



Para: Subdirector Administrativo y Financiero, Mario de Jesús Estrada Martínez

De: Juan Jairo Gil Rodríguez, Jefe Oficina de Control Interno.

Asunto: Carta de Compromiso "Auditoría Liquidación de Nómina"

Acorde con solicitud recibida el 09 de octubre de 2024, mediante la cual la Dirección General solicita a la Oficina de Control Interno realizar auditoría periódicamente a la liquidación de Nómina del Fondo Rotatorio de la Policía, me permito comunicarles el inicio del trabajo así;

Objetivo

Evaluar la eficacia de los controles y la gestión de riesgo en el proceso de liquidación de nómina.

Alcance de la Auditoría

Comprende las actividades realizadas en la liquidación de Nómina en el período de tiempo transcurridos de enero a octubre de la vigencia 2024.

Metodología

1. Prueba de recorrido y entendimiento del procedimiento y flujo de información
2. Áreas involucradas en el procedimiento.
3. Identificación y valoración de riesgos y controles clave del procedimiento.
4. Planeación y ejecución de pruebas a controles (diseño, efectividad, detalle).
5. Identificación de posibles brechas de control y oportunidades de mejoramiento.
6. Discusión y validación del informe con el dueño del procedimiento y definición de planes de acción estructurales para su remediación.

Cada etapa de auditoría (entendimiento del procedimiento, evaluación del riesgo y evaluación y prueba de controles) será desarrollada mediante:

1. Lectura de la documentación vigente del procedimiento;
2. Entrevistas/talleres con el dueño del procedimiento y el personal involucrado en el mismo;
3. Inspección de documentos relacionados con la ejecución del procedimiento;
4. Solicitud de información adicional, requerida dentro del análisis del procedimiento;

Riesgos a evaluar

De acuerdo con la Matriz de Riesgo vigente para el procedimiento de nómina, se encuentran los siguientes:

Riesgo de corrupción:

- Actos de corrupción relacionados con la posibilidad de recibir o solicitar cualquier dádiva o beneficio, ya sea a nombre propio o de terceros, a través del direccionamiento en la liquidación de pagos en la nómina.



Riesgo de Imagen con impacto económico:

- Por causación de intereses, multas o sanciones debido a pago extemporáneo de la seguridad social y aportes a parafiscales o por inconsistencias u omisiones en las liquidaciones de nómina o viáticos.
- Posibilidad significativa de pérdida reputacional asociada con el incumplimiento de leyes laborales y de pagos extemporáneos en liquidaciones de contrato, nómina y seguridad social.

Riesgo Contable:

- Las inexactitudes en la liquidación de salarios, deducciones o bonificaciones pueden afectar el monto total pagado a los empleados, lo que, a su vez, puede llevar a la inclusión de cifras erróneas en los informes financieros.

Riesgo Tecnológico:

- Riesgos relacionados con el acceso no autorizado a datos sensibles del personal, lo que puede comprometer la privacidad y generar problemas legales.
- Personal no capacitado en el manejo de sistemas de nómina, lo que puede dar lugar a errores o fraudes.

Entregables

Los asuntos identificados serán socializados con el dueño del proceso. Aquellos con un nivel de relevancia serán comunicados al Comité de Coordinación de Control Interno, juntamente con el plan de mejoramiento para su tratamiento.

Los entregables de Auditoría Interna serán:

1. Informe ejecutivo detallado con todo el resultado de la auditoría, papeles de trabajo, evidencias, información complementaria.

Cronograma

Las fechas estimadas para el desarrollo de este trabajo son las siguientes:

PLAN DE AUDITORÍA	PERIODO ⁸	
	Inicio	Terminación
Planeación de la Auditoría	2024-10-15	2024-10-31
Acta de apertura	2024-11-07	2024-11-07
Prueba de recorrido	2024-11-08	2024-11-13
Identificación de riesgos a verificar	2024-11-14	2024-11-14



PLAN DE AUDITORÍA	PERIODO ^a	
	Inicio	Terminación
Programa de auditoría	2024-11-15	2024-11-15
Ejecución de Auditoría	2024-11-16	2024-11-17
Informe preliminar	2024-11-18	2024-11-19
Discusión del Informe	2024-11-20	2024-11-25
Informe Final	2024-11-26	2024-11-26
Elaboración del Plan de Mejoramiento por parte del auditado	2024-11-27	2024-11-30

Consideramos importante que los responsables del área auditada conozcan claramente los objetivos de la revisión, el alcance definido, y el cronograma de trabajo, así como el cumplimiento del protocolo de comunicaciones, que aseguren la oportunidad y calidad de los resultados.

Agradecemos comunicar cualquier inquietud con respecto al contenido de este documento.

Cordialmente,

Contador Público.

Juan Jairo Gil Rodríguez

Jefe Oficina Control Interno.

Firma recibido Auditado,

Mario de Jesús Estrada Martínez

Subdirector Administrativo y Financiero