

**CODIGO:**  
FM-PEV-CI-02

**VERSIÓN:**  
03

**FECHA:**  
05-01-2024

**PAGINA:**  
1 de 3

SEGUIMIENTO No:	1025402
FECHA:	31 DICIEMBRE 2025
PROCESO:	AREA ADMINISTRATIVA
AREA PARA AUDITAR:	DOCUMENTOS APOYO ( SEGURIDAD SOCIAL)
RESPONSABLE DE LA ADMINISTRACION:	Gerente General – CAMILO JOSE ORTIZ MONTERO
RESPONSABLES DE LAS ETAPAS DEL PROCESO:	CAMILO JOSE ORTIZ MONTERO- GERENTE MARIANA ARAQUE -JEFE ADMINISTRATIVA
TIPO DE ACTUACION:	DOCUMENTOS APOYO ( SEGURIDAD SOCIAL)
TIEMPO DE EJECUCION:	ANUAL 01 ENERO- 31 DICIEMBRE
RESPONSABLE DE ACTUACION:	Diana Marcela Mina Botero– Jefe de Control Interno

## 1. INTRODUCCIÓN

En ejercicio de las funciones asignadas a la Oficina de Control Interno y conforme a lo dispuesto en la Ley 87 de 1993, se presenta el Informe de Control Interno sobre la gestión de los **aportes al Sistema de Seguridad Social Integral** del Instituto Departamental de Deporte y Recreación del Quindío – Indeportes Quindío, correspondiente a la vigencia 2025.

El informe se elabora con base en la revisión de las planillas de liquidación de aportes, soportes de pago, resúmenes generales, retroactivos y documentos asociados a los aportes en salud, pensión, riesgos laborales, caja de compensación familiar y parafiscales.

## 2. OBJETIVO

Evaluar el cumplimiento, oportunidad y soporte documental de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral efectuados por Indeportes Quindío durante la vigencia 2025, verificando la correcta liquidación, pago y registro de los aportes patronales y de los empleados.

## 3. ALCANCE

La evaluación comprende:

- ✓ Planillas de liquidación mensual de aportes.
- ✓ Soportes de pago mediante PSE.
- ✓ Detalle de aportes por empleado.
- ✓ Retroactivos generados durante la vigencia.
- ✓ Planillas especiales, incluyendo pasantes.

## 4. DESARROLLO DE LA EVALUACIÓN

### 4.1 Liquidación y pago de aportes mensuales

**CODIGO:**  
FM-PEV-CI-02

**VERSIÓN:**  
03

**FECHA:**  
05-01-2024

**PAGINA:**  
2 de 3

Se evidencia la existencia de planillas de liquidación detallada de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral correspondientes a los diferentes periodos de la vigencia 2025, para un promedio de **catorce (14) afiliados**.

Las liquidaciones incluyen aportes a pensión, salud, caja de compensación familiar, riesgos laborales y parafiscales, con valores que oscilan, de manera aproximada, entre **\$29 millones y \$32 millones** por periodo, según las variaciones en el Ingreso Base de Cotización – IBC y novedades presentadas.

Se verificó que los pagos fueron realizados en su mayoría mediante **transacciones PSE a través del Banco Davivienda**, encontrándose soportes de pago asociados a las planillas correspondientes.

## 4.2 Variaciones y novedades en la cotización

Durante la vigencia se identificaron variaciones en los valores de liquidación, las cuales obedecen a situaciones como:

- ✓ Cotización parcial de algunos funcionarios, como el caso de una servidora que cotizó únicamente por quince (15) días en un periodo determinado.
- ✓ Ajustes derivados de cambios en el IBC.

Estas variaciones se encuentran reflejadas en las planillas revisadas y cuentan con soportes que explican su origen.

## 4.3 Retroactivos del siete por ciento (7%)

Se evidencian planillas correspondientes a **retroactivos del siete por ciento (7%)** para los meses de enero, febrero, marzo, abril y mayo de 2025, con liquidaciones que incluyen aportes a pensión, salud, caja de compensación, riesgos laborales y parafiscales.

Los valores de estos retroactivos se encuentran debidamente discriminados y cuentan con sus respectivos soportes de pago, lo cual evidencia el reconocimiento y ajuste oportuno de las obligaciones generadas.

## 4.4 Planillas especiales – Pasantes

Se revisaron planillas correspondientes a **pasantes**, las cuales registran aportes únicamente al sistema de **riesgos laborales**, con un IBC aproximado de \$2.847.000 y un aporte cercano a \$69.400, contando con su respectivo soporte de pago.

## 4.5 Soportes documentales y trazabilidad

Adicionalmente a las planillas, se evidencian:

- ✓ Resúmenes generales de seguridad social.
- ✓ Detalle de aportes patronales y de empleados.
- ✓ Soportes de pago PSE.



# PROCEDIMIENTO: SEGUIMIENTO



**CODIGO:**  
FM-PEV-CI-02

**VERSIÓN:**  
03

**FECHA:**  
05-01-2024

**PAGINA:**  
3 de 3

## 5. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Como Jefe de Control Interno, concluyo que Indeportes Quindío ha efectuado de manera general el pago de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral durante la vigencia 2025, evidenciándose cumplimiento en la liquidación y pago de las obligaciones.

Sin embargo, se identifican oportunidades de mejora relacionadas con el fortalecimiento de la organización documental, la asociación completa entre planillas y comprobantes de pago, y la estandarización de los soportes archivados.

## 6. CONCLUSIONES

La revisión realizada permite concluir que la entidad cumple con la obligación legal de realizar los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral de sus empleados, con pagos soportados documentalmente y efectuados dentro de la vigencia evaluada.

Desde el enfoque de Control Interno, se considera necesario fortalecer los controles documentales y la trazabilidad de la información, con el fin de garantizar mayor claridad y facilidad en los procesos de verificación y auditoría.

## 7. RECOMENDACIONES

- ✓ Consolidar en una única carpeta física y digital las planillas y soportes de pago.
- ✓ Verificar que todas las planillas cuenten con fecha y comprobante de pago asociado.
- ✓ Implementar controles de revisión periódica de la documentación de seguridad social.
- ✓ Mantener actualizados los registros de novedades y retroactivos.

**NOTA: CONTROL INTERNO VERIFICO QUE LAS CARPETAS ESTAN FISICA Y DIGITALMENTE Y SE ENCUENTRAN BAJO CUSTODIA PENDIENTES DE FOLIACION**

**DIANA MARCELA MINA BOTERO**  
Jefe Oficina Control Interno.

<b>PROYECTO ELABORO:</b>	<b>Y</b> Diana Marcela Mina Botero – J.O.C.I
<b>COPIA:</b>	Camilo José Ortiz Montero – Gerente General Mariana Araque Camacho – Jefe administrativa y financiera Maria Isabel Rojas Vasquez - Jefe area Juridica
<b>GUARDADO EN:</b>	D:\2024\CONTROL INTERNO 2024 PGA\AUDITORIAS INTERNAS\GESTION FINANCIERA