



MEMORANDO

20211500098263



20-08-2021

Bogotá

PARA: Doctora Beatriz Helena García Guzmán – Jefe Oficina Jurídica

DE: JEFE OFICINA CONTROL INTERNO

ASUNTO: Informe Auditoría Proceso Cobro Coactivo

En cumplimiento al plan de acción de esta Oficina, me permito presentarle el informe de Auditoría realizada por el funcionario Germán Núñez Ibatá al Proceso 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: Doctor William Ignacio Pabón Parrado, Coordinador Grupo Jurisdicción Coactiva

Elaboró: Marisol Cruz
Revisó: Luz Stella Conde





OFICINA DE CONTROL INTERNO
Informe de Auditoría
Proceso Cobro Coactivo
Junio 2021

Dependencia y/o Grupo auditado: Grupo Jurisdicción Coactiva	Dependencia Jerárquica: Oficina Asesora Jurídica
Responsable del Proceso: William Ignacio Pabón Parrado - Coordinador Grupo	Auditoría realizada por: Germán Núñez Ibatá – Profesional Especializado
Motivo de la auditoría: Plan de acción 2021	
Inicio de la auditoría: 18/05/2021	Terminación de la auditoría: 30/06/2021

Introducción

En desarrollo de las auditorías programadas para la vigencia 2021 por la Oficina de Control Interno para verificar el grado de cumplimiento de la gestión de la Entidad y dadas las condiciones de la pandemia, se procedió a hacer una evaluación de la gestión que se adelanta en el Grupo Jurisdicción Coactiva, utilizando medios digitales de una parte y revisión de carpetas de procesos que me fueron facilitadas, para obtener la información y determinar la efectividad de los controles aplicados.

1. Objetivo de la auditoría

- Verificar el grado de cumplimiento y control en la gestión adelantada por el grupo.
- Evaluar las acciones desarrolladas en cuanto a:
 - Cumplimiento de las etapas de cobro
 - Oportunidad y eficiencia en el reporte de información al área contable.
 - Verificar la gestión frente a la administración de riesgos y actualización del mapa de riesgos y depuración del sistema Orfeo.

2. Alcance

Evaluación mediante muestreo aleatorio de la gestión desarrollada durante las vigencias 2020-2021 en desarrollo del Proceso de Cobro Coactivo.

3. Metodología

La auditoría se desarrolló tomando como referencia la normatividad de funciones asignadas al Grupo Jurisdicción Coactiva, la resolución de cobro coactivo. De manera selectiva se realizó verificación a la documentación soporte de la gestión, se analizó el cumplimiento de los procedimientos y oportunidad en su ejecución y además se revisaron los documentos en las carpetas de los procesos facilitados, tanto digitalmente como físicamente.

En desarrollo del procedimiento de discusión del informe borrador, mediante correos electrónicos del 6 y 7 de agosto de 2021, la Jefe de la Oficina Asesora Jurídica allega aclaraciones, comentarios y soportes sobre los cuales se hizo un análisis y el informe se ajusta en los casos que hubo lugar.

Queremos manifestar que la auditoría es un reflejo del estado de la gestión en un momento dado y sobre los cuales se requiere se definan acciones a través de un plan de mejoramiento, por tanto, aquellas labores que se han desarrollado con posterioridad deberán hacer parte del mencionado plan de mejoramiento.

4. Observaciones y recomendaciones

En el Proceso de Cobro Coactivo durante la vigencia 2020, dadas las condiciones de la pandemia, se hizo necesario se suspendieron los términos del cobro de Jurisdicción Coactiva, mediante la Resolución 20203040000285 del 14 de abril de 2020. A partir del 21 de septiembre de 2020, se reanudaron los términos mediante la Resolución 20203040012685 del 18 de septiembre de 2020.

De acuerdo con la información obtenida el número de procesos y su estado con corte a abril de 2021 se relacionan a continuación:

ESTADO	TOTAL
SUSPENDIDO	6
TERMINADOS SIN AUTO DE TERMINACIÓN	100
PRESCRIPCION	15
DEVUELTOS	29
REMISIBILIDAD	10
ACTIVOS	723
ANULADOS (DUPLICIDAD)	4
TERMINADOS CON AUTO DE TERMINACIÓN	85
TOTAL	972

Como se puede observar se identifican como procesos **“TERMINADOS SIN AUTO DE TERMINACIÓN”** un número de 100 procesos ante los cuales manifiesta la dependencia, se han adelantado gestiones en desarrollo de un plan de choque, labor que, si bien se suscriben las actas, en gran medida se encuentran en etapa de aprobación por parte del Coordinador del Grupo. Por ende, se hace necesario fortalecer este control y poder cumplir con esta etapa de manera diligente como base para mantener depurada y actualizada la información.

En cuanto a la prescripción y remisibilidad de procesos la dependencia precisó *“...que desde finales de 2017 no se contó con Comité de Cartera el cual fue creado mediante Resolución No. 6416 del 19 de diciembre de 2019, (art. 8), razón por la cual con fecha de 26 de diciembre de 2019, se realizó el primer Comité de Cartera en el cual se recomendó a la Secretaria General declarar entre otras, la remisibilidad por prescripción de unas obligaciones. Por lo anterior, a la fecha si existe proyecto de acto administrativo que declara la remisibilidad de unas obligaciones, por prescripción. Actualmente se encuentra para la numeración y firma de la Secretaria General.*

Así mismo, se han elaborado proyectos de fichas técnicas de los procesos que se relacionan a continuación, para ser presentados al Comité de Cartera con el fin de declarar la prescripción o remisibilidad según corresponda.

Prescripción:

No.	No. PROCESO	OBLIGADO
1	327 DE 2005	CLAUDIA PATRICIA SERNA FIGUEROA
2	02 DE 2003	FRANCISCO HERNANDO ROJAS VILLAMIZAR
3	24 DE 2013	TRASFLUVIAL DE HIDROCARBUROS Y GRANELES LTDA.
4	52 DE 2003	HABEYCH SANMIGUEL DAVID
5	94 DE 2014	LUIS ANTONIO MOLINA HERNÁNDEZ

Remisibilidad:

No.	NO. PROCESO	OBLIGADO
1	01 de 2005	JOSÉ RICARDO BURBANO BARCENAS
2	350 de 2005	EMIL JOSÉ TELLEZ QUINTERO
3	012 de 2016	CONSORCIO FPB
4	05 de 2013	ÁLVARO PULIDO PULIDO
5	197 de 2016	INSTITUTO MUNICIPAL DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE CARMEN DE VIBORAL, ANTIOQUÍA
6	02 de 2017	RAMÓN RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ
7	236 DE 2003	JORGE HENRIQUE RIZO POMBO
8	011 DE 2010	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CARTAGENA
9	07 DE 2013	LUIS MARIANO BOSSIO
10	09 DE 2013	RAUL TABARES OSPINA
11	010 DE 2013	FABIÁN TARAZONA MORALES
12	03 DE 2017	CONSTANTINO CUERO

Frente a estos proyectos la Jefe de la Oficina Asesora Jurídica manifestó: *“...efectivamente, existen varios proyectos de fichas, los cuales serán revisados nuevamente y oportunamente serán enviados al Coordinador de Ingresos y Cartera, en su condición de Secretario del*

Comité de Cartera, con el fin de que se convoque al mismo para realizar la sesión respectiva y someter a su consideración, estudio y análisis, cada una de las precitadas fichas técnicas y demás asuntos que lo requieran.”

Situaciones que reflejan falta de oportunidad tanto en la suscripción y numeración de acto administrativo, relacionado con el Comité realizado en 2019, como en la presentación de novedades ante el comité de cartera, a fin de depurar la información de cobro coactivo.

RECOMENDACIONES

- Adelantar de manera diligente la elaboración de la totalidad de los autos de terminación que se encuentren pendientes y realizar su respectiva aprobación por parte del Coordinador, estableciendo controles que garanticen se realice esta etapa con mayor oportunidad una vez se finalizan los procesos de acuerdo a los eventos descritos en la Resolución 6611 de 2019.
- Solicitar se agilice el proceso de suscripción y numeración de acto administrativo, relacionado con el Comité realizado en 2019, como base de la depuración de la información de procesos.
- Frente a las fichas técnicas por prescripción y remisibilidad, agilizar el proceso de presentación ante el Comité de Cartera, previa actualización, considerando que se identifican procesos con fechas de fenecimiento desde el 2019 y poder determinar qué acciones se podrían adoptar frente a la gestión adelantada.

CARPETAS ANALIZADAS

Como resultado del análisis y revisión de las carpetas que fueron facilitadas a esta auditoría a continuación se presentan las siguientes observaciones:

- Proceso 164 de 2016 – Subsecretaría de Tránsito y Transporte Departamental de Nariño – Sandoná

En la carpeta reposan soportes de las gestiones adelantadas desde la vigencia 2015, siendo la última gestión del 9 de septiembre de 2019, donde se remite liquidación de valores adeudados y se les invita a realizar el pago. Es decir, ha transcurrido más de 20 meses sin que en la carpeta se evidencie nueva gestión.

De acuerdo con la respuesta al informe borrador, mediante correo electrónico del 6 de agosto de 2021 manifiestan: *...se han visto limitaciones en razón a las dificultades logísticas que ha traído la pandemia por covid-19. Actualmente el proceso está surtiendo la etapa de indagación de bienes del ejecutado con los cuales se pueda garantizar el cumplimiento de la obligación.*

No obstante lo manifestado, se denota la necesidad de reforzar las gestiones y los controles para evitar la prescripción del proceso, estimada para el 8 de mayo de 2022

- Proceso 34 de 2017 – Municipio de Piendamó – Cauca

En la carpeta reposan soportes de las gestiones adelantadas desde la vigencia 2017, el mandamiento de pago se surte por correo electrónico, entregado el 3 de septiembre de 2019. Mediante Resolución 6350 del 16 de diciembre de 2019 se ordena seguir adelante y se comunica al Municipio el con radicado del 19 de diciembre de 2019, siendo esta la última actuación que se evidencia en el expediente.

De acuerdo con la respuesta al informe borrador, mediante correo electrónico del 6 de agosto de 2021, no se evidencian objetivamente más acciones aun cuando manifiestan “...Actualmente el proceso está surtiendo la etapa de indagación de bienes del ejecutado con los cuales se pueda garantizar el cumplimiento de la obligación”.

- Proceso 40 de 2017 – Instituto Departamental de Tránsito de Quindío – Circasia

Mediante Resolución 1313 del 8 de mayo de 2017 se ordena el pago. Se realiza cobro persuasivo mediante radicado 20171310459101 del 1º de noviembre de 2017. Se realiza mandamiento de pago el 20 de febrero de 2018, superando el término de un mes establecido en el reglamento interno de cartera, este se notifica el 16 de mayo de 2018.

Mediante radicado 20183630016402 del 7 de junio de 2018 el Instituto departamental de Tránsito de Quindío, presenta soporte por prescripción del cobro. En la carpeta no se evidencia más documentación, ni gestión adelantada.

De acuerdo con la respuesta al informe borrador, mediante correo electrónico del 6 de agosto de 2021, presentan relación de acciones sin agregar ninguna a lo observado. Proceso sin actuaciones desde 2018.

- Proceso 24 de 2018 – Municipio de Villavicencio – Meta

Mediante Resolución 1295 del 8 de mayo de 2017 se ordena el pago. Cobro persuasivo se realiza por comunicación del 16 de febrero de 2018. Mandamiento de pago del 11 de mayo de 2018, dos meses después de finalizado términos de cobro persuasivo, incumpliendo términos.

En la carpeta se identifica la comunicación 20191310084453 del 28 de agosto de 2019 en la cual se envía al Grupo Notificaciones el proyecto de resolución para numeración y notificación proyecto mediante el cual se rechazan unas excepciones. No se evidencia más documentación ni gestión adelantada.

De acuerdo con la respuesta al informe borrador, mediante correo electrónico del 6 de agosto de 2021, no evidencian objetivamente más acciones, aun cuando manifiestan “...Actualmente el proceso se encuentra para averiguación del proceso que se adelanta ante el Tribunal Administrativo del Meta y se seguirá con la actuación correspondiente”.

- Proceso 127 de 2018 – Instituto Departamental de Tránsito y Transporte de Nariño – Chachagüí

Con Resolución 1482 del 19 de mayo de 2017 se ordena el pago, ejecutoriada el 14 de julio de 2017. Se adelanta cobro persuasivo el 18 de marzo de 2019. Mandamiento de pago del 27 de julio de 2019, más de tres meses después de finalizado términos de cobro persuasivo, incumpliendo términos.

El 16 de diciembre de 2019 con Resolución 6356 se ordena seguir adelante. Se remiten a al Departamento de Nariño el 19 de diciembre. En el expediente no se evidencian más documentos, ni gestiones.

De acuerdo con la respuesta al informe borrador, mediante correo electrónico del 6 de agosto de 2021, no evidencian objetivamente más acciones aun cuando manifiestan “...Actualmente el proceso está surtiendo la etapa de indagación de bienes del ejecutado con los cuales se pueda garantizar el cumplimiento de la obligación”.

- Proceso 139 de 2018 – Instituto Departamental de Tránsito y Transporte de Nariño – Pupiales

Con Resolución 2310 del 29 de junio de 2017 se ordena el pago, ejecutoriada el 24 de agosto de 2017. Se adelanta cobro persuasivo el 18 de marzo de 2019. Mandamiento de pago del 22 de julio de 2019, más de tres meses después de finalizado términos de cobro persuasivo, incumpliendo términos.

El 16 de diciembre de 2019 con Resolución 6358 se ordena seguir adelante. Se remiten a al Departamento de Nariño el 19 de diciembre. En el expediente no se evidencian más documentos, ni gestiones.

De acuerdo con la respuesta al informe borrador, mediante correo electrónico del 6 de agosto de 2021, no evidencian objetivamente más

acciones aun cuando manifiestan “...Actualmente el proceso está surtiendo la etapa de indagación de bienes del ejecutado con los cuales se pueda garantizar el cumplimiento de la obligación”.

- Proceso 157 de 2019 – Alcaldía Distrital de Cartagena

Con Resolución 1574 de 2019 se ejerce acción de recobro por concepto de cuotas partes pensionales, ejecutoriada el 14 de agosto de 2019. Se remite al Grupo de Jurisdicción Coactiva el 17 de octubre de 2019. Se solicita reliquidaciones de lo adeudado en noviembre 15 de 2019 y otra vez en enero 29 de 2020.

Con memorando 20201310053101 del 14 de febrero de 2020 se adelanta cobro persuasivo. Transcurren más de cuatro meses para esta etapa, cuando la Resolución 6611 de 2019 define que se dispone de un mes para dar inicio al cobro persuasivo. Con radicado del 7 de octubre de 2020 se elabora mandamiento de pago, una vez se ordenó levantar la suspensión de términos. De acuerdo con la respuesta al informe borrador, mediante correo electrónico del 6 de agosto de 2021, la última actuación corresponde a la suscripción del oficio notificación por correo de Mandamiento de Pago, con radicado del 30 de julio de 2021.

- Proceso 230 de 2019 – Departamento Administrativo de Tránsito y Transporte de la Guajira – Riohacha

De acuerdo con la respuesta al informe borrador, mediante correo electrónico del 6 de agosto de 2021 se actualiza información y se plantea la observación así:

Con Resolución 2091 del 19 de junio de 2018 se ordena el pago, ejecutoriada el 6 de agosto de 2018. Proceso remitido al Grupo de Jurisdicción Coactiva mediante radicado del 25 de septiembre de 2019, con radicado 20201310068441 del 25 de febrero de 2020 se genera cobro persuasivo. El término definido por la Resolución 6611 de 2019 se dispone de un mes para dar inicio, el cual no se cumple. Mandamiento de pago con radicado del 4 de diciembre de 2020, citación a notificación del 4 de junio de 2021.

Como se aprecia los términos entre cada gestión son amplios y en cuanto cobro persuasivo y mandamiento de pago no se constituye en los términos definidos en la Resolución 6611 de 2019, la cual determina un mes como plazo para elaborarlo. Se deben establecer controles que garanticen mayor diligencia en cada una de las etapas relacionadas.

- Proceso 106 de 2016 – Secretaría de Transporte y Tránsito de Yarumal – Antioquia

Mediante Resolución 4487 de 3 noviembre de 2015 ordena el pago, ejecutoriada el 26 de enero de 2016. Se realiza cobro persuasivo el 7 de septiembre de 2016 (9 meses después de ejecutoriada). Mandamiento de pago 15 de noviembre de 2016 (fuera del término de la norma).

Se han adelantado gestiones como auto de embargo, resultando que era cuenta inembargable, periódicamente se reitera información a Transunión, en febrero de 2021 se reitera solicitud de 2020 por cuanto no se recibió respuesta. Es un proceso cuya fecha de prescripción se prevé para el 26 de diciembre del año 2021; por tanto es muy probable se materialice el riesgo de prescripción, por tanto se requiere fortalecer las gestiones y controles para alcanzar su cobro.

- Proceso 48 de 2019 – Secretaría de Transporte y Tránsito municipal de Pradera – Valle

Mediante Resolución 2327 del 29 de junio de 2017 se ordena el pago, ejecutoriada el 4 de diciembre de 2017, no se evidencia gestión durante 2018-2019. En septiembre de 2019 se solicita liquidación y se realiza mandamiento de pago el 1º noviembre de 2019. Se presentó una tutela del 13 de enero de 2020 por cuanto no se respondió un derecho de petición.

En los meses de enero y marzo de 2020 se presenta propuesta de acuerdo de pago y envío de los lineamientos para adelantarlos.

De acuerdo con la respuesta al informe borrador, mediante correo electrónico del 6 de agosto de 2021, se precisa que: “Actualmente el proceso está surtiendo la etapa de revisión de auto de embargo de remanentes y terminaría dicho proceso ya que con el dinero embargado alcanza a pagar el total de la obligación”.

Por lo anterior, en este proceso no se presentan observaciones.

- Proceso 144 de 2016 – Secretaría municipal de Tránsito y Transporte de Ibagué – Tolima

Con Resolución 3964 de 2015 se ordena el pago, ejecutoriada el 7 de diciembre de 2015, según certificación del 26 de agosto de 2016.

Cobro persuasivo se realiza el 9 de noviembre de 2016, mandamiento de pago del 22 de diciembre de 2016. Presentan excepciones el 29 noviembre de 2017. No se evidencia se hayan resuelto. En la carpeta reposan dos proyectos de resolución resolviendo excepciones, una de 2018 firmada pero no numerada y una segunda sin firma ni numeración aparentemente de 2020.

Situación que denota falta de oportunidad en la gestión, con significativo riesgo de prescripción por cuanto no se evidencia en la carpeta acción efectiva de cobro.

- Proceso 11 de 2016 – Alcaldía Distrital de Cartagena

Se adelanta cobro persuasivo el 7 de octubre de 2016, mandamiento de pago 22 de diciembre 2016, notificación personal el 1º febrero 2017. Presentan excepciones el 20 de febrero de 2017. En el expediente se evidencia un proyecto de resolución firmado, pero sin numerar resolviendo excepciones.

Mediante Resolución 20203040015475 del 14 de octubre de 2020 se resuelven las excepciones al mandamiento de pago del 2016 (más de cuatro años). La gestión ha continuado solicitando información a Cifin, última solicitud en la carpeta del 17 de febrero de 2021.

CARPETAS DIGITALIZADAS

- Proceso 15 de 2019 – Colpensiones

De acuerdo con la respuesta al informe borrador, mediante correo electrónico del 6 de agosto de 2021, se realiza ajuste a lo manifestado y se replantea la observación así:

Mediante el radicado 20203210165072 del 18 de marzo de 2020 se presenta el escrito de excepciones contra el mandamiento de pago. Una vez se levantó la suspensión de términos de los procesos coactivos, se inicia consecución de información y verificación de soportes de pago de Colpensiones. Según manifiesta el abogado sustanciador, *"...se proyectó acto administrativo resolviendo la excepción de pago propuesta, negándola, dirigido por correo electrónico el 23 de marzo de 2021 al Coordinador del Grupo Jurisdicción Coactiva para su revisión, estando en trámite allegar copia numerada y notificada de la resolución que resolvió las excepciones"*.

Situación, que si bien las condiciones de pandemia y suspensión de términos afectaron la respuesta al escrito de excepciones, se continúa incumpliendo los términos para resolverlas considerando que la Resolución 6611 de 2019 establece, que se deberán decidir dentro del mes siguiente a su presentación y ya han transcurrido aproximadamente 10 meses desde que se se levantó la suspensión de términos de los procesos coactivos.

- Proceso 63 de 2020 – Unidad técnica de Control, Vigilancia y Regulación de Tránsito y Transporte de Santa Marta.

Resolución 1995 del 15 de julio de 2017 se ordena el pago, ejecutoriada el 26 de diciembre de 2017. Solo hasta el 23 de abril de 2020 con radicado 20204200032323 fue remitido al Grupo de Jurisdicción Coactiva, para iniciar el respectivo proceso administrativo de cobro coactivo. Cobro persuasivo con oficio del 15 de julio de 2020. Mandamiento de pago del 7 de octubre de 2020 una vez se ordenó levantar la suspensión de términos.

De acuerdo con la respuesta al informe borrador, mediante correo electrónico del 6 de agosto de 2021, se manifiesta la continuidad de acciones, siendo las últimas actuaciones relacionadas con la solicitud al Grupo Ingreso y Cartera, si cancelaron deuda e intereses y solicitud informar si obra escrito de excepciones en base de datos. Se encuentra para proferir la resolución que ordena seguir adelante la ejecución.

Por lo anterior, en este proceso no se presentan observaciones.

- Proceso 69 de 2020 – Dirección de Tránsito y Transporte de Bucaramanga

Con Resolución 0002410 del 5 de julio de 2017 proferida por la Subdirectora de Tránsito, se ordena el pago. Ejecutoriada el 21 de junio de 2019 y solo hasta el 23 de abril de 2020 mediante radicado 20204200032323 fue remitido al Grupo de Jurisdicción Coactiva, para iniciar el respectivo proceso administrativo de cobro coactivo. Se adelanta el cobro persuasivo con oficio del 16 de julio de 2020. Mandamiento de pago del 28 de octubre de 2020 una vez se ordenó levantar la suspensión de términos. Se realiza notificación por correo del 1º marzo de 2021.

De acuerdo con la respuesta al informe borrador, mediante correo electrónico del 6 de agosto de 2021, se manifiesta la continuidad de acciones, siendo las últimas actuaciones relacionadas con la solicitud al Grupo Ingresos y Cartera, si cancelaron deuda e intereses y solicitud informar si obra escrito de excepciones en base de datos. Se encuentra para proferir la resolución que ordena seguir adelante la ejecución.

Por lo anterior, en este proceso no se presentan observaciones.

- Proceso 94 de 2020 – Departamento Administrativo de Tránsito y Transporte municipal de Pasto - Nariño

Mediante Resolución 2312 del 29 de junio de 2017 se ordena pago. Con Resolución 482 de 27 de febrero 2019 modifica cobro y dirección de notificación, ejecutoriada el 22 de marzo de 2019.

Con radicado 20204200011453 del 12 de febrero de 2020 se envía a la Oficina Asesora Jurídica para inicio de cobro coactivo. Esta situación es reiterativa para varios procesos, por tanto se hace necesario requerir a la alta Dirección, unos lineamientos claros y diligentes por parte de las dependencias responsables, para iniciar con mayor oportunidad los procesos de cobro coactivo.

El cobro persuasivo se realiza el 22 de julio de 2020 y se genera mandamiento de pago el 27 de noviembre 2020 (superior al término definido por la Resolución 6611 de 2019), el cual debió ser notificado por correo el 19 febrero de 2021.

- Proceso 222 de 2019 – Instituto Municipal de Tránsito y Transporte de Cereté - Córdoba

De acuerdo con la respuesta al informe borrador, mediante correo electrónico del 6 de agosto de 2021 se realiza ajuste a lo manifestado y se replantea la observación así:

Resolución 4649 del 3 de octubre de 2018 ordena el pago. Proceso remitido al Grupo de Jurisdicción Coactiva mediante radicado del 25 de septiembre de 2019, cobro persuasivo se realiza con radicado del 24 de febrero de 2020, el mandamiento de pago se genera con radicado del 25 de noviembre de 2020, remitido a la Personería Municipal de Cereté – Córdoba para la notificación personal del director del Instituto, quien fue citado mediante radicado 20211310556791.

Como se aprecia los términos entre cada gestión son amplios y específicamente el mandamiento de pago no se constituye en los términos definidos en la Resolución 6611 de 2019 la cual determina un mes como plazo para elaborarlo, a partir del cobro persuasivo. Se deben establecer controles que garanticen mayor diligencia en cada una de las etapas relacionadas.

RECOMENDACIONES

- Es entendible que dadas las condiciones de la pandemia no ha sido posible allegar la totalidad de la documentación al expediente, sin embargo y de acuerdo con el capítulo décimo primero de la Resolución 6611 de 2019 y las tendencias tecnológicas que conllevan a políticas de cero papel, se propone establecer carpetas electrónicas para disponer de expedientes electrónicos, que brindan información actualizada y mejoran el control sobre la gestión adelantada.

- En desarrollo del principio de celeridad se propone establecer un control mediante el cual se garantice el cumplimiento a los términos definidos en la Resolución 6611 de 2019, específicamente para la oportunidad en la elaboración del cobro persuasivo, en expedición de mandamientos de pagos y en resolución de excepciones. Así mismo establecer controles para mayor diligencia en etapa de notificación.
- Identificar aquellos procesos que presentan un significativo riesgo de prescripción y establecer planes de choque para evitar se materialice este evento.
- Requerir a la alta dirección se instruya para lograr mayor diligencia por parte de las dependencias responsables, en el envío de los documentos necesarios a la Oficina Jurídica, para poder iniciar los procesos con mayor oportunidad.

VALOR CARTERA

De acuerdo con la información suministrada el valor de la cartera para el mes de abril de 2021 a cargo del Grupo de Jurisdicción Coactiva es de **\$43.656.615.578,35**

En cuanto a la recuperación de cartera se reporta así:

Recaudo 2020

CONSECUTIVO	CLASIFICACIÓN	TOTAL
5	CUOTAS PARTES	\$ 138.525.654,94
8	ESPECIES VENALES	\$ 509.948.192,89
12	REINTEGRO	\$ 4.438.614,00
17	SENTENCIA JUDICIALES	\$ 2.050.331,00
18	SOBRETASA A LA GASOLINA	\$ 1.389.999.329,00
19	USO MUELLE FLUVIAL	\$ 22.100.000,00
	TOTAL	\$2.067.062.121,83

Recaudo 2021

CONSECUTIVO	CLASIFICACIÓN	TOTAL
5	CUOTAS PARTES	\$ 148.852.586,26
12	REINTEGRO	\$ 600.000,00
8	ESPECIES VENALES	\$1.262.576,00
14	REINTEGRO PENSIÓN	\$5.567.414,16
	TOTAL	\$153.282.576,42

De acuerdo a esta información el valor recuperado, se encuentra aproximado en un 5% de la cartera.



En cuanto a la distribución de los procesos entre los abogados del Grupo para el mes de abril de 2021 se encuentra así:

ESTADO	ANGELA	MARIA DEL ROSARIO	VICTOR	DANIELA	PIEDAD	FLOR MERCEDES	TOTAL
ACTIVOS	165	176	147	79	98	58	723

RECOMENDACIÓN

- Adelantar una evaluación del estado de los procesos asignados y si es necesario, redistribuirlos para tratar de incrementar el valor de la recuperación de la cartera.
- Definir estrategias e indicadores que permitan fortalecer la gestión de cobro coactivo y lograr un mayor recaudo de cartera.

CONTRATACION

Durante las vigencias 2020 y 2021 a cargo del Grupo de Jurisdicción Coactiva se mantiene los mismos tres contratos cuyos objetos se relacionan con *“prestar los servicios profesionales para adelantar la sustanciación de las actuaciones administrativas y procesales dentro de los procesos ejecutivos por jurisdicción coactiva...”*

Al revisar la información en el aplicativo Secop II, para la vigencia actual, únicamente aparece las actas de ejecución del contrato 81 de 2021 a nombre de Ángela Lorena Martínez Gil.

Para los contratos 234 de 2021 a nombre de Piedad Maritza Olga Rocio Prieto Vargas y 291 de 2021 a nombre de Erika Daniela Barrera Pedraza, no se pudieron evidenciar actas que validaran la ejecución de sus contratos, aun cuando fueron iniciados el 22 de enero y 1 de febrero de 2021 respectivamente.

No obstante lo manifestado, en la respuesta al informe borrador, mediante correo electrónico del 6 de agosto de 2020, la observación persiste por cuanto al verificar en el Secop II, aún no se han actualizado las facturas y por ende se requiere se establezcan acciones efectivas que garanticen se actualice oportunamente la información de ejecución contractual.

En el caso del contrato 291 solo aparece una factura correspondiente al mes de febrero de 2021, como se aprecia a continuación:

Ejecución del Contrato

Ejecución del Contrato

☐ Porcentaje
 ☐ Recepción de artículos

Facturas del contrato

Id de pago	Número de factura	Código de autorización	Fecha de expedición	Fecha de recepción
1	18455	-	25/03/2021 6:08 AM (UTC -5 horas)	5/04/2021 12:00 PM (UTC -5 horas)

Documentos de ejecución del contrato

Descripción	Nombre del documento
No existen resultados que cumplan con los criterios de búsqueda especificados	

RECOMENDACIÓN

- Proceder a publicar las actas correspondientes a la ejecución del contrato en el aplicativo Secop II de acuerdo a la normatividad y lineamientos de la Entidad.

SISTEMA ORFEO

Si bien durante el proceso de auditoría se identificaron radicados de 2020, sobre los cuales se descargaron del sistema, aun se identifican radicados a cargo de funcionarios, sobre los cuales se debe verificar su estado y depurarlos de conformidad. Los funcionarios con radicados a cargo de la vigencia 2020, son:

Funcionario	No Radicados a cargo
MOLANO HURTADO NINI JOHANA	2
PABÓN PARRADO WILLIAM IGNACIO (COORD)	3

Recomendación

- Adelantar una revisión de los radicados relacionados y proceder a su depuración, a fin de garantizar se hayan atendido oportunamente.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Para el proceso se ha definido como riesgo la Pérdida de la fuerza ejecutoria, lo cual como se puede evidenciar, se ha materializado con eventos de prescripción y remisibilidad, razón por la cual se deben fortalecer las acciones y controles para evitar se sigan presentando.

Atentamente,

GERMAN NUÑEZ IBATÁ
 Profesional Especializado
 Oficina de Control Interno



Cuadro Resumen de observaciones

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
Se identifican como procesos "TERMINADOS SIN AUTO DE TERMINACIÓN" un número de 100 procesos ante los cuales manifiesta la dependencia, se han adelantado gestiones en desarrollo de un plan de choque, labor que si bien se suscriben las actas, en gran medida se encuentran en etapa de aprobación por parte del Coordinador del grupo.	Adelantar de manera diligente la elaboración de la totalidad de los autos de terminación que se encuentren pendientes y realizar su respectiva aprobación por parte del Coordinador, estableciendo controles que garanticen se realice esta etapa con mayor oportunidad una vez se finalizan los procesos de acuerdo a los eventos descritos en la resolución 6611 de 2019.	Oficina Asesora Jurídica Grupo Jurisdicción Coactiva			
En cuanto a la prescripción y remisibilidad de procesos la dependencia precisó: con fecha de 26 de diciembre de 2019, se realizó el primer Comité de Cartera en el cual se recomendó a la Secretaria General declarar entre otras, la remisibilidad por prescripción de unas obligaciones. Por lo anterior, a la fecha si existe proyecto de acto administrativo que declara la remisibilidad de unas obligaciones, por prescripción. Actualmente se encuentra para la numeración y firma de la Secretaria General	Solicitar se agilice el proceso de suscripción y numeración de acto administrativo, relacionado con el comité realizado en 2019, como base de la depuración de la información de procesos.	Oficina Asesora Jurídica Grupo Jurisdicción Coactiva			
Se han elaborado proyectos de fichas técnicas de procesos, para ser presentados al Comité de Cartera con el fin de declarar la prescripción o remisibilidad. Situación que refleja falta de oportunidad en la realización del comité, como en la presentación de novedades para su consideración, estudio y análisis.	Agilizar el proceso de presentación de las fichas técnicas por prescripción y remisibilidad ante el comité de cartera, previa actualización, considerando que se identifican procesos con fechas de fenecimiento desde el año 2019 y poder determinar qué acciones se podrían adoptar frente a la gestión adelantada.	Oficina Asesora Jurídica Grupo Jurisdicción Coactiva			



Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
Se identifican procesos que si bien, la pandemia ha afectado la consecución de documentos en las carpetas, también es cierto que se denota falta de gestión, lo cual refleja alto riesgo de prescripción, como en el caso del proceso 164 de 2016, estimada para el 8 de mayo de 2022; 106 de 2016, prescripción 26 diciembre 2021. Otros procesos en estas situaciones 34 de 2017; 40 de 2017; 24 de 2018; 144 de 2016	Identificar aquellos procesos que presentan un significativo riesgo de prescripción y establecer planes de choque para evitar se materialice este evento.	Oficina Asesora Jurídica Grupo Jurisdicción Coactiva			
Se identifican procesos en los cuales no se cumplen con los términos definidos en la resolución 6611 de 2019, entre los cuales se identificaron los procesos 40 de 2017; 24 de 2018; 127 de 2018; 139 de 2018; 157 de 2019; 230 de 2019; 106 de 2016; 15 de 2019; 94 de 2020; 222 de 2019	En desarrollo del principio de celeridad se propone establecer un control mediante el cual se garantice el cumplimiento a los términos definidos en la resolución 6611 de 2019, específicamente para la oportunidad en la elaboración del cobro persuasivo, en expedición de mandamientos de pagos y en resolución de excepciones.	Oficina Asesora Jurídica Grupo Jurisdicción Coactiva			
Se denota falta de diligencia por parte de las dependencias responsables, para allegar al Grupo de Jurisdicción Coactivo, los documentos necesarios para iniciar con mayor oportunidad los procesos de cobro coactivo. Situación que se identificó en os procesos: 230 de 2019; 63 de 2020; 69 de 2020; 94 de 2020; 222 de 2019	Requerir a la alta dirección se instruya para lograr mayor diligencia por parte de las dependencias responsables, en el envío de los documentos necesarios a la Oficina Jurídica, para poder iniciar los procesos con mayor oportunidad.	Oficina Asesora Jurídica Grupo Jurisdicción Coactiva			
De acuerdo a esta información reportada para el mes de abril de 2021, el valor recuperado, se encuentra aproximado en un 5% de la cartera	Definir estrategias e indicadores que permitan fortalecer la gestión de cobro coactivo y lograr un mayor recaudo de cartera				



Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
Se identifican procesos que si bien, la pandemia ha afectado la consecución de documentos en las carpetas, también es cierto que se denota falta de gestión, lo cual refleja alto riesgo de prescripción, como en el caso del proceso 164 de 2016, estimada para el 8 de mayo de 2022; 106 de 2016, prescripción 26 diciembre 2021. Otros procesos en estas situaciones 34 de 2017; 40 de 2017; 24 de 2018; 144 de 2016	Identificar aquellos procesos que presentan un significativo riesgo de prescripción y establecer planes de choque para evitar se materialice este evento.	Oficina Asesora Jurídica Grupo Jurisdicción Coactiva			
De acuerdo con la distribución de proceso por abogado se denota mayor concentración de procesos en algunos de ellos.	Adelantar una evaluación del estado de los procesos asignados y si es necesario, redistribuirlos para tratar de incrementar el valor de la recuperación de la cartera.	Oficina Asesora Jurídica Grupo Jurisdicción Coactiva			
En cuanto a los contratos a cargo del Grupo de Jurisdicción Coactivo, cuyo objeto es "prestar los servicios profesionales para adelantar la sustanciación de las actuaciones administrativas y procesales dentro de los procesos ejecutivos por jurisdicción coactiva..." se identifica para los contratos 234 y 291 de 2021, falta de diligencia en la publicación en Secop II de las facturas e informes que validen su ejecución.	Proceder a publicar las actas correspondientes a la ejecución del contrato en el aplicativo Secop II de acuerdo a la normatividad y lineamientos de la entidad.				