

AUDITORIA

**GESTION DEL TALENTO HUMANO-LIQUIDACIÓN DE
CESANTIAS Y VACACIONES VIG 2022**

BASE LEGAL

Constitución Política de Colombia

Régimen del Empleado oficial

Código Sustantivo del trabajo

Decreto 1045 de 1978 por el cual se fijan las reglas generales para la aplicación de las normas sobre prestaciones sociales de los empleados públicos y trabajadores oficiales del sector nacional

Decreto [1042](#) de 1978

Ley 50 de 1990 art 99

Ley [344](#) de 1996

Decreto 462 de 2022

Decreto 473 de 2022

MIPG (Modelo Integrado de Planeación y Gestión)- POLITICA DE TALENTO HUMANO

Riesgos del proceso- Política de Administración de riesgos

Guía de auditoria basada en riesgos para entidades públicas

METODOLOGIA Y DESARROLLO

La auditoría de Gestión de Talento Humano – Liquidación de Cesantías y vacaciones se adelantó en cumplimiento del programa anual de auditorías de la vigencia 2023.

La auditoría está dirigida a verificar el cumplimiento de las disposiciones legales en cuanto a los procedimientos establecidos para la liquidación cesantías y vacaciones, revisando y analizando la gestión del riesgo, los controles establecidos e identificando fortalezas y oportunidades de mejora.

La información fue recolectada a través del método de la entrevista, así como, la revisión de la información suministrada y hojas de vida entregadas mediante oficio de fecha 3 de abril de 2023 por la Oficina de talento Humano.

A continuación, se relacionan los resultados encontrados, de acuerdo con la verificación realizada de la información vigencia 2022.

CESANTIAS VIGENCIA 2022

FACTORES SALARIALES

Se verificó la información concerniente a la liquidación de cesantías de la vigencia 2022, a un muestreo de 22 servidores, teniendo en cuenta los factores salariales según normatividad aplicable (Decreto 1045 de 1978 Art. 45, Ley 50 de 1990 Art. 99, Ley 344 Art 13, Decreto 1919 de 2002), evidenciando que se aplican de manera correcta.

En el caso de los empleados públicos se tienen en cuenta:

- Asignación básica mensual
- Gastos de representación
- Auxilio de transporte y alimentación (en caso de que aplique)
- Bonificación de año de servicio
- Prima de servicios
- Prima de vacaciones
- Prima de navidad

En el caso de los trabajadores oficiales se tiene en cuenta:

- Asignación básica mensual
- Recargos nocturnos y festivos
- Auxilio de transporte y alimentación (en caso de que aplique)
- Prima de servicio
- Prima de vacaciones
- Prima de navidad

LIQUIDACION DE CESANTIAS

Así mismo, se evidencia la aplicación correcta de la operación para calcular la liquidación de cesantías.

Sueldo
+ Gastos de representación (cuando aplique)
+ Recargos nocturnos y festivos (cuando aplique)
+ Auxilio de Transporte (cuando aplique)
+ Auxilio de Alimentación (cuando aplique)
+ Bonificación de servicio /12 (solo para empleados oficiales)
+ Prima de servicio /12
+ Prima de vacaciones /12
+ Prim de Navidad/12
Sueldo base x # de días trabajados /360

Se verificaron de igual forma los valores correspondientes a la liquidación de cesantías de los 22 servidores (muestreo), evidenciando que el cálculo de estos es correcto.

**INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO**



| NOMBRES Y APELLIDOS | Sueldo Básico | Gastos de Repres | Aux de Transp | Prim recar. Festiv | Bonif Servicio | Prima de Servicio | Prima de Vacac | Prima de Navidad | Valor de Cesantias |
|----------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------|
| ALARCON CONTRERAS EDWIN | 2.066.948 | | | 344.742 | | 86.123 | 86.123 | 186.600 | 2.770.535 |
| ARENAS BUSTAMANTE ARLETH CECILIA | 5.494.430 | | | | 160.254 | 152.013 | 241.946 | 504.054 | 6.552.696 |
| BUENO BRICEÑO LUIS CARLOS | 2.153.938 | | | 430.500 | | 40.865 | | 167.942 | 1.264.409 |
| CASTILLO MORALES EL VIA ROSA | 1.797.370 | | 117.172 | 309.485 | | 79.773 | 74.890 | 172.434 | 2.551.124 |
| CORONELL ESCORCIA RONALD | 1.797.370 | | 117.172 | 313.598 | | 39.886 | | 162.869 | 2.430.895 |
| DONADO ARRAUT ROSMERY | 4.845.270 | 3.710.366 | | | 249.539 | 367.129 | 381.476 | 796.148 | 10.349.928 |
| GUTIERREZ SEGURA ADELA | 4.899.444 | | | | | 204.144 | 408.287 | 459.323 | 5.971.197 |
| JIMENEZ TORRES LUIS | 1.797.370 | | 117.172 | 179.114 | | 79.773 | 74.890 | 166.193 | 2.414.511 |
| LOPEZ SILVA LILIANA PATRICIA | 1.797.370 | | 117.172 | 265.283 | | 79.773 | 74.890 | 172.434 | 2.506.921 |
| MANOTAS ORTEGA GERMAN JOAQUIN | 4.845.270 | 3.710.366 | | | 249.539 | 366.179 | 382.140 | 796.124 | 10.349.618 |
| MEDINA TAPIAS CEDENIA | 2.004.666 | | | 99.468 | | 83.528 | 167.056 | 180.977 | 2.535.694 |
| MOSQUERA CASTILLO KAREN LEANDRY | 1.797.370 | | 117.172 | 297.128 | | 79.773 | 74.890 | 171.958 | 2.538.290 |
| MURGA GOMEZ VERONICA MARCELA | 5.494.430 | | | | 160.254 | 235.612 | 244.977 | 511.273 | 6.646.546 |
| NARVAEZ VARGAS JUAN | 2.004.666 | | | | | 83.528 | 250.583 | 194.898 | 2.533.675 |
| ORTEGON RIQUETT YULIETH STEFANY | 5.494.430 | | | | 160.254 | 235.612 | 244.977 | 511.273 | 6.646.546 |
| PALACIO ALZAMORA LUIS CALET | 1.797.370 | | 117.172 | 339.254 | | 39.886 | | 162.869 | 2.456.551 |

| | | | | | | | | | |
|------------------------------------|-----------|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|------------|
| QUINTERO VILLA BETTY | 2.004.666 | | | 375.948 | | 83.528 | 83.528 | 180.977 | 2.728.646 |
| ROSALES DOMINGUEZ LILIANA PATRICIA | 4.845.270 | 3.710.366 | | | 249.539 | 367.129 | 380.068 | 796.031 | 10.348.403 |
| SALEBE BELLO ERNESTO | 4.845.270 | 3.710.366 | | | 249.539 | 367.129 | 380.068 | 825.723 | 10.378.095 |
| SANCHEZ SANCHEZ PETRONA | 1.797.370 | | 117.172 | | | 79.773 | 74.890 | 172.434 | 2.241.639 |
| SARMIENTO ASTWOOD HELLYMARY | 4.899.444 | | | | | 204.144 | 204.144 | 442.311 | 5.750.042 |
| VARGAS LOPEZ CLAUDIA ELIZABETH | 5.494.430 | | | | 160.254 | 235.612 | 244.977 | 511.273 | 6.646.546 |

INTERESES DE CESANTIAS

De igual forma, se verificó el valor de los intereses de cesantías de conformidad con lo establecido por ley 50 de 1990 Art. 99 numeral 2 *“El empleador cancelará al trabajador los intereses legales del 12% anual o proporcionales por fracción, en los términos de las normas vigentes sobre el régimen tradicional de cesantía, con respecto a la suma causada en el año o en la fracción que se liquide definitivamente.”*, evidenciando que el valor liquidado es correcto.

**INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO**



| NOMBRE S Y APELLIDOS | VALOR DE LAS CESANTIAS | VALOR DE INTERESES DE CESANTIAS (12%) |
|----------------------------------|------------------------|---------------------------------------|
| ALARCON CONTRERAS EDWIN | 2.770.535 | 332.464 |
| ARENAS BUSTAMANTE ARLETH CECILIA | 6.552.696 | 786.324 |
| BUENO BRICEÑO LUIS CARLOS | 1.264.409 | 144.564 |
| CASTILLO MORALES ELVIA ROSA | 2.551.124 | 306.135 |
| CORONELL ESCORCIA RONALD | 2.430.895 | 291.707 |
| DONADO ARRAUT ROSMERY | 10.349.928 | 1.241.991 |
| GUTIERREZ SEGURA ADELA | 5.971.197 | 716.544 |
| JIMENEZ TORRES LUIS | 2.414.511 | 289.741 |
| LOPEZ SILVA LILIANA PATRICIA | 2.506.921 | 300.831 |
| MANOTAS ORTEGA GERMAN JOAQUIN | 10.349.618 | 1.241.954 |
| MEDINA TAPIAS CEDENIA | 2.535.694 | 304.283 |
| MOSQUERA CASTILLO KAREN LEANDRY | 2.538.290 | 304.595 |
| MURGA GOMEZ VERONICA MARCELA | 6.646.546 | 797.586 |
| NARVAEZ VARGAS JUAN | 2.533.675 | 304.041 |
| ORTEGON RIQUETT YULIETH STEFANY | 6.646.546 | 797.586 |
| PALACIO ALZAMORA LUIS CALET | 2.456.551 | 294.786 |

| NOMBRE S Y APELLIDOS | VALOR DE LAS CESANTIAS | VALOR DE INTERESES DE CESANTIAS (12%) |
|------------------------------------|------------------------|---------------------------------------|
| QUINTERO VILLA BETTY | 2.728.646 | 327.438 |
| ROSALES DOMINGUEZ LILIANA PATRICIA | 10.348.403 | 1.241.808 |
| SALEBE BELLO ERNESTO | 10.378.095 | 1.245.371 |
| SANCHEZ SANCHEZ PETRONA | 2.241.639 | 268.997 |
| SARMIENTO ASTWOOD HELLYMARY | 5.750.042 | 690.005 |
| VARGAS LOPEZ CLAUDIA ELIZABETH | 6.646.546 | 764.353 |

PAGO DE CESANTIAS A FONDOS DE CESANTIAS

Se verificó fecha de pago de consignación de cesantías a los fondos de cesantías respectivos y se evidencio que se cumplió con el pago respectivo (6 de febrero de 2022 – Fondo Nacional del Ahorro y 13 de febrero de 2022 – Porvenir- Protección – Colfondos) dentro del tiempo límite estipulado por la ley 50 de 1990 art 99 numeral 3 “El valor liquidado por concepto de cesantía se consignará antes del 15 de febrero del año siguiente, en cuenta individual a nombre del trabajador en el fondo de cesantía que el mismo elija. El empleador que incumpla el plazo señalado deberá pagar un día de salario por cada retardo”

VACACIONES VIGENCIA 2022

FACTORES SALARIALES

Se verificó la información concerniente a los factores salariales para la liquidación de vacaciones del periodo correspondiente 2021 a 2022 de un muestreo de 19 servidores, de conformidad con lo establecido en la normatividad aplicable (Decreto 1045 de 1978 Art. 45, Ley 50 de 1990 Art. 99, Ley 344 Art 13, Decreto 1919 de 2002), evidenciando su aplicación de manera correcta.

En el caso de los empleados públicos se tienen en cuenta:

- Asignación básica mensual
- Gastos de representación
- Auxilio de transporte y alimentación (en caso de que aplique)
- Bonificación de año de servicio
- Prima de servicios
- Días por disfrutar

En el caso de los trabajadores oficiales se tiene en cuenta:

- Asignación básica mensual
- Recargos nocturnos y festivos
- Auxilio de transporte y alimentación (en caso de que aplique)
- Días por disfrutar

LIQUIDACION DE VACACIONES

Es este punto se verificó la operación para calcular la liquidación de vacaciones del muestreo de los 19 servidores, evidenciando que se aplica de manera correcta.

Para empleados públicos:

VACACIONES

- Sueldo
- + Gastos de representación (cuando aplique)
- + Auxilio de Transporte (cuando aplique)
- + Auxilio de Alimentación (cuando aplique)
- + Bonificación de servicio /12 (solo para empleados oficiales)
- + Prima de servicio /12

Sueldo base x # de días a disfrutar /30

PRIMA DE VACACIONES

- Sueldo
- + Gastos de representación (cuando aplique)
- + Auxilio de Transporte (cuando aplique)

+ Auxilio de Alimentación (cuando aplique)
+ Bonificación de servicio /12 (solo para empleados oficiales)
+ Prima de servicio /12
Sueldo base x 15 /30

De igual forma, se evidencia la liquidación de la Bonificación de recreación a la que tienen derecho los empleados públicos según el Decreto 473 de 2022, en su art 16. **Bonificación especial de recreación. Los empleados públicos a que se refiere el presente Decreto tendrán derecho a una bonificación especial de recreación, por cada período de vacaciones, en cuantía equivalente a dos (2) días de la asignación básica mensual que les corresponda en el momento de iniciar el disfrute del respectivo período vacacional. Igualmente, habrá lugar a esta bonificación cuando las vacaciones se compensen en dinero.**

De esta manera se calcula con base en la asignación básica mensual x 2 días /30

Para trabajadores oficiales:

VACACIONES

Sueldo
+ Recargos nocturnos y festivos (cuando aplique)
+ Auxilio de Transporte (cuando aplique)
Sueldo base x # de días a disfrutar /30

PRIMA DE VACACIONES

Sueldo
+ Recargos nocturnos y festivos (cuando aplique)
+ Auxilio de Transporte (cuando aplique)
Sueldo base x 15 /30

Para el caso de los trabajadores oficiales se evidencio en la convención colectiva de trabajo pactada (Vigencia 2 de marzo del 2019 al 1 de marzo de 2021), que en su art. 16, el número mínimo de disfrute de vacaciones para los trabajadores oficiales convencionados es de 22 días.

Por otra parte, se evidencia que para los trabajadores oficiales no se liquida la bonificación de recreación, ya que no es aplicable de conformidad con lo establecido por ley.

Así mismo, la bonificación por año de servicio y la prima de servicio de igual forma, fueron pactadas en la convención colectiva de trabajo (Vigencia 2 de marzo del 2019 al 1 de marzo de 2021), según los art. 11 y art 13 respectivamente.

Una vez se verificó la aplicación de los factores salariales para liquidación de vacaciones, se procedió a revisar cada una de las vacaciones del muestreo aleatorio de los 19 servidores -Liquidación de vacaciones (ANEXO 1), evidenciado lo siguiente:

**INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO**



| NOMBRE | ANTONIO CONTRERAS | | | EMPLEADO PUBLICO | X | TRABAJADOR OFICIAL | |
|---------------------------------|--------------------------|--|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|---|----------------------------|
| PERIODO DE DISFRUTE | FECHA DE SOLICITUD | FECHA DE VACACIONES | FACTORES SALARIALES APLICADOS | DIAS DE DISFRUTE VERIFICADOS | BONIFICACION DE RECREACION | RESOLUCION DE VACACIONES | NOTIFICACION DE VACACIONES |
| 8 MARZO DE 2021-7 MARZO DE 2022 | 13 DE SEPTIEMBRE DE 2022 | OCTUBRE 3 DE 2022 A OCTUBRE 24 DE 2022 | APLICADOS SEGÚN NORMATIVIDAD | 22 DIAS | SE APLICO SEGÚN NORMATIVIDAD | RESOLUCION 249 DE 28 SEPTIEMBRE DE 2022 | 28 DE SEPTIEMBRE DE 2022 |

| <u>VALOR VACACIONES SIN DEDUCCIONES</u> | <u>VALOR VERIFICADO</u> | <u>VALOR BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION</u> | <u>VALOR VERIFICADO</u> |
|---|--|--|-------------------------|
| 7.251.321 | 7.251.321 (CORRECTO) SE APLICAN DEDUCCIONES | 366.295 | 366.295 |

2.

| NOMBRE | ANGELICA MILAGROS TORREGROZA | | | EMPLEADO PUBLICO | | TRABAJADOR OFICIAL | X |
|--|------------------------------|---|-------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------|
| PERIODO DE DISFRUTE | FECHA DE SOLICITUD | FECHA DE VACACIONES | FACTORES SALARIALES APLICADOS | DIAS DE DISFRUTE VERIFICADOS | BONIFICACION DE RECREACION | RESOLUCION DE VACACIONES | NOTIFICACION DE VACACIONES |
| 16 DE NOVIEMBRE DE 2020 A 15 NOVIEMBRE DE 2021 | 6 OCTUBRE 2022 | OCTUBRE 10 DE 2022 A OCTUBRE 31 DE 2022 | APLICADOS SEGÚN NORMATIVIDAD | 22 DIAS | NO APLICA | RESOLUCION 258 DE 10 DE 2022 | 10 OCTUBRE DE 2022 |

| <u>VALOR VACACIONES PAGADO SIN DEDUCCIONES</u> | <u>VALOR VERIFICADO</u> | <u>VALOR BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION</u> | <u>VALOR VERIFICADO</u> |
|--|---|--|-------------------------|
| 5.002.634 | 5.002634 (CORRECTO) SE APLICAN DEDUCCIONES | NO APLICA | ---- |

Se evidencia pendiente el periodo de vacaciones 2021-2022

3.

| NOMBRE | TATIANA CONSUEGRA | | | EMPLEADO PUBLICO | | TRABAJADOR OFICIAL | X |
|------------------------------|--------------------|---|-------------------------------|------------------------------|----------------------------|--|----------------------------|
| PERIODO DE DISFRUTE | FECHA DE SOLICITUD | FECHA DE VACACIONES | FACTORES SALARIALES APLICADOS | DIAS DE DISFRUTE VERIFICADOS | BONIFICACION DE RECREACION | RESOLUCION DE VACACIONES | NOTIFICACION DE VACACIONES |
| 3 FEB DE 2020- 2 FEB DE 2021 | FEBRERO 3 DE 2022 | 14 DE FEB DE 2022 AL 7 DE MARZO DE 2022 | APLICADOS SEGÚN NORMATIVIDAD | 22 DIAS | NO APLICA | RESOLUCION 045 DE 8 DE FEBRERO DE 2022 | 8 DE FEBRERO DE 2022 |
| 3 FEB DE 2021 -2 FEB DE 2022 | | 8 DE MARZO DE 2022 AL 29 DE MARZO DE 2022 | | 22 DIAS | | | |

**INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO**



Se evidencia Resolución 088 de 10 de marzo de 2022 por medio de la cual se interrumpen las vacaciones a la servidora por necesidad del servicio, retomando vacaciones el día 17 de marzo de 2022, lo que evidencia que tendría 4 días de disfrute pendientes.

| <u>VALOR VACACIONES PAGADO SIN DEDUCCIONES</u> | <u>VALOR VERIFICADO</u> | <u>VALOR BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION</u> | <u>VALOR VERIFICADO</u> |
|--|-----------------------------------|--|-------------------------|
| PRIMER PERIODO 4.870.726 | (CORRECTO) SE APLICAN DEDUCCIONES | NO APLICA | ---- |
| SEGUNDO PERIODO 4.620.945 | (CORRECTO) SE APLICAN DEDUCCIONES | | |

4.

| NOMBRE | MARLY MUÑOZ | | | EMPLEADO PUBLICO | | TRABAJADOR OFICIAL | X |
|----------------------------------|--------------------|---|-------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------------|---|
| PERIODO DE DISFRUTE | FECHA DE SOLICITUD | FECHA DE VACACIONES | FACTORES SALARIALES APLICADOS | DIAS DE DISFRUTE VERIFICADOS | BONIFICACION DE RECREACION | RESOLUCION DE VACACIONES | NOTIFICACION DE VACACIONES |
| JULIO 6 DE 2020- JULIO 5 DE 2021 | FEBRERO 3 DE 2022 | 1 DE JULIO DE 2022 AL 25 DE JULIO DE 2022 | APLICADOS SEGÚN NORMATIVIDAD | 25 DIAS | NO APLICA | RESOLUCION 183 DE JUNIO 30 DE 2022 | SE NOTIFICO POR VENTANILLA UNICA POR CORREO DEL DIA 01 DE JULIO DE 2022 NOTIFICACION SIN FIRMA |

| <u>VALOR VACACIONES PAGADO SIN DEDUCCIONES</u> | <u>VALOR VERIFICADO</u> | <u>VALOR BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION</u> | <u>VALOR VERIFICADO</u> |
|--|-----------------------------------|--|-------------------------|
| 2.871.917 | (CORRECTO) SE APLICAN DEDUCCIONES | NO APLICA | ---- |

Se evidencia pendiente el periodo de vacaciones 2021-2022

5.

| NOMBRE | ANA MURILLO | | | EMPLEADO PUBLICO | | TRABAJADOR OFICIAL | X |
|--|--------------------|---|-------------------------------|---|----------------------------|--|----------------------------|
| PERIODO DE DISFRUTE | FECHA DE SOLICITUD | FECHA DE VACACIONES | FACTORES SALARIALES APLICADOS | DIAS DE DISFRUTE VERIFICADOS | BONIFICACION DE RECREACION | RESOLUCION DE VACACIONES | NOTIFICACION DE VACACIONES |
| 9 DE NOV DE 2020 A 8 DE NOV 2021 | 29 DE NOV DE 2021 | ENERO 14 DE 2022 A FEB 08 DE 2022 | APLICADOS SEGÚN NORMATIVIDAD | SE PAGARON 2 DIAS DE MAS CORRESPONDIENTES A LOS DIAS 7 Y 8 DE FEB DE 2022 | NO APLICA | RESOLUCION 14 DE 12 DE ENERO DE 2022 | 12 ENERO DE 2022 |
| 9 DE NOVIEMBRE DE 2021 A NOV 8 DE 2022 | 16 DE NOV DE 2022 | DICIEMBRE 16 DE 2022 A ENERO 06 DE 2023 | | 22 DIAS | | RESOLUCIÓN 303 DE 7 DE DICIEMBRE DE 2022 | 7 DICIEMBRE DE 2022 |

**INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO**



| <u>VALOR VACACIONES SIN DEDUCCIONES</u> | <u>VALOR VERIFICADO</u> | <u>VALOR BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION</u> | <u>VALOR VERIFICADO</u> |
|---|--|--|-------------------------|
| PRIMER PERIODO 2.131.923 | SE PAGARON 2 DIAS DE MAS DE VACACIONES | NO APLICA | ---- |
| SEGUNDO PERIODO 2.083.824 | (CORRECTO) SE APLICAN DEDUCCIONES | | |

6.

| NOMBRE | RUBEN GARCIA ARIZA | | | EMPLEADO PUBLICO | X | TRABAJADOR OFICIAL | |
|-------------------------------------|---|--|-------------------------------|------------------------------|------------------------------------|--|---|
| PERIODO DE DISFRUTE | FECHA DE SOLICITUD | FECHA DE VACACIONES | FACTORES SALARIALES APLICADOS | DIAS DE DISFRUTE VERIFICADOS | BONIFICACION DE RECREACION | RESOLUCION DE VACACIONES | NOTIFICACION DE VACACIONES |
| 10 MARZO DE 2020 AL 9 DE MARZO 2021 | SE EVIDENCIA SOLICITUD A JUNTA DIRECTIVA DEFECHA 10 JUNIO DE 2022 | JUNIO 17 DE 2022 A JULIO 12 DE 2022 | APLICADOS SEGÚN NORMATIVIDAD | 26 DIAS | SE APLICA SEGÚN LA NORMA APLICABLE | RESOLUCION 170 DE 21 DE JUNIO DE 2022 (VACACIONES COMPENSADAS) | 21 DE JUNIO DE 2022 |
| 10 MARZO 2021 AL 9 DE MARZO 2022 | JUNIO 24 DE 2022 | JUNIO 29 DE 2022 A JUNIO 21 DE JULIO DE 2022 | | 23 DIAS | | RESOLUCION 28 DE JUNIO DE 2022 RESOLUCION DE INTERRUPCION 186 DE 8 de JULIO DE 2022 | 28 DE JUNIO DE 2022 8 DE JULIO DE 2022 |

Para las vacaciones del periodo 10 de marzo de 2021 al 9 de marzo de 2022, se evidencia compensación de vacaciones por necesidad del servicio.

Para las vacaciones del periodo 10 de marzo de 2021 al 9 de marzo de 2022, se evidencia Resolución 186 de 8 de julio de 2022 por medio de la cual se interrumpen las vacaciones al servidor desde el 11 de julio de 2022 por necesidad del servicio, quedando pendiente 8 días de disfrute.

| <u>VALOR VACACIONES SIN DEDUCCIONES</u> | <u>VALOR VERIFICADO</u> | <u>VALOR BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION</u> | <u>VALOR VERIFICADO</u> |
|---|--|--|-------------------------|
| PRIMER PERIODO 23.979.777 | (CORRECTO) SE APLICAN DEDUCCIONES | 646.581 | CORRECTO |
| SEGUNDO PERIODO 22.225.159 | (CORRECTO) SE APLICAN DEDUCCIONES/ NO SE EVIDENCIA LIQUIDACION EN HOJA DE VIDA | Solo se evidencia 1 bonificación de recreación liquidada | |

**INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO**



7.

| NOMBRE | ADELA GUTIERREZ | | | EMPLEADO PUBLICO | | TRABAJADOR OFICIAL | X |
|--|-------------------------|---|-------------------------------|--|----------------------------|---|--|
| PERIODO DE DISFRUTE | FECHA DE SOLICITUD | FECHA DE VACACIONES | FACTORES SALARIALES APLICADOS | DIAS DE DISFRUTE VERIFICADOS | BONIFICACION DE RECREACION | RESOLUCION DE VACACIONES | NOTIFICACION DE VACACIONES |
| 25 DE OCTUBRE DE 2019 AL 24 DE OCTUBRE DE 2020 | 23 DE DICIEMBRE DE 2021 | ENERO 03 DE 2022 AL 25 DE ENERO DE 2022 | APLICADOS SEGÚN NORMATIVIDAD | SE PAGO 1 DIA DE MAS CORRESPONDIENTE AL DIA 24 DE ENERO DE 2022 (EN LA SOLICITUD DE VACACIONES SE EVIDENCIA LA FECHA CORRECTA DE DISFRUTE DE ENER 03 AL 24 DE ENERO DE 2022) | NO APLICA | RESOLUCION 06 DE ENERO 3 DE 2022 | 03 DE ENER 2022 POR CORREO ELECTRONICO |
| 25 DE OCTUBRE DE 2020 AL 24 DE OCTUBRE DE 2021 | 29 AGOSTO DE 2022 | AGOSTO 29 DE 2022 A SEPTIEMBRE 19 DE 2022 | | 22 DIAS | | RESOLUCION 226 DE 29 DE AGOSTO DE 2022 | 29 DE AGOSTO DE 2022 |
| 25 DE OCTUBRE DE 2021 AL 24 DE OCTUBRE DE 2022 | 02 DE ENERO DE 2023 | ENERO 04 E 2023 A ENERO 25 DE 2023 | | 22 DIAS | | RESOLUCION 011 DE ENERO 06 DE 2023 (VACACIONES COMPENSADAS) | ENERO 06 DE 2023 |

| <u>VALOR VACACIONES SIN DEDUCCIONES</u> | <u>VALOR VERIFICADO</u> | <u>VALOR BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION</u> | <u>VALOR VERIFICADO</u> |
|---|------------------------------------|--|-------------------------|
| PRIMER PERIODO 5.732.461 | SE PAGO 1 DIA DE MAS DE VACACIONES | NO APLICA | ---- |
| SEGUNDO PERIODO 6.042.648 | (CORRECTO) SE APLICAN DEDUCCIONES | | |
| TERCER PERIODO 6.042.648 | (CORRECTO) SE APLICAN DEDUCCIONES | | |

**INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO**



8.

| | | | | | | | |
|-------------------------------------|---------------------------|---|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---|-----------------------------------|
| NOMBRE | BETTY QUINTERO | | | EMPLEADO PUBLICO | | TRABAJADOR OFICIAL | X |
| PERIODO DE DISFRUTE | FECHA DE SOLICITUD | FECHA DE VACACIONES | FACTORES SALARIALES APLICADOS | DIAS DE DISFRUTE VERIFICADOS | BONIFICACION DE RECREACION | RESOLUCION DE VACACIONES | NOTIFICACION DE VACACIONES |
| JULIO 12 DE 2021 A JULIO 11 DE 2022 | 25 DE JULIO DE 2022 | AGOSTO 18 DE 2022 A SEPTIEMBRE 08 DE 2022 | APLICADOS SEGÚN NORMATIVIDAD | 22 DIAS | NO APLICA | RESOLUCION 210 DE 8 DE AGOSTO DE 2022 (SE EVIDENCIA PERIODO EQUIVOCADO DE DISFRUTE) | 8 DE AGOSTO DE 2022 |

| | | | |
|--|-----------------------------------|--|-------------------------|
| VALOR VACACIONES PAGADO SIN DEDUCCIONES | VALOR VERIFICADO | VALOR BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION | VALOR VERIFICADO |
| 2.472.421 | (CORRECTO) SE APLICAN DEDUCCIONES | NO APLICA | ---- |

9.

| | | | | | | | |
|--|---------------------------|---|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|---|
| NOMBRE | TRAICY CAMPO | | | EMPLEADO PUBLICO | | TRABAJADOR OFICIAL | X |
| PERIODO DE DISFRUTE | FECHA DE SOLICITUD | FECHA DE VACACIONES | FACTORES SALARIALES APLICADOS | DIAS DE DISFRUTE VERIFICADOS | BONIFICACION DE RECREACION | RESOLUCION DE VACACIONES | NOTIFICACION DE VACACIONES |
| 16 DE JUNIO DE 2021 DE 15 DE JUNIO DE 2022 | 31 DE MAYO DE 2022 | 22 DE JUNIO DE 2022 A 13 DE JUNIO DE 2022 | APLICADOS SEGÚN NORMATIVIDAD | 22 DIAS | NO APLICA | RESOLUCION 167 DE 15 DE JUNIO DE 2022 | 15 DE JUNIO DE 2022 SIN FRMA DEL SERVIDOR SE EVIDENCIA NOTIFICACION POR CORRE ELECTRONICO DE FECHA 25 DE JULIO DE 2022 |

| | | | |
|--|-----------------------------------|--|-------------------------|
| VALOR VACACIONES PAGADO SIN DEDUCCIONES | VALOR VERIFICADO | VALOR BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION | VALOR VERIFICADO |
| 2.549.236 | (CORRECTO) SE APLICAN DEDUCCIONES | NO APLICA | ---- |

**INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO**



10.

| NOMBRE | CEDENIA MEDINA TAPIAS | | | EMPLEADO PUBLICO | | TRABAJADOR OFICIAL | X |
|---|--|--|-------------------------------|------------------------------|----------------------------|--|----------------------------|
| PERIODO DE DISFRUTE | FECHA DE SOLICITUD | FECHA DE VACACIONES | FACTORES SALARIALES APLICADOS | DIAS DE DISFRUTE VERIFICADOS | BONIFICACION DE RECREACION | RESOLUCION DE VACACIONES | NOTIFICACION DE VACACIONES |
| NOVIEMBRE 03 DE 2020 A NOV 02 DE 2021 | NOVIEMBRE 01 DE 2022 SE EVIDENCIA EN LA SOLICITUD ERROR E LA FECHA DE DISFRUTE DE VACACIONES | 14 DE ENERO DE 2022 A FEBRERO 4 DE 2022 | APLICADOS SEGÚN NORMATIVIDAD | 22 DIAS | NO APLICA | RESOLUCION 015 DE 12 DE ENERO DE 2022 | 12 DE ENERO DE 2022 |
| NOVIEMBRE 03 DE 2021 A NOVIEMBRE 02 DE 2022 | NOVIEMBRE 10 DE 2022 | 14 DE DICIEMBRE DE 2022 A ENERO 04 DE 2023 | | 22 DIAS | | RESOLUCION 302 DE 7 DE DICIEMBRE DE 2022 | 7 DE DICIEMBRE DE 2022 |

| <u>VALOR VACACIONES PAGADO SIN DEDUCCIONES</u> | <u>VALOR VERIFICADO</u> | <u>VALOR BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION</u> | <u>VALOR VERIFICADO</u> |
|--|-----------------------------------|--|-------------------------|
| PRIMER PERIODO 2.283.781 | (CORRECTO) SE APLICAN DEDUCCIONES | NO APLICA | ---- |
| SEGUNDO PERIODO 2.472.421 | CORRECTO) SE APLICAN DEDUCCIONES | | |

11.

| NOMBRE | HELLYMARY SARMIENTO A | | | EMPLEADO PUBLICO | | TRABAJADOR OFICIAL | X |
|--|-----------------------|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|----------------------------|
| PERIODO DE DISFRUTE | FECHA DE SOLICITUD | FECHA DE VACACIONES | FACTORES SALARIALES APLICADOS | DIAS DE DISFRUTE VERIFICADOS | BONIFICACION DE RECREACION | RESOLUCION DE VACACIONES | NOTIFICACION DE VACACIONES |
| FEBRERO 01 DE 2021 A ENENRO 30 DE 2022 | 18 DE MAYO DE 2022 | JUNIO 17 DE 2022 A JULIO 12 DE 2022 | APLICADOS SEGÚN NORMATIVIDAD | 26 DIAS | NO APLICA | RESOLUCION 148 DE 25 DE MAYO DE 2022 | 25 DE MAYO DE 2022 |

| <u>VALOR VACACIONES PAGADO SIN DEDUCCIONES</u> | <u>VALOR VERIFICADO</u> | <u>VALOR BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION</u> | <u>VALOR VERIFICADO</u> |
|--|-----------------------------------|--|-------------------------|
| 6.695.907 | (CORRECTO) SE APLICAN DEDUCCIONES | NO APLICA | ---- |

**INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO**



12.

| | | | | | | | |
|---------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| NOMBRE | LUIS CALET PALACIO A | | | EMPLEADO PUBLICO | | TRABAJADOR OFICIAL | X |
| PERIODO DE DISFRUTE | FECHA DE SOLICITUD | FECHA DE VACACIONES | FACTORES SALARIALES APLICADOS | DIAS DE DISFRUTE VERIFICADOS | BONIFICACION DE RECREACION | RESOLUCION DE VACACIONES | NOTIFICACION DE VACACIONES |
| DIC 31 DE 2021 A DIC 30 DE 2022 | 19 DE DICIEMBRE DE 2022 | Febrero 01 DE 2023 A FEB 22 DE 2023 | APLICADOS SEGÚN NORMATIVIDAD | 22 DIAS | NO APLICA | 1 DE FEBRERO DE 2023 | 1 DE FEBRERO DE 2023 |

| | | | |
|--|-----------------------------------|--|-------------------------|
| VALOR VACACIONES PAGADO SIN DEDUCCIONES | VALOR VERIFICADO | VALOR BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION | VALOR VERIFICADO |
| 2.216.776 | (CORRECTO) SE APLICAN DEDUCCIONES | NO APLICA | ----- |

13.

| | | | | | | | |
|--------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|
| NOMBRE | DILIA CASTAÑO | | | EMPLEADO PUBLICO | | TRABAJADOR OFICIAL | X |
| PERIODO DE DISFRUTE | FECHA DE SOLICITUD | FECHA DE VACACIONES | FACTORES SALARIALES APLICADOS | DIAS DE DISFRUTE VERIFICADOS | BONIFICACION DE RECREACION | RESOLUCION DE VACACIONES | NOTIFICACION DE VACACIONES |
| 3 DE JULIO DE 2021 ADE JULIO DE 2022 | 30 DE JUNIO DE 2022 | JULIO 14 DE 2022 A AGO 04 DE 2022 | APLICADOS SEGÚN NORMATIVIDAD | 22 DIAS | NO APLICA | RESOLUCION 191 DE 13 DE JULIO DE 2022 | 13 DE JULIO DE 2022 |

| | | | |
|--|-----------------------------------|--|-------------------------|
| VALOR VACACIONES PAGADO SIN DEDUCCIONES | VALOR VERIFICADO | VALOR BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION | VALOR VERIFICADO |
| 2.216.756 | (CORRECTO) SE APLICAN DEDUCCIONES | NO APLICA | ----- |

14.

| | | | | | | | |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| NOMBRE | ROSMERY DONADO | | | EMPLEADO PUBLICO | X | TRABAJADOR OFICIAL | |
| PERIODO DE DISFRUTE | FECHA DE SOLICITUD | FECHA DE VACACIONES | FACTORES SALARIALES APLICADOS | DIAS DE DISFRUTE VERIFICADOS | BONIFICACION DE RECREACION | RESOLUCION DE VACACIONES | NOTIFICACION DE VACACIONES |
| MARZO 16 DE 021 A MARZO 15 DE 2022 | 10 NOVIEMBRE DE 2022 | NOVIEMBRE 21 DE 2022 A DIC 12 DE 2022 | APLICADOS SEGÚN NORMATIVIDAD | 22 DIAS | SE APLICA SEGÚN LA NORMA APLICABLE | RESOLUCION 289 DE 15 DE NOV DE 2022 | 15 NOV DE 2022 |

| | | | |
|--|-----------------------------------|--|--|
| VALOR VACACIONES PAGADO SIN DEDUCCIONES | VALOR VERIFICADO | VALOR BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION | VALOR VERIFICADO |
| 11.291.677 | (CORRECTO) SE APLICAN DEDUCCIONES | 323.018 | SE APLICA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO OR LEY |

**INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO**



15.

| | | | | | | | |
|---------------------------------|---------------------------|---|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|--|-----------------------------------|
| NOMBRE | ELVIA CASTILLO M. | | | EMPLEADO PUBLICO | | TRABAJADOR OFICIAL | X |
| PERIODO DE DISFRUTE | FECHA DE SOLICITUD | FECHA DE VACACIONES | FACTORES SALARIALES APLICADOS | DIAS DE DISFRUTE VERIFICADOS | BONIFICACION DE RECREACION | RESOLUCION DE VACACIONES | NOTIFICACION DE VACACIONES |
| MAYO 4 DE 2022 A MAYO 3 DE 2022 | 25 JULIO DE 2022 | AGOSTO 12 DE 2022 A SEPTIEMBRE 02 DE 2022 | APLICADOS SEGÚN NORMATIVIDAD | 22 DIAS | NO APLICA | RESOLUCION 209 DE 08 DE AGOSTO DE 2022 | 8 DE AGOSTO DE 2022 |

| | | | |
|--|-----------------------------------|--|-------------------------|
| VALOR VACACIONES PAGADO SIN DEDUCCIONES | VALOR VERIFICADO | VALOR BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION | VALOR VERIFICADO |
| 2.216.756 | (CORRECTO) SE APLICAN DEDUCCIONES | NO APLICA | ----- |

16.

| | | | | | | | |
|---------------------------------|---------------------------|--|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|--|-----------------------------------|
| NOMBRE | GERMAN MANOTAS ORTEGA | | | EMPLEADO PUBLICO | X | TRABAJADOR OFICIAL | |
| PERIODO DE DISFRUTE | FECHA DE SOLICITUD | FECHA DE VACACIONES | FACTORES SALARIALES APLICADOS | DIAS DE DISFRUTE VERIFICADOS | BONIFICACION DE RECREACION | RESOLUCION DE VACACIONES | NOTIFICACION DE VACACIONES |
| SEPT 1 DE 2021 AGOST 30 DE 2022 | 1 DE SEPTIEMBRE DE 2022 | SEPTIEMBRE 02 DE 2022 A SETIEMBRE 22 DE 2022 | APLICADOS SEGÚN NORMATIVIDAD | 21 DIAS | SE APLICA LA NORMA APLICABLE | RESOLUCION 231 DE 2 DE SEPTIEMBRE DE 2022 (VACACIONES COMPENSADAS) | 2 DE SEPTIEMBRE DE 2022 |

| | | | |
|--|-----------------------------------|--|-------------------------|
| VALOR VACACIONES PAGADO SIN DEDUCCIONES | VALOR VERIFICADO | VALOR BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION | VALOR VERIFICADO |
| 11.291.677 | (CORRECTO) SE APLICAN DEDUCCIONES | No se evidencia bonificación de recreación liquidada | ----- |

17.

| | | | | | | | |
|-----------------------------------|---------------------------|--|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|--|-----------------------------------|
| NOMBRE | ANAIS GRANADILLO | | | EMPLEADO PUBLICO | | TRABAJADOR OFICIAL | X |
| PERIODO DE DISFRUTE | FECHA DE SOLICITUD | FECHA DE VACACIONES | FACTORES SALARIALES APLICADOS | DIAS DE DISFRUTE VERIFICADOS | BONIFICACION DE RECREACION | RESOLUCION DE VACACIONES | NOTIFICACION DE VACACIONES |
| SEPT 27 DE 2022 A SEPT 26 DE 2022 | 26 DE SEPTIEMBRE DE 2022 | OCTUBRE 4 DE 2022 A OCTUBRE 25 DE 2022 | APLICADOS SEGÚN NORMATIVIDAD | 22 DIAS | NO APLICA | RESOLUCION 248 DE 27 DE SEPTIEMBRE DE 2022 | 27 DE SEPTIEMBRE DE 2022 |

| | | | |
|--|-----------------------------------|--|-------------------------|
| VALOR VACACIONES PAGADO SIN DEDUCCIONES | VALOR VERIFICADO | VALOR BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION | VALOR VERIFICADO |
| 2.216.756 | (CORRECTO) SE APLICAN DEDUCCIONES | NO APLICA | ----- |

**INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO**



18.

| | | | | | | | |
|--|---------------------------|---|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| NOMBRE | ALMA PONCE | | | EMPLEADO PUBLICO | | TRABAJADOR OFICIAL | X |
| PERIODO DE DISFRUTE | FECHA DE SOLICITUD | FECHA DE VACACIONES | FACTORES SALARIALES APLICADOS | DIAS DE DISFRUTE VERIFICADOS | BONIFICACION DE RECREACION | RESOLUCION DE VACACIONES | NOTIFICACION DE VACACIONES |
| 25 DE JUNIO DE 2021 AL 24 DE JUNIO DE 2022 | 26 DE DICIEMBRE DE 2022 | DICIEMBRE 30 DE 2022 A ENERO 20 DE 2023 | APLICADOS SEGÚN NORMATIVIDAD | 22 DIAS | NO APLICA | RESOLUCION 326 DE 27 DE DIC DE 2022 | 27 DE DICIEMBRE DE 2022 |

| | | | |
|--|-----------------------------------|--|-------------------------|
| VALOR VACACIONES PAGADO SIN DEDUCCIONES | VALOR VERIFICADO | VALOR BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION | VALOR VERIFICADO |
| 2.472.421 | (CORRECTO) SE APLICAN DEDUCCIONES | NO APLICA | ----- |

19.

| | | | | | | | |
|------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|--|-----------------------------------|
| NOMBRE | LUIS JIMENEZ TORRES | | | EMPLEADO PUBLICO | | TRABAJADOR OFICIAL | X |
| PERIODO DE DISFRUTE | FECHA DE SOLICITUD | FECHA DE VACACIONES | FACTORES SALARIALES APLICADOS | DIAS DE DISFRUTE VERIFICADOS | BONIFICACION DE RECREACION | RESOLUCION DE VACACIONES | NOTIFICACION DE VACACIONES |
| NOV 8 DE 2021- NOV 7 DE 2022 | 7 DE DICIEMBRE DE 2022 | DE DIC 14 DE 2022 A ENERO 4 DE 2023 | APLICADOS SEGÚN NORMATIVIDAD | 22 DIAS | NO APLICA | RESOLUCION 306 DE 7 DE DICIEMBRE DE 2022 | 7 DE DICIEMBRE DE 2022 |

| | | | |
|--|-----------------------------------|--|-------------------------|
| VALOR VACACIONES PAGADO SIN DEDUCCIONES | VALOR VERIFICADO | VALOR BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION | VALOR VERIFICADO |
| 2.216.756 | (CORRECTO) SE APLICAN DEDUCCIONES | NO APLICA | ----- |

Del muestreo anterior revisado, se concluye lo siguiente:

Se evidencian 2 vacaciones liquidadas con días de más; como es el caso de las servidoras Ana Murillo, periodo de vacaciones nov 09 de 2020 a nov 08 de 2021 (2 días), Adela Gutiérrez, periodo de vacaciones 25 de octubre 2019 a 24 de octubre de 2020 (1 día).

Según la relación entregada por talento humano referente a la bonificación de recreación para la vigencia 2022 (ANEXO 2), que aplica para empleados públicos, no se evidencia el pago para el servidor German Manotas del periodo de vacaciones Sept 01 de 2021 a agosto 30 de 2022, compensadas por necesidad del servicio en e periodo Sept 02 de 2022 a septiembre 22 de 2022. De conformidad con el Decreto 473 de 2022 establece: "ARTÍCULO 16. Bonificación especial de recreación. Los empleados públicos a que se refiere el presente decreto tendrán derecho a una bonificación especial de recreación, por cada período de vacaciones, en cuantía equivalente a dos (2) días de la asignación básica mensual que les corresponda en el momento de iniciar el disfrute del respectivo período vacacional. Igualmente, habrá lugar a esta

bonificación cuando las vacaciones se compensen en dinero.”

Se evidencian servidores con periodos de vacaciones pendientes, como es el caso de:
Marly Muñoz, periodo 2021 a 2022
Angelica Torregrosa 2021 a 2022

Es importante recordar lo que establece la norma. Decreto 1045 de 1978 art 13. De la acumulación de vacaciones. Solo se podrán acumular vacaciones hasta por dos años, siempre que ello obedezca a aplazamiento por necesidad del servicio.

Se evidencia la interrupción de vacaciones de los servidores por necesidad del servicio, de los servidores Tatiana consuegra y Rubén García. De estas interrupciones se evidencian días pendientes de disfrute: Tatiana consuegra 4 días y Rubén García 8 días.

Es importante recordar lo que establece la norma. Decreto 1045 de 1978 art 15 y art 16 “Del disfrute de las vacaciones interrumpidas. Cuando ocurra interrupción justificada en el goce de vacaciones ya iniciadas, el beneficiario tiene derecho a reanudarlas por el tiempo que falte para completar su disfrute y desde la fecha que oportunamente se señale para tal fin.

La interrupción, así como la reanudación de las vacaciones, deberán decretarse mediante resolución motivada expedida por el jefe de la entidad o por el funcionario en quien se haya delegado tal facultad.

Se evidencian vacaciones compensadas por razón del servicio a 3 servidores del muestreo escogido: Rubén García, Adela Gutiérrez y German Manotas, de conformidad con el Decreto 1045 de 1978 ARTÍCULO 20. De la compensación de vacaciones en dinero. Las vacaciones solo podrán ser compensadas en dinero en los siguientes casos:

a) Cuando el jefe del respectivo organismo así lo estime necesario para evitar perjuicios en el servicio público, evento en el cual solo puede autorizar la compensación en dinero de las vacaciones correspondientes a un año;

Se evidencia, además, en el muestreo revisado, 4 notificaciones de vacaciones enviadas a los servidores el mismo día que inician el disfrute de estas (como es el caso de Angelica Torregrosa, Marly Muñoz, Adela Gutiérrez y German Manotas); Se hace necesario revisar, ya que lo recomendable para evidenciar una buena planeación, es que dicha notificación sea enviada días previos al inicio de las vacaciones.

VACACIONES PENDIENTES POR DISFRUTAR VIGENCIA 2022

Del muestreo de 19 servidores revisados, se evidencia 2 servidores con días pendientes de disfrute, como es el caso de Tatiana Consuegra (4 días) y Rubén García Ariza (8 días), según Resoluciones 088 de 10 de marzo de 2022 y Resolución 186 de 8 de julio de 2022, respectivamente.

A la fecha de revisión, se evidencia correo electrónico de fecha 29 de septiembre de 2022 donde se aprueba la reanudación de vacaciones de la servidora Tatiana Consuegra correspondiente a los 4 días de vacaciones pendientes de disfrute y se evidencia además Resolución N° 310 de 12 de diciembre de 2022 “Por medio de la cual se reanuda el disfrute de un periodo vacacional anterior”, en los días 27,28,29 y 30 de diciembre de 2022.

INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO



A continuación, y de conformidad con la información suministrada por talento humano (ANEXO 3), para la vigencia 2022, se evidencia los siguientes servidores con días de vacaciones pendientes por disfrute por interrupción de estas.

| Nombre del servidor | Días de disfrute pendientes | Correspondientes al periodo de vacaciones | Disfrutadas en el periodo |
|---------------------|-----------------------------|---|-------------------------------------|
| Eimy Barrios | 11 días hábiles | Dic 16 de 2020 a dic 15 de 2021 | Enero 03 de 2020 a enero 25 de 2022 |
| Ernesto Salebe | 13 días hábiles | Marzo 16 de 2020 a marzo 15 de 2021 | Dic 31 de 2021 a enero 21 de 2022 |
| Ernesto Salebe | 7 días hábiles | Marzo 16 de 2021 a marzo 15 de 2022 | Junio 3 de 2022 a junio 24 de 2022 |
| Liliana Rosales | 7 días hábiles | Abril 19 de 2021 a abril 18 de 2022 | Junio 13 de 2022 a Julio 06 de 2022 |
| Rubén García | 8 días hábiles | Marzo 10 de 2021 a marzo 08 de 2022 | Junio 29 de 2022 a julio 21 de 2022 |
| Petrona Sánchez | 13 días hábiles | Enero 16 de 2021 a enero 15 2022 | Abril 08 de 2022 a mayo 02 de 2022 |

Es importante recordar lo que establece la norma. Decreto 1045 de 1978 art 15 y art 16 “Del disfrute de las vacaciones interrumpidas. Cuando ocurra interrupción justificada en el goce de vacaciones ya iniciadas, el beneficiario tiene derecho a reanudarlas por el tiempo que falte para completar su disfrute y desde la fecha que oportunamente se señale para tal fin.

La interrupción, así como la reanudación de las vacaciones, deberán decretarse mediante resolución motivada expedida por el jefe de la entidad o por el funcionario en quien se haya delegado tal facultad”.

PERIODOS DE VACACIONES PENDIENTES

De conformidad con la información suministrada con la oficina talento humano, se evidencian a la fecha de esta auditoria 4 personas con periodo de vacaciones pendiente a disfrutar de la vigencia 2021 a 2022, como es el caso de los servidores: Yuranis Almario, Marly Muñoz, Angelica Torregroza y Divina Ospino.

Se hace necesario recordar, el Decreto 1045 de 1978 art 13. “De la acumulación de vacaciones. Solo se podrán acumular vacaciones hasta por dos años, siempre que ello obedezca a aplazamiento por necesidad del servicio”.

PROCEDIMIENTOS Y POLITICAS

Realizando la revisión de la documentación pertinente, actualmente no se tienen documentados procedimientos o formatos relacionados con la programación, ejecución de vacaciones, como instrumentos de control. Solo se evidencia el formato de solicitud de vacaciones

RIESGOS

Actualmente, se evidencia la identificación de 2 riesgos de corrupción para el proceso de gestión del talento humano.

Es importante no solo la identificación de riesgos de corrupción dentro del proceso de talento humano, sino la identificación, valoración, control, documentación y divulgación de riesgos de gestión, e implementación de los controles necesarios para evitar su ocurrencia. Dentro de los riesgos de gestión se deben revisar los temas referentes a:

- Incumplimiento de normatividad por desconocimiento
- Error humano en la liquidación de vacaciones y cesantías
- Falta de revisión y establecimiento de controles durante el proceso de liquidación de vacaciones y cesantías
- Demora o retraso en la liquidación de vacaciones
- Errores en el software utilizado por parametrización

Se recomienda la inclusión de otros controles como el establecimiento de un procedimiento o formatos para la programación de vacaciones de la entidad, estableciendo fechas para la programación, realizar revisiones a las liquidaciones generadas, monitorear y verificar los reportes del software parametrizado.

RESULTADOS DE LA AUDITORIA (HALLAZGOS)

FORTALEZAS

Se cuenta con un sistema de información (software) que maneja un módulo para liquidación de nómina y prestaciones sociales y novedades, automatizando el proceso, considerándose una herramienta de control, que genera trazabilidad en la información que se registra y permitiendo el cruce de información con los módulos financieros.

Se evidencia la aplicación de los factores salariales para liquidación de vacaciones y cesantías como lo establece la ley Decreto 1045 de 1978 y Ley 50 de 1990.

HALLAZGOS (OBSERVACIONES)

En el muestreo verificado, se evidencian 2 vacaciones liquidadas con días de más; como es el caso de las servidoras Ana Murillo, periodo de vacaciones nov 09 de 2020 a nov 08 de 2021 (2 días), Adela Gutiérrez, periodo de vacaciones 25 de octubre 2019 a 24 de octubre de 2020 (1 día), evidenciando falta de control y seguimiento de las actividades. Incumpliendo lo que se establece en el Decreto 1045 art 8. y MIPG- MECI- componente Evaluación del riesgo / Primera Línea de Defensa, plan de mejoramiento.

Según la relación entregada por talento humano referente a la bonificación de recreación para la vigencia 2022 (ANEXO 2), que aplica para empleados públicos, no se evidencia el pago para el servidor German Manotas del periodo de vacaciones Sept 01 de 2021 a agosto 30 de 2022, compensadas por necesidad del servicio en el periodo Sept 02 de 2022 a septiembre 22 de 2022. De conformidad con el Decreto 473 de 2022 establece: "ARTÍCULO 16. Bonificación especial de recreación. Los empleados públicos a que se refiere el presente decreto tendrán derecho a una bonificación especial de recreación, por cada período de vacaciones, en cuantía equivalente a dos (2) días de la asignación básica mensual que les corresponda en el momento de iniciar el disfrute del respectivo período vacacional. Igualmente, habrá lugar a esta bonificación cuando las vacaciones se compensen en dinero."

RECOMENDACIONES

Se recomienda la implementación de un mecanismo de control como procedimiento o formatos, que permita definir e implementar controles internos específicos en la planeación, ejecución y seguimiento a las actividades relacionadas con las vacaciones de conformidad con lo establecido por ley. Decreto 1045 de 1978 art. del 8 al 24, MIPG-MECI Evaluación del Riesgo.

Se recomienda al finalizar cada vigencia, programar las vacaciones del siguiente año, con el fin de evidenciar, planificar las vacaciones del personal, así como, también prever la vacancia temporal según la necesidad del servicio, esto como una estrategia organizacional en la gestión del talento humano.

Se recomienda disfrutar el periodo de vacaciones dentro de la vigencia correspondiente con la finalidad de que sean causadas según la programación que debe establecerse al inicio de cada vigencia, esto con el fin de evidenciar una planeación eficaz de las actividades y evitar riesgos de incumplimiento, detrimento, acumulación o pérdida de vacaciones, y demás situaciones administrativas. En cumplimiento del Decreto 1045 de 1978 art 13. *“De la acumulación de vacaciones. Solo se podrán acumular vacaciones hasta por dos años, siempre que ello obedezca a aplazamiento por necesidad del servicio”.*

Se recomienda precisar la fecha de reanudación de los días de vacaciones pendientes por disfrutar en los actos administrativos de interrupción correspondiente, de conformidad con el Decreto 1045 art 16 *“Del disfrute de las vacaciones interrumpidas. Cuando ocurra interrupción justificada en el goce de vacaciones ya iniciadas, el beneficiario tiene derecho a reanudarlas por el tiempo que falte para completar su disfrute y desde la fecha que oportunamente se señale para tal fin.”*

La interrupción, así como la reanudación de las vacaciones, deberán decretarse mediante resolución motivada expedida por el jefe de la entidad o por el funcionario en quien haya delegado tal facultad”.

Se recomienda que los días de vacaciones pendientes de disfrute por interrupción de vacaciones sean tomados dentro de la vigencia a la cual corresponden. Se debe tener en cuenta, además, según el artículo 190 del Código Sustantivo del Trabajo y Decreto 13 de 1967 art 6, que se refiere a la acumulación de las vacaciones, en su numeral 1 indica que *“el trabajador gozará anualmente, por lo menos de seis (6) días hábiles continuos de vacaciones, los que no son acumulables.”*

Se recomienda que la notificación de vacaciones a los servidores se realice con anterioridad al día de inicio de estas, de conformidad con la programación de vacaciones que debe establecerse al inicio de cada vigencia.

Se recomienda revisar la normatividad referente a Bonificación Especial de recreación (Decreto 1045 de 1978 y Decreto 473 de 2022) y los conceptos emitidos por la función pública 15811 de 27 de abril de 2022 y 233651 de junio 30 de 2022.

**INFORME DE AUDITORIA
CONTROL INTERNO**



ANEXOS

- ANEXO 1: Listado de hojas de vida- Liquidación de vacaciones 2022
- ANEXO 2: Reporte Concepto liquidado: Bonificación Especial de recreación 2022
- ANEXO 3: Listado vacaciones pendientes / días de disfrute pendientes

RIESGOS

Esta auditoria se realiza teniendo en cuenta los posibles riesgos que podrían generarse en el proceso durante la ejecución de las actividades, relacionados con:

- Incumplimiento de normatividad por desconocimiento
- Error humano en la liquidación de vacaciones y cesantías
- Falta de revisión y establecimiento de controles durante el proceso de liquidación de vacaciones y cesantías
- Demora o retraso en la liquidación de vacaciones
- Errores en el software utilizado por parametrización

EDILSA VEGA PEREZ

ASESOR CONTROL INTERNO

HÉLLYMARY SARMIENTO A-

**PROFESIONAL ESPEC. CONTROL
INTERNO**

EQUIPO AUDITOR