

MACROPROCESO/ PROCESO O ÁREA DEL SEGUIMIENTO		No. INFORME
SEGUIMIENTO REPORTE BOLETIN DEUDORES MOROSOS		19- 2023
		FECHA DE INICIO
		02/11/2023
		FECHA ENTREGA DE INFORME
		29/12/2023
		PARA CONOCIMIENTO DEL SUPERINTENDENTE
		Dr. Alfonso Manzur. Superintendente de Vigilancia y Seguridad Privada
EQUIPO AUDITOR		DESTINATARIO LIDER Y/O RESPONSABLE DEL ÁREA O DEPENDENCIA:
Auditor(es):	Delia Julieth Ruiz Morales Marly Elizabeth Oviedo Bueno	Dr. OMAR FARUT PEDRAZA GÓMEZ Secretario General
ASPECTOS GENERALES DEL INFORME		
Objetivo General:	Verificar el cumplimiento en el reporte al Boletín de Deudores Morosos del Estado ante la Contaduría General de la Nación, por parte de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada.	
Objetivos Específicos	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Analizar las bases de datos reportadas por la Oficina Asesora Jurídica vs el reporte efectuado por el Grupo Financiero a la Contaduría General de la Nación. ➤ Verificar la confiabilidad de la información y sus registros reportados por la entidad en el Boletín de deudores Morosos. 	
Alcance:	El presente seguimiento abarca el reporte efectuado con corte a 31 de mayo de 2023.	
Metodología:	<p>Aplicación de los elementos y herramientas para la evaluación independiente en concordancia con las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna, así:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Análisis de la información contenida en la Base de Datos de la Oficina Asesora Jurídica vs el Grupo de Recursos Financieros. 	
Criterios de seguimiento:	<ul style="list-style-type: none"> • Constitución Política de Colombia • Ley 87 de 1993. • Ley 716 de 2001 "Por la cual se expiden normas para el saneamiento de la información contable en el sector público y se dictan disposiciones en materia tributaria y otras disposiciones". • Ley 901 de 2004 "Por medio de la cual se proroga la vigencia de la Ley 716 de 2001, prorrogada y modificada por la Ley 863 de 2003 y se modifican algunas de sus disposiciones". • Decreto 3361 de 2004 "Por el cual se reglamenta el parágrafo 3° del artículo 4° de la Ley 716 de 2001, prorrogada y modificada por el artículo 2° de la Ley 901 de 2004". • Ley 1066 de 2006 "Por la cual se dictan normas para la normalización de la cartera pública y se dictan otras disposiciones". 	

- Resolución 037 de 2018 “Por medio de la cual se fijan los parámetros para el envío de información a la UAE Contaduría General de la Nación relacionada con el Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME)”.

DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO

Dentro de la función de evaluación y seguimiento al Sistema de Control Interno dispuesta en la Ley 87 de 1993, en especial el artículo 12 literal G, concordante con el Plan Anual de Auditoría vigencia 2023, la Oficina de Control Interno adelantó el seguimiento al reporte en el Boletín de Deudores Morosos, en atención a los lineamientos descritos en el Modelo Integrado de Planeación y Gestión-MIPG, en especial la dimensión de “control interno”, que define la auditoria como: *“una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la entidad, que ayuda a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno”*.

Es de anotar que de acuerdo con lo establecido en la Resolución 037 de 2018, expedida por la Contaduría General de la Nación, son Deudores Morosos del Estado, las personas naturales o jurídicas que a cualquier título, con corte a 31 de mayo de 2023, tienen contraída una obligación con una entidad pública de cualquier orden o nivel, así:


1. Deuda superior a los cinco (5) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes (SMMLV) y una mora superior a seis (6) meses.
2. Que habiendo suscrito un acuerdo de pago, lo hayan incumplido.

Así mismo, y de acuerdo con los lineamientos establecidos en el inciso 3 del párrafo 3 del artículo 2 Ley 901 de 2004, que a letra dice: (...) “El boletín será remitido al Contador General de la Nación durante los primeros diez (10) días calendario de los meses de junio y diciembre de cada anualidad fiscal” (...), concordante con lo anterior, la Oficina de Control Interno realizó el análisis de la información reportada por la Supervigilancia a través del Sistema CHIP, la cual fue cotejada con las bases de datos suministradas por el Grupo de Recursos Financieros y la Oficina Asesora Jurídica, observando lo siguiente:


SEGUIMIENTO REPORTE BOLETIN DEUDORES MOROSOS CON CORTE A 31 DE MAYO DE 2023.

1. Revisada la página de la Contaduría General de la Nación- Plataforma local CHIP <https://eris.contaduria.gov.co/BDME/#RegistroEnvios>, el equipo auditor evidenció que la Supervigilancia reporta de manera oportuna el formulario “CGN2009-BDM-REPORTE-SEMESTRAL” el cual hace alusión al reporte de deudores morosos, con 548 registros. (Ver imagen 1, formulario CGN2009-BDM-REPORTE-SEMESTRAL)

Imagen 1.
Publicación CGN2009_BDME_REPORTE SEMESTRAL



**MINISTERIO DE HACIENDA Y
CRÉDITO PÚBLICO**



**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

**Resultado de la consulta
Estado de trasmisión y publicación en Web**

ENTIDAD REPORTANTE: Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada
CÓDIGO DE LA ENTIDAD: 825000000
INFORME: CGN2009_BDME_REPORTE_SEMESTRAL
FECHA DE CONSULTA: 2023/05/31 24:00

Código de Envío	Fecha de Corte	Fecha de Recepción	Fecha de Proceso	Registros Leídos	Registros Publicados	Registros Rechazados	Estado del Cargue
4397831	2023/05/31 24:00	2023/06/09 14:20	2023/06/09 14:49	548	548	0	CARGADO TOTALMENTE

1-1 of 1


Fuente: contaduria.gov.co

La imagen expuesta en precedencia, permite evidenciar que la entidad, es eficiente en el reporte de información ante el ente de control (CGN), en cumplimiento de lo establecido en el artículo 3 de la Resolución 037 de 2018, el cual establece: *Plazos para el reporte: Para el ingreso de deudores, la categoría BDME debe ser reportada, dentro de los diez (10) primeros días calendario de los meses de junio y diciembre de cada año, para las fechas de corte a 31 de mayo y 30 de noviembre respectivamente (...).*


- Referente al reporte del formulario "CGN2009-INCUMPLIMIENTO-ACUERDO-DE_PAGO_SEMESTRAL" el equipo auditor evidenció la oportunidad del envío a través de la Plataforma local CHIP <https://eris.contaduria.gov.co/BDME/#RegitroEnvios>, en el cual se registran 13 vigilados que a mayo 31 incumplieron el acuerdo de pago suscrito con la entidad. (Ver imagen 2 Publicación CGN2009-INCUMPLIMIENTO-ACUERDO-DE_PAGO_SEMESTRAL)

Imagen 2.

Publicación CGN2009-INCUMPLIMIENTO-ACUERDO-DE_PAGO_SEMESTRAL



**MINISTERIO DE HACIENDA Y
CRÉDITO PÚBLICO**



**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

**Resultado de la consulta
Estado de trasmisión y publicación en Web**

ENTIDAD REPORTANTE: Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada
 CÓDIGO DE LA ENTIDAD: 825000000
 INFORME: CGN2009 BDME INCUMPLIMIENTO ACUERDO PAGO SEMESTRAL
 FECHA DE CONSULTA: 2023/05/31 24:00

Código de Envío	Fecha de Corte	Fecha de Recepción	Fecha de Proceso	Registros Leídos	Registros Publicados	Registros Rechazados	Estado del Cargue
4397831	2023/05/31 24:00	2023/06/09 14:20	2023/06/09 15:34	13	13	0	CARGADO TOTALMENTE



1-1 of 1

Fuente: contaduria.gov.co

- Basándonos en el reporte con corte a 31 de mayo de 2023, se evidenció que la entidad registró en el formulario CGN2009-BDM-REPORTE-SEMESTRAL del Boletín de Deudores Morosos a dos exfuncionarios cuya cuantía adeudada a la entidad es la suma de \$62.030.766 pesos M/CTE, valor que se encuentra registrado en la subcuenta contable 131102003 "Sanciones disciplinarias". (Ver imagen 3)

Imagen 3.

Sanciones disciplinarias reportadas en BDME a exfuncionarios

**UAE CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
CONSULTA AL BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO
BDME**



El documento de identificación CEDULA DE CIUDADANÍA número 79868221 SI está incluido en el BDME que publica la CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, de acuerdo con lo establecido en el artículo 2° de la Ley 901 del 2004.

La(s) entidad(es) que lo ha(n) reportado como deudor moroso se relaciona(n) a continuación:

Entidad Reportante: Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada (825000000)

Nombre Reportado	No. Obligación	Estado	Fecha de Corte
JUAN CARLOS PORTILLA	2016310002310 7	Sin Leyenda	2023/05/31

La información suministrada en esta página Web corresponde a la consolidación de los BDME presentados por las entidades públicas. Por tanto, la Contaduría General de la Nación no tiene responsabilidad alguna por las posibles acciones legales que se puedan derivar del reporte indebido o inconsistencias de la misma, por cuanto toda la información contenida en el BDME es la que hayan suministrado los entes públicos, bajo su responsabilidad exclusiva.

**UAE CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
CONSULTA AL BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO
BDME**

El documento de identificación CEDULA DE CIUDADANÍA número 52094352 SI está incluido en el BDME que publica la CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, de acuerdo con lo establecido en el artículo 2° de la Ley 901 del 2004.

La(s) entidad(es) que lo ha(n) reportado como deudor moroso se relaciona(n) a continuación:

Entidad Reportante: Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada (825000000)

Nombre Reportado	No. Obligación	Estado	Fecha de Corte
JENNY ARAVELLA GIRALDO MONTOYA	2016310002310 7	Sin Leyenda	2023/05/31

La información suministrada en esta página Web corresponde a la consolidación de los BDME presentados por las entidades públicas. Por tanto, la Contaduría General de la Nación no tiene responsabilidad alguna por las posibles acciones legales que se puedan derivar del reporte indebido o inconsistencias de la misma, por cuanto toda la información contenida en el BDME es la que hayan suministrado los entes públicos, bajo su responsabilidad exclusiva.

Fuente: contaduria.gov.co

- Resultado de la revisión y análisis de las bases de datos suministrados por los Grupos auditados, el equipo auditor evidenció:

- La base de datos entregada por el Grupo de Recursos Financieros contenía 548 registros los cuales fueron reportados a través de la Plataforma CHIP local.
- La base de datos entregada por la Oficina Asesora Jurídica al Grupo de Recursos Financieros contenía 549 registros.

Cabe señalar, que el Grupo de Recursos Financieros reportó de manera acumulada la suma de \$33.181.376, correspondiente al valor adeudado con corte a 31 de mayo de 2023, por el vigilado TITAN INTERCONTINENTAL S.A. (Ver tabla 1)

Tabla 1: Diferencia Bases de Datos Grupo de Recursos Financieros VS. Base de Datos Oficina de Control Interno

NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN	BASE DE DATOS GRUPO RECURSOS FINANCIEROS		BASE DE DATOS OFICINA ASESORA JURÍDICA	
	NÚMERO DE LA OBLIGACIÓN	VALOR DE LA OBLIGACIÓN(Pesos)	NÚMERO DE LA OBLIGACIÓN	VALOR DE LA OBLIGACIÓN(Pesos)
800079742	20203200013597	33.181.376,00	20203200013597	2.291.492,00
800079742			20212300057567	30.889.884,00
	TOTAL	33.181.376,00	TOTAL	33.181.376,00

Fuente: Evaluación Oficina de Control Interno

Es de anotar, que el Grupo de Recursos Financieros no realiza el reporte al Boletín de Deudores Morosos de manera individual, lo anterior, en virtud, que cada obligación tiene su respectivo título ejecutivo, los cuales se encuentran identificados con resoluciones diferentes.

5. Siguiendo con el análisis y realizada la trazabilidad en el gestor documental e-signa del número del acto administrativo con el cual se generó la acreencia a favor de la entidad, el equipo auditor identificó que 91 resoluciones no existen en el gestor documental e-signa, lo anterior teniendo en cuenta que en las bases de datos se registra de manera errada el numero de la obligación (Ver tabla 2).

Tabla 2 – Inconsistencia en el número de obligación

N° de la Obligación	Documento		Valor de la Obligación (Pesos)	N° de la Obligación	Documento		Valor de la Obligación (Pesos)
	Tipo	Terminado en			Tipo	Terminado en	
201820202019	NIT	*****3258	12.465.000	20192019	NIT	*****0688	9.642.000
20202019	NIT	*****5019	6.000.000	20192020	NIT	*****3034	10.500.000
2019230009617	NIT	*****6656	13.249.856	20192019	NIT	*****4205	10.800.000
20192020	NIT	*****5528	7.451.382	20192020	NIT	*****3703	6.671.063
20182021	NIT	*****5513	20.332.390	3204	NIT	*****4328	19.834.500
20182020	NIT	*****4174	17.514.245	20202021	NIT	*****0938	6.090.756
201720182020	NIT	*****5128	7.022.700	2016201720182010	NIT	*****6872	25.800.000
20182021	NIT	*****6833	35.389.884	20192020	NIT	*****0708	9.180.000
20172021	NIT	*****8106	35.041.884	20162019	NIT	*****2722	7.863.223
20162019	NIT	*****6205	9.579.540	2017201820192020	NIT	*****6132	16.843.750

Fuente: Evaluación Oficina de Control Interno

N° de la Obligación	Documento		Valor de la Obligación (Pesos)	N° de la Obligación	Documento		Valor de la Obligación (Pesos)
	Tipo	Terminado en			Tipo	Terminado en	
2018201920202020	NIT	*****5061	22.883.086	20182019	NIT	*****7506	11.761.638
201520182020	NIT	*****8427	16.200.000	20192021	NIT	*****8425	8.980.226
201920212021	NIT	*****3443	13.500.000	20162019	NIT	*****4447	27.603.239
20212021	NIT	*****9680	9.042.630	20182019	NIT	*****3347	10.500.000
20192020	NIT	*****3478	9.600.000	20162019	NIT	*****8303	32.445.000
20192021	NIT	*****4719	10.290.000	2016201720182010	NIT	*****0208	37.200.001
20162200013447	NIT	*****5333	23.441.436	20202021	NIT	*****7969	8.475.000
201720182019	NIT	*****5857	14.490.000	20182019	NIT	*****1975	46.500.000
20202020	NIT	*****2401	17.344.848	20192021	NIT	*****7700	10.359.330
20182019	NIT	*****4027	22.111.050	20202021	NIT	*****6725	10.206.000
2018201920202020	NIT	*****4450	17.709.978	201920202021	NIT	*****5832	19.320.000
20192020	NIT	*****8539	8.400.000	201820192021	NIT	*****9329	16.110.000
20172019	NIT	*****5128	7.875.000	20182018	NIT	*****9658	15.923.369
20192021	NIT	*****5331	14.535.000	20212022	NIT	*****1064	35.889.884
20172018	NIT	*****7111	12.015.000	2017201820192020	NIT	*****3601	24.150.000
20182019	NIT	*****7324	7.830.000	20172018201920200000	NIT	*****3844	28.922.400
20202021	NIT	*****8646	6.450.000	201720182019	NIT	*****6911	14.850.000
20202021	NIT	*****6923	8.946.000	201720182019	NIT	*****0922	19.281.600
20182019	NIT	*****5859	8.400.000	20192019	NIT	*****8379	10.200.000
20182015	NIT	*****1659	24.307.900	20212021	NIT	*****3158	16.437.222
201820192020	NIT	*****6520	10.305.000	20210054287	NIT	*****3158	12.387.911
201820202021	NIT	*****3704	12.512.520	20192021	NIT	*****3183	20.401.200
201720182020	NIT	*****0753	13.548.712	20182019	NIT	*****8071	16.230.000
20212021	NIT	*****0238	11.025.000	20202021	NIT	*****6341	35.149.884
20192019	NIT	*****9763	7.638.240	20212021	NIT	*****1130	35.389.884
20182020	NIT	*****0793	30.237.228	20182021	NIT	*****4735	35.964.356
20202020	NIT	*****1821	33.595.302	2016201720182020	NIT	*****2219	29.016.765
202020202021	NIT	*****5780	9.900.000	201720182019	NIT	*****5961	25.575.000
20192019	NIT	*****7135	8.340.000	201920192019	NIT	*****5272	27.675.900
20162017	NIT	*****8016	12.122.183	2018201920202020	NIT	*****7021	77.775.186
201920202021	NIT	*****0063	13.500.000	20182019	NIT	*****7304	9.809.700
20192019	NIT	*****2006	11.100.000	20182019	NIT	*****4457	10.680.000
2015201820202020	NIT	*****2881	20.250.000	20212021	NIT	*****9707	36.587.168
20192019	NIT	*****2886	9.000.000	201820192020	NIT	*****4291	21.222.001
20182019	NIT	*****4989	9.000.000	201820192021	NIT	*****2831	16.632.000
20192021	NIT	*****4211	10.747.182				

Fuente: Evaluación Oficina de Control Interno

Lo expuesto en precedencia, incumple con lo establecido en el artículo 6 de la Resolución 037 de 2018 que refiere: "ARTÍCULO 6. Requisitos de las obligaciones a reportar en el BDME. la información remitida por las entidades públicas con relación al BDME **debe ser clara, expresa y actualmente exigible**". (Subrayado y negrilla fuera de texto).

Lo evidenciado genera un hallazgo el cual debe ser incluido en el plan de mejoramiento, para posterior seguimiento por parte de la Oficina de Control Interno de Gestión.

- Durante el seguimiento, el equipo auditor no evidenció los soportes documentales que avalen la comunicación realizada por la entidad al deudor moroso, antes del reporte al BDME, situación que trae como consecuencia el incumplimiento a lo establecido en el artículo 14 de la Resolución 037 de 2018 que a la letra dice:

ARTÍCULO 14°. Deberes de las Fuentes de Información. De acuerdo con lo establecido en el artículo 12 de la Ley 1266 de 2008 y en el numeral 4° literal c) de la Carta Circular N° 001 de 2011, las entidades públicas que reporten el Boletín de Deudores Morosos del Estado - BDME deben **cumplir con la obligación de comunicar al deudor moroso, con más de 20 días de anticipación al reporte semestral, que será reportado en el BDME**, para que cancele o pueda controvertir las obligaciones. (Subrayado y negrilla fuera de texto).

Lo evidenciado genera un hallazgo el cual debe ser incluido en el plan de mejoramiento, para posterior seguimiento por parte de la Oficina de Control Interno de Gestión.

RECOMENDACIONES

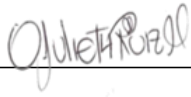
- Realizar verificación de los números de las resoluciones que dieron origen a las obligaciones, con el fin de que el reporte al BDME contenga la obligación clara, expresa y exigible.
- La entidad debe realizar de manera oportuna la comunicación al deudor antes del reporte semestral al Boletín Deudores Morosos del Estado.

CONCLUSIONES

En desarrollo de la auditoria se evidenció la oportunidad en la presentación del Boletín de Deudores Morosos, sin embargo, se evidencia la identificación errada del acto administrativo que genera la acreencia a favor de la entidad, situación que afecta la calidad de la información reportada.



Marly Elizabeth Oviedo Bueno



Delia Julieth Ruiz Morales
Equipo Auditor



Mónica Amparo Varón Aguirre
Jefe Oficina de Control Interno