



Cartagena de Indias, D. T. y C.  
PC- 04 de enero de 2021

Señor  
**BENJAMIN MADERO**

**ASUNTO: Respuesta de Fondo a su Denuncia D-034-2020**

Cordial saludo.

Le informo lo siguiente, con el objeto de dar respuesta final a su denuncia radicada en esta Contraloría con el código **D-034-2020**, sobre presuntas irregularidades en Personería con pagos de incapacidades, vacaciones desde la vigencia 2016 a 2020.

**Antecedentes.**

Se recibe denuncia en fecha 27 de abril de 2020, se radica en el Área de Participación Ciudadana con el código D-034-2020, se asigna a la Dirección Técnica de Auditoría Fiscal la cual incorporó al proceso auditor modalidad regular vigencia 2019, que se practicó a la Personería en el primer semestre 2020.

Es necesario informarle que, en transcurso de la atención de su denuncia esta entidad suspendió términos en las siguientes fechas, por lo cual el plazo para respuesta se amplió:

- Resolución No. 115 de 27 de abril de 2020, días del 27 de abril al 11 de mayo de 2020.
- Resolución No. 121 de 11 de mayo de 2020, días del 11 de mayo al 25 de mayo de 2020.
- Resolución No. 125 de 26 de mayo de 2020, días del 26 de mayo al 31 de mayo de 2020.
- Resolución No. 126 de 01 de junio de 2020, días del 01 de junio al 01 de julio de 2020,
- Resolución No. 142 de 01 de julio de 2020, días del 01 de julio al 07 de julio de 2020

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

Bosque Avenida Crisanto Luque Transversal 22 #47B-23

Teléfono Celular. 3013059287

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)

**Actuaciones Administrativas.**

Se solicita información a la Personería Distrital de Cartagena mediante los siguientes oficios: DTAF- PERS. - OFEXT. N° 04-FEJE-19-05-2020, DTAF- PERS. - OFEXT. N° 08-FEJE-27-07-2020, DTAF- PERS. - OFEXT. N° 09-FEJE-30-07-2020, DTAF- PERS. - OFEXT. N° 10-FEJE-06-08-2020, DTAF- PERS. - OFEXT. N° 11-FEJE-06-08-2020

**Conclusiones**

**Según informe de atención de denuncia anexo, firmado por el Director Técnico de Auditoría Fiscal (e) Wilmer Salcedo Misas, Profesional Especializado Orlando Julio Meza y Profesional Universitario Alberto Pretel García se concluye lo siguiente:**

*“Se concluye que en cuanto al punto 1 de la denuncia (Se pagan incapacidades al 100% sin existir convenciones colectivas o acuerdos laborales que lo avalen, violando el porcentaje que establece la ley para pagar incapacidades, haciendo incurrir en más gastos a la entidad.). Se evidencia un presunto detrimento fiscal, ya que se identificaron los elementos y hechos que conllevan claramente a dicho detrimento, se orienta a que se haga un análisis a través de una indagación preliminar, así mismo el sujeto de control ha reconocido el error en que incurrió en la liquidación de las incapacidades por enfermedad de origen común, como lo manifiesta en el acta de reunión del Comité de sostenibilidad contable del día 3 de agosto de 2020. Tomando en contexto esta situación, se recomienda, a través de una indagación preliminar recoger cada una de las muestras e identificar los soportes que ayuden a determinar que, si se está haciendo el descuento a cada funcionario, y conocer también cuales son los saldos pendientes. Con estas condiciones, se determina un hallazgo administrativo para indagación preliminar con presunción de detrimento fiscal, hasta tanto se demuestre que se están haciendo todos los descuentos y pagos pertinentes, adicional a esto, se identifica el beneficio del control fiscal por la devolución que se están haciendo a causa de la observación dada por la Contraloría Distrital de Cartagena”.*

Soportamos lo anterior, anexando informe de atención de denuncia, contentiva en dieciocho (18) folios.

Atentamente,



**CRISTINA MENDOZA BUELVAS**  
Coordinadora Control Fiscal Participativo

Anexos -informe Atención de denuncia  
-Resoluciones de suspensión de términos  
-Encuesta Satisfacción del Ciudadano

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

Bosque Avenida Crisanto Luque Transversal 22 #47B-23

Teléfono Celular. 3013059287

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)



**RESPUESTA PETICIONES, QUEJAS, RECLAMOS Y DENUNCIAS**

|   |
|---|
| <b>1. INFORMACIÓN GENERAL:</b>  |
| Nombre solicitante: Benjamín Madero   |
| Origen solicitud: a) Directa: <input checked="" type="checkbox"/> b)Proceso auditor: <input type="checkbox"/> c) Otros <input type="checkbox"/>   |
| No. Radicación: D-034-2020  |
| Tipo de solicitud: a)Petición: <input type="checkbox"/> b)Queja: <input type="checkbox"/> c)Reclamo: <input type="checkbox"/> d) Denuncia: <input checked="" type="checkbox"/>  |
| Fecha recibido Oficina Participación Ciudadana: 25 de abril de 2020   |
| Fecha Remisión Oficina Participación Ciudadana: 05 de mayo de 2020  |
| <b>2. INFORMACIÓN SERVIDOR CDC:</b>   |
| Nombre: Alberto Pretelt García, Profesional Universitario; Orlando Julio Meza, Profesional Especializado  |
| Cargo: Profesional Universitario  |
| Fecha asignación: 05 de mayo de 2020  |
| Fecha respuesta: diciembre de 2020  |
| <b>3. INFORMACIÓN SOLICITUD:</b>  |
| <b>3.1. ANTECEDENTES:</b>   |
| <p>El denunciante expresa lo siguiente vía correo electrónico: Solicito se investiguen las siguientes irregularidades en vigencias de 2016 a lo que va corrido de 2020 en la Personería Distrital de Cartagena: 1. Se pagan incapacidades al 100% sin existir convenciones colectivas o acuerdos laborales que lo avalen, violando el porcentaje que establece la ley para pagar incapacidades, haciendo incurrir en más gastos a la entidad. 2. Se acumulan vacaciones por más de dos periodos, incurriendo en el pago de reajustes en vigencias presupuestales diferentes, ocasionando alteraciones en el presupuesto de la entidad. 3. Al momento de liquidar las vacaciones no se hacen los descuentos de reafuente, violando preceptos tributarios de obligación legal para la entidad. 4. En la dirección administrativa se acumulan las cuentas de cobros de los contratistas, para luego hacer peajes y poderles pagar. FUERZAS SINDICALES.</p>   |
| <b>3.2 ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS:</b>   |
| <p>La presente denuncia fue incorporada al proceso auditor PGAT 2020 primer semestre, la Comisión auditora procedió a darle trámite a la denuncia y responder cada uno de los puntos tratados, se hicieron los respectivos requerimientos de información a la Personería Distrital para tener los suficientes argumentos administrativos y legales para dar respuesta.</p> <p><b><u>Actuaciones administrativas:</u></b></p> <p>➤ A través de oficio DTAF- PERS. - OFEXT. N° 04-FEJE-19-05-2020, se solicitó la siguiente información:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Relación de los pagos por concepto de incapacidad de los funcionarios de la Personería desde el año 2016 hasta el mes de abril del año 2020, así como las constancias de liquidación de dichas incapacidades.</li> <li>2. Relación de las vacaciones de funcionarios desde el año 2016 hasta el mes de abril del año 2020, y la respectiva fecha en la cual hicieron el disfrute.</li> <li>3. Relación de las liquidaciones de los funcionarios que disfrutaron vacaciones desde el año 2016 hasta el mes de abril del año 2020</li> </ol> <p>➤ A través de oficio DTAF- PERS. - OFEXT. N° 08-FEJE-27-07-2020, se solicitó la siguiente información:</p> |

1. Relación de los pagos por concepto de incapacidad de los funcionarios de la Personería desde el año 2016 hasta el mes de abril del año 2020, así como las constancias de liquidación de dichas incapacidades.

➤ A través de oficio **DTAF- PERS. - OFEXT. N° 09-FEJE-30-07-2020**, se solicitó la siguiente información:

La Comisión Auditora solicita se explique con sus respectivos actos administrativos, las siguientes situaciones encontradas, una vez revisadas las liquidaciones de vacaciones aportadas por la Personería Distrital.

1. Los motivos por los cuales a los funcionarios no se les liquidó las respectivas vacaciones en el momento que legalmente les correspondía.

2. ¿Qué afectaciones presupuestales se hicieron con motivo del aplazamiento de periodos vacacionales hasta por más de dos vigencias?

3. Las razones por las cuales no se hicieron las respectivas deducciones de reterfuentes en los casos que aplicaban.

4. No aportan liquidación de vacaciones para alguno de los periodos solicitados, desde el año 2016 hasta abril del año 2020.

➤ A través de oficio **DTAF- PERS. - OFEXT. N° 10-FEJE-06-08-2020**, se solicitó la siguiente información:

A través de la presente, y con motivo de la denuncia con radicado D-0343-2020, la cual se incorporó a la Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral, Modalidad Regular que se practica a la Personería Distrital correspondiente a la vigencia 2019, la Comisión Auditora solicita se certifique a través del funcionario competente la existencia o no de convenciones colectivas o acuerdos laborales, o la fecha hasta cuando estuvo vigente dicho acuerdo, en el cual se avale el pago de incapacidades al 100% por fuera de lo legalmente estipulado. Se solicita anexar copia de todos los documentos relacionados con la solicitud: Convenciones y acuerdos vigentes y no vigentes.

➤ A través de oficio **DTAF- PERS. - OFEXT. N° 11-FEJE-06-08-2020**, se solicitó la siguiente información:

La Comisión Auditora solicita se explique con sus respectivos actos administrativos, las siguientes situaciones encontradas, una vez revisadas las liquidaciones de vacaciones aportadas por la Personería Distrital.

1. Los motivos por los cuales a los funcionarios no se les liquidó las respectivas vacaciones en el momento que legalmente les correspondía.

2. ¿Qué afectaciones presupuestales se hicieron con motivo del aplazamiento de periodos vacacionales hasta por más de dos vigencias?

3. Las razones por las cuales no se hicieron las respectivas deducciones de reterfuentes en los casos que aplicaban.

4. No aportan liquidación de vacaciones para alguno de los periodos solicitados, desde el año 2016 hasta abril del año 2020.

En el documento en Excel anexo a este oficio, está la relación de funcionarios cuyas

vacaciones fueron pagadas por fuera de los plazos estipulados.

Otras solicitudes: Anexar si existen procedimientos para pagar cuentas de cobro.

#### **Información remitida por la Personería Distrital**

1. Nóminas desde el año 2016 hasta el 2020.
2. Informe de Incapacidad del año 2019.
3. Registro de ingresos recobros incapacidades desde el año 2016 hasta el 2020.
4. Relación de las incapacidades desde la vigencia 2016 a 2020, donde se relaciona, nombre del funcionario, fecha inicial de la incapacidad, fecha final de la incapacidad, vigencia y número de días (TABLA EXCEL).
5. Soportes de los ingresos por concepto de incapacidades a través de extractos bancarios en archivo PDF.
6. Soporte de recobros incapacidades en archivo PDF.
7. Certificado de la Directora Administrativa y Financiera de la Personería Distrital manifestando que no existe en el Ente ningún documento (Acuerdo o convenio) en el cual se avale el pago de prestaciones económicas relativas a incapacidades originadas por enfermedad de origen común, por el 100% del valor del salario.
8. Relación de las vacaciones de funcionarios desde el año 2016 hasta el mes de abril del año 2020, y la respectiva fecha en la cual hicieron el disfrute.
9. Acta comité sostenibilidad contable.
10. Certificado de la Directora Administrativa y Financiera de la Personería Distrital manifestando "En la Personería Distrital de Cartagena Indias no se hicieron afectaciones presupuestales por situación administrativa presentada con motivo o concepto de aplazamientos de periodos de vacaciones. En cada vigencia la asignación presupuestal que se hizo a cada rubro correspondiente a gastos de funcionamiento por vacaciones a los servidores públicos de la Personería Distrital de Cartagena fue el presupuesto informado por el asesor de talento humano de acuerdo a la programación de vacaciones para cada vigencia. En que en dichas resoluciones de liquidaciones presupuestales se detallan y clasifican los gastos de los rubros correspondientes y comprendidas entre el 1° de enero al 31 de diciembre de cada vigencia fiscal.

### **3.3 RESPUESTA -CONCEPTO. SOLUCIÓN JURÍDICA:**

#### **Respuestas a los puntos de la denuncia**

1. Se pagan incapacidades al 100% sin existir convenciones colectivas o acuerdos laborales que lo avalen, violando el porcentaje que establece la ley para pagar incapacidades, haciendo incurrir en más gastos a la entidad.

*Normatividad legal vigente para incapacidades: Código Sustantivo del Trabajo Artículo 227 En caso de incapacidad comprobada para desempeñar sus labores, ocasionada por enfermedad no profesional, el trabajador tiene derecho a que el empleador le pague un auxilio monetario hasta por ciento ochenta (180) días, así: las dos terceras (2/3) partes del salario durante los primeros noventa (90) días y la mitad del salario por el tiempo restante.*

La Personería distrital aportó la relación de funcionarios que desde el año 2016 al 2020 se le reconocieron incapacidades, así como los ingresos por incapacidades de los años 2017, 2019 y 2020. Así mismo la Directora Administrativa y Financiera de la Personería Distrital certificó que a la fecha del 18 de agosto de 2020 no existe en el Ente ningún documento (Acuerdo o convenio) en el cual se avale el pago de prestaciones económicas relativas a incapacidades originadas por enfermedad de origen común, por el 100% del valor del salario.

Con esta información y argumentos la Comisión Auditora practicó las respectivas pruebas y

análisis de datos para concluir que efectivamente la Personería estaba violando la normatividad legal vigente referente al pago de incapacidades. Estaba reconociendo el 100%, por lo tanto, el 1/3 o 33,33% lo debe devolver el empleado cuando se le reconozca alguna incapacidad.

Procedimiento para calcular el valor pagado de más por funcionario:  $(\text{Salario de la vigencia}/30) \times (\text{número de días de incapacidad}) \times (33,33\%)$

| Relación de incapacidades vigencia 2016 |               |             |                  |              |                       |
|---|---------------|-------------|------------------|--------------|-----------------------|
| Funcionario                             | Fecha Inicial | Fecha Final | Días Incapacidad | Salario (\$) | Valor a devolver (\$) |
| Vymaris Alcala Reales                   | 4/01/2016     | 18/01/2016  | 15               | 1.209.590    | 201.578               |
| Vymaris Alcala Reales                   | 25/10/2016    | 29/10/2016  | 5                | 1.403.124    | 77.944                |
| Mayra Tuiran Leal                       | 27/09/2016    | 29/09/2016  | 3                | 1.403.124    | 46.766                |
| Maribel Araujo Díaz                     | 18/02/2016    | 22/02/2016  | 5                | 1.403.124    | 77.944                |
| Yohana Martínez Franco                  | 3/08/2016     | 5/08/2016   | 3                | 1.403.124    | 46.766                |
| Marilis Castro Hernández                | 2/02/2016     | 5/02/2016   | 4                | 3.314.067    | 147.277               |
| Julio Flórez Fortich                    | 29/12/2016    | 2/01/2017   | 5                | 4.521.178    | 251.151               |
| Miguel Padrón Carbajal                  | 11/08/2016    | 31/08/2016  | 21               | 4.521.178    | 1.054.836             |
| Ibeth Barrios Yepes                     | 10/02/2016    | 13/02/2016  | 3                | 1.403.124    | 46.766                |
| Ibeth Barrios Yepes                     | 15/02/2016    | 23/02/2016  | 8                | 1.403.124    | 124.710               |
| Ibeth Barrios Yepes                     | 27/12/2016    | 31/12/2016  | 5                | 1.403.124    | 77.944                |
| <b>TOTAL</b>                            |               |             |                  |              | <b>2.153.681</b>      |

| Relación de incapacidades vigencia 2017 |               |             |                  |              |                       |
|---|---------------|-------------|------------------|--------------|-----------------------|
| Funcionario                             | Fecha Inicial | Fecha Final | Días Incapacidad | Salario (\$) | Valor a devolver (\$) |
| Rita López Orozco                       | 2/10/2017     | 4/10/2017   | 3                | 5.002.005    | 166.717               |
| Yira Vergara Mercado                    | 19/09/2017    | 21/09/2017  | 3                | 1.552.347    | 51.740                |
| Maribel Araujo Díaz                     | 20/06/2017    | 22/06/2017  | 3                | 1.552.347    | 51.740                |
| Maribel Araujo Díaz                     | 19/07/2017    | 22/07/2017  | 3                | 1.552.347    | 51.740                |
| Leonor Hurtado Malo                     | 23/07/2017    | 26/07/2017  | 4                | 2173284      | 96.581                |
| Leonor Hurtado Malo                     | 1/08/2017     | 03/08/2017  | 3                | 2173284      | 72.436                |
| Yadira Villareal Lorduy                 | 20/09/2017    | 22/09/2017  | 3                | 1552347      | 51.740                |
| Marilis Castro Hernández                | 2/01/2017     | 5/01/2017   | 4                | 3314067      | 147.277               |
| <b>TOTAL</b>                            |               |             |                  |              | <b>689.969</b>        |

| Relación de incapacidades vigencia 2018 |               |             |                  |              |                       |
|---|---------------|-------------|------------------|--------------|-----------------------|
| Funcionario                             | Fecha Inicial | Fecha Final | Días Incapacidad | Salario (\$) | Valor a devolver (\$) |
| Ibeth Barrios Yepes                     | 3/10/2018     | 1/11/2018   | 27               | 1.723.105    | 516.880               |
| Ibeth Barrios Yepes                     | 1/11/2018     | 7/11/2018   | 7                | 1.723.105    | 134.006               |
| Marlith Herrera Theran                  | 27/04/2018    | 12/05/2018  | 15               | 5.552.226    | 925.278               |
| <b>TOTAL</b>                            |               |             |                  |              | <b>1.576.164</b>      |

| Relación de incapacidades vigencia 2017 |               |             |                  |              |                       |
|---|---------------|-------------|------------------|--------------|-----------------------|
| Funcionario                             | Fecha Inicial | Fecha Final | Días Incapacidad | Salario (\$) | Valor a devolver (\$) |
| Milton Padilla Mercado                  | 22/05/2019    | 24/05/2019  | 3                | 2.527.217    | 84.232                |

|                          |            |            |    |           |                   |
|--------------------------|------------|------------|----|-----------|-------------------|
| Milton Padilla Mercado   | 13/10/2019 | 15/10/2019 | 3  | 2.527.217 | 84.232            |
| Milton Padilla Mercado   | 16/10/2019 | 27/10/2019 | 12 | 2.527.217 | 336.929           |
| Lilian Ospino Buelvas    | 31/05/2019 | 6/06/2019  | 7  | 4.476.819 | 348.162           |
| Lilian Ospino Buelvas    | 8/06/2019  | 15/06/2019 | 8  | 4.476.819 | 397.900           |
| Jairo Benito Revollo     | 19/01/2019 | 23/01/2019 | 5  | 5.552.226 | 308.426           |
| Sandy Lian Barrios       | 25/04/2019 | 24/05/2019 | 30 | 4.476.819 | 1.492.124         |
| Anselma Aranza Peralta   | 23/11/2019 | 22/12/2019 | 30 | 6.173.995 | 2.057.793         |
| Hernando Herrera Valdés  | 1/08/2019  | 12/08/2019 | 12 | 6.107.449 | 814.245           |
| Francia Madrid Aguilar   | 29/05/2019 | 20/06/2019 | 30 | 1.895.416 | 631.742           |
| Gabriel Espinoza Medrano | 21/03/2019 | 19/04/2019 | 30 | 5.552.226 | 1.850.557         |
| Gabriel Espinoza Medrano | 25/04/2019 | 24/05/2019 | 30 | 6.107.449 | 2.035.613         |
| Marlith Herrera Theran   | 15/03/2019 | 30/03/2019 | 15 | 5.552.226 | 925.278           |
| Carmen Agamez Saltarín   | 29/01/2019 | 27/02/2019 | 28 | 5.552.226 | 1.727.186         |
| Carmen Agamez Saltarín   | 28/02/2019 | 29/03/2019 | 30 | 5.552.226 | 1.850.557         |
| Carmen Agamez Saltarín   | 30/03/2019 | 28/04/2019 | 30 | 5.552.226 | 1.850.557         |
| Carmen Agamez Saltarín   | 29/04/2019 | 28/05/2019 | 30 | 6.107.449 | 3.053.725         |
| Carmen Agamez Saltarín   | 29/05/2019 | 28/06/2019 | 30 | 6.107.449 | 3.053.725         |
| <b>TOTAL</b>             |            |            |    |           | <b>23.369.560</b> |

| <b>Relación de incapacidades por año</b> |                   |
|--|-------------------|
| Año                                      | Valor (\$)        |
| 2016                                     | 2.153.681         |
| 2017                                     | 689.969           |
| 2018                                     | 1.576.164         |
| 2019                                     | 23.369.560        |
| <b>Total</b>                             | <b>27.789.374</b> |

La Personería Distrital incurrió en detrimento del erario público por la no aplicación de la normatividad legal de incapacidades por valor de \$ 27.789.374. Debe adelantar las actuaciones administrativas para recaudar estos recursos.

**En el documento denominado Acta comité sostenibilidad contable, aportado por la Personería Distrital se evidencia, que ya inicio los respectivos estudios y trámites para reintegrar estos dineros a sus arcas:**

Se anexan extractos de dicha acta:

**OBJETIVO:** Reporte de novedades financieras, contables y administrativa.

**ASISTENTES:**

| NOMBRE                    | CEDULA     | ENTIDAD    | CARGO                      |
|---------------------------|------------|------------|----------------------------|
| Yasmin Mendoza Urueta     | 45,506,830 | Personería | Técnico                    |
| William José Isaac Bendek | 72,003,641 | Personería | Auxiliar Administrativo    |
| Ibis Luz Montalvo Ospino  | 39,092,039 | Personería | Directora Administrativa Y |
| Jimmy Sierra Guerrero     | 73,109,790 | Personería | Financiera                 |
| Yenis Peña Sierra         | 45469527   | Personería | Asesor de talento Humano   |
| Félix Tabares Malo        | 22475420   | Personería | Contador Contratista       |

**OBSERVACIONES**

Por motivos de la emergencia sanitaria y el aislamiento obligatorio se procedió a postergar la reunión del comité de sostenibilidad contable para evaluar por trimestres las novedades, avances y recomendaciones a que haya lugar dentro del proceso administrativo y financiero, detallado de la siguiente manera:

Novedades en el trimestre del 1 de enero al 30 de marzo.

- 1- Una vez terminado el plazo para el reporte de las novedades de la nómina del mes de marzo del 2020 ,se presentó un inconveniente correspondiente a la liquidación de las incapacidades de las funcionarias Gloria Serna y Vimarys Alcalá, donde se evidenciaba un error en cuanto a la liquidación ya que no fue aplicado el porcentaje de liquidación conforme la normatividad, la cual en estos casos señala que cuando se trate de incapacidades ocasionadas por enfermedad no laboral, al trabajador se le pagará un auxilio equivalente a las 2/3 partes de su salario, siempre que este no resulte inferior al salario mínimo legal mensual vigente.
- 2- De acuerdo a reunión llevada a cabo en las instalaciones de la dirección administrativa entre el área de nómina y la señora personera Carmen Elena de Caro se le puso en conocimiento el evento citado en el punto 1, y de acuerdo a sus instrucciones se determinó: reliquidar los salarios de las funcionarias Gloria Serna y Vimarys Alcalá , y ajustarlos teniendo en cuenta la normatividad vigente en cuanto al tema de incapacidades , todo esto antes de liquidar la nómina correspondiente al mes de marzo del 2020.
- 3- Teniendo en cuenta lo sucedido en el evento descrito en el punto 1 , se procedió hacer una revisión y depuración de los soportes actos administrativos y liquidaciones de las diferentes nóminas del año 2018 hasta el mes de febrero de 2020, detectando que de conformidad con los certificados de incapacidades y lo pagado por nomina en esos periodos, se presentaron diferencias pagadas de más a favor de los funcionarios y en contra de la entidad ya que no fue aplicado el porcentaje de liquidación conforme la normatividad, la cual en estos casos señala que cuando se trate de incapacidades ocasionadas por enfermedad no laboral, al trabajador se le pagará un auxilio equivalente a las 2/3 partes de su salario, siempre que este no resulte inferior al salario mínimo legal mensual vigente.

Sin embargo, a pesar de no ser requisito esencial el contar con la autorización del descuento prorrateado de los valores pagados de más; a través de oficio motivado se les comunicara a cada uno de los empleados que recibieron pagos por encima del valor que les correspondía al estar incapacitados por enfermedades no laboral, en el periodo auditado; el valor que deben reembolsar a las arcas de la Personería Distrital de Cartagena ya sea depositando el dinero en las cuentas del banco Davivienda corriente No. 58569999889 que están a nombre de la Personería Distrital De Cartagena o mediante autorización de deducción a sus salarios en cuotas prorrateadas hasta amortizar el valor pagado de más.

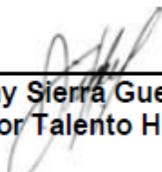
Independiente de la autorización o no por parte del empleado para aplicar la deducción a su salario las deducciones por los pagos anticipados se le enviará la liquidación de las deudas de cada uno de ellos al contador para que el contabilice en el software contable las obligaciones de cada servidor público en favor de la Personería.

En el evento de que el empleado no se acoja a las modalidades de devolución ofrecidas, se les aplicara de oficio las deducciones a su salario en cuotas que no afecten el salario mínimo legal. vigente, teniendo como marco jurídico los criterios jurisprudenciales y el posible enriquecimiento sin causa del servidor

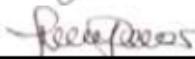
La presente acta es firmada a los tres (3) del mes de agosto de 2020 virtualmente. No siendo más el motivo de la presente firmamos con firma digitalizadas los intervinientes:

  
Jazmín Mendoza Urueta  
Técnica Operativa Nomina

  
Ibis Luz Montalvo Ospino  
Directora Administrativa y  
Financiera

  
Jimmy Sierra Guerrero  
Asesor Talento Humano

  
William Isaac Bendek  
Asistente Administrativo

  
Yenís Peña Sierra  
Asistente Administrativo

  
Felix Tabares Malo  
Asesor Externo - Contador

## Modelo de carta, solicitud de devolución dinero por incapacidades.



Cartagena de Indias D. T. H. y C., 28 de mayo de 2020

Anselma Aranza Peralta  
Personería Distrital de Cartagena

Asunto: Información de pagos realizados en periodos de incapacidades por encima del porcentaje señalado por la ley y solicitud devolución de los dineros pagados demás por ese concepto.

Cordial saludo:

La dirección administrativa y financiera viene adelantando auditorías internas a los diferentes procesos que hacen parte de nuestra gestión, entre ellos los pagos de salarios a los empleados en el periodo del año 2016 a la fecha; detectado que el software de nómina no aplico el procedimiento de liquidación de incapacidades de origen común conforme a los porcentajes que la ley tiene definido. En su caso nuestra gestión auditora, detectó que estando en vigencia de incapacidades temporales por enfermedad de origen común, eso días le fueron liquidados o pagados al 100%. Por lo anterior hemos elaborado relación de los pagos que se le realizaron en esas condiciones, invitándolo a que en un término no mayor a lo cinco días, nos autorice para hacer los descuentos pertinentes por nomina fijando previamente el valor de cada cuota y el número de cuotas en los que se estaría amortizando el mayor valor de salario pagado.

El valor total pagado demás conforme a la relación que se incorpora en este escrito es por valor de \$2.057.793.

con el fin que usted devuelva ese valor a la entidad a través de la cuenta corriente No. 58569999889, Del banco Davivienda a nombre de la Personería Distrital De Cartagena:

### INFORME DE INCAPACIDADES POR FUNCIONARIOS ARCHIVADAS EN EL PERIODO DE ENERO DE 2016 A LA FECHA

| Funcionario            | VIGENCIA 2019 |             |                   |  | Salario   | Descuento |
|------------------------|---------------|-------------|-------------------|--|-----------|-----------|
|                        | Fecha Inicial | Fecha Final | Días Incapacitado |  |           |           |
| Anselma Aranza Peralta | 23/11/2019    | 22/12/2019  | 30                |  | 6.173.995 | 2.057.793 |

Se anexa: instructivo del marco legal de pago de las incapacidades par mayor comprensión de lo aquí anotado.

Código Sustantivo del Trabajo confirma que cuando se trata de incapacidad ocasionada por enfermedad no laboral, al trabajador se le pagará un auxilio equivalente a las 2/3 partes de su salario, siempre que este no resulte inferior al salario mínimo legal mensual vigente.

### Autorización de descuento por parte de funcionario

Este pago deberá asumirlo el empleador por los 2 primeros días de incapacidad; los subsiguientes, hasta el día 90, serán asumidos por la EPS a la cual se encuentre afiliado el trabajador. A partir del día 91, y por el tiempo restante, el auxilio corresponderá a la mitad del salario devengado por el trabajador.

La anterior información se la hago llegar por este medio electrónico de conformidad con lo establecido en el Decreto No. 491 – 2020.

En espera de una pronta respuesta, se despide de usted,

Atentamente,

Ibis Luz Montalvo Ospino  
Directora Administrativa y Financiera

### 2. Se acumulan vacaciones por más de dos periodos, incurriendo en el pago de reajustes en vigencias presupuestales diferentes, ocasionando alteraciones en el presupuesto de la entidad

Se verificó con la información suministrada por la Personería Distrital que efectivamente se aplazan vacaciones, unas motivadas por la necesidad del servicio y otras se compensan. En la siguiente tabla se muestra aquellos funcionarios a los cuales se le motivo el aplazamiento de sus vacaciones y los que no.

| No. | Nombre y Apellidos         | OBSERVACIONES   |   |
|-----|----------------------------|---|---|
| 1   | EDENIA ALVAREZ TORRES      | Las vacaciones del año 2018 se pagaron en el 2020. Las vacaciones del año 2019 no se le han otorgado.   | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones   |
| 2   | ANSELMA ARANZA PERALTA     | Las vacaciones del año 2018 se pagaron en el 2020, las del año 2016 en el año 2020, las del año 2017 en el 2020, las del año 2014 en el año 2016, las del año 2015 en el 2017.  | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones   |
| 3   | GABRIEL BABILONIA MARRUGO  | No aportan liquidación de vacaciones para los años 2017.  | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones   |
| 4   | IBETH BARRIOS YEPEZ        | Las vacaciones del año 2014 se pagaron en el 2016, las del año 2015 en 2017, las del año 2016 en 2018 y las del año 2017 y 2018 en 2020.  | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones   |
| 5   | ELIANA CANTILLO GONZALEZ   | El pago de vacaciones de los años 2017 y 2018 se hizo en el año 2020, la del año 2016 en el 2018. Las vacaciones del año 2019 se le vence el 30/08/2020.  | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones   |
| 6   | MARLITH HERRERA TERAN      | Las vacaciones del año 2017 se pagaron en el año 2020.  | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones   |
| 7   | ESTIVENSON CARRANZA PALOMO | Las vacaciones del año 2014 se pagaron en el año 2017, las del año 2015 en el 2018, las del año 2016 en el 2018, las del año 2018 en 2020, las del año 2017 en 2020, las del año 2012 en el 2016, las del año 2013 en el 2016. Las vacaciones del año 2019 no se le han otorgado. | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones   |
| 8   | MARILIS CASTRO HERNANDEZ   | Las vacaciones del año 2019 se le vencen el 30/08/2020.   | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones   |
| 9   | ANUAR CURI BORE            | Las vacaciones del año 2017 se pagaron en el año 2020, las del año 2018 en 2020, las del año 2013 en el año 2016.   | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones   |
| 10  | GABRIEL ESPINOSA MEDRANO   | Las vacaciones del año 2014 se pagaron en el año 2017, las del año 2015 en el 2018, las del año 2016 en el 2018, las del año 2017 en 2020, las del año 2018 en el 2020, las del año 2013 en el 2016, las del año 2012 en el 2016.   | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones   |
| 11  | OSIRIS FRANCO CASTILLO     | Las vacaciones del año 2018 se pagaron en el año 2020, las del año 2014 en 2016, las del año 2017 en el 2019. Las vacaciones del año 2019 no se le han otorgado.  | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones   |
| 12  | LAURINA GARCIA ANAYA       | Las vacaciones del año 2017 y 2018 se pagaron en el año 2020, las del año 2015 en 2017, las del año 2014 en 2017, las del año 2013 en el 2016, las del año 2016 en el 2018.   | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones   |
| 13  | HERNANDO HERRERA VALDEZ    | Las vacaciones del año 2017 se pagaron en el año 2020, las del año 2016 en el 2018, las del año 2015 en 2017, las del año 2014 en 2017, las del año 2013 en el 2016, las del año 2018 en el 2020. Las vacaciones del año 2019 se le vencen el 1/11/2020.                          | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones   |
| 14  | JHONY HERRERA BERTEL       | Las vacaciones del año 2018 se pagaron en el 2020.  | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones   |
| 15  | SANDY LIAN BARRIOS         | Las vacaciones del año 2018 se pagaron en el 2020, las del año 2014 en 2016, las del año 2015 en el 2017.   | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones   |
| 16  | RITA LOPEZ OROZCO          | No aportan la liquidación de vacaciones del año 2019. Las vacaciones del año 2013 se pagaron en el 2016, las del año 2014 en el 2017, la del año 2016, 2017 y 2018 en el 2020.  | Solo aporta resolución de aplazamiento por necesidad del servicio para el año 2014 y 2015, la Resoluciones 271 y 321002 |
| 17  | FRANCIA MADRID AGUILAR     | No aportan la liquidación de vacaciones del año 2019. Las vacaciones de los años 2017 y 2018 se pagaron en el año 2020.   | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones   |
| 18  | WILLIAM MATSON OSPINO      | No aportan liquidación de vacaciones del año 2016,2017, 2018, 2019 y 2020. Las vacaciones del año 2014 se pagaron en el 2017, las del año 2015 en 2018.   | Solo aporta resolución de aplazamiento por necesidad del servicio para el 2014 y 2015, la Resoluciones 266 y 222190     |

|    |                           |  |  |
|----|---------------------------|--|--|
| 19 | DIDIMO MENDIVIL CASTILLO  | No aportan la liquidación de vacaciones del año 2016, 2019. Las vacaciones de los años 2017 y 2018 se pagaron en el año 2020, las del año 2008 en el 2017.   | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones  |
| 20 | YASMIN MENDOZA URUETA     | No aportan liquidación para los años 2019. Las vacaciones del año 2016 se pagaron en el 2018, las del año 2015 en el 2017, las del año 2014 en el 2017, las del año 2013 en el 2016, las del año 2018 en el 2020, las del año 2017 en el 2018. | Solo aporta resolución de aplazamiento por necesidad del servicio para el 2015, 2016 y 2017, la Resoluciones 291, 62708 y 113012 |
| 21 | IBIS MONTALVO OSPINO      | No aportan liquidación de vacaciones del año 2018. Las vacaciones del año 2016 y 2017 se pagaron en el 2020. Las vacaciones del año 2019 no se le han otorgado.  | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones  |
| 22 | LILIANA OCAMPO CASTAÑEDA  | Las vacaciones del año 2017 se pagaron en el 2020, la del año 2015 en 2018, las del año 2014 en 2017, las del año 2013 en 2016. Las vacaciones del año 2019 no se le han otorgado.   | Solo aporta resolución de aplazamiento por necesidad del servicio para el 2014, la Resolución 270.                               |
| 23 | LILIAN OSPINA BUELVAS     | Las vacaciones del año 2018 se pagaron en el año 2020, la del año 2014 y 2015 en 2016.   | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones  |
| 24 | MIGUEL PADRON CARVAJAL    | Las vacaciones del año 2017 y 2018 se pagaron en el año 2020, la del año 2013 en 2016, las del año 2015 en 2017, las del año 2016 en el año 2019. Las vacaciones del año 2019 se le vencen 17 de noviembre del 2020.                           | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones  |
| 25 | TRUADY PAJARO TORRES      | Las vacaciones del año 2014 se pagaron en el año 2016.   | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones  |
| 26 | ALVARO PALOMINO GELES     | Las vacaciones del año 2015 se pagaron en el 2017, las del año 2016 en el 2018, las del año 2017 en el en el 2019. Las vacaciones del año 2019 no se le han otorgado.  | Existen resoluciones de aplazamiento por necesidad del servicio, Resoluciones 273, 3-01006, 222002 y 1024001                     |
| 27 | JAIME PEÑA ALVAREZ        | No aportan liquidación de vacaciones del año 2019. Las vacaciones del año 2014 y 2015 se pagaron en el 2017, las del año 2016 en el 2018, las del año 2017 en el 2019, las vacaciones del año 2018 se pagaron en el 2020.                      | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones  |
| 28 | YENIS PEÑA SIERRA         | Las vacaciones del año 2013 y 2014 se pagaron en el 2017, las del año 2015 en 2018, las del año 2016 en el 2018, las del año 2017 y 2018 en 2020.  | Solo aporta resolución de aplazamiento por necesidad del servicio para el 2014 y 2015, la Resoluciones 293, 52512 y 113013       |
| 29 | CARLOS QUINTANA TAPIA     | Las vacaciones del año 2018 se pagaron en el 2020, las del año 2016 en el 2018.  | Existen resoluciones de aplazamiento por necesidad del servicio para el año 2016 y 2017, las Resoluciones 301005 y 72606         |
| 30 | LUIS RAMIREZ HERNANDEZ    | las vacaciones del año 2018 se pagaron en el 2020.   | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones  |
| 31 | MANUEL RAMIREZ GARCIA     | Las vacaciones del año 2018 se pagaron en el 2020, las del año 2017 en el 2019, las del 2015 en 2017, las del 2014 en 2016. Las vacaciones del año 2019 se le vencen el 14/09/2020   | Solo aporta resolución de aplazamiento por necesidad del servicio para el 2016 y 2017, la Resoluciones 21912 y 52514             |
| 32 | MARLENE REVUELTA CABARCAS | Las vacaciones del año 2018 se pagaron en el 2020. Las vacaciones del año 2019 se le vencen en septiembre del 2020.  | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones  |
| 33 | NORMA RIZZO PEREZ         | Las vacaciones del año 2016 se pagaron en el 2020, las del 2017 en 2020, las del 2012 en 2016, las del 2018 en 2020.   | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones  |
| 34 | GLORIA SERNA GARCIA       | Las vacaciones del año 2014 se pagaron en el año 2016. Aún no se le han otorgado la vacaciones del año 2018 y 2019.  | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones  |
| 35 | JIMI SIERRA GUERRERO      | Las vacaciones del año 2013 se pagaron en el 2017, las del año 2016 en 2020, las del año 2015 en el 2018, las del año 2014 en 2017, las del 2017 y 2018 en 2020. Las vacaciones del año 2019 no se le han otorgado.                            | Solo aporta resolución de aplazamiento por necesidad del servicio para el 2014 y 2015, la Resoluciones 292 y 72603               |
| 36 | CESAR TORRES CASTRO       | Las vacaciones del año 2018 se pagaron en el 2020.   | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones  |
| 37 | MAIRA TUIRAN LEAL         | Las vacaciones del año 2018 se pagaron en el 2020, las del año 2014 en 2016.   | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones  |

|    |                        |   |   |
|----|------------------------|---|---|
| 38 | ANTONIO URQUIJO CRUZ   | Las vacaciones del año 2013 se pagaron en el 2016, las del año 2014 en el 2018, las del año 2015 en el 2018, las del año 2018 en el 2020, las del año 2016 en el 2020, las del año 2017 en el 2020. | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones |
| 39 | HEYDY VERGARA ACEVEDO  | Las vacaciones del año 2017 se pagaron en el 2020, las del año 2014 en el 2016, las del año 2015 en el 2017, las del año 2018 en el 2020.   | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones |
| 40 | HUBERTO VISBAL NAVARRO | Las vacaciones del año 2018 se pagaron en el 2020.  | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones |
| 41 | ISABEL VITOLA GARRIDO  | Las vacaciones del 2018 se pagaron en el 2020.  | No existe resolución de aplazamiento o compensación de las vacaciones |

La Personería Distrital manifestó que los servidores públicos de la entidad solicitaron el aplazamiento de sus vacaciones, para poder cumplir con el plan de acción de la Personería Distrital de Cartagena 2016 – 2020, ya que era el último año y se debía realizar las actividades misionales propuesta, las cuales fueron aceptadas por la administración, por ese motivo los recursos presupuestales fueron contra creditados en el rubro cesantías e intereses de cesantías, con el fin de que se afectara el presupuesto de la vigencia fiscal 2019 y una vez liquidado el presupuesto de la vigencia fiscal 2020 se proyectaría en el rubro de vacaciones los gastos por conceptos de vacaciones acumulada de los servidores públicos, el cual alcanzaría para cubrir las vacaciones pendientes ya que no se afectaría con el valor de las cesantías e interese de cesantías en la vigencia 2020. Cabe anotar que de los 65 empleados que la entidad tiene se les concedió vacaciones a 29 empleados en la vigencia fiscal 2019.

Cartagena de Indias Abril 9 de 2019

Dr. Dr.  
WILLIAM MATSON OSPINO  
Personero Distrital

Consignación

Notificar los datos firmados, empleado de la Personería Distrital de Cartagena de Indias, solicitando que sus vacaciones programadas para disfrutar en el año 2019, sean concedidas a partir del año 2020.

| NOMBRE                            | Nº CEDULA     | FIRMA           |
|-----------------------------------|---------------|-----------------|
| AGUIAR SALTARIN CARMEN LUCIA      | 30.770.117    |                 |
| ALCALA REALIS VIMARIS ALICIA      | 1.047.415.470 | Vimarís         |
| ALVAREZ TORRES EDEMA              | 45.482.137    | Edema Torres    |
| ARATZA PERALTA ANSELMA            | 22.793.867    |                 |
| ARAUJO DIAZ MAMIBEL               | 26.173.173    |                 |
| BARROS PEÑEZ JAETH CECILIA        | 22.913.542    | Jaeth Barros    |
| CANTILLO GONZALEZ ELIANA          | 1.143.338.515 | Eliana Cantillo |
| HERRERA TERAN MARILITH DEL CARMEN | 45.457.557    |                 |
| PAJARO CARABALLO YANIRIS DEL C.   | 45.504.630    |                 |
| CARRANZA PAL OMIRO STEVENSON      | 73.097.756    |                 |
| CASTRO HERNANDEZ MARILIS          | 45.485.009    |                 |
| ESPINOSA MEDRANO GABRIEL          | 7.882.327     |                 |
| FLOREZ FORTICH JULIO ALEXANDER    | 9.104.853     |                 |
| FRANCO CASTILLO OSIRIS            | 45.460.331    |                 |

| NOMBRE                           | CEDULA     | FIRMA           |
|----------------------------------|------------|-----------------|
| GARCIA ANAYA LAURINA             | 14.967.541 | Laurina Garcia  |
| HERNANDEZ VALDEZ HERNAUDO        | 73.100.497 | Hermaudo        |
| HERNANDEZ BERTEL MONY EDELA      | 73.132.444 | Mony Bertel     |
| LOAN BARRIOS SANDOVAL DEL CARMEN | 45.493.453 | Sandy Loan B    |
| MADRINO AGUIAR FRANCIA           | 33.142.065 | Francina        |
| MARTINEZ FRANCO JHANNA           | 32.939.927 | Jhanna          |
| MARTINEZ SANCHEZ MIGUEL          | 73.114.381 | Miguel          |
| MATSON OSPINO WILLIAM JESUS      | 73.134.451 | William Matson  |
| MENDOZA CASTILLO DIDIANO         | 73.092.227 | Didiano         |
| MENDOZA LIRIETA JAZMIN           | 45.506.830 | Jazmin          |
| MONTALVO OSPINO IBIS LUZ         | 39.092.039 | Ibis Montalvo   |
| OSPINA BELVAS JULIAN             | 45.507.496 | Julian Ospina B |
| PADILLA MERCADO MILTON WILSON    | 73.129.847 | Milton          |
| POLOMARES AMADOR LUIS EDUARDO    | 73.138.667 | Luis            |
| PATINO HERRERA IGNACIO           | 73.122.696 | Ignacio         |
| PEÑA SIERRA YENNIS               | 45.469.527 | Yennis          |
| QUINTANA TAPIA CARLOS ARTURO     | 73.085.971 | Carlos          |
| RAMIREZ HERNANDEZ LUIS ERNESTO   | 8.851.619  | Luis            |
| RAMIREZ GARCIA MANUEL            | 73.108.312 | Manuel          |
| REVUELTA CABARCAS MARLENE        | 45.468.543 | Marlene         |
| RIZZO PEREZ NORMA GISELA         | 23.071.510 | Norma           |
| SALAS PUELLO VIRGINIA            | 45.452.071 | Virginia        |
| SERNA GARCIA GLORIA              | 33.132.474 | Gloria          |

Cartagena de Indias: Abril 11 de 2019

CIRCULAR N° 003

De: DIRECCION ADMINISTRATIVA

Para: SERVIDORES PUBLICOS PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA.

Teniendo en cuenta la comunicación enviada el día 19 de Abril de la presente anualidad al Dr. WILLIAM MATSON OSPINO, Personero Distrital de Cartagena, para su aceptación y firmada por 40 (cuarenta) de los servidores públicos que no han disfrutado vacaciones para disfrute, vencidas en la presente vigencia, teniendo como sustento, la gran cantidad de trabajo misional que hay que atender, originado por la mayor afluencia de usuarios y es vital el inicio del proceso de actualización y organización de la documentación, desarrollo de informes de gestión con relación a la rendición de cuenta y proceso para la entrega del cargo de Personero Distrital de Cartagena en la vigencia 2020, debido a que a la gestión de la administración 2012-2019, por todo lo anterior se les informa y notifica a través de este medio que su solicitud ha sido aceptada por el Personero Distrital de Cartagena.

Atentamente  
IBIS MONTALVO OSPINO  
Directora Administrativa y Financiera

A continuación, se muestran extractos de algunas liquidaciones de vacaciones de funcionarios, en donde se evidencia que la misma no se hace en la vigencia legalmente establecida, sino en otra diferente:

| PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS |   |
|---|---|
| NOMBRE Y APELLIDOS                          | STEVENSON CARRANZA PALOMO ✓                           |
| CEDULA DE CIUDADANIA                        | 73.097.756 ✓  |
| FECHA DE DISFRUTE                           | Desde Marzo 01 de 2017 hasta el 22 de Marzo de 2017 ✓ |
| CARGO                                       | Auxilia Administrativo ✓                              |
| PERIODO DE LIQUI. DE VACACIONES             | Desde Abril 21 de 2014 hasta el 20 de Abril de 2015 ✓ |
| TIEMPO DE SERVICIOS EN DIAS                 | 360 ✓   |
| ULTIMO SALARIO                              | \$ 1.948.784 ✓  |
| AUXILIO DE TRANSPORTE                       | \$ 0 ✓  |

PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA  
NIT: 806000084-2

LIQUIDACION DE VACACIONES

|                                   |  |
|-----------------------------------|--|
| Empleado                          | ANTONIO LUIS URQUIJO CRUZ ✓                  |
| Cedula                            | 8854821 ✓                                    |
| Cargo                             | Personero Delegado Cod 040 Grado 12 ✓        |
| Ultimo Salario                    | \$ 7.084.641,00 ✓                            |
| Periodo disfrute de vacaciones    | 8 de abril de 2020 AL 30 de abril de 2020 ✓  |
| Dias de disfrute                  | 23 ✓   |
| Periodo de liquidación Vacaciones | 19 de enero de 2017 AL 18 de enero de 2018 ✓ |

En

PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA  
NIT: 806000084-2

LIQUIDACION DE VACACIONES

|                                   |  |
|-----------------------------------|--|
| Empleado                          | STEVENSON DE JESUS CARRANZA PALOMO ✓         |
| Cedula                            | 73097756 ✓                                   |
| Cargo                             | Inspector Cod 416 grado 03 ✓                 |
| Ultimo Salario                    | \$ 2.961.084,00 ✓                            |
| Periodo disfrute de vacaciones    | 16 de marzo de 2020 AL 6 de abril de 2020 ✓  |
| Dias de disfrute                  | 21 ✓   |
| Periodo de liquidación Vacaciones | 21 de abril de 2017 AL 20 de abril de 2018 ✓ |
|                                   | \$ 2.961.084,00 ✓                            |

cuanto al pago de reajustes e indemnizaciones en vigencias presupuestales diferentes ocasionado por el aplazamiento de vacaciones a los funcionarios, la misma Entidad fue taxativa al indicar a través de la Directora Administrativa y Financiera (e), Dra. Liliana Ocampo Castañeda, que “En la Personería Distrital de Cartagena Indias no se hicieron afectaciones presupuestales por situación administrativa presentada con motivo o concepto de aplazamientos de periodos de vacaciones”.

2. ¿Qué afectaciones presupuestales se hicieron con motivo del aplazamiento de periodos vacacionales hasta por más de dos vigencias?

Rta: En la Personería Distrital de Cartagena Indias no se hicieron afectaciones presupuestales por situación administrativa presentada con motivo o concepto de aplazamientos de periodos de vacaciones. En cada vigencia la asignación presupuestal que se hizo a cada rubro correspondiente a gastos de funcionamiento por vacaciones a los servidores públicos de la Personería Distrital de Cartagena fue el presupuesto informado por el asesor de talento humano de acuerdo a la programación de vacaciones para cada vigencia. En que en dicha resoluciones de liquidaciones presupuestales se detallan y clasifican los gastos de los rubros correspondientes y comprendidas entre el 1° de enero al 31 de Diciembre de cada vigencia fiscal.

Atentamente,



**LILIANA PATRICIA OCAMPO CASTAÑEDA**  
Directora Administrativa y Financiera (e)

Con esta afirmación claramente se presume una violación al principio de planeación presupuestal establecido en el Decreto 111 de 1996 “Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto”, Art. 13 PLANIFICACION. El Presupuesto General de la Nación deberá guardar concordancia con los contenidos del Plan Nacional de Desarrollo, del Plan Nacional de Inversiones, del Plan Financiero y del Plan Operativo Anual de Inversiones (Ley 38/89, artículo 9o. Ley 179/94, artículo 5o.).

Otros hechos encontrados en el análisis de vacaciones:

- Es frecuente el reconocimiento y pago tardío de vacaciones lo que da lugar al reconocimiento de compensación o indemnización de vacaciones. De las liquidaciones analizadas se logra establecer que en muchos casos se acumulan más de 3 periodos causados, en el caso del Personero mismo se acumularon 4 periodos por lo que fue necesario el pago de todo el tiempo de servicio al momento de la liquidación definitiva de prestaciones sociales.

El marco normativo del reconocimiento y pago de vacaciones en el caso de los servidores públicos lo encontramos en el Decreto Ley 1045 de 1978, en este se establece: días de disfrute (Art. 8), goce de las vacaciones (Art.12), aplazamiento de vacaciones (art. 14), factores salariales a tener en cuenta al momento de liquidarlas (Art. 17), termino de prescripción de las mismas y cuando hay lugar a la indemnización de las mismas (Art. 20)

En este orden de ideas y aplicando lo consagrado en dicha norma es claro que no es posible la acumulación de más de 2 periodos vacacionales a menos que exista aplazamiento por necesidad del servicio, esto teniendo en cuenta que tal y como lo ha venido desarrollando nuestra jurisprudencia el derecho a las vacaciones se erige como un derecho de orden constitucional que hace parte del derecho al trabajo:

“Las vacaciones constituyen un derecho del que gozan todos los trabajadores, como quiera que el reposo es una condición mínima que ofrece la posibilidad de que el empleado renueve la fuerza y la dedicación para el desarrollo de sus actividades. Las vacaciones no son entonces un sobre sueldo sino un derecho a un descanso remunerado. Por ello, la compensación en dinero de las vacaciones está prohibida, salvo en los casos taxativamente señalados en la ley, puesto que la finalidad es que el trabajador efectivamente descanse. Una de las situaciones de excepción es en

caso de que los trabajadores se desvinculen del servicio, y no hayan gozado de su derecho al descanso remunerado, pueden recibir una indemnización monetaria.” (Corte Constitucional en sentencia C-598 de 1997).”

En conclusión, la ley sólo permite que se acumulen dos (2) períodos de vacaciones, cuando haya necesidad del servicio y siempre que esto obedezca a aplazamiento de las vacaciones decretado por resolución motivada. Si bien es cierto que la misma norma establece un término de prescripción para el reconocimiento y pago de esta prestación económica, fijando en 4 años, lo anterior no quiere decir que este artículo faculte a la entidad para que se acumulen periodos vacacionales más allá de dos periodos, menos cuando no existe una motivación o justificación para ello, y de haberlo dicho aplazamiento debe quedar consignado en una resolución motivada, de lo contrario se estaría violando una norma de orden público.

Se verificó también el incumplimiento del Plan Anual de vacaciones para la vigencia 2019, ya que, a los siguientes funcionarios, según dicha planeación debieron haber disfrutado su periodo de vacaciones: Osiris Franco Castillo, Rita López Orozco, Francia Madrid Aguilar, Didimo Mendivil Castillo, Yasmin Mendoza Urueta, Ibis Montalvo Ospino, Liliana Ocampo Castañeda, Álvaro Palomino Geles, Jaime Peña Álvarez, Gloria Serna García, Jimi Sierra Guerrero.

3. Al momento de liquidar las vacaciones no se hacen los descuentos de retención, violando preceptos tributarios de obligación legal para la entidad.

Con respecto a este punto de la denuncia, se verificó que la retención no se aplicaba en el formato de liquidación de vacaciones, ver imagen:

| PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS<br>LIQUIDACION DE VACACIONES |  |
|--|--|
| Empleado   | ALVARO PALOMINO GELES                                |
| Cedula   | 3.882.404  |
| Cargo  | JEFE DE JURIDICA                                     |
| Ultimo Salario   | \$6,599,413  |
| Periodo Disfrute de Vacaciones   | 05 de Noviembre del 2019 al 26 de Noviembre del 2019 |
| Dias de Disfrute   | 22   |
| Periodo Liquidacion Vacaciones   | 16 de Octubre del 2018 al 15 de Octubre del 2019     |
| Auxilio de Transporte  | \$ 0   |
| Auxilio de Alimentacion  | \$ 0   |
| Doteava Bonificaoion Por servicios Prestados                             | \$192,483  |
| Doteava Prima de Vaoaoiones  | \$274,976  |
| Salario Base de Liquidaoion  | \$7,066,872  |
| Salario Base Prima de Vaoaoiones   | \$7,066,872  |
| Pago de Vaoaoiones   | \$5,182,373  |
| Prima de Vaoaoiones  | \$3,533,436  |
| Bonificaoion por Servicios Prestados                                     | \$ 0   |
| Bonificaoion por Recreaoion  | \$439,961  |
| <b>TOTAL LIQUIDACION</b>   | <b>\$9,155,770</b>                                   |
| <b>DESCUENTOS</b>  |  |
| -  | \$ 0   |
| -  | \$ 0   |
| -  | \$ 0   |
| -  | \$ 0   |
| -  | \$ 0   |
| -  | \$ 0   |
| -  | \$ 0   |
| -  | \$ 0   |
| <b>TOTAL DESCUENTOS</b>  | <b>\$ 0</b>  |
| <b>NETO A PAGAR</b>  | <b>\$9,155,770</b>                                   |

IBIS LUZ MONTALVO OSPINO  
Directora Administrativa y Financiera

Fuente: Personería Distrital

La Comisión Auditora verificó que dicha retención la aplican en la liquidación de la nómina para el respectivo mes en cada año que se liquiden las respectivas vacaciones, siempre y cuando el funcionario sobrepase el tope estipulado para cada vigencia.

**Nómina abril de 2016**

| NOMBRES Y APELLIDOS              | DIAS | SUELDO BASICO         | RETEFUENTE          |
|----------------------------------|------|-----------------------|---------------------|
| BENEDETTY QUIÑONEZ NEYLA         | 12   | 1.948.784,00          | 0,00                |
| CARRANZA PALOMO STEVENSON        | 4    | 1.948.784,00          | 0,00                |
| CASTELLANOS ROMERO MARINO        | 12   | 4.521.178,00          | 75.848,00           |
| ESPINOSA MEDRANO GABRIEL ALBERTO | 12   | 4.521.178,00          | 75.848,00           |
| PAJARO TORRES TRUADY             | 12   | 1.403.124,00          | 0,00                |
| RIZZO PEREZ NORMA GISSELA        | 12   | 4.885.366,00          | 123.074,00          |
| TUIRAN LEAL MAIRA ALEJANDRA      | 12   | 1.403.124,00          | 0,00                |
| URQUIJO CRUZ ANTONIO LUIS        | 12   | 4.521.178,00          | 75.848,00           |
| <b>TOTALES</b>                   |      | <b>188.376.572,00</b> | <b>2.747.561,00</b> |

Fuente: Personería Distrital

**Nómina junio de 2017**

| No | NOMBRES Y APELLIDOS           | DIAS | SUELDO BASICO | RETEFUENTE |
|----|-------------------------------|------|---------------|------------|
| 3  | ALVAREZ TORRES EDENIA         | 9    | 577.774,00    | 0,00       |
| 17 | FRANCO CASTILLO OSIRIS        | 9    | 3.612.333,00  | 0,00       |
| 26 | LIAN BARRIOS SANDY DEL CARMEN | 9    | 3.612.333,00  | 0,00       |
| 38 | PADRON CARVAJAL MIGUEL ANGEL  | 9    | 4.928.084,00  | 64.000,00  |
| 43 | PATIÑO HERRERA IGNACIO        | 9    | 1.223.526,00  | 0,00       |
| 50 | REVUELTA CABARCAS MARLENE     | 9    | 3.612.333,00  | 0,00       |
| 57 | TUIRAN LEAL MAIRA ALEJANDRA   | 9    | 1.529.405,00  | 0,00       |
| 59 | VERGARA ACEVEDO HEYDY MARIA   | 7    | 3.612.333,00  | 0,00       |

Fuente: Personería Distrital

**Nómina marzo de 2018**

| No | NOMBRES Y APELLIDOS              | DIAS | SUELDO BASICO | RETEFUENTE |
|----|----------------------------------|------|---------------|------------|
| 10 | CASTELLANOS ROMERO MARINO        | 8    | 5.552.226,00  | 436.000,00 |
| 15 | ESPINOSA MEDRANO GABRIEL ALBERTO | 8    | 5.552.226,00  | 436.000,00 |
| 46 | PUELLO CABARCAS ALVARO           | 8    | 1.378.486,00  | 0,00       |
| 57 | TUIRAN LEAL MAIRA ALEJANDRA      | 8    | 1.723.105,00  | 0,00       |

Fuente: Personería Distrital

**Nómina diciembre de 2019**

| No. | NOMBRE | 2 NOMBRE | 1 APELLIDO | 2 APELLIDO | DIAS | RETEFUENTE |
|-----|--------|----------|------------|------------|------|------------|
| 1   | CARMEN |          | AGAMEZ     | SALTARIN   | 24   | 110.000    |
| 18  | OSIRIS |          | FRANCO     | CASTILLO   | 24   |            |
| 38  | MILTON | WILSON   | PADILLA    | MERCADO    | 24   |            |
| 41  | LUIS   | EDUARDO  | PALOMARES  | AMADOR     | 24   |            |
| 57  | CESAR  | MANUEL   | TORRES     | CASTRO     | 9    | 56.000     |

Fuente: Personería Distrital

**Nómina julio de 2020**

| NOMINA JULIO DE 2020 |      |               |                |            |
|----------------------|------|---------------|----------------|------------|
| NOMBRES Y APELLIDOS  | DIAS | SUELDO BASICO | BASE RETENCION | RETEFUENTE |
| TRABAJADOR 1         | 8    | 5.193.110     | 6.551.174      | 695.000    |
| <b>TOTALES</b>       |      | 5.193.110     | 6.551.174      | 695.000    |

Fuente: Personería Distrital

4. En la dirección administrativa se acumulan las cuentas de cobros de los contratistas, para luego hacer peajes y poderles pagar. FUERZAS SINDICALES.

Con respecto a este punto de la denuncia, la Comisión Auditora verificó que la Personería Distrital cuenta con procedimientos, formatos y puntos de control legalmente aceptados y reconocidos por los funcionarios de la Entidad para realizar de manera oportuna, equitativa y efectiva los trámites para el pago de las cuentas de cobro.

|   |  |   |
|---|--|---|
|  | PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA                                  | CODIGO: GA-P-004                          |
|   | GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA                                | VERSIÓN: 1                                |
|   | MANUAL DE PROCEDIMIENTO DE TESORERÍA, PAGADURÍA Y GESTIÓN CONTABLE | FECHA DE APROBACIÓN(d-m-a):<br>28/08/2015 |

**1. OBJETO.** Definir una metodología para realizar el pago de las obligaciones financieras que adquiera la entidad en el cumplimiento de su misión institucional y la gestión contable de la misma.

**2. ALCANCE:** El procedimiento inicia con la recepción de documentos y sus soportes hasta el archivo de los mismos.

**3. DEFINICIONES.**

**Transferencias:** Son recursos que gira la Alcaldía Distrital de Cartagena de Indias a entidades descentralizadas del Distrito y del orden nacional que por ley se establezcan, y son ordenadas por la Secretaria de Hacienda-Tesorería Distrital. También se incluyen aquí los recursos que se obtengan por convenios interinstitucionales.

**Certificado de disponibilidad presupuestal:** Es el documento expedido por el/la Jefe(a) de la Oficina de Presupuesto de la Personería Distrital de Cartagena o quien haga sus veces mediante el cual se afecta de manera preliminar un rubro presupuestal y que garantiza la existencia de apropiación presupuestal disponible, libre de afectación y suficiente para respaldar el compromiso que se pretende adquirir con la contratación.

Fuente: Personería Distrital

**5. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES.**

**5.1 Pago de obligación a proveedores**

| No. | ACTIVIDAD   | RESPONSABLE                 | REGISTRO   |
|-----|---|-----------------------------|--|
| 1   | Recepción, radicación y revisión de soporte de la Cuenta, Certificación del Interventor, informe de actividades, R.P. Certificación de Aporte Seg. Social, Copia del Contrato, RUT y Cuenta de Cobro correspondiente. | Técnico Operativo           | Acta Inicio, Certificado Servicio Contrato, Informe de actividades, Certificado del Servicio, Certificado Seguridad Social |
| 2   | Elaboración de la Orden de Pago y registro contable en el software  | Técnico Operativo           | Orden de pago  |
| 3   | Revisión de orden de pago y autorización.   | Director Administrativo     |  |
| 4   | Firma de la orden de pago por parte del Personero Distrital   | Personero Distrital         |  |
| 5   | Elaboración del Comprobante de Egreso, imputación presupuestal con la afectación presupuestal en el Software Contable e Impresión del Cheque o ejecución de transferencia bancaria según corresponda.                 | Contador                    | Comprobante de egreso  |
| 6   | Colocar el sello de procesado a cada cuenta de cobro y anexar la lista de verificación de cuenta de cobro diligenciado.   | Contador/ Técnico Operativo | Lista de verificación de cuenta de cobro   |

Fuente: Personería Distrital

|   |  |   |
|---|--|---|
|  | PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA  | CODIGO: GA-F-030                        |
|   | GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA  | VERSIÓN: 2                              |
|   | FORMATO DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL PARA RECEPCIÓN DE FACTURAS O CUENTAS DE COBRO | FECHA DE APROBACIÓN (d-m-a): 22/04/2016 |

REGISTRO DE PRESENTACIÓN DE FACTURAS O CUENTAS DE COBRO (Art. 19 Ley 1150/07)

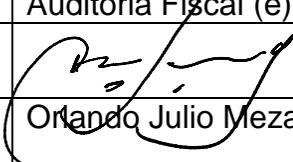
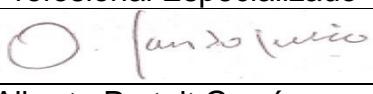
| FECHA DE RECIBO | N° CONTRATO | CONTRATISTA | FACTURA / CUENTA DE COBRO | N° | DOCUMENTOS ANEXOS REQUERIDOS   | CUMPLE REQUISITOS |    |     | No. OP | FECHA ORDEN DE PAGO |
|-----------------|-------------|-------------|---------------------------|----|--|-------------------|----|-----|--------|---------------------|
|                 |             |             |                           |    |  | si                | no | n/a |        |                     |
|                 |             |             |                           |    | 1.- Constancia de pago de aportes en salud   |                   |    |     |        |                     |
|                 |             |             |                           |    | 2.- Constancia de pago de aportes en pensiones   |                   |    |     |        |                     |
|                 |             |             |                           |    | 3.- Constancia de pago de ARP (si aplica)  |                   |    |     |        |                     |
|                 |             |             |                           |    | 4.- Certificado de recibido a satisfacción del bien o servicio por el periodo cobrado                          |                   |    |     |        |                     |
|                 |             |             |                           |    | 5.- Informe de actividades realizadas durante el periodo facturado (para contratos de prestación de servicios) |                   |    |     |        |                     |
|                 |             |             |                           |    | 6.- Copia del Contrato   |                   |    |     |        |                     |

OBSERVACIONES:

Fuente: Personería Distrital

### 3.4 CONCLUSIONES: Consigne brevemente sus conclusiones

Se concluye que en cuanto al punto 1 de la denuncia (Se pagan incapacidades al 100% sin existir convenciones colectivas o acuerdos laborales que lo avalen, violando el porcentaje que establece la ley para pagar incapacidades, haciendo incurrir en más gastos a la entidad.). Se evidencia un presunto detrimento fiscal, ya que se identificaron los elementos y hechos que conllevan claramente a dicho detrimento, se orienta a que se haga un análisis a través de una indagación preliminar, así mismo el sujeto de control ha reconocido el error en que incurrió en la liquidación de las incapacidades por enfermedad de origen común, como lo manifiesta en el acta de reunión del Comité de sostenibilidad contable del día 3 de agosto de 2020. Tomando en contexto esta situación, se recomienda, a través de una indagación preliminar recoger cada una de las muestras e identificar los soportes que ayuden a determinar que, si se está haciendo el descuento a cada funcionario, y conocer también cuales son los saldos pendientes. Con estas condiciones, se determina un hallazgo administrativo para indagación preliminar con presunción de detrimento fiscal, hasta tanto se demuestre que se están haciendo todos los descuentos y pagos pertinentes, adicional a esto, se identifica el beneficio del control fiscal por la devolución que se están haciendo a causa de la observación dada por la Contraloría Distrital de Cartagena.

|                            | Revisión   | Aprobación |
|----------------------------|--|------------|
| Nombre                     | WILMER SALCEDO MISAS   |            |
| Cargo                      | Director Técnico de Auditoría Fiscal (e)   |            |
| Firma:                     |  |            |
| Nombre                     | Orlando Julio Meza   |            |
| Cargo                      | Profesional Especializado  |            |
| Firma:                     |  |            |
| Nombre                     | Alberto Pretelt García   |            |
| Cargo                      | Profesional Universitario  |            |
| Firma:                     |  |            |
| FECHA DE ENTREGA : 12-2020 |  |            |