



MEMORANDO

20221500125083



17-11-2022

Bogotá

PARA: Doctor. JORGE GUILLERMO SALAZAR CHAVEZ, Coordinador Grupo de Jurisdicción Coactiva

DE: JEFE OFICINA CONTROL INTERNO

ASUNTO: Informe Auditoría Proceso Boletín de Deudores Morosos BDME 2022

En cumplimiento al plan de acción de esta Oficina, me permito presentarle el informe de Auditoría realizada por el funcionario Luis Orlando Chinome Barrera al Proceso de Boletín de Deudores Morosos BDME.

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 del señor Ministro, 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: John Jairo Morales Álzate, Jefe Oficina de Jurídica.

Elaboró: Luis Orlando Chinome
Revisó: Luz Stella Conde

Documento firmado digitalmente por el Ministerio de Transporte.
Esta es una copia auténtica de documento electrónico.
Generado el: 2022-11-17
www.mintransporte.gov.co





INFORME DE AUDITORÍA PROCESO BOLETIN DEUDORES MOROSOS – GRUPO COBRO COACTIVO

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA**

Dependencia y/o Grupo auditado: GRUPO JURIDICCION COACTIVA	Dependencia Jerárquica: OFICINA JURIDICA
Responsable del Proceso: JORGE GUILLERMO SALAZAR CHAVEZ CORDINADOR GRUPO DE COBRO COACTIVO	Auditoría realizada por: LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA
Motivo de la auditoría: PLAN DE ACCION VIGENCIA 2022	
Inicio de la auditoría: 15-09-2022	Terminación de la auditoría: 30-09-2022

Introducción.

La Oficina de Control Interno en desarrollo de sus funciones y en cumplimiento del Plan de Acción correspondiente a la vigencia 2022, practicó auditoría al Grupo de Jurisdicción Coactiva en relación al cumplimiento de la resolución 037 de febrero 5 de 2018 de la Contaduría General de la Nación por la cual se fijan los parámetros para el envío de a información de relacionada con el Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME)

La planeación de la auditoría se efectuó teniendo en cuenta los lineamientos establecidos por esta Oficina para tal fin.

Es importante resaltar que la auditoría se desarrolló con base en el reporte transmitido con corte a mayo 31 de 2022, el cual fue transmitió a la Contaduría General de la Nación el día 9 de junio de 2022

La Oficina de Control Interno espera que este informe contribuya al mejoramiento continuo del Grupo de Jurisdicción coactivo y se de cumplimiento a dicha resolución.

1. Objetivos de la auditoría.

Evaluar la gestión realizada por el Grupo para dar cumplimiento a lo consagrado en la resolución 037 de febrero 5 e 2018 emanada por la Contaduría General de la Nación. (C.G.N.)



2. Alcance.

- Verificar el cumplimiento de la resolución 037 de febrero 5 de 2018 de la Contaduría General de Nación en relación al Reporte de Boletín de deudores Morosos del estado (BDME).
- Verificar la oportunidad en la presentación del reporte del Boletín de deudores Morosos a la Contaduría General de la nación.
- Confirmar el estado de Correspondencia ORFEO para los integrantes antes del grupo.

3. Normatividad.

Ley 901 de 2004, Ley 1581 de 2012, Decreto 3361 de 2004, Resolución 706 de 2016, ley 1266 de 2008 y resolución 37 de febrero 5 de 2018 de la Contaduría General de la Nación. Régimen de Contabilidad Pública.

4. Metodología.

Con base en el último reporte del BDME transmitido a la Contaduría general de la Nación y con la información enviada por el Grupo Auditado, se procede a verificar el cumplimiento de la resolución 037 de Febrero 5 de 2018 en relación a la oportunidad en su presentación y al cumplimiento de cada uno de sus lineamientos, así como también se consulta el reporte de estadísticas de radicados en el aplicativo ORFEO a los integrantes de los grupos.

5. Análisis de la información:

Para el presente análisis es importante tener en cuenta que el Boletín de Deudores Morosos del Estado - BDME es la relación de las personas naturales y jurídicas que tiene contraídas obligaciones con el Estado y que cumple los requisitos establecidos en la Ley 901 de 2004, la cual consolida la Contaduría General de la Nación con base en la información que reportan las entidades públicas. Este boletín contiene la identificación del deudor moroso, el número y valor de la obligación y la identificación de la entidad pública que lo reporta. Igualmente es importante señalar que se entiende por deudor moroso a la persona natural o jurídica que, a



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO BOLETIN DEUDORES MOROSOS – GRUPO COBRO COACTIVO

cualquier título, a una fecha de corte, tiene contraída una obligación con una entidad pública de cualquier orden o nivel, cuya cuantía supera los cinco (5) salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV) (5.000.000.00 para la vigencia 2022) y una mora superior a seis (6) meses, (parágrafo 3° del artículo 4° de la ley 716 de 2001, modificado por el artículo 2° de la ley 901 de 2004) o que, habiendo suscrito un acuerdo de pago, la haya incumplido de acuerdo con lo establecido en la Ley 1066 de 2006.

El reporte de deudores morosos se debe efectuar durante los 10 primeros días de los meses de junio y diciembre de cada año, para las fechas de corte a 31 de mayo y 30 de noviembre de 2022 (artículo 3° de la resolución 037 de febrero 5 de 2018). Cumplimiento que se evidencia en el historial de envíos consultados a través del consolidador de hacienda e información pública – CHIP.

Los artículos 12 y 13 de la resolución 706 de 2016, expedida por la Contaduría General de la nación, señala a las entidades públicas la obligación de reportar el BDME, a través del sistema consolidador de hacienda e información pública- CHIP. Actividad que es realizada por el Grupo de Contabilidad y que fue evidenciada en transcurso de la auditoría.

El valor absoluto de los cinco (5) SMMLV de la acreencias reportadas por las Entidades públicas será la corresponda a la sumatoria de la obligación principal y los demás valores accesorios originados con consecuencia de la misma, tales como intereses corrientes, intereses de mora, comisiones, entre otros

1. OBSERVACION:

De acuerdo con todo lo anterior y teniendo en cuenta que para efectos de la auditoría se tomó una muestra de procesos del último reporte transmitido a la Contaduría General de la Nación, la cual se comparó con la información del software utilizado por el grupo auditado para tal efecto, evidenciándose diferencias, que por sus cuantías requieren de una revisión más profunda parte del grupo auditado tales como:

IDENTIFICACION	PROCESO No	AÑO	NOMBRE	VALOR REPOPORTADO BDME	VALOR COBRO COACTIVO	DIFERENCIAS

**INFORME DE AUDITORÍA PROCESO BOLETIN DEUDORES MOROSOS – GRUPO COBRO COACTIVO**

890480184	155	2022	ALCALDIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS LUIS MARIANO SUAREZ LOPEZ	3.284.619.031,00	3.284.178.534.00	440.497.00
800044113	1	2022	MUNICIPIO DE LOS PATIOS NORTE DE SANTANDER Y/O DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE TRANSITO Y TRANSPORTE	1.073.182.933,00	1.074.436.404.80	1.253.471.00
800096605	171	2020	MUNICIPIO DE LA PAZ CESAR Y/O SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE MUNICIPAL DE LA PAZ CESAR	1.024.792.974,00	1.025.769.000.00	976.026.00
891280000	29	2021	MUNICIPIO DE PASTO NARIÑO Y/O SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE MUNICIPAL DE PASTO NARIÑO	1.011.649.567,00	1.004.364.000.00	7.285.567.00
8903990113	184	2019	MUNICIPIO DE CALI VALLE DEL CAUCA Y/O SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE CALI VALLE D	711.587.551,00	712.245.000.00	657.449.00
890480254	120	2016	SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE ARJONA BOLIVAR	620.788.870,00	703.856.849.00	83.067.979.00
800114973	110	2022	GOBERNACION DE NARIÑO- SECRETARIA DE HACIENDA -SUBSECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE DEPTAL DE NARIÑO	558.405.913,00	558.893.875.00	487.962.00
800103923	116	2022	DEPARTAMENTO DE NARIÑO SECRETARIA DE HACIENDA SUBSECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE DEPTAL DE PUPIALES	450.327.087,00	466.800.741.00	16.473.654.00
800096765	2	2021	MUNICIPIO DE PLANETA RICA CORDOBA Y/O LA SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE PLANETA RICA	409.283.069,00	412.180.861.00	2.897.792.00

**INFORME DE AUDITORÍA PROCESO BOLETIN DEUDORES MOROSOS – GRUPO COBRO COACTIVO**

890980767	142	2020	MUNICIPIO DE COPACABANA ANTIOQUIA Y/O SECRETARIA DE TRANSPORTE Y TRANSITO DE COPACABANA ANTIOQUIA	371.221.432,00	371.869.000.00	647.568.00
891180021	27	2022	MUNICIPIO DE PALERMO - HUILA Y/O UNIDAD MUNICIPAL DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE PALERMO - HUILA	318.539.899,00	318.869.000.00	329.101.00
800102801	113	2020	MUNICIPIO DE TAME Y/O INSTITUTO DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE DE TAME ARAUCA	273.539.136,00	231.337.854.00	42.201.282.00
900185593	222	2019	INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE CERETE - CORDOBA	217.706.742,00	217.911.354.00	204.612.00
892115015	213	2020	DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA FONDO DE SUBSIDIO SOBRETASA A LA GASOLINA	148.787.321,00	413.607.082.00	264.819.761.00
804015993	3	2022	MUNICIPIO DE CHARALA SANTANDER INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE CHARALA SANTANDER	143.657.959,00	143.794.705.00	136.746.00
890980093	52	2021	MUNICIPIO DE ITAGUI ANTIOQUIA Y/O SECRETARIA DE TRANSPORTE Y TRANSITO DE ITAGUI	142.221.519,00	142.366.088.00	144.569.00
890270948	157	2020	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA Y/O INSPECCION DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE BARRANCABERMEJA SANTANDER	125.495.324,00	125.605.705.00	110.381.00
891200916	5	2021	MUNICIPIO DE TUMACO NARIÑO Y/O UNIDAD DE TRANSITO MUNICIPAL TUMACO NARIÑO	107.416.569,00	107.500.000.00	83.431.00

**INFORME DE AUDITORÍA PROCESO BOLETIN DEUDORES MOROSOS – GRUPO COBRO COACTIVO**

890480022	51	2021	MUNICIPIO DE CARMEN DE BOLIVAR Y/O INSPECCION MUNICIPAL DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE CARMEN DE BOLIVA	105.753.115,00	106.854.472.00	1.101.357.00
891500856	162	2020	MUNICIPIO DE PIENDAMO-CAUCA Y/O SECRETARIA DE TRANSITO MUNICIPAL PIENDAMO CAUCA	104.780.799,00	156.226.965.00	51.446.166
900200626	101	2020	MUNICIPIO DE MAICAO Y/O INSTITUTO MUNICIPAL DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE MAICAO GUAJIRA	95.993.130,00	96.087.541.00	94.411.00
890000613	133	2020	MUNICIPIO DE QUIMBAYA - QUINDÍO Y/O SUBSECRETARÍA DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE QUIMBAYA – QUINDÍO	86.714.996,00	108.814.299.00	22.099.303.00
891900493	26	2022	MUNICIPIO DE CARTAGO INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE CARTAGO VALLE	80.749.628,00	80.840.974.00	91.346.00
891800846	105	2020	MUNICIPIO DE TUNJA Y/O SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE TUNJA BOYACA	78.444.035,00	78.512.518.00	68.483..00
892280021	27	2021	DEPARTAMENTO DE SUCRE Y/O DIRECCION DEPARTAMENTAL DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE SAMPUES SUCRE	56.125.127,00	56.175.652.00	50.525.00
800094844	14	2017	ALCALDIA MUNICIPAL DE SABANALARGA ATLANTICO	54.734.126,00	58.043.751.00	3.309.625.00
891200461	111	2022	MUNICIPIO DE PUERTO ASIS –PUTUMAYO Y/O INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE PUERTO ASIS –PUTUMAYO	33.619.796,00	33.656.987.00	37.191.00



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO BOLETIN DEUDORES MOROSOS – GRUPO COBRO COACTIVO

800103935	231	2019	DEPARTAMENTO DE CORDOBA Y/O SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE CHINU - CORDOBA	16.038.684,00	19.536.027.00	3.497.343.00
891500742	169	2020	MUNICIPIO DE TIMBIO Y/O SECRETARIA DE TRANSITO MPAL DE TIMBIO CAUCA	9.619.886,00	9.669.706.00	49.820.00
891500841	164	2020	MUNICIO DE MIRANDA - CAUCA Y/O SECRETARIA DE MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE MUNICIPAL DE MIRANDA	6.959.216,00	8.601.335.00	1.642.119.00

RECOMENDACIÓN

Propender por que se haga una comparación detallada de los montos de cada uno de los procesos que hacen parte del Boletín de Deudores Morosos frente a la información del software utilizado por el grupo auditado esto es antes de transmitirse el boletín vía CHIP a la Contaduría General de la Nación.

Es importante que se unifique el criterio de captura de la información en el software en relación a los Nits toda vez que algunos son digitalizados con dígito de verificación y otros sin dígito de verificación.

2. OBSERVACION

De acuerdo con la información enviada por el grupo auditado, no se evidenció el cumplimiento del artículo 14 de la resolución 037 de la C.G.N., que de conformidad con lo establecido en el artículo 12 de la ley 1266 de 2008 y el numeral 4º literal C de la carta circular 001 de 2011, dice: “ Las entidades públicas que reporten el BDME deben cumplir con la obligación de comunicar al deudor moroso, con más de 20 días de anticipación al reporte semestral, que serán reportados en el BDME, para que cancele o pueda controvertir las obligaciones “

RECOMENDACIÓN



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO BOLETIN DEUDORES MOROSOS – GRUPO COBRO COACTIVO

Se debe iniciar el proceso de comunicar oportunamente y mediante sendas comunicaciones a los deudores morosos reportados en el Boletín, para que estos cancelen o puedan controvertir su obligación.

CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA DE GESTIÓN DOCUMENTAL

Se verificó el Sistema de Gestión Documental a cada integrante del Grupo de Presupuesto y se encontraron 1 radicados sin descargar, así:

NOMBRE FUNCIONARIO	RADICADOS PENDIENTES
NINI JOAHANA MOLANO HURTADO	1
TOTALES	1

Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo tiene un radicado pendiente de descargar del sistema Orfeo.

Recomendación:

Propender por mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo a las directrices emitidas por el Ministerio.

Atentamente,

LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA

Profesional Universitario
Oficina de Control Interno



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO BOLETIN DEUDORES MOROSOS – GRUPO COBRO COACTIVO

CUADRO DE OBSERVACIONES

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
<p>1. OBSERVACION</p> <p>De acuerdo con la muestra tomada de los procesos del último reporte transmitido a la Contaduría General de la Nación, y comparada con la información del software utilizado por el grupo auditado para tal efecto, se evidencian diferencias, tal como se reflejan en el cuadro del informe.</p>	<p>Propender por que se haga una revisión detallada de los montos de cada uno de los procesos que hacen parte del Boletín de Deudores Morosos antes de transmitirse vía CHIP a la Contaduría General de la Nación.</p> <p>Es importante que se unifique el criterio de captura de la información en el software en relación a los Nits toda vez que algunos son digitalizados con dígito de verificación y otros sin dígito de verificación</p>	<p>Grupo de Jurisdicción Coactiva</p>			
<p>2. OBSERVACION</p> <p>No se evidenció el cumplimiento del artículo 14 de la resolución 037 de la C.G.N., que de conformidad con lo establecido en el artículo 12</p>	<p>Se debe iniciar el</p>	<p>Grupo de Jurisdicción Coactiva</p>			



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO BOLETIN DEUDORES MOROSOS – GRUPO COBRO COACTIVO

<p>de la ley 1266 de 2008 y el numeral 4º literal C de la carta circular 001 de 2011, dice: “ Las entidades públicas que reporten el BDME deben cumplir con la obligación de comunicar al deudor moroso, con más de 20 días de anticipación al reporte semestral, que serán reportados en el BDME, para que cancele o pueda controvertir las obligaciones</p>	<p>proceso de comunicar oportunamente y mediante sendas comunicaciones a los deudores morosos reportados en el Boletín, para que estos cancelen o puedan controvertir su obligación</p>				
<p>CUMPLIMIENTO DE ORFEO</p> <p>Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo tiene un radicado pendiente de descargar del sistema Orfeo.</p>	<p>Propender por mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo a las directrices emitidas por el Ministerio.</p>	<p>Grupo de Jurisdicción Coactiva</p>			