



MEMORANDO

20211500101023



27-08-2021

Bogotá

PARA: Doctora Julia Astrid Del Castillos Sabogal, Subdirectora Administrativa y Financiera

DE: JEFE OFICINA CONTROL INTERNO

ASUNTO: Informe Auditoría Proceso Gestión Financiera - Cuentas por cobrar-cobro coactivo

En cumplimiento al plan de acción de esta Oficina, me permito presentarle el informe de Auditoría realizada por el funcionario Guillermo Murillo Ocampo al Proceso Gestión Financiera - Cuentas por cobrar - cobro coactivo.

Producto de la auditoría efectuada, anexo el informe que contiene algunas observaciones sobre las cuales le solicitamos describir en el cuadro "RESUMEN DE OBSERVACIONES" las acciones, responsables y fechas de cumplimiento tendientes a subsanarlas.

Igualmente le comunico que dando cumplimiento al Decreto 338 de 2019, este informe será puesto en conocimiento de la señora Ministra, como destinatario principal.

Por lo anterior, le solicito que en un término máximo de diez (10) días calendario, contados a partir de la fecha de recibo de este informe, enviar su respuesta y el cuadro debidamente diligenciado, de conformidad con la circular 20163000041133 del 09/03/2016.

Cordialmente,

LUZ STELLA CONDE ROMERO

Anexo: Informe de Auditoría

Copia: Dr. César Augusto Amórtegui Fuentes, Coordinador Grupo de Contabilidad
Dr. Cesar Armando López Briceño, Coordinador Grupo de Ingresos y Cartera.

Elaboró: Marisol Cruz
Revisó: Luz Stella Conde





OFICINA DE CONTROL
INTERNOINFORME DE
AUDITORÍA
CON CORTE A MARZO 31 DE 2021

Dependencia y/o Grupo auditado: GRUPOS : CONTABILIDAD - INGRESOS Y CARTERA	Dependencia Jerárquica: SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Responsable del Proceso: Julia Astrid del Castillo Sabogal - Subdirectora Administrativa y Financiera César Augusto Amórtegui Fuentes - Coordinador Grupo de Contabilidad Cesar Armando López Briceño, Coordinador Grupo de Ingresos y Cartera.	Auditoría realizada por: Guillermo Murillo Ocampo: Profesional Especializado Grupo Auditoría, Gestión y Control Interno Sectorial
PROCESO: GESTION FINANCIERA-CUENTAS POR COBRAR-COBRO COACTIVO	
Inicio de la auditoría 31-05-2021	Terminación de la auditoría 10-06-2021

INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno en desarrollo de sus funciones y en cumplimiento del Plan de Gestión correspondiente a la vigencia 2021, practicó auditoría con corte a marzo 31 de 2021 al Proceso Gestión Financiera en los Grupos de Contabilidad y de Ingresos y Cartera.

La auditoría se desarrolló con base en los reportes de cuentas por cobrar consultados del aplicativo SIIF Nación, por considerarse esta como la información financiera oficial de la Entidad (Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015, numeral 2.9.1.1.6) y en los reportes de cobro coactivo y cobro ordinario del Grupo de Ingresos y Cartera.

La Oficina de Control Interno espera que este informe contribuya al mejoramiento continuo tanto del Grupo de Contabilidad como del Grupo de Ingresos y Cartera y por ende del Ministerio de Transporte, para que se lleve a cabo una eficiente y oportuna ejecución de las cuentas por cobrar de la Entidad en la presente vigencia.

1. Objetivo de la auditoría

Evaluar la gestión de las Cuentas por Cobrar-Cobro Coactivo, por parte de las unidades ejecutoras del Ministerio de Transporte.

2. Alcance

Verificación de los procedimientos efectuados por el Grupo de Contabilidad y el Grupo de Ingresos y Cartera

- Verificación de saldos contables
- Verificación de cuentas por cobrar - cobro coactivo y cobro ordinario y oportunidad en su cumplimiento

3. Metodología

Se consultaron los reportes generados desde el aplicativo SIIF y Grupo de Contabilidad y los reportes generados por el Grupo de Ingresos y Cartera con corte a 31 de marzo de 2021.

4. Análisis de la información:

- **Análisis saldos Cuentas por Cobrar – Cobro Coactivo- con corte a 31 de marzo de 2021**

El Ministerio de Transporte expidió la Resolución 6611/2019 “por la cual se adecua el Reglamento interno de Cartera”, y viene realizando el registro de cuentas por cobrar con los siguientes Actos administrativos que representan una obligación de un tercero: i) Resoluciones con las que se impone un pago por siniestro, multa, sanción, mayor valor pagado, ii) Uso de muelle fluvial, iii) Actas de terminación o liquidación de contratos en donde se determinan saldos a favor del Ministerio de Transporte; iv) Resoluciones que imponen la obligación por concepto de valores dejados de percibir por el Ministerio por concepto de Sobretasa a la Gasolina, Especies Venales, entre otros. Para el registro y control de cuentas por cobrar se efectúa control de cartera de los terceros que tienen obligación con el Ministerio de Transporte en Base de Datos de Clasificación de Cartera a la fecha, que resumen las cuentas de cobro y causadas en el aplicativo SIIF, sus abonos y saldos. Se efectúa conciliación con el Grupo de Jurisdicción Coactiva en el informe mensual que remite a esta Oficina.

En el proceso de gestión de cartera, con corte a 31 de marzo del 2021, se tiene el siguiente estado en la parte contable, una vez conciliado el informe de la cartera tanto en cobro coactivo como en cobro ordinario contra el auxiliar contable del Grupo de Contabilidad y el informe mensual a marzo que remite el Grupo de Jurisdicción Coactivo.

La cartera está distribuida por Cobro Ordinario y Cobro Coactivo así:

Cartera a 31 de marzo 2021:

CXC Cobro Ordinario	\$ 39.063.868.745,18
Cobro Coactivo	\$ 31.420.453.915,59
Total	\$ 70.484.322.660,77

- Análisis del deterioro de derechos por cobrar en gestión de Cobro Coactivo

Cobro Ordinario

Etiquetas de fila	Suma de VR CREDITO CUENTA DETERIORO ACUM	
	\$	-
138614001	\$	34.311.777.620,00
138690001	\$	362.974.071,00
Total general	\$	34.674.751.691,00

CUENTA CONTABLE	VR DEBITO GASTO DETERIORO	VR CREDITO CUENTA DETERIORO ACUM
534714001	34.311.777.620	
534790001	362.974.071	
138614001		34.311.777.620
138690001		362.974.071
VALOR TOTAL DETERIORO	34.674.751.691	34.674.751.691

Cobro Coactivo

El deterioro en Cobro Coactivo se realiza en septiembre de cada año, de acuerdo a los cinco criterios esbozados en la Resolución 6611/2019.

CUENTA CONTABLE	VR DEBITO GASTO DETERIORO	VR CREDITO CUENTA DETERIORO ACUM
534714001	9.116.103.513	
534790001	2.384.683.613	
138614001		9.116.103.513
138690001		2.384.683.613
VALOR TOTAL DETERIORO	11.500.787.126	11.500.787.126



- **Análisis de los procesos de depuración Cobro Coactivo**

Teniendo como base que el Ministerio de Transporte expidió la Resolución 6611/2019 "...por la cual se adecua el Reglamento interno del recaudo de cartera del Ministerio de Transporte y se dictan otras disposiciones..", y en sus considerandos de las leyes y normas expedidas, se tienen:

1. Artículo 209 de la Constitución Política de Colombia y la Ley 1066 del 2006 "Por la cual se dictan normas para la normalización de la cartera publica y se dictan otras disposiciones".
2. Artículo 66 de la Ley 1955 de 2019 del Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022:

En los eventos en que la cartera sea de imposible recaudo por la prescripción o caducidad de la acción, por la pérdida de fuerza ejecutoria del acto administrativo que le dio origen o por la inexistencia probada del deudor o su insolvencia demostrada y, por tanto, no sea posible ejercer los derechos de cobro o bien porque la relación costo-beneficio al realizar su cobro no resulta eficiente; las entidades públicas ya señaladas, podrán realizar la depuración definitiva de estos saldos contables, realizando un informe detallado de las causales por las cuales se depura y las excluirá de la gestión, el Gobierno nacional reglamentará la materia

(...)"

3. El Manual de Políticas Contables del Ministerio de Transporte del 2018, estableció en el numeral 5 del capítulo 9 lo siguiente:

establece en el numeral 5 de la política 9, que "las entidades públicas podrán realizar la depuración definitiva de los saldos contables, en los eventos en que la cartera sea de imposible recaudo por la prescripción o caducidad de la acción, por la pérdida de fuerza ejecutoria del acto administrativo que le dio origen o por la inexistencia probada del deudor o su insolvencia demostrada y por tanto no sea posible ejercer los derechos de cobro o bien porque la relación costo-beneficio al realizar su cobro no resulta eficiente. En todos los casos se debe realizar un informe detallado de las causales por las cuales

4. Que en el Capítulo Décimo Segundo de la Resolución 6611/2019 indica sobre La Depuración Definitiva de la Cartera de Imposible Recaudo y Remisibilidad.
5. Que mediante la Resolución 6416/2019, se creó el Comité de Cartera, que podrá en cualquier tiempo declarar mediante acto administrativo una acreencia como cartera de imposible recaudo por prescripción, caducidad de la acción, pérdida de ejecutoriedad del acto administrativo que le dio origen, inexistencia probada del deudor o su insolvencia demostrada o cuando su relación costo beneficio al realizar su cobro no resulte eficiente, previo informe y fichas técnicas presentadas por el Grupo de Jurisdicción Coactiva y/o Grupo de Ingresos y Cartera.



6. Causales de remisión de deudas tributarias, inciso 1 del artículo 16272 Decreto 1625 de 2016:

- Por fallecimiento del deudor.
- Obligaciones de hasta 159 UVT con vencimiento de 54 meses.
- Obligaciones hasta 40 UTV con 6 meses de vencimiento.
- Obligaciones entre 40 y 96 UVT con 18 meses de vencimiento.
- Por saldos insolutos.

Teniendo en cuenta lo anterior, mediante lo aprobado en el Acta del primer Comité de Cartera celebrado el 26 de diciembre de 2019, se efectuó la depuración de a tres fichas técnicas presentadas por el Grupo de Ingresos y Cartera, así:

Presentación de 3 Fichas Técnicas por el Secretario del Comité de Cartera, que estaban el Grupo de Ingresos y Cartera, así:

1. Caso SEGUROS CONDOR – Compañía de Seguros Generales – Empresa liquidada. Se hace presentación del caso cobro ordinario por reintegro proceso de cobro póliza en proceso por chatarrización vehicular de carga por valor \$70.000.000,00, cartera que no es posible recuperar a pesar de haber efectuado la gestión de cobro. Sin observaciones.

RESOLUCION No.	FECHA	VALOR	FECHA DE EJECUTORIA	INTERESES A ABRIL 11 DE 2016
3203	SEPTIEMBRE 09 DE 2015	\$70.000.000	19 DE OCTUBRE DE 2015	\$7.105.910,00

En consideración de lo expuesto, por unanimidad se recomienda se declare la remisibilidad, al proceso administrativo de cobro relacionado.

2. Caso MULTIOBRAS - Empresa Asociativa de trabajo MULTIOBRAS – Entidad liquidada. Representante Legal RUBEN DARIO GUZMÁN. Se hace presentación del caso en cobro ordinario dado que la empresa incumplió los pagos en un contrato de compraventa fue liquidada cartera que no es posible recuperar a pesar de haber efectuado la gestión de cobro por parte de la abogada de la Dirección territorial Risaralda. Sin observaciones.

FECHA	CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION DE CUENTA	DESCRIPCION TERCERO	CAPITAL
2014	1.3.84.16-001	ENAJENACION DE ACTIVOS	RUBEN DARIO GUZMAN	\$22.284.843,75

FECHA	CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION CUENTA	DESCRIPCION TERCERO	INTERESES
2014	8.190.03-001	INTERESES DE MORA	RUBEN DARIO GUZMAN	\$50.641.889,33

En consideración de lo expuesto, por unanimidad se recomienda se declare la Remisibilidad, al proceso administrativo de Cobro relacionado.



3. Caso TRANSFLUVIALES DE HIDROCARBUROS Y GRANELES LTDA. Se hace presentación del caso proceso 4/2011 por cobro de tarifas en uso muelle fluvial a embarcaciones ubicada en Barranquilla, cartera que no es posible recuperar dado que mediante la resolución 299/2018 se declaró terminado el proceso administrativo de cobro. Sin observaciones.

FECHA	CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION CUENTA	IDENTIF.	DESCRIPCION TERCERO	CAPITAL
2001-2013	1.3.11.01-001	TASAS – USO FLUVIAL	NIT. 802.011.260	TRANSFLUVIALES DE HIDROCARBUROS Y GRANELES LTDA	\$2.227.610

En consideración de lo expuesto, por unanimidad se recomienda se declare la Remisibilidad, al proceso administrativo de Cobro relacionado.

Valores que se procedieron a efectuar la depuración contable.

- Verificación de saldos en el Estado de Situación Financiera con corte a 31 de marzo de 2021

DENOMINACION CUENTA	COBRO COACTIVO	COBRO ORDINARIO	SALDO	% Peso
TASAS	\$ 16.799.786,94	\$ 8.784.873,16	\$ 25.584.660,10	0,03629837
MULTAS	\$ 2.694.635,50	\$ -	\$ 2.694.635,50	0,00382303
SANCIONES CONTRACTUALES	\$ 341.512.284,41	\$ -	\$ 341.512.284,41	0,48452233
DISCIPLINARIAS	\$ 3.673.422,00	\$ -	\$ 3.673.422,00	0,00521169
FORMULARIOS Y ESPECIES VALORADAS	\$ 27.824.809.158,43	\$ 37.787.356.934,85	\$ 65.612.166.093,28	93,0876025
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 486.746.323,36	\$ 726.931.922,64	\$ 1.213.678.246,00	1,72191233
CUOTAS PARTES DE PENSIONES	\$ 536.718.436,57	\$ 120.109.919,83	\$ 656.828.356,40	0,93187865
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR COBRAR	\$ -	\$ 84.111.920,38	\$ 84.111.920,38	0,11933423
PAGO POR CUENTAS DE TERCEROS	\$ 302.277.977,47	\$ 291.232.846,79	\$ 593.510.824,26	0,84204657
ARRENDAMIENTOS	\$ 3.559.370,00	\$ -	\$ 3.559.370,00	0,00504987
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.753.655.032,91	\$ 1.586.376,00	\$ 1.755.241.408,91	2,49025789
MAYORES VALORES PAGADOS	\$ 148.007.488,00	\$ 43.753.951,53	\$ 191.761.439,53	0,27206254
	\$ 31.420.453.915,59	\$ 39.063.868.745,18	\$ 70.484.322.660,77	100

OBSERVACIÓN:

El valor más representativo de la cartera corresponde a Formularios y Especies Valoradas con el 93.09% y que corresponde a las diferencias en el 35% que debieron ser transferidos por los Organismos de Tránsito al Ministerio de Transporte, por concepto de costos inherentes a la facultad que tiene el Ministerio de Transporte de asignar series, códigos y rangos de la especie venal respectiva, de acuerdo con la Ley 1005 de 2006.

COBRO ORDINARIO:

-Resolución 1154 del 27 de marzo de 2009 - Reglamento Interno de Recaudo de Cartera-

El grupo de Ingresos y Cartera realizó las siguientes actividades dentro del proceso:

1. Solicitud de aforo al grupo coordinación RUNT de Ministerio de Transporte y solicitud a los Organismos de Tránsito de los actos administrativos mediante los cuales se fijaron las tarifas de tránsito para cada vigencia (mediante oficios a los Organismos de Tránsito).
2. Se realizaron las validaciones, lo que permitió establecer si habían o no diferencias entre lo transferido al Ministerio de Transporte y lo que debía ser versus el acto administrativo de cada organismo de tránsito.
3. De encontrarse diferencias se procedía a enviar oficio a cada Organismo de Tránsito con la cuenta de cobro, liquidación y aforo en CD.
4. A los Organismos de Tránsito que allegaron en su momento oficios solicitando información de los cobros, presentando aclaraciones u objetando el cobro, se les dio las respectivas respuestas mediante oficios, que reposan en cada una de las carpetas de los Organismos de Tránsito.
5. Después del tiempo estipulado del cobro ordinario y sin evidenciar pago alguno se procedió a enviar los expedientes al área correspondiente para que procediera a elaborar el acto administrativo que impone la obligación.
6. Para resolver los recursos interpuestos, el Grupo de Ingresos y Cartera, emite el concepto técnico al respecto de la liquidación.

ELIMINACION DEL COBRO ORDINARIO:

- Resolución No. 0006248 de 28 de diciembre de 2017 y Resolución No. 0006611 del 27 de diciembre de 2019-

Emitido un acto que genere una obligación a favor del Ministerio de Transporte, notificado el deudor si dentro del término de quince (15) días hábiles de que trata el artículo 830 del Estatuto Tributario para el pago, el deudor no ha atendido la obligación, se remitirá el acto con constancia de ejecutoria al Grupo de Jurisdicción Coactiva, para el respectivo cobro.

Al Grupo de Jurisdicción Coactiva del Ministerio de Transporte solo deberán ser enviados para el cobro las obligaciones, que estén contenidas en actos administrativos que se constituyan en títulos ejecutivos, claros, expresos, exigibles, con su respectiva constancia de ejecutoria y los soportes necesarios del título. “

Desde el Grupo de Ingresos y Cartera, se realizó las siguientes acciones:

1. Solicitud de aforo al grupo coordinación RUNT de Ministerio de Transporte y solicitud a los Organismos de Tránsito de los actos administrativos mediante los cuales se fijaron las tarifas de tránsito para cada vigencia (mediante oficios a los Organismos de Tránsito).
2. Se realizaron las validaciones, lo que permitió establecer si habían o no diferencias entre lo transferido al Ministerio de Transporte y lo que debía ser versus el acto administrativo de cada organismo de tránsito.
3. Se elabora expediente de las liquidaciones que generan cobro y se envió a la Subdirección de Tránsito, este contiene: acto administrativo mediante el cual se establecieron las tarifas por el organismo de tránsito, comunicados con los mismos, liquidación impresa y firmada, cd con el aforo, lo anterior debidamente con normas archivísticas.
4. Si los Organismos de Tránsito interponen recurso de reposición se emiten los conceptos técnicos en cuanto a liquidación.
5. Además, todas y cada una de las peticiones realizadas por los Organismo de tránsito al Grupo de ingresos y cartera referentes al cobro del 35% se han respondido.

En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 21 de la Resolución 0003748 del 30 de agosto de 2016, que a letra reza: “*Artículo 21. Delegar en el (la) Subdirector(a) de Tránsito la expedición de actos administrativos que impongan obligaciones a terceros a favor del Ministerio de Transporte, derivados del no pago de las obligaciones: ...2. De especies venales;...*”. Se han enviado los siguientes comunicados para solicitar información del avance del cobro ordinario, así:

- Radicado MT No. 20203290059453 de 09 de septiembre de 2020.
- Radicado MT No. 20203290086053 de 02 de diciembre de 2020.
- Radicado MT No. 20213290036043 de 19 de marzo de 2021.
- Radicado MT No. 20213290062623 de 27 de mayo de 2021.

RECOMENDACIÓN:

Propender que la recuperación de las cuentas por cobrar, se ejecute de manera oportuna y programada en coordinación con las unidades ejecutoras, con el fin de evitar una cartera de imposible recaudo por prescripción, caducidad de la acción, pérdida de ejecutoriedad del acto administrativo que le dio origen, inexistencia probada del deudor o su insolvencia demostrada o cuando su relación costo beneficio al realizar su cobro no resulte eficiente.

Atentamente,

GUILLERMO MURILLO OCAMPO
Profesional Especializado Oficina de Control Interno

ANEXO – CUADRO ACCIONES DE MEJORA

OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO	DEPENDENCIA INVOLUCRADA	ACCIONES	RESPONSABLE	FECHA DE CUMPLIMIENTO
El valor más representativo de la cartera corresponde a: Formularios y Especies Valoradas, con el 93.09% y que corresponde a las diferencias en el 35% que debieron ser transferidos por los Organismos de Tránsito al Ministerio de Transporte, por concepto de costos inherentes a la facultad que tiene el Ministerio de Transporte de asignar series, códigos y rangos de la especie venal respectiva, de acuerdo con la Ley 1005 de 2006.	Propender que la recuperación de las cuentas por cobrar, se ejecute de manera oportuna y programada en coordinación con las unidades ejecutoras, con el fin de evitar una cartera de imposible recaudo por prescripción, caducidad de la acción, perdida de ejecutoriedad del acto administrativo que le dio origen, inexistencia probada del deudor o su insolvencia demostrada o cuando su relación costo beneficio al realizar su cobro no resulte eficiente.	Subdirección Administrativa y Financiera-Grupos Contabilidad e Ingresos y Cartera			