|  |  |
| --- | --- |
| **1. INFORMACIÓN GENERAL** | |
| **Nombre de la Entidad** | **ALCALDÍA DE MANIZALES**  **SECRETARÍA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS**  **UNIDAD DE GESTIÓN DEL RIESGO - CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS** |
| **Secretario / Director** | **GUILLERMO HERNÁNDEZ GUTIÉRREZ**  **JAIRO ALFREDO LÓPEZ BAENA** |
| **Ejecución de la auditoria** | **Del 26 de diciembre de 2016 al 31 de enero de 2017** |
| **Traslado para objeciones** | **Del 9 al 15 de febrero de 2017** |
| **Objetivo de la Auditoria:** | Verificar el cumplimiento de las normas establecidas para la elaboración, liquidación y consistencia de la nómina de los funcionarios adscritos al Cuerpo Oficial de Bomberos de Manizales. |
| **Alcance de la Auditoria:** | Auditoría a los conceptos de nómina correspondientes a horas extras y recargos generados en el Cuerpo Oficial de Bomberos de Manizales durante el periodo enero a diciembre de 2015 y enero a diciembre de 2016. |
| **Jefe de la Unidad de Control Interno** | **ANDREA RESTREPO LARGO** |
| **Auditores** | **TERESITA PÉREZ PATIÑO** |
| **FRANCENETH RAMOS FLÓREZ** |

|  |  |
| --- | --- |
| **2. AUDITRIA A LA NÓMINA VIGENCIA 2015 -2016**  **UGR – CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE MANIZALES** | |
| **Auditor del Proceso:**  **TERESA PÉREZ PATIÑO** | **Firma del Auditor** |
| **Auditor del Proceso:**  **FRANCENETH RAMOS FlÓREZ** | **Firma del Auditor** |
| **Criterios: Decreto 1042 de 1978**, ***“Por el cual se establece el sistema de nomenclatura y clasificación de los empleos de los ministerios, departamentos administrativos, superintendencias, establecimientos públicos y unidades administrativas especiales del orden nacional, se fijan las escalas de remuneración correspondientes a dichos empleos y se dictan otras disposiciones”*. Decreto 1737 de 2009, *“Por medio del cual se regulan aspectos del pago de la remuneración de los servidores públicos”, Artículo 1.***  **Constitución Política de Colombia**. **Ley 4ª de *1992*** *“Mediante la cual se señalan las normas, objetivos y criterios que debe observar el Gobierno Nacional para la fijación del régimen salarial y 38 prestacional de los empleados públicos, de los miembros del Congreso Nacional y de la Fuerza Pública y para la fijación de las prestaciones sociales de los Trabajadores Oficiales y se dictan otras disposiciones, de conformidad con lo establecido en el artículo 150, numeral 19, literales e) y f) de la Constitución Política”.* **Decreto Ley 10 de 1989**, literal d *“En ningún caso podrá pagarse más de 50 horas extras mensuales”.* | |

**2.1 ACTIVIDADES DESARROLLADAS**

Entrevista con el Comandante y el Subcomandante del Cuerpo Oficial de Bomberos, con el fin de conocer sobre el reporte de las horas extras y recargos del personal adscrito al Cuerpo Oficial de Bomberos del Municipio de Manizales.

Entrevista con el funcionario responsable de la liquidación de la nómina de la Unidad de Gestión Humana, para conocer los factores salariales que se aplican para la liquidación de horas extras y recargos que se encuentran parametrizados en el programa de nómina Antares Gobierno.

Análisis de la información suministrada por la Oficina de Formación y Capacitación, para determinar los funcionarios del Cuerpo Oficial de Bomberos que fueron autorizados para asistir a capacitaciones por fuera de la ciudad, entre enero de 2015 y diciembre de 2016.

Análisis de la información reportada por la oficina de Formación y Capacitación de la Secretaría de Servicios Administrativos y el reporte de los recargos nocturnos suministrados por parte del Cuerpo Oficial de Bomberos, para el periodo enero a diciembre de 2015 y enero a diciembre 2016.

**2.2 MUESTRA AUDITADA**

Documentos suministrados por el Cuerpo Oficial de Bomberos, así: “Consolidado horas extras diurnas y nocturnas”, “Consolidado horas nocturnas – festivas” y “Recargos”, correspondientes al periodo enero a diciembre de 2015 y enero a diciembre 2016.

Relación de capacitaciones dirigidas a los funcionarios del Cuerpo Oficial de Bomberos del Municipio de Manizales, periodo enero a diciembre de 2015 y enero a diciembre 2016.

Nómina del Cuerpo Oficial de Bomberos de 48 funcionarios, para verificar la aplicación de los porcentajes establecidos para la liquidación de horas extras y recargos cancelados a sus funcionarios, de acuerdo a la Ley 1042 de 1978, para el periodo enero a diciembre de 2015 y enero a diciembre 2016.

Comprobantes de nómina de los 48 funcionarios del Cuerpo Oficial de Bomberos del Municipio de Manizales, en el periodo enero a diciembre de 2015 y enero a diciembre 2016.

Acta Mesa de Bomberos de fecha 6 de noviembre de 2016, con la asistencia de: Guillermo Hernández Gutiérrez, Carlos Arturo Yela Gómez, Jairo Alfredo López Bahena y Jorge Iván Quintero Jaramillo; la cual contiene temas relacionados con: Reconocimiento y pago de horas extras, Reconocimiento y pago de horas extras por situaciones administrativas, Permisos, Capacitación, Personal con Restricciones Laborales, Escalafones y Periodo de vacaciones y Disfrute de Derechos Convencionales.

**2.3 FORTALEZAS**

Para esta auditoría no se evidenciaron fortalezas, toda vez que se presentaron demoras en el suministro de los insumos para la realización de la auditoría por parte de la Secretaría de Servicios Administrativos, generando el incumplimiento del cronograma inicialmente establecido.

**2.4 CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA**

Los resultados arrojados en ésta auditoria fueron sustentados en la información de los soportes de nómina aportada por el Cuerpo Oficial de Bomberos, toda vez que la Secretaría de Servicios Administrativos no los suministró.

En la revisión de la nómina de los funcionarios del Cuerpo Oficial de Bomberos, se tuvo en cuenta los siguientes conceptos:

Sueldo básico

Horas dominicales Alcaldía

Recargo Nocturno Festivo

Hora Extra Diurna

Hora Extra Nocturna

Recargo Nocturno

Hora Extra Diurna Festiva

Hora Extra Nocturna Festiva

**2.4.1 RECARGOS NOCTURNOS A FUNCIONARIOS EN JORNADAS DE CAPACITACIÓN FUERA DE LA CIUDAD**

Se evidenció en la revisión de los reportes mensuales de recargos generados por la asignación de turnos a los funcionarios adscritos al Cuerpo Oficial de Bomberos y el reporte de los funcionarios de Bomberos que asistieron a capacitaciones por fuera de la ciudad en el periodo enero a diciembre de 2015 y enero a diciembre de 2016, que para el año 2015, fueron liquidadas 312 horas con recargo nocturno a 16 funcionarios del Cuerpo Oficial de Bomberos de Manizales que se encontraban en la Ciudad de Cali realizando cursos de Operador de Máquinas de Bomberos y Rescate vehicular, entre los días 6 y 10 de julio de 2015, así:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPACITACIONES BOMBEROS AÑO 2015** | | | | | |
| **NOMBRE** | **FECHA DE INICIO** | **FECHA DE FINALIZACION** | **TOTAL HORAS CAPACITACIÓN** | **CAPACITACIÓN** | **CIUDAD** |
| Andrés Aristizabal López | 06-07-2015 | 10-07-2015 | 40 | Cursos de Operador de Maquinas de Bomberos v Rescate Vehicular | Cali |
| Carlos Iván Arévalo Martínez | 06-07-2015 | 10-07-2015 | 40 | Cursos de Operador de Maquinas de Bomberos y Rescate Vehicular | Cali |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPACITACIONES BOMBEROS AÑO 2015** | | | | | |
| **NOMBRE** | **FECHA DE INICIO** | **FECHA DE FINALIZACION** | **TOTAL HORAS CAPACITACIÓN** | **CAPACITACIÓN** | **CIUDAD** |
| Clemencia Palacio Hurtado | 06-07-2015 | 10-07-2015 | 40 | Cursos de Operador de Maquinas de Bomberos y Rescate Vehicular | Cali |
| Diego Mauricio González Ramírez | 06-07-2015 | 10-07-2015 | 40 | Cursos de Operador de Maquinas de Bomberos y Rescate Vehicular | Cali |
| Fabio Ivan Giraldo Zuluaga | 06-07-2015 | 10-07-2015 | 40 | Cursos de Operador de Maquinas de Bomberos y Rescate Vehicular | Cali |
| German Agudelo Torres | 06-07-2015 | 10-07-2015 | 40 | Cursos de Operador de Maquinas de Bomberos y Rescate Vehicular | Cali |
| Héctor Jaime Pérez | 06-07-2015 | 10-07-2015 | 40 | Cursos de Operador de Maquinas de Bomberos y Rescate Vehicular | Cali |
| Javier Idarraga Osorio | 06-07-2015 | 10-07-2015 | 40 | Cursos de Operador de Maquinas de Bomberos y Rescate Vehicular | Cali |
| Jesús Antonio Perdomo Muñoz | 06-07-2015 | 10-07-2015 | 40 | Cursos de Operador de Maquinas de Bomberos y Rescate Vehicular | Cali |
| John Franklin Martínez Gómez | 06-07-2015 | 10-07-2015 | 40 | Cursos de Operador de Maquinas de Bomberos y Rescate Vehicular | Cali |
| José Aurelio Botero Marín | 06-07-2015 | 10-07-2015 | 40 | Cursos de Operador de Maquinas de Bomberos y Rescate Vehicular | Cali |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPACITACIONES BOMBEROS AÑO 2015** | | | | | |
| **NOMBRE** | **FECHA DE INICIO** | **FECHA DE FINALIZACION** | **TOTAL HORAS CAPACITACIÓN** | **CAPACITACIÓN** | **CIUDAD** |
| José Ivan Nieto Gonzales | 06-07-2015 | 10-07-2015 | 40 | Cursos de Operador de Maquinas de Bomberos y Rescate Vehicular | Cali |
| José Robinson Aguirre Aguirre | 06-07-2015 | 10-07-2015 | 40 | Cursos de Operador de Maquinas de Bomberos y Rescate Vehicular | Cali |
| Julio Cesar Londoño Marín | 06-07-2015 | 10-07-2015 | 40 | Cursos de Operador de Maquinas de Bomberos y Rescate Vehicular | Cali |
| Julio Cesar Orozco Ramírez | 06-07-2015 | 10-07-2015 | 40 | Cursos de Operador de Maquinas de Bomberos y Rescate Vehicular | Cali |
| Leonardo Valencia Bermúdez | 06-07-2015 | 10-07-2015 | 40 | Cursos de Operador de Maquinas de Bomberos y Rescate Vehicular | Cali |

*\*Información suministrada por la Oficina de Formación y Capacitación.*

A continuación se relacionan los reportes de los recargos nocturnos enviados por el Cuerpo Oficial de Bomberos a la Unidad de Gestión Humana – Nómina, para la respectiva liquidación de los recargos, en la semana del 6 al 10 de julio de 2015, periodo en que los 16 funcionarios del Cuerpo Oficial de Bomberos, se encontraban en curso de capacitación en la Ciudad de Cali, lo que permitió determinar que se les liquidó y pagó 312 horas con recargo nocturno, como si hubieran estado cumpliendo los turnos de trabajo en las diferentes estaciones de Bomberos en Manizales.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Jul 6** | **Jul 7** | **Jul 8** | **Jul 9** | **Jul 10** |
|  |  | L | M | M | J | V |
|  | MAÑANA | 4 | 2 | 4 | 2 |  |
| ANDRES ARISTIZABAL | TARDE | 6 |  | 6 |  |  |
| LOPEZ | NOCHE | **6** | **6** | **6** | **6** |  |
|  | TOTAL | 16 | 8 | 16 | 8 | 0 |
|  | FESTIVAS |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Jul 6** | **Jul 7** | **Jul 8** | **Jul 9** | **Jul 10** |
|  |  | L | M | M | J | V |
|  | MAÑANA |  | 4 | 2 |  | 4 |
|  | TARDE |  | 6 |  |  | 6 |
| CARLOS IVAN | NOCHE |  | **6** | **6** |  | **6** |
| AREVALO M | TOTAL | 0 | 16 | 8 | 0 | 16 |
|  | FESTIVAS |  |  |  |  |  |
|  | MAÑANA | 2 |  | 4 | 2 |  |
| CLEMENCIA PALACIOS | TARDE |  |  | 6 |  |  |
|  | NOCHE | **6** |  | **6** | **6** |  |
|  | TOTAL | 8 | 0 | 16 | 8 | 0 |
|  | FESTIVAS |  |  |  |  |  |
|  | MAÑANA | 4 | 2 |  | 4 | 2 |
| DIEGO MAURICIO | TARDE | 6 |  |  | 6 |  |
| GONZALEZ | NOCHE | **6** | **6** |  | **6** | **6** |
|  | TOTAL | 16 | 8 | 0 | 16 | 8 |
|  | FESTIVAS |  |  |  |  |  |
|  | MAÑANA | 2 |  | 4 | 2 |  |
| FABIO IVAN | TARDE |  |  | 6 |  |  |
| GIRALDO | NOCHE | **6** |  | **6** | **6** |  |
|  | TOTAL | 8 | 0 | 16 | 8 | 0 |
|  | FESTIVAS |  |  |  |  |  |
|  | MAÑANA | 4 | 2 |  | 4 | 2 |
| GEMAN AGUDELO | TARDE | 6 |  |  | 6 |  |
| TORRES | NOCHE | **6** | **6** |  | **6** | **6** |
|  | TOTAL | 16 | 8 | 0 | 16 | 8 |
|  | FESTIVAS |  |  |  |  |  |
|  | MAÑANA | 4 | 2 |  | 4 | 2 |
| HECTOR JAIME | TARDE | 6 |  |  | 6 |  |
| PEREZ | NOCHE | **6** | **6** |  | **6** | **6** |
|  | TOTAL | 16 | 8 | 0 | 16 | 8 |
|  | FESTIVAS |  |  |  |  |  |
|  | MAÑANA | 2 |  | 4 | 2 |  |
| JAVIER IDARRAGA | TARDE |  |  | 6 |  |  |
| OSORIO | NOCHE | **6** |  | **6** | **6** |  |
|  | TOTAL | 8 | 0 | 16 | 8 | 0 |
|  | FESTIVAS |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Jul 6** | **Jul 7** | **Jul 8** | **Jul 9** | **Jul 10** |
|  |  | L | M | M | J | V |
|  | MAÑANA |  | 4 | 2 |  | 4 |
| JESUS ANTONIO | TARDE |  | 6 |  |  | 6 |
| PERDOMO | NOCHE |  | **6** | **6** |  | **6** |
|  | TOTAL | 0 | 16 | 8 | 0 | 16 |
|  | FESTIVAS |  |  |  |  |  |
|  | MAÑANA |  |  |  |  | 4 |
| JOHON FRANKLY | TARDE |  |  |  |  | 6 |
| MARTINEZ | NOCHE |  |  |  |  | **6** |
|  | TOTAL |  |  |  | 0 | 16 |
|  | FESTIVAS |  |  |  |  |  |
|  | MAÑANA | 4 | 2 |  | 4 | 2 |
| JOSE AURELIO | TARDE | 6 |  |  | 6 |  |
| BOTERO | NOCHE | **6** | **6** |  | **6** | **6** |
|  | TOTAL | 16 | 8 | 0 | 16 | 8 |
|  | FESTIVAS |  |  |  |  |  |
|  | MAÑANA | 2 |  | 4 | 2 |  |
| JOSE IVAN NIETO | TARDE |  |  | 6 |  |  |
| GONZALEZ | NOCHE | **6** |  | **6** | **6** |  |
|  | TOTAL | 8 | 0 | 16 | 8 | 0 |
|  | FESTIVAS |  |  |  |  |  |
|  | MAÑANA | 4 | 2 |  | 4 | 2 |
| ROBINSON AGUIRRE | TARDE | 6 |  |  | 6 |  |
|  | NOCHE | **6** | **6** |  | **6** | **6** |
|  | TOTAL | 16 | 8 | 0 | 16 | 8 |
|  | FESTIVAS |  |  |  |  |  |
|  | MAÑANA |  | 4 | 2 |  | 4 |
| JULIO CESAR | TARDE |  | 6 |  |  | 6 |
| OROZCO | NOCHE |  | **6** | **6** |  | **6** |
|  | TOTAL | 0 | 16 | 8 | 0 | 16 |
|  | FESTIVAS |  |  |  |  |  |
|  | MAÑANA |  | 4 | 2 |  | 4 |
| JULIO CESAR | TARDE |  | 6 |  |  | 6 |
| LONDOÑO | NOCHE |  | **6** | **6** |  | **6** |
|  | TOTAL | 0 | 16 | 8 | 0 | 16 |
|  | FESTIVAS |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Jul 6** | **Jul 7** | **Jul 8** | **Jul 9** | **Jul 10** |
|  |  | L | M | M | J | V |
|  | MAÑANA |  | 4 | 2 |  | 4 |
| LEONARDO VALENCIA | TARDE |  | 6 |  |  | 6 |
| BERMUDEZ | NOCHE |  | **6** | **6** |  | **6** |
|  | TOTAL | 0 | 16 | 8 | 0 | 16 |
|  | FESTIVAS |  |  |  |  |  |

En el mismo análisis, se evidenció que para el año 2016 se le canceló 6 horas con recargo nocturno a un funcionario del Cuerpo Oficial de Bomberos, que asistió a la capacitación “Tácticas en el combate de incendios en recintos cerrados”, llevada a cabo entre el 12 y el 14 de noviembre de 2016 en la ciudad de Cali.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPACITACIONES BOMBEROS AÑO 2016** | | | | | |
| **NOMBRE** | **FECHA DE INICIO** | **FECHA DE FINALIZACION** | **TOTAL HORAS CAPACITACION** | **CAPACITACION** | **CIUDAD** |
| Duván Alexander Marín Sierra | 12-11-2016 | 14-11-2016 | 24 | Cursos Tácticas en el Combate de Incendios en Recintos Cerrados | Cali |

*Información suministrada por la Oficina de Formación y Capacitación.*

A continuación, se relaciona el reporte de recargos nocturnos enviado por el Cuerpo Oficial de Bomberos a la Unidad de Gestión Humana – Nómina, para la respectiva liquidación de los recargos entre el 12 y 14 de noviembre de 2016, periodo en que el funcionario quien se desempeña como Instructor del Cuerpo Oficial de Bomberos se encontraba en la ciudad de Cali en capacitación, lo que permitió determinar que se le liquidó y pagó 6 horas con recargo nocturno, como si hubiera estado cumpliendo un turno en las diferentes estaciones de Bomberos en Manizales.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Nov 12** | **Nov 13** | **Nov 14** |
| **TURNO C** |  | **S** | **D** | **L** |
| DUVAN MARIN  SIERRA | MAÑANA | 2 |  | 4 |
| TARDE |  |  | 6 |
| NOCHE | **6** |  |  |
| FESTIVAS NOCHE |  |  | 6 |
| TOTAL | 8 |  | 16 |
| FESTIVAS |  |  | 10 |

COMPROBANTE DE PAGO DE NOMINA: 0222940

EMPRESA: MUNICIPIO DE MANIZALES (890801053)

PERIODO: 2016/22 (16/11/2016) A-(30/11/2016)A

T4:01.1010 Administración Central (CC)-Alcaldía

CODIGO:816266 NOMBRE:MARIN SIERRA DUVAN ALEXANDER (75.097.422) GRADO:0-<Sin Grado> BASICO:$1,466,032 CARGO:INSTRUCTOR 02

DESCRIPCION CONCEPTO CANTIDAD DEVENGOS DESCRIPCION CONCEPTO DEDUCCIONES

Hora Dominicales Alcaldía 12.00 $185,182

Recargo Nocturno Festivo 12.00 $217,589

Hora Extra Nocturna 25.00 $337,573

Recargo Nocturno 48.00 $129,628

Se observa que en los años 2015 y 2016 se cancelaron 318 horas con recargos nocturnos a funcionarios adscritos al Cuerpo Oficial de Bomberos, que se encontraban en capacitación fuera de la ciudad, generando para la Administración Municipal costos adicionales y pago de lo no debido, toda vez que estos recargos constituyen factor salarial para la liquidación de prestaciones sociales.

**2.4.2 REPORTE HORAS EXTRAS**

En la revisión realizada a los reportes “Consolidado horas nocturnas – festivas” y “Recargos”, reportados mensualmente por el Cuerpo Oficial de Bomberos a la Unidad de Gestión Humana – Nómina, así como los comprobantes de pago de nómina de funcionarios del Cuerpo Oficial de Bomberos, según los turnos laborados, se comprobó la falta de consistencia en la información contenida en estos reportes, como se evidencia en el siguiente análisis:

Caso 1. Cuadro “Recargos”



Se observa para este funcionario un reporte de 256 horas laboradas en el mes de julio de 2015, a las cuales se le descuentan 24 horas que corresponden a festivas, para un total de 232 horas laboradas en el mes de julio de 2015, al cual se le descuenta la jornada máxima legal de 190 horas, generando 42 horas extras.

Cuadro “Consolidado horas nocturnas – festivas”



Para el mismo funcionario, se observa en este cuadro un reporte de 48 horas extras, las cuales fueron canceladas efectivamente, según comprobante de pago de la segunda quincena del mes de julio de 2015, lo que demuestra que la información no es consistente, toda vez que se presenta una diferencia de 6 horas extras reportadas y canceladas de más.

Caso 2. Cuadro “Recargos”



Se observa que este funcionario presenta un reporte de 277 horas laboradas en el mes de julio de 2015, a las cuales se le descuentan 24 horas que corresponden a festivas, para un total de 253 horas laboradas en el mes de julio de 2015, a las cuales a su vez se le descuenta la jornada máxima legal de 190 horas, generando 63 horas extras.

Cuadro “Consolidado horas nocturnas – festivas”



Se observan varias inconsistencias en este caso, toda vez que en el consolidado “Recargos”, se registraron 63 horas extras del mes de julio y en Cuadro “Consolidado horas nocturnas – festivas”, se reportan 48 horas a la Unidad de Gestión Humana - Nómina, y en el comprobante de pago de julio 30 de 2015, se reconocen efectivamente 41 horas extras diurnas y 24 horas extras nocturnas para un total de 65 horas extras, lo que demuestra nuevamente incoherencia en la información, toda vez que se reportaron 48 horas extras y se cancelaron 65 horas extras, es decir, se cancelaron 17 horas extras, de las cuales 15 se encuentran por encima de las horas extras legales permitidas en el Decreto ley 10 de 1989, que establece el tope máximo de 50 horas extras por mes.

Caso 3. Cuadro “Recargos”



Cuadro “Consolidado horas nocturnas – festivas”



CODIGO:146605 NOMBRE:CASTANO CASTRILLON OMAR (10.231.035) GRADO:0-<Sin Grado> BASICO:$1,132,930 CARGO:BOMBERO 04

MODO DE PAGO: Deposito en Cuenta de Ahorros No. 70556135556 En la entidad financiera BANCOLOMBIA

DESCRIPCION CONCEPTO CANTIDAD

Hora Extra Diurna 32.00 $206,081

Hora Extra Nocturna 24.00 $216,386

En este caso, el total de horas extras en el reporte “Recargos” es de 42 y en el “Consolidado horas nocturnas y festivas”, se reportaron 22 horas extras diurnas y 18 horas extras nocturnas, para un total de 40 horas y de acuerdo con el comprobante de pago se cancelaron 32 horas extras diurnas y 24 horas extras nocturnas para un total de 56 horas extras, excediendo en 6 horas extras el tope máximo de 50 horas extras por mes que establece la norma.

|  |  |
| --- | --- |
| **2.5 HALLAZGOS** | |
| **No.1** | Se evidencia un sobrecosto para la Administración Municipal en el pago de recargos nocturnos de 312 horas a 16 funcionarios del Cuerpo Oficial de Bomberos, que asistieron a capacitación en la ciudad de Cali entre el 6 y el 10 de julio de 2015, según reporte en el Cuadro “Recargos” del año 2015 y comprobantes de pago del mismo período; lo que genera incremento en los costos de nómina, toda vez que los recargos son factor salarial para la liquidación de prestaciones; incumpliendo con lo dispuesto en el Decreto 1737 de 2009, artículo 1. “El pago de la remuneración a los servidores públicos del Estado corresponderá a servicios efectivamente prestados, los cuales se entenderán certificados con la firma de la nómina por parte de la autoridad competente al interior de cada uno de los organismos o entidades”. |
| **No. 2** | Se evidencia un sobrecosto para la Administración Municipal en el pago de recargos nocturnos de 6 horas a un funcionario de la Planta Administrativa con cargo de Instructor del Cuerpo Oficial de Bomberos, quien asistió a capacitación en la ciudad de Cali entre el 12 y el 14 de noviembre de 2016, según reporte en el Cuadro “Recargos” del año 2016 y comprobantes de pago del mismo período; lo que genera incremento en los costos de nómina, toda vez que los recargos son factor salarial para la liquidación de prestaciones; incumpliendo con lo dispuesto en el Decreto 1737 de 2009, artículo 1. “El pago de la remuneración a los servidores públicos del Estado corresponderá a servicios efectivamente prestados, los cuales se entenderán certificados con la firma de la nómina por parte de la autoridad competente al interior de cada uno de los organismos o entidades”. |
| **No. 3** | Se evidencia en comprobantes de pago de funcionarios adscritos al Cuerpo Oficial de Bomberos, el reconocimiento en dinero por concepto de horas extras que exceden las 50 horas mensuales reglamentarias, incumpliendo lo dispuesto en el **Decreto 1042 de 1978,** Artículo 36, literal E, que expresa “*Si el tiempo laboral fuera de la jornada ordinaria superare dicha cantidad, el excedente se reconocerá en tiempo compensatorio, a razón de un día hábil por cada ocho (8) horas extras de trabajo”*. |

|  |  |
| --- | --- |
| **2.6 RECOMENDACIONES** | |
| **No. 1** | Es importante que el Cuerpo Oficial de Bomberos establezca un control para garantizar que la información contenida en los Cuadros “Recargos”, “Consolidado horas nocturnas festivas” y “Consolidado horas extras diurnas”, guarden la debida consistencia entre ellos, con el fin de reportar a la Unidad de Gestión Humana – Nómina, información precisa y fidedigna como insumo para la liquidación de la nómina. |
| **No. 2** | Es importante que la Unidad de Gestión Humana – Nómina, realice la liquidación de la nómina del Cuerpo Oficial de Bomberos, conforme la información entregada en los cuadros “Consolidado horas nocturnas festivas” y “Consolidado horas extras diurnas”, toda vez que se detectó diferencias entre la información reportada por Bomberos y la información contenida en los comprobantes de pago de los mismos períodos, con el fin de evitar un posible sobrecosto al liquidar la nómina, lo que contribuiría al mejoramiento continuo del proceso. |
| **No. 3** | Sería adecuado que el Cuerpo Oficial de Bomberos diseñe e implemente un reporte que agrupe la información contenida en los cuadros “Recargos”, “Consolidado horas nocturnas festivas” y “Consolidado horas extras diurnas”, para evitar inconsistencias en el reporte de las novedades de nómina del personal a su cargo, ante la Unidad de Gestión Humana – Nómina, con el fin de mejorar el proceso y fortalecer el Modelo Estándar de Control Interno – MECI. |
| **No. 4** | Es importante que en los reportes de las novedades de nómina del Cuerpo Oficial de Bomberos entregados a la Unidad de Gestión Humana, se identifique quién elabora, quién revisa y quién aprueba, con el fin de avalar la información que se está entregando y a su vez, garantizar que las novedades liquidadas corresponden a lo realmente reportado, lo cual contribuiría al fortalecimiento del Modelo Estándar de Control Interno – MECI. |

**HALLAZGOS ( 3 ) RECOMENDACIONES (4)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **3. OBJECIONES** | | |
| **2.4.2 REPORTE HORAS EXTRAS – CASOS 1, 2 y 3**  El día 17 de febrero de 2017 mediante oficio SSA – 082 la Secretaría de Servicios Administrativos y la Unidad de Gestión del Riesgo, ejercieron el derecho a la contradicción y presentaron objeciones para aclarar lo señalado en los Casos 1, 2 y 3 del Informe Preliminar de Auditoría Especial 002-2017, aportando como evidencias, Acta Mesa de Bomberos del 6 de noviembre de 2016 y pantallazos del 27 de julio de 2015 enviados por el Comandante del Cuerpo Oficial de Bomberos a la Unidad de Gestión Humana, con información sobre Recargos Nocturnos y Festivos con Horas Extras del mes de julio de 2015 de los funcionarios CARLOS DARIO SÁNCHEZ RIOS y OMAR CASTAÑO CASTRILLÓN, enunciados en los casos 2 y 3 del Informe Preliminar de Auditoría.  Una vez analizados los documentos aportados en ejercicio del derecho a la contradicción, se encontró que la información de los pantallazos no coincide con la información suministrada en medio digital por el Cuerpo Oficial de Bomberos el día 27 de diciembre de 2016, la cual se constituyó en insumo para la Auditoría Especial 002-2017.  En el caso del funcionario JOSÉ JAMES BEDOYA, efectivamente se realizó la operación con base laboral de 190 horas, no obstante, al realizar nuevamente la operación con base laboral de 176 horas, como lo aclaran en el documento de las objeciones, se evidencia inconsistencia en los reportes de información, toda vez que se reportaron 24 horas extras diurnas y 24 horas extras nocturnas, presentando diferencia de 8 horas tomando las 176 horas y 6 horas, tomando la base laboral de 190 horas.  Así las cosas, la Unidad de Control Interno encuentra que existe incoherencia entre la información reportada para la Auditoría Especial 002-2017 y la información entregada con el documento de las objeciones, quebrantando el Principio de la Calidad de la información contenida en la Ley 1712 de 2014 – Ley de Transparencia”, que indica “Toda la información de interés público que sea producida, gestionada y difundida por el sujeto obligado, deberá ser oportuna, objetiva, veraz, completa, reutilizable, procesable y estar disponible en formatos accesibles para los solicitantes e interesados en ella, teniendo en cuenta los procedimientos de gestión documental de la respectiva Entidad”.  Por lo anteriormente expuesto, la Unidad de Control Interno del Municipio mediante Oficio UCI 061 de febrero 20 de 2017, se ratifica en todas las partes en el contenido del Informe Preliminar de Auditoría Especial 002-2017, NÓMINA 2016 UGR – CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS quedando en firme para Informe Final de Auditoría. | | |
|  | | |
| **4. PLAN DE MEJORAMIENTO** | |
| **Fecha de Entrega del Plan de Mejoramiento:** | **16 de marzo de 2017** |
| **Número total de hallazgos para suscribir Plan de Mejoramiento:** | **Tres (3 )** |
| Producto de este informe definitivo, deberá adoptarse Plan de Mejoramiento con acciones medibles que permitan solucionar las observaciones y deficiencias encontradas, para lo cual podrán adoptar recomendaciones generales presentadas e implementar las acciones que consideren pertinentes para subsanar la debilidad encontrada.  El Plan de Mejoramiento deberá estar aprobado por el Alcalde, según formatos establecidos para tal fin, los cuales se encuentran disponibles en Sistema de Gestión Integral – Software ISOLUCION. | |

Atentamente,

**ANDREA RESTREPO LARGO**

Directora Administrativa

Unidad de Control Interno