PARA APORTES	827,204,175.00
113	APORTES SALUD EMPLEADO - AUTOLIQUIDACIÓN	31,794,300.00
116	FONDO DE SOLIDARIDAD - AUTOLIQUIDACIÓN	3,157,700.00
110	DESCUENTO APORTES PENSIÓN EMPLEADO - AUTOLIQUIDACIÓN	31,690,100.00
134	IMP. DESCUENTO EMPLEADO	818,275,456.00
267	BASE APORTES SALUD	827,204,175.00
268	CIAS APORTES SALUD	7,423.00
212	ING. COTIZACIÓN PARA A.R.P.	798,027,075.00
220	ING. OTROS PARAFISCALES <-> DCF	832,454,500.00
343	BASE LIQUIDACIÓN LIQUIDACIÓN LHA/ARL	33,092,168.00
348	BASE LIQUIDACIÓN PARA INCAPACIDADES/VACACIONES	830,205,511.00
467	APORTES SALUD EXONERADO PATRONO	67,467,700.00
468	APORTES ICAP EXONERADO	23,365,000.00
469	APORTES SIN EXONERADO	15,582,400.00
	TOTAL BASES	7,401,245,802.00
	TOTAL B.E.C.P.	0.00


 JUAN DAVID MONTANO
 GERENTE


 MARIANA GAVITO DE VARGAS
 SUBGERENTE DE TALENTO HUMANO


 OSCAR VALENZUELA
 JEFE DE AREA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Firmado por: OSCAR VALENZUELA DE GALEANO

- Se realizó Afectación de terceros en los registros contables de personas retiradas e inclusive en algunos casos funcionarios activos y terceros no vinculados a la empresa, se afectaron cuentas del plan único de cuentas, en valores no autorizadas (cuenta 510101 Sueldos de personal, 75 02/03/04 – sueldos de personal operativo, 25110101 – nómina por pagar) entre otras. A continuación se muestra el resumen de terceros afectados.

INFORMACIÓN FUNCIONARIOS AFECTADOS		
IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	FECHA TERMINACIÓN ULTIMO CONTRATO
11202347	HECTOR HERNANDO MORA OLARTE	24/05/2019
80449355	JAIR O ALEXANDER ARIAS ARIAS	03/02/2021
1002318614	DEIVINSON DE JESUS HERNANDEZ CRISTO	24/06/2023
1006737363	ANAYA ANDERSON	17/03/2023
1072660119	JEISSON EMILIO BOJACA CORTES	27/10/2014
80497410	JUAN PABLO CARRILLO JUNCA	07/06/2020
1072713795	LAURA VANESA ORDOÑEZ GONZALEZ	03/08/2016
80400340	JONNY DANIEL CASTELLANOS SANCHEZ	22/06/2018
11200246	JUAN MANUEL CASTRO NIÑO	05/03/2018
83258503	DIEGO FERNANDO RODRIGUEZ GONZALEZ	ACTIVO
79906963	ALVARO GUSTAVO LOPEZ CASTRO	ACTIVO
1072661335	RUBEN ORTIGOZA RAMIREZ	ACTIVO
11200567	JAVIER PINZON DELGADO	ACTIVO
1075104515	ANDRES RODRIGUEZ QUIROGA	NO SE EVIDENCIA VINCULACION CON LA EMPRESA
1072485527	DIEGO SANCHEZ ESTUPIÑAN	
1072544566	DAVID RODRIGUEZ SANCHEZ	
80451040	SAMUEL TORRES RODRIGUEZ	
1075673376	OSCAR ALEJANDRO DELGADO AVILA	04/01/2021
1070014327	JOHAN SEBASTIAN RODRIGUEZ CAÑON	07/03/2014
1070013096	OSPINA PALACIOS JUAN SEBASTIAN	25/01/2017

- Se evidencio que para estos periodos hubo mayores valores girados por concepto de nómina y prestaciones sociales en los meses de enero y febrero de 2024 a favor de Romero Vargas Mónica y Angy Tatiana Mora Velázquez y a partir del mes de marzo de 2024 y I semestre 2025 a Sebastián Camilo Jamaica, dichos pagos fueron direccionados y consignados a sus cuentas bancarias personales. (Anexo1).

RESUMEN MAYOR VALOR GIRADO 2024 Y 2025				
NOMBRE DEL FUNCIONARIO	CÉDULA DE CIUDADANÍA	MAYOR VALOR GIRADO 2024	MAYOR VALOR GIRADO 2025	TOTAL
ROMERO VARGAS MONICA	53910826	\$ 6,500,000		\$ 6,500,000
ANGY TATIANA MORA	1072705864	\$ 406,000		\$ 406,000
SEBASTIAN JAMAICA TALERO	1019093118	\$ 245,125,599	\$ 220,095,387	\$ 465,220,986
TOTAL				\$ 472,126,986



INFORME DE AUDITORÍA

Versión: 2

Fecha: Julio 09 de 2018

Código: EIN F05

- No se realizó un control adecuado por parte del Sub. Director de Talento Humano y Seguridad y Salud en el Trabajo, incumpliendo su labor de revisión como lo determina los diagramas de flujo: Liquidación de nómina - Código ATH Df06 y liquidación de personal Código ATH Df07.
- En lo que respecta al Director Administrativo y Financiero tampoco ejerció la revisión adecuada para dar el visto bueno (aprobación) al documento generado por el área de Talento Humano – incumpliendo lo dispuesto en el diagrama de flujo Liquidación de nómina - Código ATH Df06 numeral 8 el cual dispone que la nómina es remitida al Director Administrativo y Financiero para visto bueno.
- Una vez surtido este paso el Técnico de Talento Humano envía a Contabilidad la nómina con los soportes de terceros y planillas de seguridad social y parafiscal para generar la interface, donde se muestra claramente los códigos contables y valores afectados en el documento NOM. En los auxiliares contables por tercero de la cuenta 25110101 – Nómina por pagar, correspondiente a las vigencias 2024 y I semestre 2025, se ve claramente los mayores valores afectados y por supuesto luego girados.
- En el procedimiento de pago de nómina establecido se determina entre otros ítems el paso a paso para realizar el pago por parte de tesorería, la descripción de cada actividad y los responsables del proceso. Se evidencio en el ejercicio auditor que no se cumple con estos parámetros de control establecidos.

Sin embargo en los documentos soportes de los comprobantes de egreso se evidencia el registro de visto bueno, firmas de elaboró, revisó y aprobó.



INFORME DE AUDITORÍA

Versión: 2

Fecha: Julio 09 de 2018

Código: EIN F05

29/05/2018 C.E. 2025000649 Pagina 5

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MONEDA	CANTIDAD	MONEDA
25110101	NOMINA POR PAGAR / AMANDA MARIA SANCHEZ	00.00	1,840,031.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / RAMIREZ SIERRA JUAN CARLOS	00.00	4,402,031.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / HEDIO JOHANA MORA MORA	00.00	2,832,737.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / JOHATAN FERNANDO RODRIGUEZ SANDOVAL	00.00	2,729,732.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / ARQUELLO SAENZ DEYBER ARLEY	00.00	1,515,031.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / GAMACHO DIAZ JOHANNIA MARTHA	00.00	2,304,836.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / MOLINA ESTUPAN DIEGO FERNANDO	00.00	2,502,292.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / GONZALEZ GOMEZ DANIEL SEBASTIAN	00.00	2,628,221.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / WILBER ALEXANDER SILVA RODRIGUEZ	00.00	4,593,607.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / RODRIGUEZ DA JOHNER LUIS MARIA	00.00	3,400,859.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / SANCHEZ BALBUENA ANA VERONICA	00.00	2,729,782.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / DIAZ FORERO KEVIN SANTIAGO	00.00	2,103,221.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / TORRES GUYO KEVIN ALEJANDRO	00.00	2,502,500.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / ROSA CHUENTES JOSE	00.00	2,466,851.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / VALENZUELA PALACIOS JUAN CARLOS	00.00	5,212,907.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / ORTIZ LEAL CARLOS ENRIQUE	00.00	2,628,221.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / GUTIERREZ RONDON MARLON DAVID	00.00	1,525,310.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / JAVIER ALEXANDER JOTA VELANDIA	00.00	1,750,221.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / JORGE ENRIQUE CAMACHO MORENO	00.00	3,355,500.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / JOSE ARTURO MELO ALOHIO	00.00	2,107,742.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / CARLOS PABLO CORREA CHAPETON	00.00	317,018.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / FRATHY NELSON OVALLE AMAYA	00.00	1,915,221.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / MARIA ANDREA RIVERA	00.00	2,455,891.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / MANUEL ALEJANDRO GUTIERREZ RONDON	00.00	2,695,721.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / SOCIA SANCHEZ PABLO JULIO	00.00	2,389,581.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / VANEGAS CARDENAS FADIO ENRIQUE	00.00	1,593,567.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / MARIA CRISTINA PARRA ESPINOZA	00.00	3,037,813.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / DELGADO PINZON JOSE GEOVANNY	00.00	2,406,891.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / HERNANDEZ CUADROS MICHAEL ALEXANDER	00.00	1,865,722.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / COCUNUBO ROZO CARLOS ANDRES	00.00	1,065,722.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / WILMAR ANDRES GUZHAN CHITIVA	00.00	3,827,537.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / SOLER CALEANO OSCAR MAURICIO	00.00	2,597,876.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / JIMENEZ JAMAICA GUSTAVO ADOLFO	00.00	1,030,091.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / BARON SANTOS ANGELA ROCIO	00.00	4,640,609.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / JOHNNATHAN ARMANDO SANCHEZ CASTILLO	00.00	1,427,491.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / MUÑOZ CORTES MARIA	00.00	711,750.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / ANA MARIA MEZA SANCHEZ	00.00	4,849,509.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / HERNANDEZ GUAYA DIANA CARMENZA	00.00	2,729,742.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / ANDRES FELIPE FERNANDEZ VASQUEZ	00.00	4,635,609.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / GARAY GARZON CIRIOY VANESSA	00.00	7,620,000.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / JUNCA CARRERO PEDRO PABLO	00.00	3,809,600.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / CASALLAS BARRAGAN LEONEL ANTONIO	00.00	4,410,828.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / ALBA LUCETH CORRALES MOLINA	00.00	2,525,651.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / MARTINEZ ABRIL LADY JOHANNA	00.00	2,628,221.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / CRUZ VALDES JUAN ALBERTO	00.00	1,754,042.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / MORENO SALAMANCA DIANA MARCELA	00.00	2,414,851.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / PARRA CHIQUE YEISON JAVIER	00.00	1,499,210.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / RODRIGUEZ GONZALEZ DIEGO FERNANDO	00.00	2,628,221.00	00.00
25110101	NOMINA POR PAGAR / SEBASTIAN CAMILO JAMAICA TALERO	00.00	37,231,338.00	00.00

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITOS	CREDITOS	VALOR CHEQUE
25110101	NOMINA POR PAGAR / ANGELA RODRIGUEZ PATRICIA	2,574,521.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / BETALCAZAR MORTIGO GABRIELA ANDREA	5,212,507.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / COMBIA MILEHA MORENO MARTINEZ	4,557,677.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / POVEDA VILLANAR JOHAN SANTIAGO	2,369,895.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / NEGRETE CORREA NADIS NADINE	2,405,591.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / DIAZ ZAMBRANO SERGIO ANDRES	2,529,221.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / PIÑILLA LADLANO HECTOR ARLEY	2,405,851.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / LUIS ARLEY ARENAS ROJAS	2,405,128.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / AVELA CARVAJAL ALDINEIDER	670,000.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / CARLOS ARTURO GARCIA	700,895.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / BRAYAN ANDRES FORERO VARGAS	1,045,221.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / JOSE OMAR BERMUDEZ BEJARANO	1,481,744.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / PABLO ENRIQUE SOCHA TABASCOS	2,294,186.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / JOHN ABRAHAM PRIETO PARRA	1,332,137.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / MARTINEZ NAIRVAZ MILTON GUILLEMO	883,722.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / LOPEZ GANZON CARLOS AMBAL	2,245,835.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / FISQUERA FANDINO ULISES	1,673,731.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / ARIAS JIMENEZ ANDREA	2,073,782.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / RODRIGUEZ SANCHEZ ANAGELY	2,392,221.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / CAMACHO CORREA FREDDY MARIANO	2,059,478.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / DIEGO FELIPE BARRERA RINCON	2,628,221.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / CASTILLO MURCIA RICARDO	2,631,671.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / HECTOR LEONARDO CAMPOS FANDINO	3,644,435.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / MARIA CAROLINA PABON GUINDAYO	4,637,789.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / DEISSY GISELL PARRA JOTA	3,035,497.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / HERNANDEZ SIERRA YERLY ANDREA	1,735,782.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / CASTIBLANCO CASTAÑO NATALIA DEL PILAR	2,723,782.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / GARCIA PEREIRA LUIS GABRIEL	3,271,770.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / JUANA VALENTINA GOMEJO BELLO	2,875,509.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / JOTA CASTRO HAROLD STEVEN	711,750.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / JAYME ENRIQUE BAJONERO GOMEZ	1,799,716.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / MATEUS GALVIS IVONNE MARCELA	1,423,100.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / BERNAL BARRERA WILLIAM	2,629,221.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / GALLO BELTRAN JHON ALEJANDRO	5,212,507.00	00.00	
25110101	NOMINA POR PAGAR / CORREA GUEVARA LUIS CARLOS	1,308,788.00	00.00	
11100502	DAVIENDA CTA AHOR 001100213876 / EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CHIRIQUÍ EMSECHIA ESP	00.00	888,740,702.00	
		Débitos	Créditos	Valor Cheque
		688,740,702.00	888,740,702.00	888,740,702.00

Elaboró:	REVISÓ	APROBO	Firma y Sello Beneficiario
			
			c.c ó Nil

Por todo lo anterior se concluye que se presentó una irregularidad en el manejo de los recursos financieros de la empresa, en la elaboración y pago de nómina y prestaciones sociales durante la vigencia 2024 y I semestre de 2025, ocasionando las siguientes consecuencias:

VERIFICACIÓN DE AFECTACIÓN A LOS APORTES DE SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES

En el ejercicio auditor se evidencio que con la alteración de los conceptos de nómina realizados por los funcionarios del área de Talento Humano, mencionados anteriormente en el proceso de liquidación y pago de nómina y prestaciones sociales para la vigencia 2024 y I semestre 2025, no se afectaron los aportes de seguridad social y parafiscal de la empresa.

VERIFICACION DE LA IDENTIFICACION DE RIESGOS ASOCIADOS AL PROCESO

Revisado el mapa de riesgos de la entidad para la vigencia 2025 y el seguimiento realizado con corte a junio 30, se evidencio que se tiene identificado 2 riesgos asociados en los procesos de Gestión de Talento Humano y Gestión Financiera, como se muestra en el siguiente cuadro.

RIESGOS PROCESO GESTIÓN FINANCIERA Y PROCESO GESTIÓN DE TALENTO HUMANO- LIQUIDACIÓN Y PAGO NÓMINA Y PRESTACIONES SOCIALES				
RIESGOS	CLASIFICACIÓN DEL RIESGO	ACCIONES A TOMAR	1er SEGUIMIENTO 2025	OBSERVACIÓN
Error en la aplicación de los procedimientos a cargo del proceso de Gestión Financiera o incumplimiento de normatividad y generación de pagos indebidos.	CUMPLIMIENTO	Revisión de los procedimientos de manera interna. Capacitación continua sobre los controles de pagos. Control en la trazabilidad de los documentos Contables	4. Se recibe por parte de la Oficina de Control interno reporte de materialización del riesgo por desviación en la liquidación y pago de nómina y prestaciones sociales vigencia 2024 y 1er semestre 2025. No cumplimiento de lo dispuesto en los procedimientos: - Procedimiento liquidación de nómina, personal y vacaciones - Código ATH P06; - Procedimiento pago de nómina - Código GFN P03 Diagramas de flujo: - Diagramas de flujo Liquidación de nómina - Código ATH D06, - Diagrama liquidación de personal Código ATH D07. 5. Se recomienda revisar las herramientas dispuestas en el SIG para el proceso, y/o realizar las modificaciones a que haya lugar.	Se realizó monitoreo, seguimiento y evaluación de controles con corte a 30 de junio de 2025, por parte de las oficinas de planeación y control interno, las evidencias reposan en el archivo de gestión de las respectivas dependencias.
Errores en la liquidación pago de NÓMINA y prestaciones sociales.	CORRUPCION	1. Seguimiento a cumplimiento de proceso de nómina 2. Programar auditoría al Sistema de Nómina 3. Reporte electrónico de la Nómina a la DIAN	1. Se evidencia que la empresa cuenta con un Manual de Nómina y Prestaciones SOCIALES, procesos, procedimientos y diagramas de flujo para el proceso de liquidación y pago de nómina y prestaciones, los cuales se encuentran normalizados en el SIG. Respecto al procedimiento ATH P06 - LIQUIDACIÓN DE NÓMINA, PERSONAL Y VACACIONES se debe actualizar con la obligación de reportar la nómina electrónica a la DIAN. 2. Se recibe por parte de la oficina de control interno reporte de materialización del riesgo por desviación de recursos en la liquidación y pago de nómina y prestaciones sociales para la vigencia 2024 y I semestre de 2025. 3. De lo anterior se concluye que la empresa brinda y cuenta con las herramientas necesarias para racionalizar y optimizar el proceso, sin embargo se evidencia que algunos funcionarios no conocen y/o no ejecutan sus actividades de acuerdo a las disposiciones establecidas en el manual de funciones y procesos y procedimientos del SIG. 4. Se recomienda realizar las consultas pertinentes a la aplicabilidad o no de la LEY 2466 de 2025, respecto al pago de recargos nocturnos y/o aumento en la horas dominicales y festivas y en general todo lo relacionado con la reforma laboral. 5. De acuerdo Decreto 768 de 2022- el nivel de riesgo de Emserchía es Riesgo III- Según CIIU - 3360001, se debe solicitar a la ARL el nivel de riesgo mínimo en el que los empleados del área administrativa deben estar afiliados.	

VERIFICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN

Los indicadores de gestión permiten determinar si un proyecto o una organización están siendo exitosos o si están cumpliendo con los objetivos. El líder de la organización con su equipo directivo establecen los indicadores de gestión, que son utilizados de manera frecuente para evaluar el desempeño y resultados.



Versión: 2

Julio 09 de 2018

INFORME DE AUDITORÍA

Versión: 2

Fecha: Julio 09 de 2018

Código: EIN F05

La empresa tiene definidos los indicadores de gestión para cada uno de los procesos, los cuales se encuentran en el SIG. La Oficina Asesora de Planeación contribuye y lidera el proceso de asesoría para la construcción de indicadores de gestión y realiza periódicamente seguimiento a la medición de los mismos.

En la ejecución de la Auditoría se evidencio por parte de la Oficina de Control Interno que no se tienen establecidos indicadores de gestión para el proceso auditado.

REVISIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN EN LA LIQUIDACIÓN Y PAGO NOMINA Y PRESTACIONES SOCIALES - VIGENCIAS 2019 A 2023

El alcance de la Auditoría para el proceso de nómina y prestaciones sociales estaba programado para las vigencias 2024 y I semestre de 2025. En razón a que los funcionarios encargados del proceso e implicados en el presunto fraude cometido en la vigencia 2024 y I semestre de 2025 desempeñaban el mismo cargo en vigencias anteriores, se decidió por parte de las funcionarias de la Oficina de Control Interno realizar una verificación superficial del proceso de pago de salarios específicamente de Jamaica Talero Sebastián Camilo y Romero Vargas Mónica – verificando los archivos planos del banco Davivienda, comprobándose que no se realizaron alteración de los conceptos de nómina ni pagos indebidos en las vigencias 2019 a 2023.

SINTESIS DE HALLAZGOS

TIPO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN HALLAZGOS Y OBSERVACIONES																														
HALLAZGO	1	Durante la Auditoría Interna al proceso de nómina y prestaciones sociales vigencia 2024 y I semestre de 2025, se evidencio que hubo mayores valores programados y girados por concepto de nómina y prestaciones sociales en los meses de enero y febrero de 2024 a favor de Romero Vargas Mónica, Angy Tatiana Mora Velázquez y a partir del mes de marzo de 2024 y I semestre 2025 a Sebastián Camilo Jamaica; dichos pagos fueron direccionados y consignados a sus cuentas bancarias personales, como se muestra en el siguiente resumen:																														
<table><tr><th colspan="5">RESUMEN MAYOR VALOR GIRADO 2024 Y 2025</th></tr><tr><th>NOMBRE DEL FUNCIONARIO</th><th>CÉDULA DE CIUDADANÍA</th><th>MAYOR VALOR GIRADO 2024</th><th>MAYOR VALOR GIRADO 2025</th><th>TOTAL</th></tr><tr><td>ROMERO VARGAS MONICA</td><td>53910826</td><td>\$ 6,500,000</td><td></td><td>\$ 6,500,000</td></tr><tr><td>ANGY TATIANA MORA</td><td>1072705864</td><td>\$ 406,000</td><td></td><td>\$ 406,000</td></tr><tr><td>SEBASTIAN JAMAICA TALERO</td><td>1019093118</td><td>\$ 245,125,599</td><td>\$ 220,095,387</td><td>\$ 465,220,986</td></tr><tr><td colspan="4">TOTAL</td><td>\$ 472,126,986</td></tr></table>			RESUMEN MAYOR VALOR GIRADO 2024 Y 2025					NOMBRE DEL FUNCIONARIO	CÉDULA DE CIUDADANÍA	MAYOR VALOR GIRADO 2024	MAYOR VALOR GIRADO 2025	TOTAL	ROMERO VARGAS MONICA	53910826	\$ 6,500,000		\$ 6,500,000	ANGY TATIANA MORA	1072705864	\$ 406,000		\$ 406,000	SEBASTIAN JAMAICA TALERO	1019093118	\$ 245,125,599	\$ 220,095,387	\$ 465,220,986	TOTAL				\$ 472,126,986
RESUMEN MAYOR VALOR GIRADO 2024 Y 2025																																
NOMBRE DEL FUNCIONARIO	CÉDULA DE CIUDADANÍA	MAYOR VALOR GIRADO 2024	MAYOR VALOR GIRADO 2025	TOTAL																												
ROMERO VARGAS MONICA	53910826	\$ 6,500,000		\$ 6,500,000																												
ANGY TATIANA MORA	1072705864	\$ 406,000		\$ 406,000																												
SEBASTIAN JAMAICA TALERO	1019093118	\$ 245,125,599	\$ 220,095,387	\$ 465,220,986																												
TOTAL				\$ 472,126,986																												
Por lo anterior se recomienda Iniciar acciones legales con la finalidad de restaurar el daño a la empresa.																																
Página 6 y anexo 1																																

	2	<p>Verificación de manuales, procesos, procedimientos y/o diagramas de flujo establecidos en el SIG para el proceso auditado.</p> <p>Revisado el Sistema Integrado de Gestión – SIG, en los procesos Gestión Financiera y Gestión de Talento Humano se evidenció que la empresa cuenta con las herramientas necesarias (manuales, procesos, procedimientos y/o diagramas de flujo), para ejecutar debidamente el proceso de liquidación y pago de nómina y prestaciones sociales en la empresa; sin embargo se demostró en el proceso auditor que por la falta de conocimiento y/o adecuada aplicación en los controles establecidos (revisión, Visto Bueno y autorización) realizados por los responsables, permitió que se extendiera en el tiempo la conducta irregular por parte de los funcionarios antes mencionados,</p> <p>Páginas 2 y 3</p>
OBSERVACIONES	1	<p>No existe un control adecuado en el área de Talento Humano para el manejo del sistema SYSMAN - modulo nómina, relacionado con el bloqueo de terceros que ya no laboran en la empresa (retirado). Es necesario implementar el control, para evitar que se generen inconsistencias en los reportes y transacciones futuras a su nombre. El sistema debe notificar si hay algún contrato activo o transacción pendiente asociada al empleado.</p> <p>Se debe revisar y ajustar la segregación de funciones y los procedimientos de autorización y aprobación, para garantizar que no exista control total sobre todos los aspectos de la nómina por parte de una sola persona, reduciendo el riesgo de acciones no autorizadas. De la misma manera revisar las cargas laborales de los funcionarios del área de Talento Humano.</p> <p>Página 5 y 6</p>
	2	<p>Los Estados Financieros de la empresa con corte a diciembre 31 de 2024 y a junio 30 de 2025, no reflejan la situación real de la empresa, por cuanto fueron alterados los conceptos de nómina dejando como consecuencia la afectación de cuentas contables con valores indebidos y/o pagos en exceso afectando el resultado final del ejercicio</p> <p>Por lo anterior se recomienda realizar los registros contables a que haya lugar para subsanar los mayores valores registrados y no autorizados por concepto de nómina y prestaciones sociales de las vigencias 2024 y I semestre de 2025.</p> <p>Página 5 y 10</p>



INFORME DE AUDITORÍA

Versión: 2

Fecha: Julio 09 de 2018

Código: EIN F05

CONCEPTOS DEL AUDITOR

PRINCIPALES FORTALEZAS

En el ejercicio auditor realizado por parte de la oficina de control interno al proceso de liquidación y pago de nómina y prestaciones sociales se evidencio que se cuenta con los elementos y/o herramientas de calidad que contribuyen a aumentar la eficiencia administrativa de la empresa y el fomento de una cultura de mejora continua, los cuales se encuentran debidamente normalizados en el Sistema Integrado de Gestión SIG

PRINCIPALES DEBILIDADES

El Técnico Administrativo del área de Talento Humano para los periodos auditados no asumió su función y responsabilidad establecida en el manual de funciones Resolución 388 de 2024, específicamente con la actividad de liquidación de la nómina y prestaciones sociales; adicionalmente manifestó desconocimiento de las herramientas establecidos en el SIG para el proceso. Revisada la hoja de vida del funcionario se demostró que fueron entregadas para su conocimiento las funciones relacionadas a su cargo, igualmente se constató que tiene el registro de inducción de personal Código ATH f12 donde se incluye la presentación del Sistema Integrado de Gestión. Adicionalmente no se exigió por parte de los jefes inmediatos que se apropiara de su proceso.

Se identificó una debilidad significativa en el proceso de liquidación y pago de nómina, ya que no se realiza un control adecuado y efectivo que garantice la exactitud y confiabilidad de la información procesada. Además no se cumple con lo dispuesto en las herramientas establecidas en el sistema integrado de gestión – SIG, lo que sugiere una falta de adherencia a los procedimientos y controles definidos.

CONCLUSIONES

La Auditoría se ejecutó atendiendo el programa Anual de Auditoría Interna para la vigencia 2025, aprobado en el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno celebrado el 28 de febrero y modificado el 4 de agosto, se verificaron aspectos relacionados con el apoyo de la alta dirección, lineamientos establecidos relacionados con el proceso de liquidación y pago de nómina y prestaciones sociales, revisando el cumplimiento de procesos, procedimientos y/o diagramas de flujo y formatos establecidos en la empresa en el Sistema Integrado de Gestión - SIG.

RECOMENDACIONES

Se recomienda revisar las pólizas de seguro contratadas por la empresa para las vigencias 2024 y 2025, con el fin de determinar si el presunto fraude cometido por los funcionarios del área de Talento Humano está amparado por alguna de ellas. Esto incluye verificar si las pólizas de fidelidad, responsabilidad civil u otras, cubren pérdidas ocasionadas por actos indebidos por parte de los funcionarios. Se debe evaluar si es necesario actualizar o modificar las pólizas existentes para mejorar la cobertura y protección contra futuros riesgos.



INFORME DE AUDITORÍA

Versión: 2

Fecha: Julio 09 de 2018

Código: EIN F05

OBSERVACIONES (Eventualidades durante el procedimiento de auditoría)

Se resalta la disponibilidad y buena actitud frente al ejercicio de Auditoría, por parte de la Directora Administrativa y Financiera, de los funcionarios del área de Talento Humano y área financiera responsables del proceso Auditado.

APROBACIÓN

AUDITOR(ES)

NOMBRE / CARGO

FIRMA

MARTHA LUCIA ÁVILA V.
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

CAROLINA PABON QUIMBAYO
PROFESIONAL UNIVERSITARIO CONTROL INTERNO

AUDITADO

NOMBRE / CARGO

FIRMA

JIMENA RODRIGUEZ FAJARDO
DIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

ANA CAROLINA TUTA GUERRERO
JEFE OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN

GLORIA INES RODRIGUEZ RODRIGUEZ
SUBDIRECTORA TALENTO HUMANO

LINA MARIA RODRIGUEZ BAJONERO
PROFESIONAL UNIVERSITARIO – TESORERÍA

AMELBA LUCIA CONTRERAS ALARCON
PROFESIONAL UNIVERSITARIO – CONTABILIDAD

SOLANGY JIMENA CLAVIJO SIERRA
PROFESIONAL UNIVERSITARIO – PRESUPUESTO

LUISA FERNANDA PAEZ MORALES
PROFESIONAL UNIVERSITARIO

OSCAR MAURICIO SOLER GALEANO
TÉCNICO ADMINISTRATIVO TH