

INFORME DE AUDITORIA

Versión: 1

Fecha: Agosto 24 de 2015

Código: EIN F05

ÁREA A AUDITAR	CAPACITACION Y FORMACION FUERA DE LA EMPRESA – VIATICOS 2017		
FECHA DE AUDITORIA:	24 a 28 de septiembre de 2018	FECHA APROBACIÓN DE INFORME:	Octubre 09 de 2018
VIGENCIA DEL PROGRAMA:	2018		
DESARROLLO			
OBJETIVO:	Establecer el grado de conformidad del proceso de Gestión de Administración del talento Humano de la Empresa de Servicios Públicos de Chia – EMSEERCHIA ESP, respecto a las capacitaciones programadas y realizadas fuera de la empresa. Identificar y atender oportunamente las acciones de mejoramiento que puedan existir, para propender hacia una gestión eficiente, eficaz, que alimiente integralmente el objetivo propuesto y la administración del riesgo. Realizar evaluación a los procedimientos establecidos en la Empresa, para la solicitud de viáticos.		
ALCANCE:	Evaluar el cumplimiento de normas y exigencias legales, detectar el grado de eficacia y eficiencia de los procedimientos establecidos y realizados en el área de recursos humanos, respecto a planes y programas del proceso de capacitación fuera de la empresa y viáticos para la vigencia 2017.		
PERSONA(S) ENTREVISTADA(S):			
NOMBRE:		CARGO:	
Héctor Peña Tarazona		Director Administrativo y Financiero	
José Fabián Gómez Marín		Subdirector de Talento Humano y SST	
Gloria Ines Rodríguez Rodríguez		Profesional Universitario	
Sebastián Camillo Jamaica Talero		Técnico Administrativo	

METODOLOGIA

La Auditoría se desarrolló atendiendo el programa de Auditoria para la vigencia 2018, aprobado en el Comité de Sistema Integrado de Gestión, se remitió previamente el plan de auditoria a los líderes del proceso y fue socializado en reunión de apertura llevada a cabo el día 24 de septiembre de 2018. Se describe a continuación la síntesis de ejecución de cada una de las actividades realizadas por el grupo auditor.

CAPACITACIONES

Se verifico que existe la resolución 012 de enero de 2017, por medio del cual se adopta el plan de capacitación, bienestar social e incentivo para el año 2017, en la Empresa de Servicios Públicos de Chía EMSEERCHIA E.S.P. En su artículo primero dice: *"Adoptar el plan de capacitación y bienestar social para los funcionarios de la empresa de Servicios Públicos de Chía – EMSEERCHIA E.S.P, para el año 2017. El cual hace parte constitutiva del presenta acto administrativo."*

Se verifico que existen el Plan Institucional de capacitación y Bienestar Social 2017, en el cual se define el Marco Normativo, los objetivos generales y específicos, las políticas, los programas a ejecutar y los recursos financieros.

El área de talento humano mediante correo electrónico de fecha octubre 24 de 2016 solicita a las dependencias de la empresa diligenciar el formato ATH F10 NECESIDADES DE CAPACITACIÓN Y FORMACIÓN vigencia 2017, con la finalidad de elaborar el Plan Institucional de capacitación, bienestar social e incentivos 2017. Posteriormente dicha dependencia consolida la información y evalúa la necesidad de capacitación para definir cuales se incluirán en el plan. Una vez elaborado el plan de capacitación por el profesional universitario de talento humano, se remite a la Dirección Administrativa y Financiera para su aprobación. Aprobado el plan se proyecta el acto administrativo (Resolución) por medio del cual se adopta.

Se procede a verificar si las capacitaciones contempladas en el plan para la vigencia 2017, están incluidas en el CRONOGRAMA DE CAPACITACIÓN formato **ATH F15**.

De lo anterior se evidencia que existe una planeación a las actividades relacionadas con las capacitaciones, se da cumplimiento al diagrama de flujo definido en el Sistema Integrado de Gestión, para la elaboración del plan de capacitación, el cual se adoptó mediante la resolución 012 de 2017.

Verificado el formato ATH F15 CRONOGRAMA DE CAPACITACIONES, presentado por el área de Talento Humano a la Oficina Asesora de Control Interno se encontró que de las 58 capacitaciones realizadas y/o descritas en el cronograma solo 3, se encontraban en el plan de capacitación, lo que corresponde a un 5.17%; inclusive verificado los temas incluidos en el cronograma se evidencia que algunos no corresponden a capacitaciones entre otros: Chía express. 2da feria empresarial agosto 2017, yoga de la risa, recuperación examen certificación por competencias (operarios de barrido y recolección); de esta manera se concluye que no se cumple con la finalidad, el objetivo, las políticas y estrategias de construir un plan de capacitación cuando no se le da prioridad a su cumplimiento y ejecución.

Revisada la carpeta que reposa en el área de talento humano, se encontró que algunas de las capacitaciones no están incluidas en el cronograma, las cuales se reflejan en el siguiente cuadro:

INFORME DE AUDITORIA

Version: 1

Fecha: Agosto 24 de 2015

Código: EIN F05



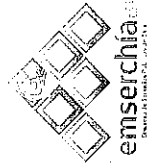
RELACION CAPACITACIONES 2017 NO INCURRIDAS EN CRONOGRAMA

NOMBRE	DEPENDENCIA	CAPACITACION	FECHA	QUIEN LA ORGANIZA
JULIETH ANGELICA LEGUIZAMON DOMOSO	DIRECCIÓN TÉCNICA OPERATIVA DE A.A.A.	CURSO MODULACIÓN HIDRÁULICA DE SISTEMAS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE ACUERDO A LA NORMATIVA VIGENTE	28 DE OCTUBRE, 4, 11 Y 18 DE NOVIEMBRE DE 2017	INDEAN INVERSIONES PARA EL DESARROLLO ANDINO
WILLIAM ANDRES GUZMAN CHITIVA	DIRECCIÓN TÉCNICA OPERATIVA DE A.A.A.	CURSO MODULACIÓN HIDRÁULICA DE SISTEMAS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE ACUERDO A LA NORMATIVA VIGENTE	28 DE OCTUBRE, 4, 11 Y 18 DE NOVIEMBRE DE 2017	INDEAN INVERSIONES PARA EL DESARROLLO ANDINO
ANANDA MARIA SANDOVAL SANCHEZ	DIRECCIÓN TÉCNICA OPERATIVA DE A.A.A. - COORDINACIÓN DE GREAC	XIX JORNADAS INTERNACIONALES EN DERECHO EN MEDIO AMBIENTE	25,26 Y 27 DE OCTUBRE DE 2017	UNIVERSIDAD EXTERNAO DE COLOMBIA
MIGUEL ANGEL POVEDA	DIRECCIÓN TÉCNICA OPERATIVA DE A.A.A. - COORDINACIÓN ASBO	CURSO DE DE GESTIÓN DE RESIDUOS SÓLIDOS URBANOS	27 Y 28 DE JULIO DE 2017	ASOCIACIÓN NACIONAL DE EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Y COMUNICACIONES - ANDESCO
ZULMA GINETH VELOZA MANRIQUE	DIRECCIÓN COMERCIAL - COORDINACIÓN DE FACTURACIÓN	GESTIÓN DE CARTERA PARA SERVICIO PÚBLICO	27 Y 28 DE JULIO DE 2017	ASOCIACIÓN NACIONAL DE EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Y COMUNICACIONES - ANDESCO
LAIIRA ASTRID GUERRERO MARTINEZ	DIRECCIÓN COMERCIAL - COORDINACIÓN	GESTIÓN DE CARTERA PARA SERVICIO PÚBLICO	27 Y 28 DE JULIO DE 2017	ASOCIACIÓN NACIONAL DE EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Y COMUNICACIONES - ANDESCO
STHA LUCIA ANILA VERA	OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO	SEMINARIO TALLER DE ALTA REDUCCIÓN DE INFORMES DE AUDITORIA INTERNA	15,16 Y 17 DE MARZO DE 2017	INSTITUTO DE AUDITORES INTERIORS DE COLOMBIA
JENAMY CAROLINA ROMERO CANOQUE	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - CONTABILIDAD	SEMINARIO ACTUALIZACIÓN Y REFORMA TRIBUTARIA	27 DE ENERO AL 4 DE FEBRERO DE 2017	ESPECIALISTAS TRIBUTARIOS, FINANCIEROS Y ECONÓMICOS S.A.S.
ADRIANA DEL PILAR MARTINEZ	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - CONTABILIDAD	SEMINARIO ACTUALIZACIÓN Y REFORMA TRIBUTARIA	27 DE ENERO AL 4 DE FEBRERO DE 2017	ESPECIALISTAS TRIBUTARIOS, FINANCIEROS Y ECONÓMICOS S.A.S.
VARIOS	TODAS	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO - Capacitación, asesoría y acompañamiento riesgos - Estrategia y seguimiento	MAYO - JUNIO - JULIO DE 2017	OFICINA DE CONTROL INTERNO

De esta manera se evidencia que no existe trazabilidad en el plan de capacitación, cronograma y documentos soportes de las carpetas.

CAPACITACIONES FUERA DE LA EMPRESA

En lo que respecta a las capacitaciones realizadas fuera de la Empresa, se realizó prueba selectiva a 5 de las 9 capacitaciones realizadas durante la vigencia, verificando acto administrativo de autorización, comprobante de egreso con sus respectivos soportes y certificado de asistencia; evidenciándose que se cumple con los procedimientos establecidos por la empresa.



INFORME DE AUDITORIA

Versión: 1

Fecha: Agosto 24 de 2015

Código: EIN F05

FUNCIONARIO	CAPACITACION	CERTIFICADO DISPONIBILIDAD	No. RESOLUCION	REGISTRO PRESUPUESTAL	ORDEN DE PAGO	COMPROBANTE DE EGRESO	CERTIFICADO DE ASISTENCIA
WILMAR ANDRES GUZMAN CHITIVA	CURSO MODELACIÓN HIDRAULICA DE SISTEMAS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD VIGENTE	2017000682	648	2017000688	2017000733	2017001109	X
AMANDA MARIA SANDOVAL SANCHEZ	XIX JORNADAS INTERNACIONALES EN DERECHO EN MEDIO AMBIENTE	2017000680	647	2017000686	2017000734	2017001110	X
MIGUEL ANGEL POVEDA	CURSO DE DE GETIÓN DE RESIDUOS SOLIDOS URBANOS	2017000483	466	2017000482	2017000485	2017000748	X
ZULMA GINETH VELOZA MANRIQUE	GESTION DE CARTERA PARA SERVICIO PUBLICO	2017000496	468	2017000493	2017000490	2017000756	X
ADRIANA DEL PILAR MARTINEZ	SEMINARIO ACTUALIZACIÓN Y REFORMA TRIBUTARIA	2017000048	41	2017000052	2017000022	2017000056	X

VIATICOS

REVISION ACTOS ADMINISTRATIVOS RELACIONADOS CON EL PROCESO

Se revisaron los actos administrativos relacionados con el proceso, evidenciándose que la empresa mediante Resolución 244 de 2015 adopta el procedimiento para conferir comisiones de servicio y reconocimientos de viáticos en la Empresa de Servicios Públicos de Chía, EMSEERCHIA E.S.P.; en el acuerdo del acto administrativo parágrafo del artículo primero se dispone " *Mientras no se adopte un régimen propio en la Empresa de Servicios Públicos de Chía, EMSEERCHIA E.S.P., anualmente se entenderá adoptada la norma Nacional Vigente, en lo que respecta al aumento de la escala de valores de viáticos*", en este caso para la vigencia 2017 el Decreto 1000 de junio de 20017.

Se verifico la carpeta de viáticos para la vigencia 2017, encontrándose 41 resoluciones por la cual se autoriza el pago de la comisión de servicios y transporte para asistencia a capacitaciones. Con lo anterior se realiza prueba selectiva a los procedimientos establecidos por la empresa, normatividad legal aplicable, documentos y soportes a 8 de las 41 autorizaciones de viáticos para la vigencia 2017, correspondiente al 20%, evidenciándose que la empresa cumple con los procedimientos establecidos.

INFORME DE AUDITORIA

Versión: 1

Fecha: Agosto 24 de 2015

Código: EIN F05

MUESTRA SELECTIVA VIATICOS VIGENCIA 2017

Nombre	Actividad	Valor	Moneda	Cantidad	Valor	Moneda	Observaciones
JESSON SILVA COMBITA	CAPACITACION E INDUCCION DE ADMINISTRACION DEL SISTEMA SYSMAN - PAIPA	\$ 66.000	TRANSPORTE		\$ 66.000		CORREO DE SOLICITUD CON VISTO BUENO DE GERENCIA RESOLUCION 029
		\$ 195.224	VIATICOS	0,5	\$ 97.612		
FIDEL ANDRES BELLO MUNAR	FACTURACION EN SITIO - FUSAGASUGA	\$ 50.000	TIQUETES		\$ 50.000		CORREO DE SOLICITUD CON VISTO BUENO DE GERENCIA RESOLUCION 97
		\$ 120.415	VIATICOS	1	\$ 120.415		
VANIRA NAVARRETE PEREIRA	CONOCER LOS PROCESOS Y PRECEDIMIENTOS EN AGUAS DE PEREIRA - PEREIRA	\$ 251.990	TIQUETES		\$ 251.990		FACTURA DEL VALOR DE LOS TIQUETES
		\$ 267.647	VIATICOS	0,5	\$ 133.824		RESOLUCION 106 RESOLUCION 103
JAIRO PINZON GUERRA	60 CONGRESO DE AGUA Y SANIAMIENTO BASICO AMBIENTE Y ENERGIAS RENOVABLES - CARTAGENA	\$ 512.560	TIQUETES		\$ 512.560		FACTURA DEL VALOR DE LOS TIQUETES
		\$ 361.056	VIATICOS	3	\$ 1.083.168		RESOLUCION 246 RESOLUCION 247
ANGELA MARIA NERY CARDENAS	60 CONGRESO DE AGUA Y SANIAMIENTO BASICO AMBIENTE Y ENERGIAS RENOVABLES - CARTAGENA	\$ 439.880	TIQUETES		\$ 439.880		FACTURA DEL VALOR DE LOS TIQUETES
		\$ 267.647	VIATICOS	3	\$ 802.941		RESOLUCION 250 RESOLUCION 249
HECTOR ALFONSO PEÑA TARAZONA	19 CONGRESO ANDESCO DE SERVICIOS PUBLICOS Y COMUNICACIONES ANDESCO CARTAGENA	\$ 559.000	TIQUETES		\$ 559.000		FACTURA DEL VALOR DE LOS TIQUETES
		\$ 285.714	VIATICOS	3	\$ 857.142		RESOLUCION 305 RESOLUCION 356
LAURA ASTRID GUERRERO MARTINEZ	STEFANINI SYSMAN - LAURA ASTRID GUERRERO MARTINEZ	\$ 66.000	TRANSPORTE		\$ 66.000		CERTIFICADO DE ASISTENCIA RESOLUCION 531
		\$ 128.544	VIATICOS	0,5	\$ 64.272		
DEISSY GISELL PARRA JOTA	CAPACITACION HOJAS DE VIDA Y NOMINA EN PAIPA	\$ 66.000	TRANSPORTE		\$ 66.000		CERTIFICADO DE ASISTENCIA RESOLUCION 630
		\$ 128.544	VIATICOS	0,5	\$ 64.272		

Como resultado de lo anterior se determinaron los Hallazgos, Observaciones, fortalezas, debilidades y recomendaciones con la finalidad de fortalecer las acciones de mejoramiento en el área auditada.

INFORME DE AUDITORIA

Versión: 1

Fecha: Agosto 24 de 2015

Código: EIN F05

SINTESIS DE HALLAZGOS		
TIPO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN HALLAZGOS Y OBSERVACIONES
HALLAZGOS	1	MODULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN HALLAZGO 1: No se evidencio una planeación integral al proceso de recursos humanos en donde se pueda realizar una trazabilidad a lo planeado con lo ejecutado respecto a las actividades relacionadas con capacitaciones. Existe el plan de bienestar y capacitación, la ejecución no concuerda con lo planeado, se realizaron capacitaciones las cuales no se encuentran incluidas en el cronograma y de las capacitaciones realizadas fuera de la empresa solo 4 se encontraban incluidas en el plan. Lo anterior según lo establecido en la Actualización del Modelo Estándar de Control Interno MECI, reglamentado por el decreto 943 de 2014 y el Decreto 648 de 2017 en su Primer Módulo, Control de Planeación y Gestión para el componente <u>Direccionamiento Estratégico</u> en donde existen un conjunto de elementos que oriente a la entidad hacia el cumplimiento de su misión y objetivos institucionales.
OBSERVACIONES	1	OBSERVACION 1: No se evidencio un estudio detallado sobre el plan de capacitación de la empresa para la vigencia fiscal 2017, incumpliendo lo establecido en las políticas y estrategias del programa de capacitación y bienestar social, donde se requiere entre otros: Diagnóstico de las necesidades de capacitación Selección de la metodología y recolección de datos Investigación y análisis de la información Definición de los destinatarios Selección de la persona u organismo capacitador Evaluación de propuestas Ejecución y registro del programa Indicadores
CONCEPTOS DEL AUDITOR		
PRINCIPALES FORTALEZAS		
Se resalta la eficiencia en la ejecución de las etapas descritas en el diagrama de flujo para la solicitud de viáticos.		
Se adelantaron varias capacitaciones para los funcionarios de la empresa en el área de salud y seguridad en el trabajo.		

Se encontró que el área de talento humano no realizó una planeación integral respecto a las actividades de capacitación para la vigencia 2017, no se establecieron de manera clara las necesidades y su ejecución no fue puntual a la estrategia planeada. La finalidad de la planeación y la ejecución en capacitaciones, es desarrollar conocimientos, habilidades y actitudes en el personal para mejorar su desempeño fortaleciendo y coadyuvando al cumplimiento y objetivos de la empresa.

PRINCIPALES DEBILIDADES

CONCLUSIONES

La Auditoria se ejecutó acorde con el plan de auditoría interna, para la vigencia 2018, se verificaron los planes, cronogramas y procedimientos del proceso tales como: Plan institucional de capacitación y bienestar, cronograma de capacitaciones, carpetas y soportes relacionados con capacitaciones y viáticos para la vigencia 2017. Verificando el desarrollo de los procesos con las disposiciones planificadas y lo establecido por la entidad, en términos de eficacia, eficiencia y efectividad, para buscar la mejora continua respecto a los hallazgos y observaciones registradas en el presente informe, para lo cual es necesario la suscripción del plan de mejoramiento.

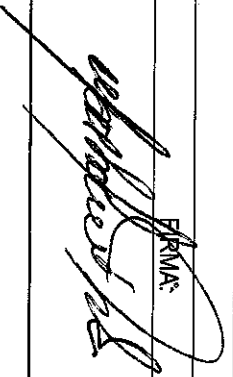
RECOMENDACIONES

Se recomienda que el Plan de Capacitación y bienestar social de EMSERCHIA E.S.P, para las siguientes vigencias sea socializado con el Equipo Directivo de la Empresa con la finalidad de realizar seguimiento a su ejecución.

Se recomienda que una vez sea aprobado el Plan Institucional de Capacitación PIC mediante resolución, se elabore el Cronograma con las capacitaciones con la finalidad de llevar un control adecuado y medir su eficiencia.

OBSERVACIONES (Eventualidades durante el procedimiento de auditoría)

Se postergo el cierre de la presente Auditoria, por cuanto los funcionarios de la Oficina Asesora de Control Interno asistieron los días 27 y 28 de septiembre al Congreso Nacional de Control Interno.

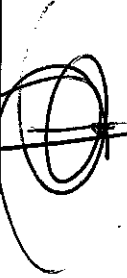
APROBACIÓN	
AUDITORES)	
NOMBRE / CARGO	FIRMA:
MARTHA LUCIA AVILA VERA Jefe Oficina Asesora de Control Interno	

INFORME DE AUDITORIA

Versión: 1

Fecha: Agosto 24 de 2015

Código: EIN F05

AUDITADO	
NOMBRE / CARGO	FIRMA:
HECTOR PEÑA TARAZONA Director Administrativo y Financiero	
FABIAN GOMEZ MARIN Subdirector de Talento Humano y SST	
GLORIA RODRIGUEZ RODRIGUEZ Profesional Universitario	
SEBASTIAN JAMAICA Técnico Recursos Humanos	