
	EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL				
	INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz /Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

## INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORÍA

Auditoría al proceso de pago de planillas de contratistas – persona natural no responsable de IVA

### OFICINA DE CONTROL INTERNO

#### AUDITOR (ES):



**LÍDER:** Julián Camilo Cuéllar García  
**EQUIPO AUDITOR:** Doris Pilar Ojeda Pérez  
 Lilibeth Isbelia Parrado Molano

#### REVISADO POR:

Olga Lucía Vargas Cobos  
**JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO**

BOGOTÁ, 30/06/2023

**SECRETARÍA DISTRITAL DE SALUD**

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE SALUD	EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL				
	INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz /Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					



## Contenido

1. OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA( NIA 2210).....	2
2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA AUDITORÍA. ( NIA 2210).....	2
3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA. ( NIA 2220). ....	3
4. CRITERIOS DE AUDITORÍA. ( NIA 2210- A3). ....	3
4.1 Internos: (políticas,normatividad interna,procedimientos lineamientos) .....	3
4.2 Externos( leyes y regulaciones que apliquen).....	4
5. METODOLOGÍA UTILIZADA. ( NIA 2300).....	4
6. ANÁLISIS DE INFORMACIÓN Y DE DATOS. ( NIA 2320). ....	4
6.1 Esquema de la Líneas de Defensa .....	4
6.2.Ambiente de Control .....	5
6.3 Actividades de Control .....	6
6.4 Gestion de los Riesgos .....	22
6.5 Actividades de Monitoreo.....	24
6.6 Información y Comunicación .....	24
7. ASPECTOS POSITIVOS ( NIA 2410 A2 ). ....	25
8. NO CONFORMIDADES. ( NIA 2431 ). ....	26
9. ACCIONES PARA ABORDAR RIESGOS. ( NIA 2410-A1 ). ....	26
10. CONCLUSIONES. ( NIA 2410-A1 ). ....	28
11. PLAN DE MEJORAMIENTO ( NIA 2500). ....	29
12. ANEXOS.....	29

### 1. OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA (NIA 2210)

Verificar por muestreo aleatorio, los controles del proceso auditado para realizar las liquidaciones, impuestos y pagos de los contratistas (persona natural - no responsables de IVA) en el FFDS durante la vigencia 2022.

### 2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA AUDITORÍA. (NIA 2210)

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE SALUD	EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL				
	INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz /Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

- Verificar la aplicación de controles descritos en el procedimiento SDS-FIN-PR-006 *Generación y Pago de Planillas de Contratistas del Régimen Simplificado del FFDS.*
- Realizar análisis de las posibles diferencias encontradas a partir del cruce de bases de datos (archivos fuente, consolidación, hojas de trabajo) aportadas por el proceso.
- Identificar riesgos y controles presentes en diferentes herramientas como el mapa de riesgos y el procedimiento, así como aquellos potenciales que pueden afectar el desempeño del proceso frente a la elaboración y liquidación de las planillas de pago.

### 3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA. (NIA 2220)

Desde: La gestión de la Dirección Financiera para la planeación, ejecución y verificación de acciones correspondientes a la consolidación, liquidación y pago de planilla de contratistas del Fondo Financiero Distrital de Salud, teniendo en cuenta los componentes de control del MECI (ambiente de control, gestión del riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo y supervisión).

Hasta: Las acciones de mejoramiento continuo sobre la gestión



Periodo a evaluar: Vigencia 2022 (Sin perjuicio de evaluar información de periodos anteriores o posteriores, según necesidad).

### 4. CRITERIOS DE AUDITORÍA. (NIA 2210- A3)

Criterios del Trabajo:

- Para el desarrollo de la auditoría se tendrá en cuenta el marco normativo y doctrinario de la Gestión Pública y del Derecho a la Salud, los principios de la gestión administrativa, el conjunto de procedimientos, lineamientos, políticas, riesgos asociados y controles establecidos frente a la gestión de pagos a contratistas no responsables de IVA.
- De igual forma se procederá a la verificación por muestreo de casos, visitas de campo, entrevistas y solicitud de información que se considere pertinente.
- Caracterización del proceso Gestión Financiera y documentos asociados
- Los demás que sean considerados pertinentes para el objetivo y alcance de la auditoría

\*La nomenclatura de cada numeral del informe corresponde a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

	EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL				
	INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz /Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

#### 4.1 Internos:

- Procedimiento SDS-FIN-PR-006 Generación y Pago de Planillas de Contratistas del Régimen Simplificado del FFDS
- Circular 005 de enero de 2022 – Requisitos para el trámite de solicitudes de pago
- Circular Interna 008 de enero de 2022 - Lineamientos de ejecución y cierre mensual presupuestal, contable y tesorería, vigencia fiscal 2022 y apertura vigencia 2023

#### 4.2 Externos (Leyes y regulaciones que apliquen)

- Ley 1607 de 2012
- Decreto 99 de 2013
- Decreto 1070 de 2013
- Decreto 624 de 1989 - Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los impuestos administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales
- Resolución SDH No. 191 de 2017 - Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital



### 5. METODOLOGÍA UTILIZADA. (NIA 2300)

Se realizó una auditoría de gestión con énfasis en riesgos mediante la observación y revisión de las evidencias de la gestión realizada por los profesionales de la Dirección Financiera, incluida la verificación documental, verificación con los referentes técnicos de los controles identificados, muestreo aleatorio de casos y mesas de trabajo donde se abordaron los distintos componentes de control presentes en la estructura del Modelo Estándar de Control Interno, e inmersos dentro del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, de acuerdo con lo establecido en el Decreto 1499 de 2017.

### 6. ANÁLISIS DE INFORMACIÓN Y DE DATOS. (NIA 2320)

#### 6.1 Esquema de las Líneas de Defensa

La presente auditoría se centró en el análisis del rol de la Dirección Financiera como segunda línea de defensa y a su vez primera línea en el procedimiento de liquidación y pago de planillas de contratistas, persona natural no responsable de IVA del Fondo Financiero Distrital de Salud.

 <p><b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE SALUD</p>	<b>EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL</b>				
	<b>INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)</b>				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz / Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

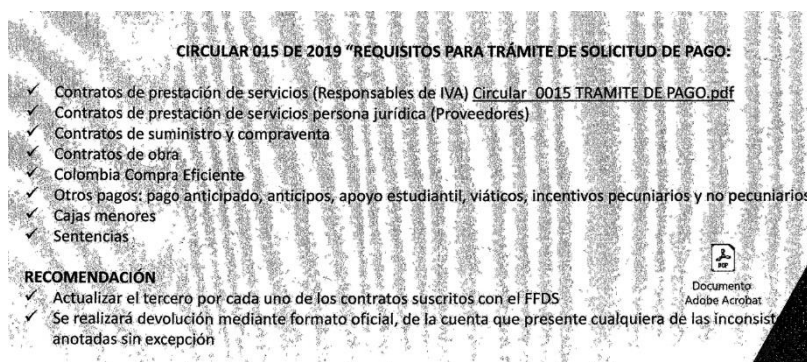
En este orden de ideas, se verificó la aplicación de controles y se identificaron situaciones que ponen de manifiesto la existencia de riesgos, con el fin de generar alertas que permitan adelantar las gestiones para su mitigación.

En el apartado 6.3 Actividades de Control, se aborda el rol del auditado como segunda línea de defensa dentro del procedimiento, teniendo en cuenta su labor de recepción y revisión de información procedente de las distintas áreas generadoras de reportes de novedades, certificaciones de los supervisores de los contratos, entre otros insumos para la elaboración, liquidación y pago de la planilla de contratistas.



De igual manera, en la verificación de las actividades de consolidación de información, liquidación y pagos, se aborda el rol de la Dirección Financiera como primera línea de defensa.

## 6.2. Ambiente de Control

Se solicitó al proceso evidencia de capacitaciones realizadas durante la vigencia 2022, sobre temáticas relacionadas con el procedimiento SDS-FIN-PR-006, dirigidas a los referentes de pagos de contratistas (persona natural) de la entidad. Al respecto, el auditado aportó dentro de la información requerida por el equipo auditor, material de capacitación (diapositivas) y registro fotográfico. No obstante, no se adjuntaron listados de asistencia en los que se verifiquen fechas de realización.



\*La nomenclatura de cada numeral del informe corresponde a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE SALUD	<b>EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION          OFICINA DE CONTROL INTERNO          SISTEMA DE GESTIÓN          CONTROL DOCUMENTAL</b>				
	<b>INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)</b>				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz / Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

## DOCUMENTACION CERTIFICACION CONTRATISTAS NO RESPONSABLES IVA.

DOCUMENTO	OBSERVACIONES
Correo Electrónico dando respuesta al formato "Reporte de Novedades Contractuales Planilla de Contratistas - No Responsable"	El Referente o Supervisor de Contratos de Persona Natural en cada Dependencia debe dar respuesta dentro de los plazos establecido en correo electrónico recibido, anexando documento SDS-FIN-FT-054 última versión cargada en I-SOLUCION, debidamente diligenciado.
Correo Electrónico dando respuesta al formato de "Cumplidos Contrato de Prestación de Servicios No Responsable de Impuestos"	El Referente o Supervisor de Contratos de Persona Natural en cada Dependencia debe dar respuesta dentro de los plazos establecido en correo electrónico recibido, anexando documento SDS-FIN-FT-041 última versión cargada en I-SOLUCION, debidamente diligenciado.
Memorando del Supervisor de Contrato(s)	Se debe hacer el proceso de traducción a la mano según lo señala el SDS-BYS-INS-022 entregando el documento SDS-FIN-FT-041 última versión registrada en el I-SOLUCION. El memorando y sus anexos deben ser allegados a la Dirección Financiera dentro del plazo señalado en correo electrónico recibido.

## PRINCIPALES ERRORES GENERADOS CERTIFICACION CONTRATISTAS NO RESPONSABLES IVA.

- **Valor certificados no concordantes con los Honorarios mensuales generando saldos a favor o en contra a la hora de la ejecución final de contrato.**
- **No incluir en el cumplido contratistas que tenían los requisitos para pago.**
- **Certificar valores de más lo que conlleva a solicitar reintegro de parte de los contratistas al FFDS.**
- **Certificación de periodos ya pagados.**

### 6.3 Actividades de Control

Se seleccionaron los meses de marzo, julio y noviembre de la vigencia 2022, para hacer cruces de datos entre los archivos fuente (generados por cada una de las áreas de la entidad), y los archivos consolidados de novedades, certificaciones del supervisor, planilla liquidada de contratistas y giros realizados, encontrando lo siguiente:



#### 6.3.1 Marzo:

##### Cruce de bases de datos de Novedades

Se realizó la revisión de 24 formatos de novedades SDS-FIN-FT-054 reportados por 20 referentes de pagos a contratistas, encontrando:

\*La nomenclatura de cada numeral del informe corresponde a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)



 <p><b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE SALUD</p>	<b>EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL</b>				
	<b>INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)</b>				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz /Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

- Se observa que hay múltiples versiones del reporte de novedades por cada referente, dentro de la documentación aportada por el proceso.
- Se realizó la revisión de la base de datos consolidada de novedades y se evidenció que el contrato número: 2887225 tiene: una adición “AD2887225” y una cesión “CE2887225” con diferentes contratistas y con las mismas fechas de inicio y terminación, mostrando falta de claridad en la información presentada, de la misma manera se visualiza que este contrato tiene registradas dos cesiones consecutivas con el mismo contratista, como se visualiza en la siguiente imagen:

NOMBRE	IDENTIFICACION	DIGITO-V	1ER APELLIDO	2O APELLIDO	NOMBRES	AÑO_VIGENCIA	DURACION_CONTRATO	VALOR_CONTRATO	VALOR_MENSUAL	FECHA_INICIO	FECHA_TERMINACION
NO2887225	49.789.778	6				2021	210	\$ 35.000.000	\$ 5.000.000	29/09/2021	15/03/2022
CE2887225	1.085.328.821	1				2021	210	\$ 35.000.000	\$ 5.000.000	16/03/2022	28/04/2022
AD2887225	49.789.778	6				2022	91	\$ 10.500.000	\$ 5.000.000	29/04/2022	1/07/2022
CE2887225	1.085.328.821	1				2021	210	\$ 35.000.000	\$ 5.000.000	29/04/2022	1/07/2022

En la información reportada por el referente del área se visualiza que la fecha de inicio de la adición es anterior a la fecha de terminación inicial del contrato. Lo cual evidencia falencias en el diligenciamiento de este formato.

NÚMERO DE CONTRATO	IDENTIFICACIÓN	DV	1ER APELLIDO	2O APELLIDO	NOMBRES	AÑO DEL CONTRATO	DURACIÓN DEL CONTRATO/NOVEDAD EN DÍAS	FECHA DE INICIO Y TERMINACIÓN DEL DD/MM/AAAA	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN
CE2887225	1085328821	1				2021	210	16/03/2022	16/03/2022	1/07/2022
AD2887225	1085328821	1				2021	273	16/03/2022	16/03/2022	1/07/2022



- Frente al formato de novedades se puede observar que no se tiene estandarizado el formato de los datos en la casilla identificación; teniendo en cuenta que esta casilla puede ser usada como llave para la búsqueda e identificación de información, la no estandarización dificulta la verificación de la misma como se observa en la siguiente imagen:

NOMBRE	IDENTIFICACION	DIGITO-V	1ER APELLIDO	2O APELLIDO	NOMBRES
NO2444769	52208260	2			
AD2444769	52.208.260	2			

- Para el contrato NO2490357, en el formato de novedades compilado de la Dirección Financiera se muestra la repetición de la novedad “AD2490357”, el uso de diferente formato en la casilla “Identificación” y una posible inconsistencia subsanada en la fecha de terminación inicial del contrato:

NOMBRE	IDENTIFICACION	DIGITO-V	1ER APELLIDO	2O APELLIDO	NOMBRES	AÑO_VIGENCIA	DURACION_CONTRATO	VALOR_CONTRATO	VALOR_MENSUAL	FECHA_INICIO	FECHA_TERMINACION
NO2490357	1018450665	4				2021	300	\$ 51.979.200	\$ 5.197.920	11/05/2021	10/03/2022
AD2490357	1.018.450.665	4				2021	150	\$ 25.989.600	\$ 5.197.920	11/03/2022	10/08/2022
AD2490357	1018450665	4				2021	150	\$ 25.989.600	\$ 5.197.920	11/03/2022	10/08/2022

\*La nomenclatura de cada numeral del informe corresponde a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE SALUD	<b>EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION          OFICINA DE CONTROL INTERNO          SISTEMA DE GESTIÓN          CONTROL DOCUMENTAL</b>				
	<b>INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)</b>				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz / Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

### Hoja de trabajo de novedades – Dirección Financiera

CONTRATO	NÚMERO DE CONTRATO	IDENTIFICACIÓN	DV	FECHA DE INICIO Y TERMINACIÓN DEL CONTRATO/NOVEDAD			
				DD/MM/AAAA			
				FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	RIESGO ARI	TIPO DE NOVEDAD
2490357	AD2490357	1018450665	4	11/03/2022	10/08/2022	1	ADICIÓN
2490357	NO2490357	1018450665	4	11/05/2021	24/03/2022	1	

Formato de novedades del área

### Cruce de base consolidada de cumplidos y planilla de liquidación

- Se realizó la revisión del contrato 2438038 en los meses de enero y febrero en las bases consolidadas de cumplidos, evidenciando que se certificaron 32 días del mes de febrero.

NO CONTRATO	APELLIDOS	NOMBRES	IDENTIF.	DV	CONTRATO		TOTAL DÍAS CONTRATO	VALOR TOTAL DEL CONTRATO	VALOR FIJO MENSUAL	PERIODO CERTIFICADO	
					INICIO	TERMIN.				MES	AÑO
NO2438038			20472473	8	28/04/2021	27/02/2022	300	30.483.000	3.048.300	1	al 27 febrero 2022

Planilla pago febrero

NO CONTRATO	APELLIDOS	NOMBRES	IDENTIF.	DV	CONTRATO		TOTAL DÍAS CONTRATO	VALOR TOTAL DEL CONTRATO	VALOR FIJO MENSUAL	PERIODO CERTIFICADO	
					INICIO	TERMIN.				MES	AÑO
CE248038			59028191	8	24/02/2022	27/02/2022	4	406.440	3.048.300	26-27	FEBRERO 2022
AD2438038			59028191	8	28/02/2022	30/06/2022	123	12.498.030	3.048.300	3 DÍAS	FEB-MARZO 2022

Planilla pago marzo

Se realiza la certificación para el pago del día 26 y 27 doble vez



NUMERO CONTRATO	CEDULA	DV	NOMBRE	VR CONTRATO	INICIO CONTRATO	TERMINACION CONTRATO	VR HONORARIO MENSUAL	CDP	RP	DESCRIPCION PERIODO CERTIFICADO	DÍAS
NO2438038			JZ MARINA PIÑEROS	30.483.000	28/04/2021	27/02/2022	3.048.300	1458	1702	1 al 27 febrero 2022	25

NUMERO CONTRATO	CEDULA	DV	NOMBRE	VR CONTRATO	INICIO CONTRATO	TERMINACION CONTRATO	VR HONORARIO MENSUAL	CDP	RP	PERIODO CERTIFICADO		
										PERIODO	AÑO	DÍAS
CE248038			A. GARCIA BOTERO	406.440	24/02/2022	27/02/2022	3.048.300	1458	1702	26-27 FEBRERO	2022	4
AD2438038			A. GARCIA BOTERO	12.498.030	28/02/2022	30/06/2022	3.048.300	1240	1238	3 DÍAS FEB-MARZO	2022	33

Se certifica el pago de 25 días en febrero más 4 días de febrero en marzo por cesión y tres días de febrero por la adición como se muestra en los anteriores cuadros, para un total de 32 días certificados del mes de febrero, por lo cual se evidencian falencias en el control, seguimiento efectivo y correctivo.

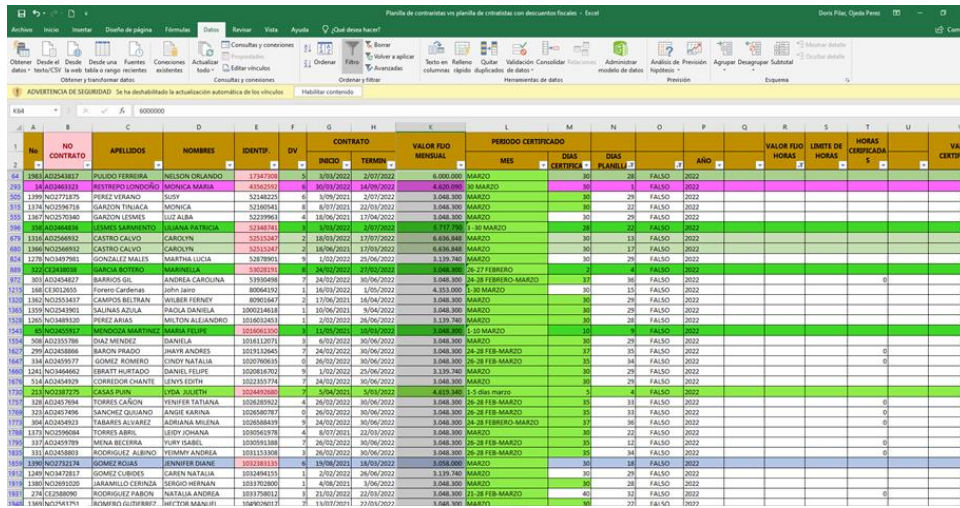
\*La nomenclatura de cada numeral del informe corresponde a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)



 <p><b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE SALUD</p>	<b>EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL</b>				
	<b>INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)</b>				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz /Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

Planilla consolidada de cumplidos versus planilla definitiva liquidada de pagos

- Se tomó como muestra el mes de marzo analizando 2.119 ítems, calculando en la planilla de cumplidos el número de días certificados a partir de los datos encontrados en el campo “periodo certificado”, frente a la columna “PERIODO CERTIFICADO - DIAS” de la planilla definitiva liquidada, encontrando que no coinciden 36 registros:





El análisis anterior puede denotar que la consolidación de certificaciones del supervisor aportada por el proceso no tiene una depuración efectiva de la información presentada como periodo certificado, o en su defecto, mostrar diferencias en los días liquidados en la planilla definitiva frente a los días certificados por el supervisor. Lo anterior evidencia que existen falencias en los controles realizados, para garantizar la calidad de la información reportada.

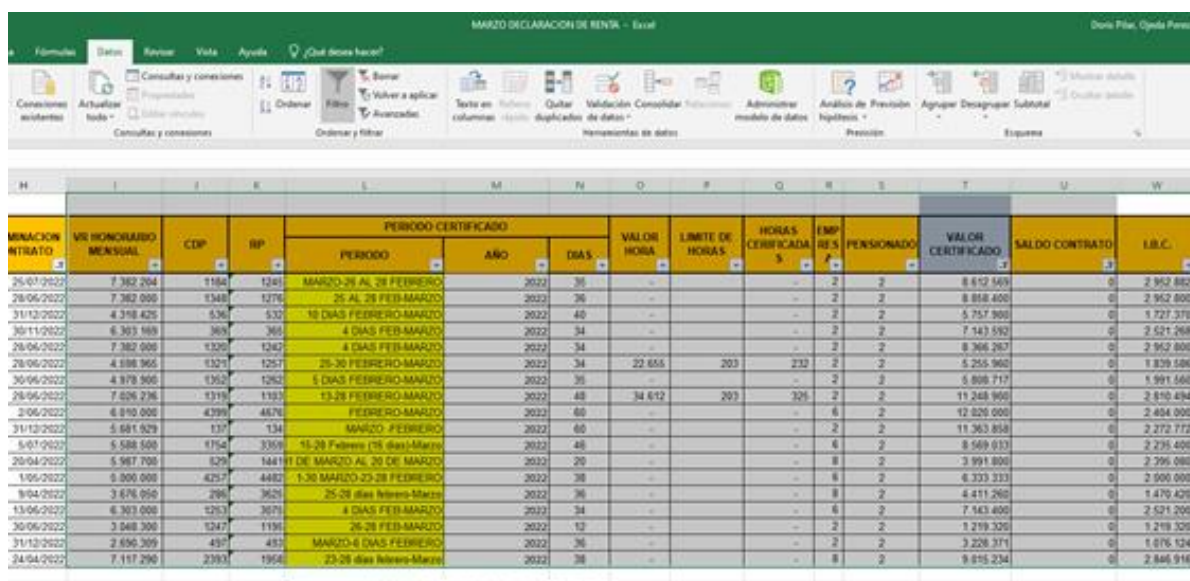
- Se observa que la planilla liquidada de pagos no tiene asociado un instructivo que de claridad acerca del diligenciamiento de cada uno de los campos. Por ejemplo, en la columna “Total Rentas Exentas” se observa que no se trata de la suma de los valores registrados en las columnas “Aporte AFC” y “Aporte Pensión Voluntario”.

TOTAL SEGURIDAD SOCIAL "DIAS"	TIPO ARL	BASE PARA MÁXIMO 40%	BASE PARA VIVIENDA*	DEDUCCIONES			TOTAL DEDUCCIONES	RENTAS EXENTAS		TOTAL RENTAS EXENTAS	TOTAL RENTAS EXENTAS	DIFERENCIA	RESTA BASE SS DEDUCC. RENTAS
				INTERESES VIVIENDA	MEDICINA PREPAGA	DEPENDIENTES		APORTE AFC	APORTE PENSION VOLUNTARIO				
1.104.810	1	3.680.000	3.680.000	-	-	-	-	2.500.000	-	1.655.157	2.500.000	844.843	920.034
653.863	3	1.852.040	2.113.600	-	-	-	-	1.000.000	-	931.300	1.000.000	68.700	528.437
928.704	1	2.828.480	3.200.000	-	96.783	-	96.783	1.500.000	-	1.471.200	1.500.000	28.800	703.313
928.704	1	2.828.480	3.200.000	-	315.238	-	315.238	1.500.000	-	1.471.200	1.500.000	28.800	484.858
1.195.706	1	3.625.200	4.120.000	-	330.417	-	330.417	2.400.000	-	1.853.000	2.400.000	547.000	740.877
										920.034			

\*La nomenclatura de cada numeral del informe corresponde a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE SALUD	<b>EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION          OFICINA DE CONTROL INTERNO          SISTEMA DE GESTIÓN          CONTROL DOCUMENTAL</b>				
	<b>INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)</b>				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz / Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

Se evidenció que, en la columna “saldo del contrato” incluida en la base consolidada de cumplidos de marzo, se encuentran 100 contratos con fechas de terminación entre abril de 2022 y diciembre del mismo año, con saldo cero para ejecutar; mientras que en la planilla liquidada de marzo se encuentran 65 contratos que tienen fecha de terminación entre abril de 2022 y diciembre del mismo año con saldo cero para ejecutar. Lo anterior puede indicar que la información presentada es errónea.





MINICION NTRATO	VR HONORARIO MENSUAL	CIP	BP	PERIODO CERTIFICADO			VALOR HORA	LIMITE DE HORAS	HORAS CERTIFICADA \$	EMP RES P	PENSIONADO	VALOR CERTIFICADO	SALDO CONTRATO	I.B.C.
				PERIODO	AÑO	DIAS								
26/07/2022	7.382.204	1184	1241	MARZO-26 AL 28 FEBRERO	2022	36	-	-	-	2	2	8.612.503	0	2.952.882
28/06/2022	7.382.000	1348	1276	26 AL 28 FEB-MARZO	2022	36	-	-	-	2	2	8.818.400	0	2.952.800
31/12/2022	4.318.425	536	530	18 DIAS FEBRERO-MARZO	2022	40	-	-	-	2	2	5.757.900	0	1.727.370
30/11/2022	6.303.189	369	365	4 DIAS FEB-MARZO	2022	34	-	-	-	2	2	7.147.590	0	2.521.268
28/06/2022	7.382.000	1300	1240	4 DIAS FEB-MARZO	2022	34	-	-	-	2	2	8.366.207	0	2.952.800
28/06/2022	4.888.965	1307	1257	25-30 FEBRERO-MARZO	2022	34	22.655	203	232	2	2	5.255.960	0	1.829.586
30/06/2022	4.878.900	1362	1262	5 DIAS FEBRERO-MARZO	2022	35	-	-	-	2	2	5.808.717	0	1.991.660
28/06/2022	7.626.236	1319	1133	13-28 FEBRERO-MARZO	2022	48	34.612	203	326	2	2	11.248.960	0	2.810.494
3/06/2022	6.810.000	4399	4876	FEBRERO-MARZO	2022	60	-	-	-	6	2	12.026.000	0	2.404.000
31/12/2022	5.681.929	137	134	MARZO- FEBRERO	2022	60	-	-	-	2	2	11.363.858	0	2.272.772
5/07/2022	5.588.600	1764	3359	15-28 Febrero (15 días)-Marzo	2022	48	-	-	-	6	2	8.569.033	0	2.276.400
20/04/2022	5.987.700	529	1441	11 DE MARZO AL 30 DE MARZO	2022	20	-	-	-	8	2	3.991.800	0	2.296.080
1/05/2022	8.000.000	4257	4482	1-30 MARZO-23-28 FEBRERO	2022	38	-	-	-	6	2	6.333.333	0	2.500.000
9/04/2022	3.676.050	296	362	25-28 días febrero-Marzo	2022	36	-	-	-	8	2	4.411.260	0	1.470.420
13/06/2022	6.303.000	1213	3076	4 DIAS FEB-MARZO	2022	34	-	-	-	6	2	7.143.400	0	2.521.200
30/06/2022	3.048.300	1247	1196	26-28 FEB-MARZO	2022	12	-	-	-	2	2	1.219.320	0	1.219.320
31/12/2022	2.656.309	497	483	MARZO-4 DIAS FEBRERO	2022	36	-	-	-	2	2	3.228.371	0	1.676.124
24/04/2022	7.117.290	2393	1954	23-28 días febrero-Marzo	2022	38	-	-	-	8	2	9.615.234	0	2.846.916

Así mismo, al realizar la revisión de las mismas dos planillas se encontraron 17 contratos con diferencias en los saldos a ejecutar que se muestran en la casilla “saldo de contrato”:

No	NO CONTRATO
1	NO3373613
2	NO3002390
3	NO3373440
4	NO3437053
5	NO3117790
6	NO3373241
7	CE3437053
8	NO3410247
9	NO3373275
10	NO3105575

\*La nomenclatura de cada numeral del informe corresponde a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE SALUD	EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL				
	INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz /Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

11	NO3436599
12	NO3437174
13	NO3373381
14	NO2712283
15	NO3119655
16	CE2989281
17	NO2989531

### Planilla de giros

Al revisar la planilla de giros del mes de abril se encontraron nombres repetidos con cédulas diferentes:

Identifica	Nombre
40342496	SARVIA ISAB
52061365	SARVIA ISAB
1085328821	SARVIA ISAB

Identifica	Nombre
1052312497	ANDRES BUI
74433503	ANDRES BUI

### 6.3.2 Julio:



#### Cruce de bases de datos de Novedades

Se solicitó al proceso auditado la información de las novedades por mes del año 2022, encontrando lo siguiente:

Se observa que la base de datos consolidada por mes contiene las novedades acumuladas de cada contrato; más no se distinguen las novedades reportadas en el mes correspondiente, de las demás registradas en la base.

Adicionalmente, la consolidación no se realiza en el formato establecido para que las dependencias realicen el reporte (SDS-FIN-FT-054. V.3), sino que se maneja una hoja de trabajo "CERTIFICACIÓN DE SUPERVISOR CPS\_NO RESPONSABLE DE IVA\_2022" que no tiene la misma estructura, e incluye otros campos de información.

\*La nomenclatura de cada numeral del informe corresponde a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE SALUD	<b>EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION          OFICINA DE CONTROL INTERNO          SISTEMA DE GESTIÓN          CONTROL DOCUMENTAL</b>				
	<b>INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)</b>				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz / Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

ITEM	TIPO DE CONTRATO/NOVEDAD	CONTRATO	NÚMERO DE CONTRATO	IDENTIFICACION	PR	1º APELLIDO	2º APELLIDO	NOMBRES	AÑO DEL CONTRATO	DURACION DEL CONTRATO EN DIAS	VALOR TOTAL DEL CONTRATO O ADICION	VALOR MENSUAL	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACION	MES DE INICIO	TIPO DE NOVEDAD	CÓDIGO DE LA SUBSECRETARÍA O DIRECCIÓN, SUBDIRECCIÓN O OFICINA	CONCEPTO DE GASTO	RECURSO	TIPO DE EJECUCION	SALARIO	LÍMITE DE HORAS	NÚMERO	TIEMPO	CONSERVACION
1																									

TIPO DE CONTRATO/NOVEDAD	CÓDIGO DE LA SUBSECRETARÍA O DIRECCIÓN, SUBDIRECCIÓN O OFICINA	NOVEDAD
		FIT-31-12-2022 SE AJUSTA FECHA DE TERMINACION SE AJUSTA FECHA DE TERMINACION SE AJUSTA FECHA DE TERMINACION SE AJUSTA FECHA DE TERMINACION SE AJUSTA FECHA DE TERMINACION SE AJUSTA FECHA DE TERMINACION SE AJUSTA FECHA DE TERMINACION SE AJUSTA FECHA DE TERMINACION SE AJUSTA FECHA DE TERMINACION SE AJUSTA FECHA DE TERMINACION SUSPENSION POR MATERNIDAD
SUSPENSION CESION ADICION		
NUEVO		

La columna “TIPO DE CONTRATO/NOVEDAD” del formato SDS-FIN-FT-054. V.3 disponible en Isolución, no contiene todos los tipos de novedad, entre ellos la indexación, identificada con el código IN, tipología que es reportada por las áreas generadoras de la información.



TIPO DE CONTRATO/NOVEDAD
<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO






ITEM	TIPO DE CONTRATO/NOVEDAD	CONTRATO	NÚMERO DE CONTRATO
1	IN	2357127	IN2357127
2	IN	2357552	IN2357552
3	IN	2362467	IN2362467
4	INCE	2362467	INCE2362467

Al revisar los reportes de novedades de las dependencias, se visualizan varias versiones y no se distingue una versión consolidada por cada referente/dependencia, lo que genera un riesgo en la calidad e integridad de la información.

Por ejemplo, para el área con código 52100 se presenta varias versiones y no se evidencia un documento definitivo:

\*La nomenclatura de cada numeral del informe corresponde a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE SALUD	<b>EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION          OFICINA DE CONTROL INTERNO          SISTEMA DE GESTIÓN          CONTROL DOCUMENTAL</b>				
	<b>INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)</b>				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz / Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

-  202207\_Novedades\_Sub\_Contratacion\_V2- tatiana
-  20220719\_FORMATO NOVEDADES \_SDS-FIN-FT-054-V3 - CONTRATACION
-  20220719\_FORMATO NOVEDADES \_SDS-FIN-FT-054-V3 (1) (1) - TAATIANA
-  20220722\_FORMATO NOVEDADES \_SDS-FIN-FT-054-V3-TATIANA
-  20220725\_FORMATO NOVEDADES \_SDS-FIN-FT-054-V3 (1) (1)- TATAIANA

Adicionalmente, en la revisión de las bases de datos se encontró:

- Para la novedad NO2446450 reportada por el área 12100 en el archivo “FORMATO NOVEDADES \_SDS-FIN-FT-054-V3\_18-07-222-CAMILO”, se reporta una suspensión y al cruzar con la hoja de trabajo denominada “BASE 7. CERTIFICACIÓN DE SUPERVISOR CPS\_NO RESPONSABLE DE IVA\_2022\_JULIO\_V5” esta novedad tiene una codificación diferente (AD2446450) y el código del área es diferente (10000). Al revisar la base de datos del proceso auditado, se observa que se subsanó la inconsistencia presentada en el reporte de la dependencia.

CONTRATO	NÚMERO DE CONTRATO	IDENTIFICACIÓN	FECHA DE INICIO Y TERMINACIÓN DEL CONTRATO/NOVEDAD DD/MM/AAAA				CÓDIGO DE LA SUBSECRETARÍA- DIRECCIÓN, SUBDIRECCIÓN U OFICINA	CONCEPTO DE GASTO	RECURSOS	TIPO DE EJECUCIÓN
			FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	RIESGO ARL	TIPO DE NOVEDAD				
2446450	NO2446450	1.019.125.991	28/06/2022	19/07/2022	1	SUSPENSIÓN	12100	SP	VIG.	SP-VIG.

NOMBRE	IDENTIFICACION	DURACION_ CONTRATO_DIAS	VALOR_ CONTRATO	VALOR_ MENSUAL	FECHA_ INICIO	FECHA_ TERMINACIÓN	ARL	PENSIÓN	CODIGO_AREA	EMPRESA	NUMERO	TIEMPO	NOVEDAD
AD2446450	1.019.125.991	150	\$ 28.403.700	\$ 5.680.740	22/03/2022	21/08/2022	1	NO	10000	SP-VIG	240	1	DEL28 DE JUNIO AL 19 DE JULIO 2022



- Se observa subsanación del reporte de la novedad IN2362549, el cual presentaba error en el número del contrato.

ITEM	TIPO DE CONTRATO/ NOVEDAD	CONTRATO	NÚMERO DE CONTRATO	IDENTIFICACIÓN	CODIGO DE LA SUBSECRETARIA- DIRECCIÓN, SUBDIRECCIÓN
6	IN	52431709	IN52431709	52431709	31.000

NOMBRE	IDENTIFICACION	DIGITO-V	FECHA_ INICIO	FECHA_ TERMINACIÓN	CODIGO_AREA
NO2362549	52431709	1	26/03/2021	21/12/2022	30000
IN2362549	52431709	1	1/01/2022	24/12/2022	32000

\*La nomenclatura de cada numeral del informe corresponde a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)



 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE SALUD	EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL				
	INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz / Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

Adicionalmente, en el consolidado del proceso se presenta una fecha de terminación del contrato diferente que la fecha de terminación de la indexación. Así mismo, se registra el reporte con dos dependencias distintas.

### Cumplidos frente a planilla de liquidación

Al cruzar la base consolidada de cumplidos de julio con la planilla de liquidación del mismo mes, se observa lo siguiente:

- Para la novedad NO3788746:

NUMERO CONTRATO	CEDULA	INICIO CONTRATO	TERMINACION CONTRATO	VR HONORARIO MENSUAL	PERIODO CERTIFICADO		PERIODO CERTIFICADO			TIEMPO	PERIODO CERTIFICADO
					MES	AÑO	DESDE	HASTA	DIAS		
NO3788746	30.772.647	12/07/2022	11/01/2023	5.439.580	1 AL 19 DE JUL	2022	19/07/2022	30/07/2022	19	12	19-jul 30-jul

En la base de cumplidos se registra el periodo certificado del 1 al 19 de julio, mientras que en la base de liquidación se registra certificación del 19 al 30 de julio. Así mismo, se observa que, en la revisión del proceso auditado se tuvo en cuenta la fecha de inicio del contrato y se certifican los 19 días, aunque de igual forma los datos en las columnas "periodo certificado" presentan error.

- Para la novedad AD2485610:



NUMERO CONTRATO	CEDULA	INICIO CONTRATO	TERMINACION CONTRATO	VR HONORARIO MENSUAL	PERIODO CERTIFICADO		PERIODO CERTIFICADO			TIEMPO	PERIODO CERTIFICADO
					MES	AÑO	DESDE	HASTA	DIAS		
AD2485610	53.096.629	20/03/2022	19/07/2022	7.117.290	DEL 08 AL 19 DE	2022	8/07/2022	19/07/2022	19	12	08-jul 19-jul

En el cumplimiento definitivo firmado por el supervisor (ver anexo) y aportado por el proceso auditado, se registra como periodo certificado del 8 al 19 de julio, es decir 12 días. Por otra parte, en la planilla de liquidación, el proceso auditado registra 19 días que corresponden al valor certificado por el supervisor (\$4.507.617). Adicionalmente, se evidencia en planilla de giros el valor de \$4.305.889, que corresponde a la liquidación realizada para 19 días. Por lo anterior, se evidencia inconsistencia entre los días y el valor certificado por el supervisor del contrato.

Identifica	valor	fecha_pag	planilla
53096629	4.305.889	04-AUG-22	4433

\*La nomenclatura de cada numeral del informe corresponde a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)



 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE SALUD	EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL				
	INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz / Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

NOMBRE	IDENTIFICACION	FECHA_INICIO	FECHA_TERMINACIÓN	NOVEDAD
AD2485610	53.096.629	20/03/2022	19/07/2022	

- Para la novedad AD2691284 se tiene fecha de terminación el 19/06/2022. En la certificación del supervisor de julio de 2022 se registra el periodo del 26 al 30 de abril, es decir 5 días, y al cruzar con la planilla liquidada se observa un periodo del 26 al 30 de julio, con una liquidación correspondiente a 5,68 días y a un valor certificado por el supervisor de \$1.000.000. Por lo anterior, se evidencia inconsistencia en la planilla definitiva del mes de julio y en la certificación del supervisor.



Así mismo, se evidencia pago por los días liquidados:

NOMBRE	IDENTIFICACION	FECHA_INICIO	FECHA_TERMINACIÓN	NOVEDAD
AD2691284	55.117.939	5/03/2022	19/06/2022	

NUMERO CONTRATO	PERIODO CERTIFICADO			VALOR CERTIFICADO
	DESDE	HASTA	DIAS	
AD2691284	26/07/2022	30/07/2022	5,68	1.000.000

Identificaci	valor	fecha_pag	planilla	mi_bruto
55117939	968.230	04-AUG-22	4431	1000000

- Para la novedad NO3786989, con fecha de inicio de contrato del 11/07/2022: En certificación del supervisor del mes de julio de 2022 se registra como periodo certificado del 11 al 31 de julio, es decir 20 días, y en la planilla definitiva se registran y se liquidan 10 días que corresponden con un valor certificado de \$2.245.333. Así mismo, se observa pago por los 10 días en planilla de giros del mes de agosto de 2022.

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE SALUD	EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL				
	INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	

Elaborado por: Mónica Ulloa Maz /Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos



NUMERO CONTRATO	CEDULA	PERIODO CERTIFICADO		PERIODO CERTIFICADO			VALOR CERTIFICADO	NETO A PAGAR
		MES	AÑO	DESDE	HASTA	DIAS		
NO3786989	1.121.296.961	11-31 DIAS DE	2022	11/07/2022	30/07/2022	10	2.245.333	2.151.840

Identifica	valor	fecha pag	planilla
1121296961	2.151.840	04-AUG-22	4434

### 6.3.3. Noviembre:

#### Cruce de novedades

- Se observa faltante de información sobre el tipo de novedad en el archivo fuente (área Cod. 30000) para el contrato No. 3435220. No obstante, se observa en el archivo consolidado (hoja de trabajo del mes de noviembre) la novedad NO3435220. Se verifica subsanación del dato por parte del proceso auditado.
- Se observa que para la novedad NO4199025, se tiene un error en la fecha de terminación en el archivo fuente, no obstante, se corrige la inconsistencia en el archivo consolidado del proceso.
- Se observa que el archivo consolidado contiene la novedad NO4151356, la cual presenta un número de contrato distinto en el archivo fuente. Se contrastó con base de datos de contratos de prestación de servicios con corte a abril de 2023, para verificar que el número presente en la base consolidada es el correcto.
- Se observa en la columna “nombre” del archivo consolidado los datos (subrayado del auditor):  
 CE2570613  
 CE02570613  
 INCE2570613  
 INCE02570613  
 Sin embargo, el carácter “0” no diferencia estrictamente una primera de una segunda cesión en el contrato, ya que para el caso CE02570613 corresponde a una primera cesión y el INCE02570613 a una segunda cesión del contrato.

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE SALUD	<b>EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION</b> <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b> <b>SISTEMA DE GESTIÓN</b> <b>CONTROL DOCUMENTAL</b>				
	<b>INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)</b>				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz / Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

NOMBRE	IDENTIFICACION	FECHA_ INICIO	FECHA_ TERMINACIÓN
NO2570613	52149337	23/06/2021	3/08/2021
CE02570613	36304533	4/08/2021	14/11/2022
CE2570613	52106399	15/11/2022	31/12/2022
INCE2570613	36304533	1/01/2022	14/11/2022
INCE02570613	52106399	15/11/2022	31/12/2022

- Para el caso de las novedades (suspensiones):
  - NO3315841
  - NO3766959
  - NO3765516
  - NO3771793

Se contrastaron los archivos de novedades contra la planilla de giros aportada por el proceso, observando:



En el caso del contrato No. 3315841, la suspensión se da del 24 octubre 2022 al 04 noviembre 2022 y fecha de finalización el 24 de noviembre de 2022, con adición hasta el 31 de enero de 2023 y no se observa pago alguno en la planilla liquidada de los meses de noviembre y diciembre ni en planilla de giros del mes de diciembre.

Por su parte, para los contratos No. 3766959, No. 3765516, No. 3771793 y No. 3779087, se observa pago en la planilla de giros de los meses de noviembre y diciembre, de acuerdo a valores de planilla de liquidación de los meses de octubre y noviembre, teniendo en cuenta las suspensiones que se observan en el consolidado de novedades de noviembre.

- Se evidencia diferencia en el consolidado del proceso frente a la fuente del dato para la novedad NO4120537, en lo correspondiente a la fecha de terminación del contrato. Se identifica que es por una cesión que se da a partir del 28 de noviembre, fecha posterior a la consolidación de novedades según cronograma. No obstante, con base en la información disponible en base de datos de contratos de prestación de servicios con corte a abril de 2023, se observa que la fecha de cesión es 24/11/2022.

No_Contra	ID_Cesion	Fecha Cesión	Estado_Reporte
4120537	1032376090	C1-24/11/2022	Terminado por plazo

\*La nomenclatura de cada numeral del informe corresponde a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE SALUD	EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL				
	INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz /Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

En mesa de trabajo se verificó en aplicativo Cisco la fecha de cesión 24/11/2022, fuente de verificación del proceso. Adicionalmente, no se encontró pago alguno para el cedente en planillas liquidadas ni en planillas de giros de los meses de noviembre y diciembre. Se verifica saldo en aplicativo OP de \$8.063.880. Por su parte, para el cesionario se verifican pagos para los periodos del 28/11/2022 al 30/11/2022 y del 01/12/2022 al 31/12/2022.

- Para la novedad NO4116841, se observa en el archivo consolidado del mes de noviembre, la fecha de terminación 05/12/2022. Sin embargo, se identificó que este dato corresponde a una terminación anticipada que no se encuentra en el archivo fuente (área cód. 12200). Por su parte, la suspensión dada entre el 01 y 20 de noviembre no se identifica en los campos “tipo de novedad” y “observaciones”, en el archivo fuente.

NÚMERO DE CONTRATO	FECHA DE INICIO Y TERMINACIÓN DEL CONTRATO/NOVEDAD		CÓDIGO DE LA SUBSECRET	OBSERVACIONES
NO4116841	25/10/2022	24/03/2023	NUEVO 12200	
NO4116841	1/11/2022	20/11/2022	NUEVO 12200	No amplía el plazo del contrato

NOMBRE	FECHA TERMINACIÓN	NOVEDAD
NO4116841	5/12/2022	SUSPENSIÓN contrato del 01-11-2022 AL 20-11-2022- FIT:24-03-2023



### Certificaciones del supervisor (días y valores certificados)

Se realizó un cruce entre los días calculados para el periodo certificado encontrado en el consolidado de cumplidos, y los días certificados que se encuentran en la planilla liquidada, encontrando coincidencia.

En el marco de este cruce de información se analizaron los casos:

- NO3764453
- NO3764489
- NO3764688
- CE3767015
- NO3767721
- NO3887740
- NO3986139

\*La nomenclatura de cada numeral del informe corresponde a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)



	EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL				
	INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz / Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

Los cuales son contratos suscritos en la vigencia 2022. Ninguno de ellos presenta novedades a excepción del contrato 3767015, que tuvo fecha de cesión el primero de septiembre de 2022. Todos estos contratos tienen un valor mensual de \$7.272.600. Adicionalmente, en los archivos “11. BASE INICIAL PLANILLA CONTRATISTAS NOVIEMBRE\_2022” y “15. LIQ PLAN CONTRATISTAS NOVIEMBRE 2022 FFDS”, el periodo certificado es de 30 días del mes de noviembre de 2022. No obstante, en estas bases el valor certificado para todos ellos es de \$6.417.000, el cual corresponde a 26.47 días. Por lo anterior, se verificó en mesa de trabajo que se trata de casos con valores certificados según cantidad de horas trabajadas en el mes (180 horas). El valor bruto de \$6.417.000 se confirma con lo evidenciado en el archivo “PLANILLAS DE GIRO Y RECHAZOS CONTRATISTAS 2022 EXCEL”.

De otra parte, se verificó coincidencia entre los valores certificados encontrados en el consolidado de cumplidos, el cálculo de los mismos realizado por el auditor y los presentes en la planilla liquidada del mes de noviembre.

Adicionalmente, en mesa de trabajo realizada el 15 de junio, se indagó acerca del control definido en el cronograma como “auditoría consolidado cumplidos”, frente a lo cual el auditado aportó como evidencia de su aplicación:

\*La nomenclatura de cada numeral del informe corresponde a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE SALUD	EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL				
	INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz /Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

#### AUDITORIA CERTIFICACIONES NOV 2022 CONTRATISTAS FFDS-SDS

Para:   
 CC:



Buenas tardes

Adjunto envío planilla de contratistas DICIEMBRE 2022, con los ajustes de las inconsistencias presentadas

Quedo atenta a cualquier novedad

Cordialmente,



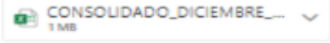


Dirección Financiera - Contabilidad  
 Secretaría Distrital de Salud  
 Tel: 3649090 Ext.9546

⋮

 Reenvió este mensaje el Mié 14/12/2022 5:46 PM.

Para:   
 CC:



Buenos días se remiten posibles errores a subsanar planilla contratistas no responsables ds iva dic 2022 SDS-FFDS

Atentamente



Contabilidad

#### Cruce giros contra planillas liquidadas

- En los reportes de planillas de giro compartidas por el área de Tesorería se identifica:

\*La nomenclatura de cada numeral del informe corresponde a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)



 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE SALUD	<b>EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION          OFICINA DE CONTROL INTERNO          SISTEMA DE GESTIÓN          CONTROL DOCUMENTAL</b>				
	<b>INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)</b>				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz /Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					



Valor	No. Planilla	Fecha	Observaciones
\$6.411.010.832	4663	6-dic	OGI VIGENCIA NOV 2022
\$68.931.289	4664	6-dic	OGI INDEXACION NOV 2022
\$2.309.127.447	4665	6-dic	Incluye rechazo por valor de \$4,607,027
\$10.409.241	4666	6-dic	OGI RESERVA NOV 2022
\$2.121.778	4667	6-dic	SP RESERVA NOV 2022
\$7.098.993	4668	6-dic	SP RESOLUCION NOV 2022
\$4.607.027	4676	13-dic	RECHAZO CUENTA ORDENANTE O BENEFICIARIA INACTIVA PLANILLA CONTRATISTAS SP NOV 2022 OP 222919
\$2.359.719.862	4702	22-dic	ND
\$5.196.684	4703	22-dic	ND
\$7.098.993	4704	22-dic	ND
\$4.525.442	4705	22-dic	ND
\$173.651.386	4706	22-dic	ND
\$64.598.639	4707	22-dic	ND
\$6.846.266.911	4708	22-dic	ND
\$8.061.322	4709	22-dic	ND
<b>\$18.282.425.846</b>	<b>Total</b>		

Por otro lado, cruzando este total con la sumatoria de las planillas definitivas liquidadas de los meses de noviembre y diciembre (\$18.282.425.906), se identifica una diferencia de \$60.

Adicionalmente, tras cruzar planilla de giros con planillas liquidadas, se identifica coincidencia de los valores girados, con las siguientes observaciones:

# cédula	Valor girado	No. Planilla giros	Observación
----------	--------------	--------------------	-------------

\*La nomenclatura de cada numeral del informe corresponde a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE SALUD	EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL				
	INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz /Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

63537803	\$5.380.393	4709	Coincide el valor total girado al contratista en la planilla, pero no los valores girados por cada registro presupuestal, como se aprecia en la siguiente imagen.
		4709	
63537803	\$82.011		
1016038179	\$2.598.918	4709	Diferencia de 60 pesos frente a planilla de liquidada de diciembre

Identifica	valor	fecha_pag	rp	CEDULA	RP	NETO A PAGAR
63537803	5.380.393	22-DEC-22	289	63.537.803	289	5.462.404
63537803	82.011	22-DEC-22	2962	DICIEMBRE 2022		+

#### 6.4 Gestión de los Riesgos

En revisión del mapa de riesgos del proceso se identificaron los siguientes riesgos que tienen relación con el procedimiento de pagos a contratistas - persona natural:

#	Riesgo de Gestión	Riesgo de Corrupción	Control Mapa de Riesgos	Control Procedimiento
1	Posibilidad de afectación económica operación de la gestión financiera sin tener en cuenta los cambios que presenten los actos administrativos en ejecución y que afectan la gestión presupuestal que se realice.		Verificación en SECOP II y/o otras plataformas contractuales del estado de gestión y modificaciones de los actos administrativos suscritos con terceros en la gestión del FFDS y la SDS	Revisar la información reportada en el formato SDS-FIN-FT-054 recibida por concepto de novedades contractuales
			Documentar y socializar procedimientos	N/A
2	Posibilidad de afectación económica y reputacional por trámite de órdenes de pago sin tener en cuenta los criterios establecidos, en beneficio propio o de terceros debido a tramitar los pagos sin la revisión y cumplimiento de requisitos legales, administrativos e institucionales.		Revisión de requisitos para trámites de pagos.	Procedimiento SDS FIN PR 008: *Soportes requeridos en la circular de requisitos para trámite de autorización pago y/o giro



Tabla 1. Riesgos identificados en el mapa de riesgos vs. Procedimiento

Frente al riesgo No. 1 se verificaron los controles, identificando lo siguiente:

El control encontrado en el procedimiento SDS-FIN-PR-006 se realiza vía correo electrónico con la respectiva devolución a las áreas generadoras de los datos para subsanar inconsistencias en el reporte de novedades. Para la vigencia 2022, no se tuvo acceso a evidencias del control realizado.

Por lo anterior, se solicitó evidencia para el mes de mayo de 2023, como se aprecia a continuación:

\*La nomenclatura de cada numeral del informe corresponde a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE SALUD	EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL				
	INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz /Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

### NOVEDADES CONTRACTUALES PLANILLA CONTRATISTAS\_MAYO DE 2023



Buenos días

Muchas gracias por la observación.

Te remito el ajuste de la CC al número de contrato solicitado

**Dirección de Planeación Sectorial**

...

Buenos días

Realizando la revisión en la Base de Terceros me permito a informar que el siguiente contrato no corresponde la cedula



**NO4920239**

Frente al control establecido en el mapa de riesgos para el riesgo de gestión identificado en la tabla anterior, en mesa de trabajo realizada el 15 de junio no se obtuvo evidencia de su aplicación por parte del proceso.

Con relación al riesgo No. 2, en la Circular Interna 008 de enero de 2022: *Lineamientos de ejecución y cierre mensual presupuestal, contable y de tesorería, vigencia fiscal 2022 y apertura vigencia 2023*, se establecen fechas límite de entrega en la Dirección Financiera para la radicación de novedades y certificaciones del supervisor de contratos.

Al respecto, se establece un cronograma mensual en el que se definen las fechas para los distintos pasos del procedimiento, que para el mes de noviembre de 2022 se definió como sigue:

\*La nomenclatura de cada numeral del informe corresponde a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE SALUD	<b>EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION          OFICINA DE CONTROL INTERNO          SISTEMA DE GESTIÓN          CONTROL DOCUMENTAL</b>				
	<b>INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)</b>				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz / Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

ÍTEM	FECHA	DÍA DE LA SEMANA	ACTIVIDAD	ÁREA RESPONSABLE
1	16. Noviembre	Miercoles	Envío Archivo novedades	Cuentas x Pagar
2	17. Noviembre	Jueves	Consolidado de novedades	Dependencias
3	18. Noviembre	Viernes	Consolidado Base de cumplidos	Cuentas x Pagar
5	21. Noviembre	Lunes	Envío Cumplido	Cuentas x Pagar
6	22. Noviembre	Martes	Entrega cumplido en Financiera	Dependencias
7	23. Noviembre	Miercoles	Consolidado de cumplidos, inclusión de deducciones	Cuentas x Pagar
8	24. Noviembre	Jueves	Consolidado de cumplidos, inclusión de deducciones	Cuentas x Pagar
9	25. Noviembre	Viernes	Auditoria Consolidada cumplidos	Cuentas x Pagar / Contabilidad
11	28. Noviembre	Lunes	Presupuesto	Presupuesto
12	29. Noviembre	Martes	Liquidación Tributaria	Contabilidad
13	30. Noviembre	Miercoles	Revisión Contabilidad	Contabilidad
14	01. Diciembre	Jueves	Revisión Contabilidad	Contabilidad
15	02. Diciembre	Viernes	Preparación Archivos Sí Capital Y Aprobación en Sí Capital	Cuentas x Pagar
17	05. Diciembre	Lunes	Preparación Archivos BOGDATA y Aprobación en BOGDATA	Tesorería
18	06. Diciembre	Martes	Preparación Archivos BOGDATA y Aprobación en BOGDATA	Tesorería
19	07. Diciembre	Miercoles	Archivos Bancos - Giro Efectivo	Tesorería

Por su parte, la Circular 005 de enero de 2022 establece requisitos para el trámite de solicitudes de pago, los cuales, para el caso del procedimiento de generación y pago de planilla de contratistas - persona natural - no responsables de IVA, se encuentran inmersos dentro del mismo.

### 6.5 Actividades de Monitoreo



Si bien el procedimiento establece controles y se identificaron riesgos generales sobre cambios en los actos administrativos (novedades contractuales) y sobre el cumplimiento de requisitos para pago de contratistas persona natural no responsables de IVA; no se identificaron propiamente herramientas de medición acerca de los resultados generales del procedimiento en términos de establecer una desviación frente a estándares como fechas establecidas para pago, o inclusión en planilla de todos los contratistas que cumplen los requisitos, sin excepción.

Al respecto, aunque es un requisito la certificación del supervisor para realizar cualquier pago, la Dirección financiera podría establecer controles o indicadores que midan el grado de cumplimiento de metas o desviaciones frente a los estándares mencionados.

### 6.6 Información y Comunicación

La Secretaría Distrital de Salud en su página web cuenta con la sección de trámites y servicios: <http://www.saludcapital.gov.co/Paginas2/Tramitesyservicios.aspx>, donde se encuentra el siguiente enlace:

\*La nomenclatura de cada numeral del informe corresponde a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE SALUD	EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL				
	INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz / Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

Servicios en línea



En este enlace se puede verificar la retención de ICA de los contratos con el FFDS en los que la entidad realizó la retención de Ley. Para verificar esta información, se realizó la revisión de 1.214 contratos en el link [https://tramitesenlinea.saludcapital.gov.co/terceros/consulta\\_ica/](https://tramitesenlinea.saludcapital.gov.co/terceros/consulta_ica/), encontrando:

- 1.151 contratos en la página cuentan con información de la declaración de ICA realizada durante la vigencia 2022:





- 13 registros se pagaron en el mes de febrero de 2023 y 50 pagos en marzo de 2023, los cuales se verán reflejados en el reporte de retenciones de este año.

La información ha sido publicada de manera oportuna.

## 7. ASPECTOS POSITIVOS

- Se verifica que el proceso cuenta con varios puntos de control dentro del procedimiento SDS-FIN-PR-006, los cuales se aplican sistemáticamente con el fin de minimizar la materialización de riesgos que impacten negativamente el objetivo del mismo.
- Se observa que en términos generales se cumple con oportunidad, en lo que respecta al término definido para el pago (quinto día hábil del mes). Por su parte, en los casos de giros rechazados se evidencia gestión oportuna para su realización efectiva.

\*La nomenclatura de cada numeral del informe corresponde a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE SALUD	EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL				
	INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz / Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

- Se resalta la diligencia y oportunidad del proceso para aportar la información requerida y atender las mesas de trabajo programadas durante el transcurso de la auditoría.

## 8. NO CONFORMIDADES. (NIA 2431)

8.1 Se evidenciaron inconsistencias no subsanadas en la información registrada en documentos asociados al procedimiento SDS-FIN-PR-006 Generación y pago de planillas de contratistas del régimen simplificado del FFDS, en particular:

- Para el contrato No. 2485610, se evidencia inconsistencia en la certificación del supervisor del mes de julio de 2022, entre el periodo certificado (8 al 19 de julio) y el valor certificado (\$4.507.617), teniendo en cuenta el valor fijo mensual del contrato (\$7.117.290).
- Para el contrato No. 2691284, se evidencia inconsistencia en la certificación del supervisor del mes de julio de 2022, entre el periodo certificado (26 al 30 de abril) y el valor certificado (\$1.000.000), teniendo en cuenta el valor fijo mensual del contrato (\$5.284.000). Por su parte se registra en planilla liquidada del mes de julio de 2022, el periodo certificado del 26 al 30 de julio.
- Para el contrato No. 3786989 se evidencia inconsistencia en certificación del supervisor del mes de julio de 2022, entre el periodo certificado (11 al 31 de julio) y el valor certificado (\$2.245.333), teniendo en cuenta el valor fijo mensual del contrato (\$6.736.000).
- Al realizar cruce entre la planilla de giros No. 4709 del mes de diciembre de 2022 con planilla definitiva del mismo mes, coincide el valor girado al contratista con No. de identificación 63.537.803, pero no coincide la desagregación por número de registro presupuestal.



Lo anterior contraviniendo el Artículo 2 de la Ley 87 de 1993 (Objetivos del sistema de Control Interno), en lo que respecta a sus literales b. y e.

## 9. ACCIONES PARA ABORDAR RIESGOS. (NIA 2410-A1)

9.1 Actualmente no se cuenta con un sistema informático que permita automatizar las actividades de consolidación y validación de la información, así como realizar los cálculos necesarios para la liquidación de impuestos y retenciones de la planilla de contratistas. Lo cual potencializa los riesgos de error humano, entre otros que pueden

\*La nomenclatura de cada numeral del informe corresponde a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)



	EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL				
	INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz / Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

afectar la integridad y calidad de la información y pago efectivo de las obligaciones a favor de los contratistas del FFDS.

- 9.2 El instructivo asociado al formato SDS-FIN-FT-054 *Reporte de Novedades Contractuales Planilla de Contratistas - No responsable V.4*, disponible en el sistema de gestión documental Isolución, no incluye en la lista desplegable para la columna “tipo de novedad”, las opciones: terminación anticipada e indexación, lo cual puede incurrir en riesgos para la identificación y control de este tipo de novedades. Así mismo, en el instructivo no se aclara en qué casos se debe indicar la fecha de inicio y terminación del contrato y en qué casos de la novedad, lo cual da lugar a ambigüedad en el diligenciamiento de este campo.
- 9.3 La base de datos consolidada de novedades (hoja de trabajo del proceso) no tiene la misma estructura y campos de información (columnas) que el formato SDS-FIN-FT-054, lo cual da lugar a un riesgo de pérdida de integridad de los datos por causa de posibles errores en la consolidación de la misma.

## 10. RECOMENDACIONES

10.1 Fortalecer los controles implementados en el procedimiento SDS-FIN-PR-006, teniendo en cuenta lo evidenciado en los cruces de información realizados.



10.2 Se recomienda que las instrucciones al diligenciamiento del formato Certificación del supervisor contratos de prestación de servicios - No responsable de IVA (SDS-FIN-FT-041), se continúen informando a los distintos supervisores y referentes de manera mensual.

10.3 Establecer un mecanismo para identificar los reportes definitivos de novedades que contengan todos los alcances y correcciones realizados desde las distintas áreas de la entidad.

10.4 Se recomienda que la Dirección Financiera como segunda línea de defensa, verifique la socialización que se haga a los contratistas en las distintas dependencias de la entidad, sobre las fechas límite para radicar el formato de deducciones para retención en la fuente y para realizar actualización de terceros, entre ellas cambios de cuenta bancaria.

10.5 Establecer en el mapa de riesgos un control específico frente a la validación en los sistemas de información contractual de los reportes de novedades de las áreas de la entidad, conservando la evidencia de su aplicación a lo largo del tiempo. De igual manera, asegurar la conservación de evidencias de la aplicación del control encontrado en el procedimiento SDS-FIN-PR-006, con respecto a la revisión de los reportes de novedades.

\*La nomenclatura de cada numeral del informe corresponde a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> SECRETARÍA DE SALUD	EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL				
	INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz /Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

10.6 Continuar incluyendo observaciones (novedades, entre otras) en los archivos consolidados mensuales de certificación del supervisor (cumplidos), disminuyendo el riesgo de error por falta de información.

10.7 Se recomienda que la Dirección financiera como segunda línea de defensa establezca herramientas de medición acerca de los resultados generales del procedimiento, identificando así desviaciones frente a metas, como el cumplimiento del cronograma mensual, o inclusión en planilla y pago oportuno a todos los contratistas que cumplen con los requisitos establecidos.

## 11. CONCLUSIONES. (NIA 2410-A1).



Del desarrollo de la auditoría se puede observar que para la generación y pago de planilla de contratistas - persona natural no responsables de IVA, se cuenta con un procedimiento que tiene asociados múltiples puntos de control y en el cual participan diversas áreas dentro de la Dirección Financiera.

Por lo anterior, la revisión y consolidación de la información reportada por las distintas dependencias de la entidad, requiere de un trabajo que demanda un alto grado de precisión y debe ser continuamente evaluado para su eventual mejoramiento.

En este orden de ideas y dado el análisis de los resultados del cruce de bases de datos, se hace necesario implementar mecanismos que fortalezcan los controles que en su mayoría se realizan manualmente, desarrollando iniciativas como la implementación de un aplicativo informático que logre un alto grado de automatización en los procesos de reporte, consolidación, liquidación de impuestos y validación de la información presentada mensualmente en la planilla de contratistas, de tal manera que se minimice el riesgo de error humano en el procedimiento.

Así mismo, en aras de buscar el mejoramiento continuo en la gestión y en desarrollo del rol de segunda línea de defensa, es importante que el área auditada evalúe constantemente los resultados específicos del procedimiento, buscando metas, estándares e indicadores a partir de los cuales poder medir el grado de cumplimiento, identificando a su vez acciones que permitan fortalecer los controles de los riesgos asociados.

\*La nomenclatura de cada numeral del informe corresponde a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

	EVALUACION SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA GESTION OFICINA DE CONTROL INTERNO SISTEMA DE GESTIÓN CONTROL DOCUMENTAL				
	INFORME FINAL TRABAJO DE AUDITORIA (NIA 2410)				
	Código:	SDS-ESC-FT-003	Versión:	8	
Elaborado por: Mónica Ulloa Maz / Revisado por: Olga Lucia Vargas Cobos / Aprobado por: Olga Lucia Vargas Cobos					

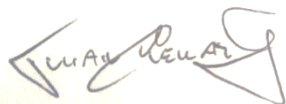
## 12. PLAN DE MEJORAMIENTO ( NIA 2500).

Como resultado de la auditoría, el proceso auditado deberá cumplir con el lineamiento establecido por la Dirección de Planeación Institucional y Calidad para la elaboración del plan de mejoramiento a que haya lugar con el fin de realizar el tratamiento adecuado de los riesgos, incluyendo el ciclo PHVA en las actividades propuestas y, de ser necesario, realizar mesas de trabajo cuando las no conformidades y/o acciones para abordar los riesgos involucren a otras dependencias.

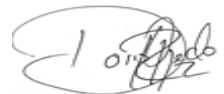
## 13. ANEXOS.

Se incluyen en la carpeta en medio digital de la auditoría.

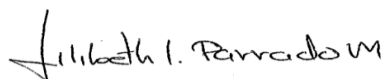
### NOMBRE (S) Y APELLIDO (S) Y FIRMA (S) DE AUDITOR (ES).



Julián Camilo Cuéllar García



Doris Pilar Ojeda Pérez



Lilibeth Isbelia Parrado Molano

### APRUEBA JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO.

Olga Lucía Vargas Cobos