



INFORME DE SEGUIMIENTO PAGOS PERIODO CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO SEMESTRE 2022

OBJETIVO:

1. Verificación de la constitución de las acreencias a favor de terceros, generados en las novedades de rechazos de pagos en las nóminas de Casur reportados por el Grupo de Tesorería y que no pudieron ser pagados.
2. Verificar la gestión oportuna del reconocimiento del derecho a herederos o cobro de valores a favor de la Entidad – Fallecidos.
3. Presentar recomendaciones de mejora.

CRITERIOS:

PROCESO: GESTIÓN FINANCIERA - Procedimientos: - Constitución y Trámite de acreedores varios PGF-PR-010 del 21/12/2022 y Liquidación de mayores valores pagados en nómina de asignaciones de afiliados y beneficiarios fallecidos PGF-PR-001 del 27/12/2022.

ALCANCE:

Mediante el proceso de verificación, revisar las actividades de la constitución de los acreedores varios y liquidación de mayores valores pagados (fallecidos), correspondiente al II semestre de 2022.

METODOLOGÍA

- Solicitud al Grupo de Tesorería de los listados de las inconsistencias bancarias presentadas en el II semestre de 2022, listados de los acreedores pagados directamente y listados de los terceros a constituir enviados al Grupo de Contabilidad y al Grupo de Cuentas Cartera y Créditos.
- Solicitud al Grupo de Cuentas Cartera y Créditos de relación de memorando (Id), con los cuales se solicitó al Grupo de Tesorería hacer las gestiones ante la DTN para la devolución de los dineros no cobrados por terceros.
- Requerimiento al Grupo de Nóminas y Embargos de la relación de expedientes devueltos a la Subdirección de Prestaciones Sociales por presentar inconsistencias, correspondientes al II semestre de la vigencia 2022.

FECHA DE AUDITORIA: Del 7 de febrero al 3 de abril de 2023





CONCLUSIONES

- Luego de seis (6) años de insistencia por parte de la Oficina de Control Interno, se logró que los Procedimientos GCC-P02 “Acreedores varios” actualmente denominado como PGF-PR-010 “Constitución y Trámite de Acreedores varios” Versión 04 del 21/12/2022 y PGF-PR-001 y “Liquidación de mayores valores pagados en nómina de asignaciones de afiliados y beneficiarios fallecidos” Versión 03, del 27/12/2022, que habían sido trasladados al Grupo de Contabilidad desde enero del año 2017, fueran devueltos al Grupo de Cuentas Cartera y Créditos quien por su misionalidad y de acuerdo a la Resolución N°.1823 del 21 de abril de 2004, es el competente y responsable de la ejecución de los procedimientos; no obstante se observa que tampoco hay segregación de funciones dado que en el grupo de desarrolla todo el procedimiento.
- Disminución en la devolución de documentos para incluir en nómina, por presentar diferentes inconsistencias - a la Subdirección de Prestaciones Sociales por parte del Grupo de Nóminas y Embargos.
- La constitución de los acreedores se continúa realizando a través del SINFAD, debido a que el módulo en el JD Edwards no está operando.
- Se continúa presentando demora en la constitución de los acreedores.
- Implementar nuevas acciones para los hallazgos 1 y 2.

RESULTADOS DEL EJERCICIO

A continuación, se presenta el resultado del ejercicio.

1. HALLAZGO N°.1 Aplicativo JD Edwards - Reiterativo

Se evidenció que el aplicativo JD Edwards – módulo de Acreedores adquirido como sistema de apoyo para la constitución de los acreedores varios no está operando; es decir, que la constitución de éstos no se registra en dicho aplicativo, ésta se continúa registrando en el aplicativo SINFAD.

NOTA: Es de mencionar que el dueño del proceso implementó el plan de mejoramiento para este hallazgo, pero las acciones a desarrollar no fueron efectivas, dado que éstas hacían referencia a avances únicamente; por lo que se requiere implementar nuevas acciones que subsanen de fondo el hallazgo.

2. HALLAZGO N°.2 Segregación de funciones

Se evidenció que en el procedimiento PGF-PR-010 “Constitución y Trámite de Acreedores Varios – Versión 04 del 21/12/2022 no hay segregación de funciones, el Grupo de Cuentas Cartera y Créditos es quien realiza el análisis de las solicitudes recibidas para devolución de valores, aprueba, liquida y autoriza el pago, situación que se venía presentando en el Grupo de Contabilidad cuando era el responsable del





procedimiento. No se dio solución de fondo al hallazgo; por lo que se requiere implementar nuevas acciones.

3. HALLAZGO N°.3 Tiempo para constituir los acreedores

No se tiene establecido dentro del procedimiento PGF-PR-010 “Constitución y trámite de acreedores varios” del 21/12/2022 – Versión 04, el tiempo para que el Grupo de Tesorería lleve a cabo las gestiones administrativas para determinar los terceros a constituir, como tampoco el tiempo para la constitución de valores por parte del Grupo de Cuentas Cartera y Créditos; así mismo, no se tiene determinado el tiempo para la exclusión de nómina de los acreedores superiores a tres (3) meses, de acuerdo al tipo de acreedor.

A continuación, se presenta una muestra de terceros con más de tres meses sin cobrar y que continúan en nómina:

PERSONAL CON MÁS DE TRES MESES DE VALORES CONSTITUIDOS Y QUE CONTINÚAN EN NÓMINA		
1	20.284.500	ALAGUNA DE MEJIA MARIA LIBIA
2	30.270.968	BECERRA TAPASCO LIBIA
3	80.006.978	APONTE FLOREZ JOSE EDU
4	6.276.144	HERNANDEZ GOMEZ SILVIO
5	13.723.265	ARIAS PALENCIA EDGAR G
6	20.284.500	ALAGUNA DE MEJIA MARIA LIBIA
7	30.270.968	BECERRA TAPASCO LIBIA
8	80.006.978	APONTE FLOREZ JOSE EDU
9	997.369	HERNANDEZ PEDRO MIGUEL
10	13.723.265	ARIAS PALENCIA EDGAR G
11	20.284.500	ALAGUNA DE MEJIA MARIA LIBIA
12	13.723.265	ARIAS PALENCIA EDGAR G
13	30.270.968	BECERRA TAPASCO LIBIA ROSA
14	79.381.375	BELTRAN ALFONSO WILLIAM ORLANDO
15	60.330.709	CASTELLANOS NAVARRETTE MARIA CILENI
16	1.020.777.300	GARCIA SANTANA NABOR ANDRES
17	10.082.695	GUAPACHA ALFONSO ANTONIO
18	1.095.179.437	LEON HENAO LUISA FERNANDA
19	1.005.150.726	SEPULVEDA GARZON NORBE

Fuente: Compilado por la OCI

De otra parte, se observaron las siguientes novedades:

1. Valores constituidos a favor de Cooperativas que oscilan entre veinticinco millones de pesos \$25.000.000 y trescientos sesenta y un millones ciento cuarenta y dos mil novecientos nueve pesos \$361.142.909 que, si bien estos valores no prescriben, se recomienda a la Entidad hacer las gestiones necesarias ante los entes reguladores de cooperativas para determinar qué hacer con los recursos que mes a mes incrementan la cuenta de acreedores varios.



Consulta de Detalles - QACRF060													
ACREEDOR													
NIT		900161180		COOPERATIVA MULTIACTIVA DE SERVICIOS CO		Saldo:		45,234,253.00		Planillado y sin pagar		0.00	
										Sin Planillar y sin pagar		45,234,253.00	
Tipo:		CO Cooperativas		Fec. Fallece:		Reso. Fallece:		Ver Anulados					
Obs.													
MOVIMIENTOS													
Fec. Mov.	Tran.	Orden/Planilla	Fec. Consti.	Periodo	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Total	Saldo Detalle	Dstos.	T.Acre.	Nro. Resol	ResolOrigen	
27/04/2022	CO		01/02/22	202204	0.00	799,342.00	35,689,912.00	799,342.00	NO	CO		MB	
21/07/2022	CO		01/03/22	202207	0.00	799,342.00	36,489,254.00	799,342.00	NO	CO		MB	
21/07/2022	CO		01/04/22	202207	0.00	799,342.00	37,288,596.00	799,342.00	NO	CO		MB	
02/09/2022	CO		01/05/22	202208	0.00	1,132,534.00	38,421,130.00	1,132,534.00	NO	CO		MB	
05/09/2022	CO		01/06/22	202208	0.00	1,132,534.00	39,553,664.00	1,132,534.00	NO	CO		MB	
27/10/2022	CO		01/07/22	202210	0.00	1,132,534.00	40,686,198.00	1,132,534.00	NO	CO		MB	
16/11/2022	CO		01/08/22	202211	0.00	1,132,534.00	41,818,732.00	1,132,534.00	NO	CO		MB	
05/12/2022	CO		01/09/22	202211	0.00	1,132,534.00	42,951,266.00	1,132,534.00	NO	CO		MB	
06/03/2023	CO		01/10/22	202302	0.00	1,132,534.00	44,083,800.00	1,132,534.00	NO	CO		MB	
09/03/2023	CO		01/11/22	202303	0.00	1,150,453.00	45,234,253.00	1,150,453.00	NO	CO		MB	

Consulta de Detalles - QACRF060													
ACREEDOR													
NIT		900356209		COOP. MULTIACTIVA SERVICIOS CONTINENTAL		Saldo:		361,142,909.00		Planillado y sin pagar		0.00	
										Sin Planillar y sin pagar		361,142,909.00	
Tipo:		CO Cooperativas		Fec. Fallece:		Reso. Fallece:		Ver Anulados					
Obs.													
MOVIMIENTOS													
Fec. Mov.	Tran.	Orden/Planilla	Fec. Consti.	Periodo	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Total	Saldo Detalle	Dstos.	T.Acre.	Nro. Resol	ResolOrigen	
25/10/2011	CO	48894	01/09/11	201109	0.00	118,828.00	118,828.00	0.00	NO	CO		MB	
28/11/2011	CO	48894	01/10/11	201110	0.00	172,331.00	291,159.00	0.00	NO	CO		MB	
09/12/2011	PO	48894	01/09/11	201112	118,828.00	0.00	172,331.00	0.00	NO	CO		MB	
09/12/2011	PO	48894	01/10/11	201112	172,331.00	0.00	0.00	0.00	NO	CO		MB	
01/03/2021	CO		01/06/20	202102	0.00	27,108,661.00	27,108,661.00	27,108,661.00	NO	CO		MB	
01/03/2021	CO		01/07/20	202102	0.00	27,803,755.00	54,912,416.00	27,803,755.00	NO	CO		MB	
20/09/2021	CO		01/10/20	202109	0.00	26,728,527.00	81,640,943.00	26,728,527.00	NO	CO		MB	
20/09/2021	CO		01/11/20	202109	0.00	25,750,107.00	07,391,050.00	25,750,107.00	NO	CO		MB	
20/09/2021	CO		01/12/20	202109	0.00	23,044,566.00	30,435,616.00	23,044,566.00	NO	CO		MB	
20/09/2021	CO		01/01/21	202109	0.00	22,141,463.00	52,577,079.00	22,141,463.00	NO	CO		MB	

Consulta de Detalles - QACRF060													
ACREEDOR													
NIT		830104323		COOP. MULTIACTIVA LIDERES EN SERVICIOS		Saldo:		27,691,986.00		Planillado y sin pagar		0.00	
										Sin Planillar y sin pagar		27,691,986.00	
Tipo:		CO Cooperativas		Fec. Fallece:		Reso. Fallece:		Ver Anulados					
Obs.													
MOVIMIENTOS													
Fec. Mov.	Tran.	Orden/Planilla	Fec. Consti.	Periodo	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Total	Saldo Detalle	Dstos.	T.Acre.	Nro. Resol	ResolOrigen	
19/05/2022	CO		01/02/19	202205	0.00	58,500.00	27,619,986.00	58,500.00	NO	CO		MB	
21/07/2022	CO		01/03/22	202207	0.00	8,000.00	27,627,986.00	8,000.00	NO	CO		MB	
21/07/2022	CO		01/04/22	202207	0.00	8,000.00	27,635,986.00	8,000.00	NO	CO		MB	
02/09/2022	CO		01/05/22	202208	0.00	8,000.00	27,643,986.00	8,000.00	NO	CO		MB	
05/09/2022	CO		01/06/22	202208	0.00	8,000.00	27,651,986.00	8,000.00	NO	CO		MB	
27/10/2022	CO		01/07/22	202210	0.00	8,000.00	27,659,986.00	8,000.00	NO	CO		MB	
16/11/2022	CO		01/08/22	202211	0.00	8,000.00	27,667,986.00	8,000.00	NO	CO		MB	
05/12/2022	CO		01/09/22	202211	0.00	8,000.00	27,675,986.00	8,000.00	NO	CO		MB	
06/03/2023	CO		01/10/22	202302	0.00	8,000.00	27,683,986.00	8,000.00	NO	CO		MB	
09/03/2023	CO		01/11/22	202303	0.00	8,000.00	27,691,986.00	8,000.00	NO	CO		MB	

Fuente: SINFAD

- A través del SINFAD se generó el listado "SalDOS por tipo de acreedor", de éste, se tomó una muestra aleatoria de terceros, correspondientes a las nóminas 14 - Pendientes, 15 - Fallecidos, 22 - Supervivencias, CO - Cooperativas, DP - Departamentos - Bogotá, FA - Fallecidos, los cuales se revisaron en los diferentes sistemas de información (SINFAD, SINPRES, CONTROLDOC y en el Expediente Administrativo), observando las novedades que se registran en cuadro Excel. Ver Anexo N°.6



Así mismo, se observó que algunos valores de los listados generados a través del SINPAD, denominados - **“Saldo por tipo de acreedor”** e **“Histórico por tipo de acreedor”**, éste último utilizado como soporte para llevar a cabo las conciliaciones, difieren de un listado a otro – Valor total de acreedores. Ver anexos (2) N°.7

A continuación, se presenta en resumen los saldos finales por tipo de acreedor:

TIPO DE ACREEDOR	SALDOS POR TIPO DE ACREEDOR QACRR051	HISTORICO DE SALDOS POR TIPO DE ACREEDOR
14 Pendientes	15.804.899,00	11.309.720,00
15 Fallecidos	27.534.568,00	27.534.568,00
22 Supervivencias	62.012.686,00	62.012.686,00
CO Cooperativas	737.369.164,20	627.408.127,00
DP Departamentos - Bogotá	769.612.046,50	585.014.907,50
EO Embargos	287.185.300,48	250.506.503,98
FA Acreedores Fallecidos	2.951.115.772,44	*****
FAD Fallecidos Asignaciones DTN	12.632.244,00	12.632.244,00
FSD Fallecidos Sentencias DTN	1.255.326,00	1.255.326,00
OT Otros Acreedores	4.948.983,06	4.948.983,06
PA Sentencias	11.361.257,50	11.361.257,50
PR Préstamos CASUR	1.303.203,00	1.303.203,00
SD Sentencias Descongestión	9.699.984,00	9.699.984,00
GRAN TOTAL	4.891.835.434,18	4.379.445.085,25

Fuente: Compilado por la OCI

3. Sin dejar de lado el análisis de cada uno de los casos reportados en los anexos, a continuación, se resaltan las siguientes observaciones frente a los valores devueltos por los bancos al presentar inconsistencias correspondientes al segundo semestre de 2022. Ver anexos del 1 al 5 – Inconsistencias de los bancos.
 - Caso del señor Arcila Ramírez Israel Emilio (fallecido), quien percibía asignación mensual de retiro y a la vez el 50% de la sustitución como progenitor (Resolución 007212 del 20/12/2010) del también titular fallecido - Arcila Colorado Israel Alonso C.C.71.695.253.

El valor total constituido \$8.453.55,00 corresponde al 50% de la sustitución - meses de enero a mayo de 2021 y septiembre a diciembre de 2022 (junio y mesada, julio y agosto de 2021 no se evidencia su constitución, por lo que se recomienda revisar qué pasó con los valores de estos meses y a su vez reportarlos a la beneficiaria señora Colorado de Arcila Ruth Noemi, identificada con cédula de ciudadanía N°.22.055.581 – beneficiaria del hijo Arcila Colorado Israel Alonso.



Consulta de Detalles - QACRF060

ACREEDOR

NIT: 3410563 | ACRILIA RAMIREZ ISRAEL EMILIO | Saldo: 8.453.555,00 | Planillado y sin pagar: 0,00
Sin Planillar y sin pagar: 8.453.555,00

Tipo: FA | Acreedores Fallecidos | Fec. Fallece: | Reso. Fallece: | Ver Anulados:

Obs.:

MOVIMIENTOS

Fec. Mov.	Tran.	Orden/Planilla	Fec. Consti.	Periodo	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Total	Saldo Detalle	Dstos.	T.Acre.	Nro. Resol	Origen
12/05/2022	CO		01/01/22	202205	0,00	785.774,00	785.774,00	785.774,00	NO	FA		MB
23/05/2022	CO		01/02/22	202205	0,00	785.774,00	1.571.548,00	785.774,00	NO	FA		MB
23/06/2022	CO		01/03/22	202206	0,00	785.774,00	2.357.322,00	785.774,00	NO	FA		MB
28/07/2022	CO		01/04/22	202207	0,00	785.774,00	3.143.096,00	785.774,00	NO	FA		MB
29/07/2022	CO		01/04/22	202207	0,00	209.174,00	3.352.270,00	209.174,00	NO	FA		MB
04/08/2022	CO		01/05/22	202207	0,00	842.821,00	4.195.091,00	842.821,00	NO	FA		MB
02/12/2022	CO		01/09/22	202211	0,00	842.821,00	5.037.912,00	842.821,00	NO	DP		MB
26/12/2022	CO		01/10/22	202212	0,00	842.821,00	5.880.733,00	842.821,00	NO	DP		MB
06/02/2023	CO		01/11/22	202301	0,00	1.730.001,00	7.610.734,00	1.730.001,00	NO	FA		MB
24/03/2023	CO		01/12/22	202303	0,00	842.821,00	8.453.555,00	842.821,00	NO	FA		MB

Fuente: SINFAD

Es de mencionar que la sra. Colorado de Arcila Ruth Noemi, también es beneficiaria como cónyuge superviviente del sr. Arcila Ramírez Israel Emilio y recibe el 100% de la sustitución de asignación mensual de retiro; es decir la mencionada señora percibe dos (2) pensiones, una por parte del hijo y la otra por parte del esposo como se aprecia en seguida:

Consulta titulares y sus beneficiarios - lbf#030

DATOS DEL TITULAR

Id Retirado: 5912 | Tipo Documento: CC | Numero Documento: 71695253 | 30 AG | ACRILIA COLORADO ISRAEL ALONSO | Estado: B | Valor Amr: 985.801,00

SUSTITUTOS

Id	CC	Nombre	Clase Beneficiario	AMR	% Sustit.	AMR Sustituc.	Fecha Hasta	Manejo Despr.	Tipo Iq.	Origen	Estado		
110901	CC	22055581	COLORADO DE ACRILIA RUTH NOEMI	PADRE/MADRE	1.774.369,00	100,0000	1.774.369,00		52	1	1	POLICIA	Activo

Fuente: SINFAD

Consulta titulares y sus beneficiarios - lbf#030

DATOS DEL TITULAR

Id Retirado: 857255 | Tipo Documento: CC | Numero Documento: 3410563 | 30 AG | ACRILIA RAMIREZ ISRAEL EMILIO | Estado: B | Valor Amr: 2.556.636,00

SUSTITUTOS

Id	CC	Nombre	Clase Beneficiario	AMR	% Sustit.	AMR Sustituc.	Fecha Hasta	Manejo Despr.	Tipo Iq.	Origen	Estado		
192306	CC	22055581	COLORADO DE ACRILIA RUTH NOEMI	CONYUGE SUPERSTITE	2.556.636,00	100,0000	2.556.636,00		12	1	1	POLICIA	Activo

Fuente: SINFAD

- Caso de la sra. Martha Cecilia Velasco Sanza, C.C. N°25.457.487 quien tiene un valor total constituido \$2.379.476 correspondiente a valores de los años 2018 y 2019 – Se recomienda analizar y si es el caso prescribir los valores de acuerdo a la norma.



- Titular: Luis Onofre Caicedo Rodríguez C.C.80.270.710 - Activo en nómina Consultado el registro del titular, se observó que tiene un valor total constituido por \$6.545.861 - correspondientes a años 2020, 2021 y 2022, se recomienda analizar y si es el caso prescribir valores y/o reportar.
- Caso del sr. Arias Palencia Edgar Giovanni Noviembre con C.C.Nº.13.723.265, valor total constituido \$10.372.227 - correspondientes a los meses de septiembre a noviembre de 2022. Se recomienda analizar y si es el caso reportar el valor dado que el sr. Arias envió certificación bancaria de Bancolombia de fecha 08/02/2023.
- Caso del sr. Hernández Gómez Silvio, con cédula N°.6276144, con un valor total constituido de \$13.318.002 correspondientes a los meses de septiembre a noviembre de 2022. Se recomienda reportar el valor en razón a que el sr. Hernández viene en nómina y con cuenta activa del Banco Caja Social - documento radicado en Casur el 01/02/2023.
- Caso del sr. Acisclo Eduardo Romero Urrea, C.C. 19.057.778 - figura en acreedores varios con un valor total constituido de \$6.513.429 correspondiente a los meses de noviembre y diciembre de 2022. El titular de la prestación mediante oficio radicado con Id.795590 del 25 de enero de 2023, solicita se le consigne la asignación mensual de retiro única y exclusivamente en la cuenta de ahorros del Banco BBVA. Por lo anterior, se recomienda verificar, hacer el cambio de cuenta en la nómina y reportar el valor constituido.
- Caso de la señora RODRIGUEZ DE CUENCA MARINA, identificada con cédula N°.36148230, quien aparece con un saldo constituido por concepto de PA Sentencias, se recomienda analizar y si es el caso reportar el valor constituido ya que, consultada la nómina en el SINPRES, se observó que el 100% de la prestación se encuentra reconocida.

RECOMENDACIONES

1. Gestionar las acciones tendientes para que, una vez depurados los terceros, éstos se constituyan en el menor tiempo posible, con el fin se dé cumplimiento a las resoluciones de reconocimiento de sustitución de asignación mensual de retiro, frente al reporte de valores que se encuentren constituidos y que corresponden a los beneficiarios; esto con el propósito de evitar el incremento de la cuenta de acreedores.
2. Dentro de las gestiones administrativas que hace el Grupo de Tesorería antes de reportar al Grupo de Cuentas Cartera y Créditos los valores a constituir, se recomienda revisar qué terceros están activos en nómina y reportar los valores, hacer cruce con listado de fallecidos, verificar el estado de la asignación si existe reconocimiento de sustitución activa, esto con el fin de evitar reprocesos y desgaste administrativo.





3. Frente a los valores constituidos por Cooperativas, se recomienda gestionar las consultas con los entes reguladores, con el fin de determinar qué hacer con los recursos que no son cobrados y que llevan más de cuatro (4) años constituidos.
4. Teniendo en cuenta los diferentes listados que se pueden generar a través del SINFAD, se recomienda al Grupo de Cuentas Cartera y Créditos depurar la cartera por tipo de acreedor: 14 - Pendientes, 15 - Fallecidos, 22 - Supervivencias, CO - Cooperativas, DP - Departamentos - Bogotá, FA – Fallecidos, esto con el fin de disminuir el valor de la cartera constituida.
5. Se recomienda fortalecer las políticas y procedimientos para el control y pago de los acreedores varios.
6. Se recomienda dar traslado a la Procuraduría General de la República y a la Contraloría General de la Nación, por presentarse un presunto detrimento patrimonial.

Elaboró

MARTHA YANETH MACHADO CASTILLO
Auditor Oficina de Control Interno

Reviso y aprobó

ANGELO STOYANOVICH R

ANGELO STOYANOVICH ROMERO
Jefe Oficina de Control Interno

