

GOBERNACION DEL HUILA



GOBERNACIÓN DEL HUILA
Luis Enrique Dussán López
GOBERNADOR



GOBERNACION DEL HUILA
OFICINA DE CONTROL INTERNO

**INFORME FINAL DE AUDITORIA CUOTAS PARTES PENSIONALES DE LA
VIGENCIAS, 2019- 2020**

1

Julio de 2021

TABLA DE CONTENIDO

| | | |
|-----|----------------------------|----|
| 1 | Introducción | 3 |
| 2 | Marco Legal | 10 |
| 3 | Objetivos | 12 |
| 3.1 | Objetivo General | 12 |
| 3.3 | Objetivos específicos | 12 |
| 4 | Alcance | 12 |
| 5 | Metodología | 12 |
| 6 | Resultados de la Auditoria | 15 |
| 6.1 | Objetivo No 1 | 16 |
| 6.2 | Objetivo No 2 | 31 |
| 6.3 | Objetivo No.3 | 35 |
| 7 | Observaciones | 39 |
| 7.1 | Hallazgos y/ Observaciones | 39 |
| 8 | Recomendaciones | 40 |
| 9 | Conclusiones | 41 |

1. INTRODUCCIÓN.

El sistema de cuotas partes pensionales se instituyó con la finalidad que las entidades en las cuales el empleado o trabajador había servido o cotizado para su pensión, contribuyeran, a prorrata del tiempo servido o cotizado, con la caja o la entidad pagadora de la pensión, constituyen el soporte financiero para la seguridad social en pensiones, sustentado en el concepto de concurrencia, en tanto que el recobro es un derecho crediticio a favor de la entidad que ha reconocido y pagado una mesada pensional, la que a su vez puede repetir contra las demás entidades obligadas al pago a prorrata del tiempo laborado o de los aportes efectuados. En esa medida, la obligación de concurrencia de las diferentes entidades para contribuir al pago pensional a través del sistema de cuota parte no puede extinguirse mediante la prescripción, porque tiene un vínculo directo con el derecho, también imprescriptible, al reconocimiento de la pensión. Sin embargo, los créditos que se derivan del pago concurrente de cada mesada pensional individualmente considerada sí pueden extinguirse por esta vía (derecho al recobro), en tanto corresponden a obligaciones económicas de tracto sucesivo o naturaleza periódica entre las diferentes entidades responsables de contribuir al pago pensional.

Las cuotas partes pensionales son un importante soporte financiero para la seguridad social en pensiones, con un origen que antecede al sistema de seguridad social previsto en la ley 100 de 1993, y que representan un esquema de concurrencia para el pago de las mesadas pensionales, a prorrata del tiempo laborado en diferentes entidades o de las contribuciones efectuadas, que constituyen obligaciones de contenido crediticio a favor de la entidad encargada del reconocer y pagar la pensión, con las siguientes características: (i) se determinan en virtud de la ley, mediante un procedimiento administrativo en el que participan las diferentes entidades que deben concurrir al pago; (ii) se consolidan cuando la entidad responsable reconoce el derecho pensional; y (iii) se traducen en obligaciones de contenido crediticio una vez se realiza el pago de la mesada al ex trabajador.

Es pertinente para el desarrollo de los objetivos específicos de la auditoría, tener presente la normativa que rige actualmente el cobro de las cuotas partes pensionales en relación con las competencias del ente territorial (Departamento).

¿QUE ES EL RECOBRO DE CUOTAS PARTES PENSIONALES?

Para el Concejo de Estado es evidente que lo que se constituye a favor de las entidades pagadoras de las pensiones es un derecho a “repetir” o “recobrar” ante las demás entidades que concurren en la obligación de pagar la proporción de ese derecho, para

hacer la reclamación correspondiente de la porción que corresponda a cada una de ellas, lo que implica que el derecho a hacer tal exigencia está sujeto a ser susceptible de prescripción extintiva para el reclamante y adquisitiva para el deudor.

Para efectos de desarrollar los objetivos planteados en la presente auditoria, es necesario referirse a las normas que han regulado la reclamación y cobro de cuotas partes u obligaciones pensionales entre entidades de previsión y verificar si ellas han contemplado la prescripción cuando se omite el cobro oportuno de las mismas, sobre este tema en particular el CONSEJO DE ESTADO, SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO SECCION SEGUNDA SUB SECCION "A" Consejero ponente: LUIS RAFAEL VERGARA QUINTERO Bogotá, D.C., diecinueve (19) de febrero de dos mil quince (2015) Radicación número: 25000-23-25-000-2011-00852-01(1517-13) Actor: DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA Demandado: CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES manifestó:

"En principio, debe decirse que ya desde la Ley 6ª de 1945, en su artículo 29, se estableció que para el pago de la pensión debían concurrir todos aquellos que hubieren sido empleadores del pensionado y por tanto, se debía realizar el correspondiente pago proporcional por parte de cada uno de ellos. Dicha disposición fue modificada por el artículo 1º de la Ley 24 de 1947, cuyo parágrafo consagró:

"PARAGRAFO 1. Cuando el favorecido con la pensión de jubilación haya servido diez años, lo menos, en empleos o cargos públicos nacionales, el total de la pensión le será cubierto por la Caja de Previsión Social de los Empleados y Obreros Nacionales, sin perjuicio del oportuno reembolso de su mayor costo por cuenta de las entidades obligadas a reconocerlos, en los términos del artículo 3º del decreto número 2567 de 1946 (agosto 31)".

4

El artículo 3º del Decreto 2567 de 1946, también se refirió al oportuno reembolso que una entidad le debe a otra, a efectos de pagar la parte que le corresponde, respecto de la obligación pensional de sus trabajadores.

El tema relativo al pago de una entidad a otra de la porción de pensión a su cargo, también fue materia de pronunciamiento del legislador en el artículo 21 de la Ley 72 de 1947:

ARTICULO 21. Los empleados nacionales, departamentales o municipales que al tiempo de cumplir su servicio estén afiliados a una Caja de Previsión Social tendrán derecho a exigirle el pago de la totalidad de la pensión de jubilación. La Caja pagadora repetirá de las entidades obligadas el reembolso de la cantidad proporcional que les corresponda, habida consideración del tiempo de servicio del empleado en cada una de las entidades oficiales.



GOBERNACION DEL HUILA



GOBERNACION DEL HUILA
Luis Enrique Dussán López
GOBERNADOR



PARAGRAFO. La Caja que reciba la solicitud la pondrá en conocimiento de las entidades interesadas, las cuales podrán objetarla con fundamento legal.

Seguidamente el Decreto 3135 de 1968 en su artículo 28 dispuso:

“La entidad de previsión obligada al pago de la pensión de jubilación tendrá derecho a repetir contra los organismos no afiliados a ella a prorrata del tiempo que el pensionado hubiere servido a ellos. El proyecto de liquidación será notificado a los organismos deudores, los que dispondrán del término de quince días para objetarlo.” (Derogado Artículo 25 LEY 33 de 1985).

A su turno, el Decreto 1848 de 1969, reglamentario del Decreto 3135 de 1968, en torno al tema del recobro de cuotas partes pensionales consagró:

“Artículo 72.- Acumulación del tiempo de servicios. Los servicios prestados sucesiva o alternativamente a distintas entidades de derecho público, establecimientos públicos, empresas oficiales y sociedades de economía mixta, se acumularán para el cómputo del tiempo requerido para la pensión de jubilación. En este caso, el monto de la pensión correspondiente se distribuirá en proporción al tiempo servido en cada una de aquellas entidades, establecimientos, empresas o sociedades de economía mixta.”

“Art. 75.- Efectividad de la pensión.

1. La pensión de jubilación correspondiente se reconocerá y pagará al empleado oficial por la entidad de previsión social a la cual estuvo afiliado al tiempo de cumplir el tiempo de servicios requerido por la ley, si para entonces se hubiere retirado del servicio oficial sin tener la edad exigida para tal fin, o por la entidad de previsión a que esté afiliado al tiempo del retiro, si entonces cumple los requisitos de tiempo de servicios y edad señalados para el goce de la pensión. (...)

3. En los casos de acumulación de tiempo de servicios a que se refiere el artículo 72 de este decreto, la entidad o empresa a cuyo cargo esté el reconocimiento y pago de la pensión de jubilación, tiene derecho a repetir contra las entidades y empresas oficiales obligadas al reembolso de la cantidad proporcional que les corresponda, a prorrata del tiempo de servicios en cada una de aquellas.”

Tanto el artículos 41 del Decreto 3135 de 1968 como el numeral 1° del Art 102 del Decreto el 1848 de 1969, consagran la prescripción de las acciones que emanen de los derechos consagrados en dichas normas.

5

Artículo 41. Las sanciones que emanen de los derechos consagrados en este decreto prescribirán en tres años contados desde que la respectiva obligación se haya hecho exigible. El simple reclamo escrito del empleado o trabajador ante la autoridad competente sobre un derecho o prestación debidamente determinado, interrumpe la prescripción, pero solo por un lapso igual.

ARTÍCULO 102.- Prescripción de acciones.

1. Las acciones que emanan de los derechos consagrados en el Decreto 3135 de 1968 y en este Decreto, prescriben en tres (3) años, contados a partir de la fecha en que la respectiva obligación se haya hecho exigible (...).

Es evidente que lo que se constituye a favor de las entidades pagadoras de las pensiones es un derecho a “repetir” o “recobrar” ante las demás entidades que concurren en la obligación de pagar la proporción de ese derecho, para hacer la reclamación correspondiente de la porción que corresponda a cada una de ellas, lo que implica que el derecho a hacer tal exigencia está sujeto a ser susceptible de prescripción extintiva para el reclamante y adquisitiva para el deudor.

De igual manera, el artículo 2º de la Ley 33 de 1985 consagró el derecho a favor de las entidades pagadoras de las pensiones, de repetir contra las demás entidades en quienes concurra la obligación de pagar la respectiva pensión y a pesar de que en tal disposición nada se dijo respecto del término prescriptivo, lo pertinente ya se había consagrado en las disposiciones anteriormente citadas.

Para el año 2006, el Congreso de la República expidió la Ley 1066, en cuyo artículo 4º

6

“Artículo 4º. Cobro de intereses por concepto de obligaciones pensionales y prescripción de la acción de cobro. Las obligaciones por concepto de cuotas partes pensionales causarán un interés del DTF entre la fecha de pago de la mesada pensional y la fecha de reembolso por parte de la entidad concurrente. El derecho al recobro de las cuotas partes pensionales prescribirá a los tres (3) años siguientes al pago de la mesada pensional respectiva. La liquidación se efectuará con la DTF aplicable para cada mes de mora.”

En razón a la normativa antes citada, el Consejo de Estado en el Expediente 25000-23-25-000-2011-00852-01(1517-13) manifestó:

“Es evidente que lo que pretendió el legislador con esa norma fue unificar en un solo artículo el derecho al recobro de las cuotas partes pensionales y la prescripción de éste, que ya estaba previsto en normas anteriores; sin embargo, ello ocurrió por efectos





prácticos y para evitar interpretaciones inapropiadas, mas no porque el ordenamiento normativo careciera de disposición al respecto.

Al hacer el estudio de constitucionalidad de la precitada norma, en sentencia C- 895 de 2009 la Corte Constitucional puntualizó:

“Como se observa, el Legislador siempre tuvo claro que la tardanza en el pago de las cuotas partes daba lugar al reconocimiento de intereses y que en todo caso debía haber un término de prescripción; pero como esos asuntos no estaban definidos con absoluta precisión, consideró oportuno expedir una regulación al respecto, bajo el entendido que las normas sustantivas y procesales de los regímenes laborales y prestacionales siempre han consagrado el fenómeno de la prescripción como forma de extinguir las obligaciones periódicas.

De igual forma, conviene mencionar que la Ley 1066 de 2006 fue dictada con el objetivo de estimular una política de saneamiento fiscal de las entidades públicas, forzando la recuperación de cartera y evitando la permanencia indefinida de créditos o el pago de cuantiosos intereses. (...)

Desde esta perspectiva, teniendo presente el principio según el cual “no hay derecho sin acción, ni acción sin prescripción”, razones de orden público y de seguridad jurídica exigen que estas obligaciones tengan un plazo extintivo o liberatorio. Y así como es facultativo del Legislador señalar los requisitos para la creación de obligaciones, también es potestativo de éste fijar las reglas de extinción de las mismas.

6.3.- En tercer lugar, la Corte considera que la prescripción del derecho al recobro no significa autorizar un destino diferente de los recursos de la seguridad social, pues las expresiones demandadas se limitan a reconocer, sin más, el término de prescripción de las obligaciones crediticias. Lo que se extingue es entonces el derecho subjetivo de la entidad a recobrar, pero en ningún momento se autoriza un destino de los recursos para otros fines.

Con fundamento en las disposiciones contenidas en los Decretos 2921 de 1948, 1848 de 1969, y en la Ley 33 de 1985 , Ley 71 de 1988, y la CIRCULAR CONJUNTA 069 del 04 de noviembre de 2008; la entidad llamada a reconocer y pagar la prestación debe cumplir con el procedimiento establecido para tal fin, esto es, remitir a las entidades concurrentes en el pago de la prestación el “Proyecto de Resolución” mediante el cual se concede la pensión solicitada, a efectos de que en el término de 15 días manifiesten si aceptan u objetan la cuota parte asignada, por lo anterior será necesario que en su oportunidad la entidad verifique que dicho trámite se haya cumplido.

Con el “Proyecto de Resolución”, se deben remitir los documentos que acrediten el derecho e identificación del beneficiario de la prestación, así como: Documento de



Identificación bien sea la cédula de ciudadanía o la cédula de extranjería, la partida de bautismo o el registro civil de nacimiento según corresponda, las certificaciones expedidas por el funcionario competente de las entidades donde prestó sus servicios donde conste: tiempos de servicios, factores salariales y la entidad de previsión a la cual fueron efectuados los aportes correspondientes, procedimiento este que en su oportunidad la entidad llamada a reconocer y pagar la cuota parte debe verificar.

Una vez reconocida la prestación, copia del acto administrativo deberá ser remitido a las entidades concurrentes, el procedimiento descrito en los Decretos 2921 de 1948 y 1848 de 1969 y en el artículo 2° de la Ley 33 de 1985, debe haberse cumplido ante la entidad obligada para que proceda el cobro de cualquier cuota parte.

El Cobro Persuasivo: Una vez aceptada la cuota parte pensional o acaecido el silencio administrativo positivo, se debe presentar la cuenta de cobro ante la entidad respectiva, cuenta que debe venir debidamente diligenciada y con el lleno de los requisitos establecidos por la ley, así:

- a) Que las cuotas partes que se cobran no se hayan suprimido de conformidad con la Ley 490 de 1998 y Decreto 1404 de 1999;
- b) Que se hubiera surtido el procedimiento de aceptación señalado anteriormente; c) Que no se encuentren prescritas.

De igual manera, debe acompañarse:

- a) Actos Administrativos de reconocimiento de las prestaciones donde se haya aplicado la figura de la cuota parte pensional (pensión de jubilación, reliquidaciones, sustituciones) y los soportes que dieron origen al reconocimiento de la prestación tales como: registro civil de nacimiento, certificados de tiempos de servicios y de factores de salario.
- b) Acto administrativo de la entidad concurrente donde acepte la obligación impuesta o la constancia de su notificación y del silencio administrativo positivo

Normas que regulan el procedimiento de cobro persuasivo así:

"Artículo 12°. Principio de Eficiencia. El funcionario facultado para el recaudo de cartera en la etapa de cobro persuasivo, desarrollará las gestiones que estime convenientes para obtener el mayor recaudo con el menor desgaste administrativo posible, de conformidad a los principios que rigen las actuaciones administrativas.



GOBERNACION DEL HUILA



GOBERNACIÓN DEL HUILA
Luis Enrique Dussán López
GOBERNADOR



Artículo 13°. Actividades de Cobro Persuasivo. El funcionario facultado para el recaudo de cartera en la etapa de cobro persuasivo desarrollará una gestión que contendrá, entre otras, las siguientes actividades:

- a. Localización del Deudor, entendiendo por tal labor, las referencias en las cuales sea posible contactar al deudor, para efectos de comunicaciones y notificaciones. Comprende además la determinación de su domicilio, lugar de trabajo, direcciones y teléfonos, principales y secundarios.
- b. Realización de Comunicaciones Telefónicas y Escritas, recordando el cumplimiento de las obligaciones derivadas del acto administrativo que constituye el título ejecutivo. En estas comunicaciones se informara de manera clara la forma, lugar y oportunidad de realizar el pago.
- c. Realización de Visitas, a criterio del funcionario competente, con el propósito de brindar la información relativa a la obligación pendiente de pago, la opción que tiene de solicitar facilidades de pago, así como las implicaciones jurídicas que tiene para el mismo, proseguir con la etapa de cobro coactivo.
- d. Identificación bienes del deudor

El objetivo de la auditoría es verificar la gestión adelantada por la Gobernación del Huila, en el cobro, recaudo y pago de las cuotas partes pensionales en el marco de la Ley correspondiente a las vigencias 2019 y 2020, para lo cual se tuvo en cuenta el procedimiento y el estado de la depuración de las entidades concurrentes; en el informe quedó plasmado las fortalezas y en caso de evidenciarse incumplimiento normativo se determinó los posibles hallazgos en el mismo se exponen las recomendaciones necesarias para mejorar las operaciones propias del proceso, contribuyendo a la Gobernación del Huila al cumplimiento de sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos de control y dirección corporativa.

9

Es así, que la Oficina de Control Interno de conformidad con las facultades señaladas en el (Art 209) de la Constitución Política, la Ley 87 de 1993 (Art 9), y en estricto cumplimiento con lo determinado en el Decreto 648 de 2017, en el rol de "Enfoque hacia la prevención" y "Evaluación y Seguimiento", como también en observancia al Decreto 403 de 2020 y al Plan Anual de Auditorías de la vigencia 2021, aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, el día 24 de marzo de 2021, donde se determinó dar continuidad a la auditoría de **Cuotas Partes Pensionales de la Vigencia 2019 y 2020** la cual había sido suspendida mediante acta interna el día 30 de diciembre de 2020; para el desarrollo de la auditoría se propuso como objetivo general "Determinar, la gestión de la Administración de la Gobernación del Huila en el

Fol

cobro, recaudo y pago de las cuotas partes pensionales en el marco de la Ley, como también los procedimientos y controles establecidos por la Entidad.”, para ello se ajustó el Plan de trabajo con las actividades; incluyó solicitud, análisis y verificación de la información asociada al procedimiento: así como la presentación de resultados una vez analizados con lo que se pretende contribuir al mejoramiento continuo del proceso auditado.

2. MARCO LEGAL

- ✓ Constitución Política de Colombia de 1991, artículos 2°, 44°, 48° 209° y 269°.
- ✓ Ley 6ª de 1945 “Por la cual se dictan algunas disposiciones sobre convenciones de trabajo, asociaciones profesionales, conflictos colectivos y jurisdicción especial de trabajo.”
- ✓ Ley 72 de 1947 “Por la cual se modifican los artículos 19 y 25 de la ley 74 de 1945, y se dictan disposiciones relacionadas con las prestaciones sociales del personal uniformado y civil de la Policía Nacional y otras Cajas de Previsión Social”.
- ✓ Ley 33 de 1985, Art. 2° “Por la cual se dictan algunas medidas en relación con las Cajas de Previsión y con las prestaciones sociales para el Sector Público.”
- ✓ Ley 71 de 1988 “Por la cual se expiden normas sobre pensiones y se dictan otras disposiciones”.
- ✓ Ley 87 de 1993 “por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones”.
- ✓ Ley 100 de 1993 “Por la cual se crea el sistema de seguridad social integral y se dictan otras disposiciones”.
- ✓ Ley 549 de 1999 “Por la cual se dictan normas tendientes a financiar el pasivo pensional de las entidades territoriales, se crea el Fondo Nacional de Pensiones de las entidades territoriales y se dictan otras disposiciones en materia prestacional.”
- ✓ Ley 1066 de 2006 “Por la cual se dictan normas para la normalización de la cartera pública y se dictan otras disposiciones”.

10



GOBERNACION DEL HUILA



- ✓ Ley 1474 de 2011 "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública."
- ✓ Decreto 2567 de 1945 "Por el cual se dictan algunas disposiciones sobre prestaciones a favor de los trabajadores"
- ✓ Decreto 3135 de 1968 "Por el cual se prevé la integración de la seguridad social entre el sector público y el privado, y se regula el régimen prestacional de los empleados públicos y trabajadores oficiales".
- ✓ Decreto 1848 de 1969 "Por el cual se reglamenta el Decreto 3135 de 1968."
- ✓ Decreto 1083 del 2015 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública.
- ✓ Decreto 1068 de 2015 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público"
- ✓ Decreto 648 de 2017, "Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único del Sector de la Función Pública".
- ✓ Circular conjunta 69 de 2008 del Ministerio de la Protección Social y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público sobre cuotas partes pensionales.
- ✓ Plan de Desarrollo "Huila Crece" para el periodo 2020-2023 (ordenanza 020 de 2020). Faltaría incluir el plan de desarrollo 2016.2019
- ✓ Manuales, procedimientos, instructivos y registros asociados al proceso.

11

3. OBJETIVOS

3.1. GENERAL

Determinar la gestión de la administración de la Gobernación del Huila en el cobro, recaudo y pago de las cuotas partes pensionales en el marco de la Ley, como también los procedimientos y controles establecidos por la Entidad.

3.2. ESPECÍFICOS

- 3.2.1 Verificar la gestión adelantada por la Gobernación del Huila en el cobro y recaudo de las cuotas partes pensionales en la vigencia 2019 y 2020.
- 3.2.2 Verificar los pagos realizados a otras entidades con ocasión al reconocimiento de una pensión por parte de otra entidad
- 3.2.3 Verificar el diseño de los controles de los riesgos del proceso.

4. ALCANCE.

Verificar y evaluar la Gestión que adelanta la entidad, en el cobro, recaudo y pago de las cuotas partes pensionales de la vigencia 2019 y 2020, para lo cual se tuvo en cuenta los procedimientos y el estado de la depuración de las entidades concurrentes; así mismo se hizo un informe detallado en donde quedó plasmado las fortalezas, en caso de trasgredir la Ley, para ello se estableció oportunidades de mejora y/o hallazgos y las recomendaciones necesarias en los posibles riesgos a los que están expuestos y por último se hizo entrega para la suscripción del plan de mejoramiento en el formato diseñado por Calidad.

12

5. METODOLOGÍA

Se inició con el Plan Anual de auditorías aprobado por el Comité de Coordinación de Control Interno donde determinaron dar continuidad al proceso de auditoría de Talento Humano- Ley de cuotas partes Pensionales de la vigencia 2019 y 2020, se estableció como marco metodológico y punto de partida la fecha de apertura de la auditoría, para lo cual el jefe de la Oficina de Control Interno, mediante oficio de fecha 06 de septiembre

GOBERNACION DEL HUILA



GOBERNACIÓN DEL HUILA
Luis Enrique Dussán López
GOBERNADOR



de 2020, comunicó a la Doctora Adriana Alarcón Rodríguez, la apertura de la Auditoría realizada el día martes 8 de septiembre de 2020 a las 4: 30 pm, de manera virtual, actividad desarrollada con la presencia del Dr. Luis Edgardo Cabrera Trujillo – Jefe de la Oficina de Control Interno de Gestión, la Dra. Adriana Alarcón Rodríguez - Secretaria General del Departamento del Huila, Dolly Peña Bermeo y José Herlandy Fernández – Profesionales Universitarios de Secretaria General y Aldubina Trujillo Hernández - Gloria Mercedes Tovar Trujillo y Andrés Mauricio Muñoz Barrera – profesionales de la Oficina de Control Interno de Gestión de la Gobernación del Huila.

Los auditores designados para adelantar este proceso de auditoría procedieron a elaborar los oficios radicados bajos los números 2020CS034410-1,2, 3 del 11 de septiembre de 2020, dirigido a la Secretaria General Dra. Adriana Alarcón, al profesional José Herlandy Fernández Charry y, a la profesional Dolly Peña Bermeo, solicitando la información pertinente y necesaria para el análisis y verificación propias del proceso de auditoría, conforme lo siguiente: (I). Adjuntar y relacionar en una base de datos con destino a esta oficina, donde relacione las cuotas partes por cobrar. (II). Informe a esta auditoría de la gestión adelantada por la entidad (Gobernación del Huila) frente al cobro persuasivo de la vigencia 2019 y lo que va corrido de año 2020, de los créditos que se derivan del pago concurrente de cada mesada pensional reconocida por la entidad (Gobernación del Huila), solicitando la siguiente información: 1) Número del acto administrativo de reconocimiento de la mesada pensional, nombre y apellidos del pensionado, numero de cedula y el valor reconocido a favor del pensionado. 2). Relacionar los proyectos de liquidación de la pensión que realizó la Gobernación del Huila a los organismos concurrentes durante las vigencias 2019 y 2020, manifestando de esta manera que entidades concurrentes la aceptaron, la objetaron o no se pronunciaron respecto a su contenido dentro de los quince (15) días siguientes a su notificación. 3. Relacione los valores cancelados por la Gobernación del Huila en razón a los intereses generados con ocasión al pago de la mesada pensional y la fecha del reembolso de la cuota parte que le corresponde a la gobernación del Huila donde se encuentra en calidad de concurrente durante las vigencias 2019 y 2020.

13

Para el día 28 de agosto de 2020, el Gobernador del Huila expidió el Decreto No. 0232 "POR MEDIO DEL CUAL SE ORDENA EL CIERRE TEMPORAL PREVENTIVO DE LAS INSTALACIONES ADMINISTRATIVAS DE LA GOBERNACIÓN DEL HUILA Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES" en su artículo Primero Ordeno: Cierre temporal preventivo. Ordenar el cierre temporal preventivo de las instalaciones administrativas de la Gobernación del Huila, ubicado en la carrera 4 con calle 8 esquina de la ciudad de Neiva, durante los días comprendidos entre el 28 de Agosto al 11 de septiembre de 2020 inclusive, con el objeto de adelantar jornadas de limpieza, desinfecciones y bioseguridad conforme a la parte considerativa de este Decreto., lo anterior impidiendo que para ese entonces se adelantaran actividades necesarias a fin de darle tránsito a las actividades propias del plan de trabajo que requería el desarrollo de la Auditoría.

El día 16 de septiembre mediante oficios internos No. 2020CS035059-1 y 2020CS35129-1 de la misma fecha, firmados por los profesionales José Herlandy Fernández Charry y Dolly Peña Bermeo, dieron respuesta a lo solicitado en los oficios precedentes; y una vez analizada la información suministrada, se observó que las respuestas no son claras respecto a lo solicitado por los auditores; razón por la cual se procedió a elaborar el oficio con radicado No. 2020CS036139-1 del 23 de septiembre, requiriendo nuevamente la información objeto de análisis y verificación.

En razón a que no recibió respuesta a lo requerido mediante oficio No. 2020CS036139-1 del 23 de septiembre, el equipo auditor el día 08 de octubre de 2020 procedió a elaborar oficio radicado No. 2020CS038721-1, donde solicitó al doctor LUIS EDGARDO CABRERA TRUJILLO considerar el aplazamiento de las actividades plasmadas en el Plan de Trabajo de la Auditoria en mención, debido a la demora e inoportunidad en suministrar la información por parte de la Secretaria General de la Gobernación del Huila.

El 08 de octubre de 2020, en consenso con jefe de la Oficina de Control Interno de Gestión, el Dr. Luis Edgardo Cabrera Trujillo, se procedió a elaborar el oficio Radicado No 2020CS038786-1, dirigido a la Doctora ADRIANA ALARCÓN RODRÍGUEZ con el asunto: “reiteración de información solicitada en oficios 2020CS034410-1 del 11 de septiembre y 2020CS036139-1 del 23 de septiembre”.

El día 13 de octubre de 2020, mediante oficio No. 2020CS039263-1, la Doctora ADRIANA ALARCON RODRIGUEZ actuando en calidad de Secretaria General del Departamento del Huila en respuesta a la Reiteración de información solicitada en oficios 2020CS034410-1 del 11 de septiembre y 2020CS036139-1 del 23 de septiembre de 2020 nos manifiesta: “solicitarle, se sirva prorrogar por un término de quince (15) días, el plazo otorgado por la Oficina de Control Interno de Gestión, para hacer entrega de la información relacionada en el oficio de la referencia; esto, teniendo en cuenta, la complejidad de la misma y en atención que, la Funcionaria designada para desarrollar parte de las actividades propias del proceso de gestión a auditar, se encuentra en aislamiento, ya que fue diagnosticada con el virus COVID-19”

14

El día 22 de octubre de 2020 se procedió a elaborar oficio 2020CS040796-1 del 22/10/2020, el equipo auditor manifiesta el avance y las dificultades presentadas en el proceso de auditoría, solicitando nuevamente al doctor LUIS EDGARDO CABRERA TRUJILLO considerar el aplazamiento de las actividades plasmadas en el Plan de Trabajo de la Auditoria al proceso de Gestión de Talento Humano- cobro, recaudo y pago de las cuotas partes pensionales en el marco de la Ley.

GOBERNACION DEL HUILA



El día 27 de octubre mediante oficio 2020CS041372-1 el Dr. LUIS EDGARDO CABRERA TRUJILLO, en respuesta al oficio precedente, manifiesta: En respuesta al oficio según el asunto, aclara que no es un avance del informe del desarrollo de la auditoria al proceso de talento humano lo que presentaron, es una limitante con que se cuenta en estos momentos para continuar con el desarrollo. Por lo tanto, se continua con el proceso de la auditoria.

El día 04 de diciembre fue recepcionado mediante comunicación interna el oficio 2020CS047406-1 suscrito por la Secretaria General, la Dra. ADRIANA ALARCON RODRIGUEZ, dando respuesta al oficio No. 2020CS038786-1; como se puede evidenciar en la trazabilidad de las comunicaciones internas enunciadas previamente; existe una demora entre las fechas de requerida la información y la entrega de la misma, razón por la cual el equipo auditor ha tenido dificultad para avanzar en el proceso de desarrollo de auditoria que conlleva a la verificación documental que nos permita dar cumplimiento al objetivo y alcance de la auditoria.

Dado lo anterior, el pasado 13 de octubre mediante oficio No. 2020CS039263-1 la Secretaria General dio respuesta a los oficios enviados por esta oficina bajo los radicados No. 2020CS034410-1 del 11 de septiembre y 2020CS036139-1 del 23 de septiembre de 2020, por error involuntario este oficio fue entregado en la bandeja de comunicaciones al Abogado Jaime Andrés Franco López. (QEPD)

El día 30 de diciembre de 2020, mediante correo electrónico fue enviado el informe preliminar de auditoría con los soportes para la correspondiente revisión y aprobación de parte del jefe de la oficina de control interno; por las razones antes expuestas y en vista que no se dió cumplimiento a las actividades plasmadas en el plan de trabajo de la auditoria se procedió mediante acta a suspender el proceso de auditoría, quedando este en informe preliminar.

El día 24 de marzo de 2021, el jefe la Oficina de Control Interno, justificó ante el Comité de Coordinación de Control Interno, la necesidad de dar continuidad a la auditoría para la cual fue aprobada por unanimidad dicha solicitud.

6. RESULTADO DE AUDITORIA

El día 08 de abril, mediante comunicación interna 2021CS016020-1 fue informada la Secretaria General del Departamento, la continuidad de la Auditoría al Proceso de Gestión Talento Humano/Cuotas partes pensionales, en el mismo se requirió la base de datos de las cuotas partes por cobrar de la vigencia 2020, la gestión adelantada

por la entidad (Gobernación del Huila) frente al cobro persuasivo de la vigencia 2020, de los créditos que se derivan del pago concurrente de cada mesada pensional reconocida por la entidad (Gobernación del Huila), relacionando lo siguiente: Nombre y apellidos del pensionado, número de cedula, Fecha y Número del acto administrativo de reconocimiento de la mesada pensional y el valor reconocido a favor del pensionado, especificando los valores correspondientes a las entidades concurrentes, los proyectos de liquidación de la pensión que realizó la Gobernación del Huila a los organismos concurrentes durante la vigencia 2020 y los valores cancelados por la Gobernación del Huila, donde concurre como deudora, especificando los intereses generados con ocasión al pago de la mesada pensional (para los casos donde se llegaran a generar) durante las vigencias 2020.

La auditoría se basó en la verificación de la información suministrada por la dependencia auditada en los documentos que soportan el cumplimiento de las disposiciones legales, el procedimiento debidamente documentado en papeles de trabajo los cuales reposan en los archivos de la Secretaría General y hacen parte del acervo documental de la auditoría.

El día 18 de mayo de 2021, se realizó la socialización del informe preliminar de auditoría de cuotas partes pensionales en la sala de juntas de la Secretaría General; mediante comunicación interna radicada 2021CS022419-1 de la misma fecha, se remitió el Informe preliminar auditoría Cuotas Partes Pensionales vigencia 2019 y 2020, a la Secretaría General y profesionales que intervienen en el proceso, manifestándoles el plazo no mayor a cuatro (4) días hábiles a partir del recibo de la Comunicación presenten las observaciones desvirtuando los hallazgos con los soportes y evidencias.

A continuación se detalla el desarrollo de la auditoría conforme a los siguientes objetivos:

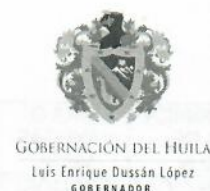
16

6.1 Objetivo No. 1 “Verificar la gestión adelantada por la Gobernación del Huila en el cobro y recaudo de las cuotas partes pensionales en la vigencia 2019 y 2020”.

La Entidad tiene codificado el procedimiento mediante instructivo denominado COBRO DE CUOTAS PARTES PENSIONALES, según el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MPG), SGN-C032-I803 y el propósito es “Realizar los cobros correspondientes por concepto de Cuotas partes pensionales a las entidades nacionales, Departamentales y Municipales las cuales concurren con el reconocimiento y pago de la pensión”, en el mismo se evidenció que tiene definido los pasos a seguir dependiendo de las entidades de orden nacional departamental y Municipal la cuenta de cobro debidamente acreditada.¹

¹ Cobro de Cuotas partes pensionales SGN-C032-I803

GOBERNACION DEL HUILA



Para el desarrollo del objetivo No.1 de la auditoria, el equipo auditor solicitó información a la Secretaria General mediante comunicaciones internas No. 2020CS034410-1 de 11 de septiembre de 2020 y No. 2021CS016020-1 del 8 de abril de 2021, en donde la dependencia auditada procede adjuntar una base mediante oficio radicado 2021CS016576-1 día 12 de abril de 2021, especificando las cuotas partes pensionales cobrada de la vigencia 2019 y 2020. (ver cuadro No. 1).

Cuadro 1. Cobro cuotas partes vigencia 2019

| Nombre de la entidad deudora | Nombre del pensionado | No. de documento | Fecha del reconocimiento de la pensión | No. Del acto adm. de la pensión | Total de días de reconocimiento de la pensión | No. De días de concurrencia | Fecha de inicio del periodo a liquidar | Fecha de terminación del periodo a liquidar | Valor de la mesada a la fecha | Valor total | Observaciones |
|--------------------------------|------------------------------|------------------|--|---------------------------------|---|-----------------------------|--|---|-------------------------------|-------------|---|
| SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES | URBANO CABRERA ROJAS | 4,872,328 | 1992-11-05 | 1907 | 7,899 | 3,587 | 2018-05-01 | 2019-09-30 | 7,220,250 | 64,503,809 | Se Recepcionó pago por parte de la entidad deudora. |
| MUNICIPIO DE ARAUCA | MERCEDES CUADROS CORDERO | 41,384,434 | 2003-11-05 | 1183 | 9,540 | 1,065 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 2,481,501 | 1,391,721 | Se Recepcionó pago por parte de la entidad deudora. |
| MUNICIPIO DE ARAUCA | MERCEDES CUADROS CORDERO | 41,384,434 | 2003-11-05 | 1183 | 9,540 | 1,065 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 2,481,501 | 1,107,742 | Se recepcionó pago por parte de la entidad deudora. |
| MUNICIPIO DEL PITAL | JOSE MARIA CASTILLO SANDOVAL | 1,630,923 | 1991-11-15 | 1654 | 7,570 | 2,591 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 1,764,912 | 3,036,014 | No se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DEL PITAL | JOSE MARIA CASTILLO SANDOVAL | 1,630,923 | 1991-11-15 | 1654 | 7,570 | 2,591 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 1,764,912 | 3,646,659 | No se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE FLORENCIA | TEOFILO GONZALEZ MEDINA | 12,094,705 | 1992-10-14 | 784 | 7,384 | 642 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 6,600,917 | 2,119,353 | Presentaron objeción. |
| ELECTRIFICADORA DEL HUILA | GREGORIO RAMIREZ FALLA | 1,604,936 | 1982-03-10 | 8 | 7,200 | 3,908 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 1,755,036 | 4,612,136 | Solicitaron acuerdo de pago. |
| ELECTRIFICADORA DEL HUILA | OTONIEL PERDOMO ANDRADE | 1,638,819 | 1989-07-18 | 1059 | 7,344 | 2,849 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 1,924,008 | 3,591,709 | Solicitaron acuerdo de pago. |

17

GOBERNACION DEL HUILA



GOBERNACION DEL HUILA
Luis Enrique Dussan López
GOBERNADOR



| | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|-----------------------------------|------------|------------|------|-------|-------|------------|------------|-----------|------------|--|
| ELECTRIFICA DORA DEL HUILA | SAULO VANEGAS VEGA | 4,867,028 | 1973-09-12 | 201 | 7,349 | 1,080 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 3,202,988 | 2,312,177 | Solicitaron acuerdo de pago. |
| ELECTRIFICA DORA DEL HUILA | GREGORIO RAMIREZ FALLA | 1,604,936 | 1982-03-10 | 8 | 7,200 | 3,908 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 1,755,036 | 5,539,792 | Solicitaron acuerdo de pago. |
| ELECTRIFICA DORA DEL HUILA | OTONIEL PERDOMO ANDRADE | 1,638,819 | 1989-07-18 | 1059 | 7,344 | 2,849 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 1,924,008 | 4,314,123 | Solicitaron acuerdo de pago. |
| ELECTRIFICA DORA DEL HUILA | SAULO VANEGAS VEGA | 4,867,028 | 1973-09-12 | 201 | 7,349 | 1,080 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 3,202,988 | 2,777,234 | Solicitaron acuerdo de pago. |
| FONPRECON | JUAN CRISOSTOMO CHAVEZ VILLAGRANA | 5,786,040 | 1996-01-29 | 8 | 8,138 | 1,634 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 1,687,412 | 1,924,107 | Presentaron objeción a la cuenta de cobro. |
| FONPRECON | JUAN CRISOSTOMO CHAVEZ VILLAGRANA | 5,786,040 | 1996-01-29 | 8 | 8,138 | 1,634 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 1,687,412 | 2,311,110 | entidad deudora presentó objeción |
| MUNICIPIO DE CUCUTA | GUILLERMO TRUJILLO | 1,668,611 | 1996-08-20 | 1352 | 9,066 | 4,277 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 1,469,336 | 3,483,796 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE CUCUTA | GUILLERMO TRUJILLO | 1,668,611 | 1996-08-20 | 1352 | 9,066 | 4,277 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 1,469,336 | 4,184,505 | no se ha pronunciado |
| INDUMIL | RAFAEL OLAYA CALDERON | 17,042,975 | 1993-08-11 | 609 | 7,200 | 1,925 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 851,361 | 1,143,894 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE GARZON | JAIME SILVA SILVA | 4,903,501 | 2008-11-15 | 483 | 7,657 | 350 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 2,079,932 | 477,785 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE GARZON | HERNANDO SUAREZ VARGAS | 4,903,605 | 1994-05-10 | 509 | 7,888 | 2,272 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 2,467,479 | 3,913,489 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE GARZON | JUAN MIGUEL LAMILLA | 1,628,809 | 1994-04-12 | 237 | 7,200 | 2,007 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 7,470,753 | 10,463,453 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE GARZON | JAIME SILVA SILVA | 4,903,501 | 2008-11-15 | 483 | 7,657 | 350 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 2,079,932 | 573,883 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE GARZON | HERNANDO SUAREZ VARGAS | 4,903,605 | 1994-05-10 | 509 | 7,888 | 2,272 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 2,467,479 | 4,700,623 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE GARZON | JUAN MIGUEL LAMILLA | 1,628,809 | 1994-04-12 | 237 | 7,200 | 2,007 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 7,470,753 | 12,568,006 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE ACEVEDO | ANCISAR BONILLA DIAZ | 12,090,595 | 1994-06-09 | 633 | 7,724 | 981 | 2019-01-01 | 2019-03-30 | 1,695,474 | 153,216 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE ACEVEDO | FELICANO MURCIA ARTUNDUAGA | 1,604,557 | 1989-10-09 | 1821 | 7200 | 1,806 | 2019-01-01 | 2019-03-30 | 954,046 | 723,455 | Presentaron objeción. |

18



SC4353-1
SGN-C054-F04

Edificio Gobernación, Calle 8 Cra. 4 esquina, Neiva – Huila – Colombia. PBX: (57+8) 8671300
www.huila.gov.co - Twitter: @HuilaGob - Facebook: Gobernación del Huila

Jed

GOBERNACION DEL HUILA



GOBERNACIÓN DEL HUILA
Luis Enrique Dussán López
GOBERNADOR



| | | | | | | | | | | | |
|------------------------|-----------------------------|------------|------------|------|-------|-------|------------|------------|-----------|-----------|--|
| MUNICIPIO DE ACEVEDO | MIGEL GONZALEZ COTACIO | 1,665,466 | 1984-11-19 | 1441 | 7,585 | 667 | 2019-01-01 | 2019-03-30 | 1,671,494 | 467,797 | Presentaron objeción. |
| MUNICIPIO DE ACEVEDO | ANCISAR BONILLA DIAZ | 12,090,595 | 1994-06-09 | 633 | 7,724 | 981 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 1,695,474 | 254,763 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE ACEVEDO | FELICANO MURCIA ARTUNDU AGA | 1,604,557 | 1989-10-09 | 1821 | 7200 | 1,806 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 954,046 | 1,202,939 | Presentaron objeción. |
| MUNICIPIO DE ACEVEDO | MIGEL GONZALEZ COTACIO | 1,665,466 | 1984-11-19 | 1441 | 7,585 | 667 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 1,671,494 | 777,839 | Presentaron objeción. |
| MUNICIPIO DE ACEVEDO | ANCISAR BONILLA DIAZ | 12,090,595 | 1994-06-09 | 633 | 7,724 | 981 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 1,695,474 | 306,004 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE ACEVEDO | FELICANO MURCIA ARTUNDU AGA | 1,604,557 | 1989-10-09 | 1821 | 7200 | 1,806 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 954,046 | 1,444,890 | Presentaron objeción. |
| MUNICIPIO DE ACEVEDO | MIGEL GONZALEZ COTACIO | 1,665,466 | 1984-11-19 | 1441 | 7,585 | 667 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 1,671,494 | 934,288 | Presentaron objeción. |
| MUNICIPIO DE NATAGA | HUMBERTO TEJADA SUAREZ | 4,903,354 | 1995-07-31 | 477 | 7,688 | 798 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 2,001,730 | 1,114,935 | Se realizó acuerdo de pago remitido al ministerio de hacienda. |
| MUNICIPIO DE NATAGA | HUMBERTO TEJADA SUAREZ | 4,903,354 | 1995-07-31 | 477 | 7,688 | 798 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 2,001,730 | 1,339,186 | Se realizó acuerdo de pago remitido al ministerio de hacienda. |
| MUNICIPIO DE AIPE | SAUL CHARRY REPIZO | 1,608,272 | 1981-01-26 | 5 | 8,787 | 935 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 2,154,126 | 1,406,222 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE AIPE | SAUL CHARRY REPIZO | 1,608,272 | 1981-01-26 | 5 | 8,787 | 935 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 2,154,126 | 1,689,061 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE ALGECIRAS | FLORESMIRO CERQUERA | 1,645,489 | 1994-05-10 | 493 | 7,237 | 134 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 2,712,445 | 253,541 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE ALGECIRAS | FLORESMIRO CERQUERA | 1,645,489 | 1994-05-10 | 493 | 7,237 | 134 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 2,712,445 | 304,536 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE ALGECIRAS | ROBERTO BARON MARIN | 12,075,001 | 1983-07-15 | 406 | 7,314 | 3,557 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 1,321,381 | 3,280,414 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE ALGECIRAS | ROBERTO BARON MARIN | 12,075,001 | 1983-07-15 | 406 | 7,314 | 3,557 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 1,321,381 | 3,940,216 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE ALGECIRAS | SAMUEL OTALORA SOLANO | 1,614,848 | 1991-04-26 | 319 | 7,200 | 522 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 1,970,250 | 717,852 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE ALGECIRAS | SAMUEL OTALORA SOLANO | 1,614,848 | 1991-04-26 | 319 | 7,200 | 522 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 1,970,250 | 862,236 | no se ha pronunciado |

19

74

GOBERNACION DEL HUILA



GOBERNACION DEL HUILA
Luis Enrique Dussán López
GOBERNADOR



| | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|--------------------------------|-----------|------------|------|-------|-------|------------|------------|-----------|------------|--|
| MUNICIPIO DE CAMPOALEGRE | JOSE DE JESUS GUEVARA SIERRA | 1,609,291 | 1985-12-20 | 1335 | 7,553 | 2,520 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 2,710,225 | 4,767,021 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE CAMPOALEGRE | JOSE DE JESUS GUEVARA SIERRA | 1,609,291 | 1985-12-20 | 1335 | 7,553 | 2,520 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 2,710,225 | 5,725,830 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE CAMPOALEGRE | SAUL CHARRY REPIZO | 1,608,272 | 1981-01-26 | 5 | 8,787 | 592 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 2,154,126 | 1,859,807 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE CAMPOALEGRE | SAUL CHARRY REPIZO | 1,608,272 | 1981-01-26 | 5 | 8,787 | 592 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 2,154,126 | 2,233,877 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE COLOMBIA | HUMBERTO TEJADA | 4,903,354 | 1995-07-31 | 477 | 7,200 | 555 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 2,001,730 | 775,593 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE COLOMBIA | HUMBERTO TEJADA | 4,903,354 | 1995-07-31 | 477 | 7,200 | 555 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 2,001,730 | 931,590 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE COLOMBIA | JAIME CASTRO RODRIGUEZ | 1,627,068 | 1990-03-14 | 144 | 7,336 | 1,747 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 592,346 | 708,755 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE COLOMBIA | JAIME CASTRO RODRIGUEZ | 1,627,068 | 1990-03-14 | 144 | 7,336 | 1,747 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 592,346 | 851,334 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE COLOMBIA | ALIRIO BARRIOS | 1,627,202 | 1993-09-22 | 2122 | 7,425 | 3,773 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 1,165,304 | 2,975,514 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE COLOMBIA | ALIRIO BARRIOS | 1,627,202 | 1993-09-22 | 2122 | 7,425 | 3,773 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 1,165,304 | 3,573,990 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE COLOMBIA | AQUILINO LLANOS CASTRO | 4,898,170 | 1997-12-31 | 1097 | 7,302 | 845 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 1,999,602 | 8,886,214 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE COLOMBIA | AQUILINO LLANOS CASTRO | 4,898,170 | 1997-12-31 | 1097 | 7,302 | 845 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 1,999,602 | 10,673,531 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE COLOMBIA | NELSON HERRERA HERNANDEZ | 1,627,035 | 1988-10-25 | 1640 | 7,421 | 390 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 2,471,910 | 653,420 | no se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DE COLOMBIA | NELSON HERRERA HERNANDEZ | 1,627,035 | 1988-10-25 | 1640 | 7,421 | 390 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 2,471,910 | 784,844 | NO SE HA PRONUNCIADO |
| MUNICIPIO DE LA CANDELARIA | LEONIDAS ANAYA | 1,640,873 | 1994-08-08 | 801 | 7446 | | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 1,155,773 | 1,281,624 | Presentaron objeción a la cuenta de cobro. |
| MUNICIPIO DE CARTAGO | ALCIBIADES CASTRILLON QUINTERO | 4,506,461 | 14/03/1997 | 503 | 7200 | | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 2,470,615 | 247,077 | Solicitaron acuerdo de pago. |
| MUNICIPIO DE PURACE | JOSE DOMINGO RENZA | 1667343 | 1985-05-14 | 412 | 7200 | | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 1,244,257 | 1,632,710 | Presentaron objeción. |

20



SC4353-1
SGN-C054-F04

Edificio Gobernación, Calle 8 Cra. 4 esquina, Neiva – Huila – Colombia. PBX: (57+8) 8671300
www.huila.gov.co - Twitter: @HuilaGob - Facebook: Gobernación del Huila

FD

GOBERNACION DEL HUILA



GOBERNACIÓN DEL HUILA
Luis Enrique Dussán López
GOBERNADOR



| | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|---------------------------------|------------|------------|------|-------|------|------------|------------|-----------|------------|-----------------------------|
| MUNICIPIO DEL AGRADO | JOAQUIN MENDEZ SILVA | 2,853,895 | 1981-02-23 | 923 | 7200 | 4131 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 925,331 | 2,668,279 | No se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DEL AGRADO | SAMUEL OTALORA SOLANO | 1,614,848 | 1991-04-26 | 319 | 7,200 | | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 1,970,257 | 841,619 | No se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DEL AGRADO | JOAQUIN MENDEZ SILVA | 2,853,895 | 1981-02-23 | 923 | 7200 | 4131 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 925,331 | 3,204,959 | No se ha pronunciado |
| MUNICIPIO DEL AGRADO | SAMUEL OTALORA SOLANO | 1,614,848 | 1991-04-26 | 319 | 7,200 | | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 1,970,257 | 1,010,897 | No se ha pronunciado |
| MINISTERIO DE AGRICULTURA | RAFAEL OLAYA CALDERON | 17,042,975 | 1993-08-11 | 609 | 7,200 | | 2007-12-01 | 2019-09-30 | | 2,119,353 | No se ha pronunciado |
| GOBERNACION DEL CAUCA | SAUL CHARRY REPIZO | 1,608,272 | 1981-01-26 | 5 | 8,787 | | 2019-04-01 | 2019-07-30 | | 1,391,721 | No se evidencia observación |
| MUNICIPIO DE LA PLATA | ANTONIO MARIA PALACIOS | 12,267,094 | 1998-06-24 | 381 | 7231 | 586 | 2019-01-01 | 2019-03-30 | 3,193,691 | 781,483 | Presentaron objeción. |
| MUNICIPIO DE LA PLATA | HUMBERTO TEJADA SUAREZ | 4,903,354 | 1995-07-31 | 477 | 7,688 | | 2019-01-01 | 2019-03-30 | 2,001,730 | 604,384 | Presentaron objeción. |
| MUNICIPIO DE LA PLATA | OCTAVIO DURAN VARGAS | 1,648,791 | 1987-04-07 | 324 | 7200 | 4020 | 2019-01-01 | 2019-03-30 | 7,432,478 | 12,541,313 | Presentaron objeción. |
| MUNICIPIO DE LA PLATA | ANTONIO MARIA PALACIOS | 12,267,094 | 1998-06-24 | 381 | 7231 | 586 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 3,193,691 | 1,300,025 | Presentaron objeción. |
| MUNICIPIO DE LA PLATA | HUMBERTO TEJADA SUAREZ | 4,903,354 | 1995-07-31 | 477 | 7,688 | | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 2,001,730 | 1,004,951 | Presentaron objeción. |
| MUNICIPIO DE LA PLATA | OCTAVIO DURAN VARGAS | 1,648,791 | 1987-04-07 | 324 | 7200 | 4020 | 2019-04-01 | 2019-07-30 | 7,432,478 | 20,853,309 | Presentaron objeción. |
| MUNICIPIO DE LA PLATA | ANTONIO MARIA PALACIOS | 12,267,094 | 1998-06-24 | 381 | 7231 | 586 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 3,193,691 | 1,561,504 | Presentaron objeción. |
| MUNICIPIO DE LA PLATA | HUMBERTO TEJADA SUAREZ | 4,903,354 | 1995-07-31 | 477 | 7,688 | | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 2,001,730 | 1,207,080 | Presentaron objeción. |
| MUNICIPIO DE LA PLATA | OCTAVIO DURAN VARGAS | 1,648,791 | 1987-04-07 | 324 | 7200 | 4020 | 2019-08-01 | 2019-12-30 | 7,432,478 | 25,047,612 | Presentaron objeción. |
| MUNICIPIO DE PALERMO | SAMUEL OTALORA SOLANO | 1,614,848 | 1991-04-26 | 319 | 7,200 | 232 | 2014-10-01 | 2018-01-31 | 1,909,534 | 2,866,679 | PRESENTAR ON OBJECIÓN. |
| MUNICIPIO DE PALERMO | SAUL CHARRY REPIZO | 1,608,272 | 1981-01-26 | 5 | 8,787 | 1259 | 2014-10-01 | 2018-01-31 | 2,087,736 | 17,023,982 | PRESENTAR ON OBJECIÓN. |
| MUNICIPIO DE PALERMO | FLORESMIRO CERQUERA | 1,645,489 | 1994-05-10 | 493 | 7,237 | 1905 | 2014-10-01 | 2018-01-31 | 2,628,848 | 31,324,467 | PRESENTAR ON OBJECIÓN. |
| MUNICIPIO DE PALERMO | JORGE ELIECER GONZALEZ TRUJILLO | 4,920,882 | | 1329 | 7200 | 2267 | 2014-10-01 | 2018-01-31 | 2,278,850 | 33,456,774 | Presentaron objeción. |

21

21

GOBERNACION DEL HUILA



| | |
|--------------|--------------------|
| TOTAL | 375,243,632 |
|--------------|--------------------|

Respecto a la vigencia 2020. La Entidad (Gobernación del Huila), realizó la Gestión para el cobro de cuotas partes pensionales con entidades concurrentes así:

| Nombre de la entidad deudora | Nombre Pensionado | No Documento | Fecha reconocimiento pensión | No. Aditivo de Pensión | total días reconocimiento pensión | No días concurrencia | Fecha Inicio periodo a liquidar | Fecha terminación periodo liquidar | valor mesada a la fecha | Deuda cuota partes | Ley 1066/2006 | Valor total | Observación |
|--------------------------------|-------------------------------------|--------------|------------------------------|------------------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------------------|------------------------------------|-------------------------|--------------------|---------------|-------------|--------------------------|
| Superintendencia de sociedades | Urbano cabrera rojas | 4,872,328 | 1992-11-05 | 1907 | 7,899 | 3,587 | 2019-10-01 | 2020-07 | 7,220,250 | 40,341,316 | 609,804 | 40,951,120 | No se han pronunciado |
| Municipio de Arauca | Mercedes cuadros cordero | 41,384,434 | 2003-11-05 | 1183 | 9,540 | 1,065 | 2020-01-01 | 2020-06-30 | 2,575,798 | 2,012,213 | 21,839 | 2,034,052 | Correspondencia devuelta |
| Municipio del Pital | Jose maria castillo sandoval | 1,630,923 | 1991-11-15 | 1654 | 7,570 | 2,591 | 2020-01-01 | 2020-07-30 | 1,831,978 | 5,016,689 | 46,174 | 5,062,863 | No se han pronunciado |
| Municipio de Florencia | Teofilo gonzalez medina | 12,094,705 | 1992-10-14 | 784 | 7,384 | 642 | 2019-08-01 | 2020-07-30 | 7,112,118 | 8,526,648 | 155,434 | 8,682,081 | Correspondencia devuelta |
| Gobernación de Nariño | Guillermo santa cruz | 1,801,934 | 1991-10-01 | 1342 | 7,200 | 4,357 | 2016-10-11 | 2020-07-31 | 2,541,259 | 136,581,672 | 11,197,274 | 147,778,946 | No se han pronunciado |
| Electrificadora del Huila | Gregorio ramirez falla | 1,604,936 | 1982-03-10 | 8 | 7,200 | 3,908 | 2020-01-01 | 2020-06-30 | 1,755,036 | 6,668,434 | 72,375 | 6,740,809 | No se han pronunciado |
| Electrificadora del Huila | Otoniel perdomo andrade | 1,638,819 | 1989-07-18 | 1059 | 7,344 | 2,849 | 2020-01-01 | 2020-06-30 | 1,924,008 | 5,224,259 | 56,700 | 5,280,959 | No se han pronunciado |
| Electrificadora del Huila | Saulo vanegas vega | 4,867,028 | 1973-09-12 | 201 | 7,349 | 1,080 | 2020-01-01 | 2020-06-30 | 3,202,988 | 3,363,137 | 36,501 | 3,399,638 | No se han pronunciado |
| FONPRECON | Juan crisostomo chavez villagranada | 5,786,040 | 1996-01-29 | 8 | 8,138 | 1,634 | 2020-01-01 | 2020-06-30 | 1,751,533 | 2,781,960 | 30,103 | 2,812,153 | No se han pronunciado |
| Municipio de Cúcuta | Guillermo trujillo | 1,668,611 | 1996-08-20 | 1352 | 9,066 | 4,277 | 2020-01-01 | 2020-06-30 | 1,525,171 | 5,037,028 | 54,668 | 5,091,697 | No se han pronunciado |
| INDUMIL | Rafael olaya calderon | 17,042,975 | 1993-08-11 | 609 | 7,200 | 1,925 | 2020-01-01 | 2020-06-30 | 883,713 | 1,653,893 | 17,950 | 1,671,843 | No se han pronunciado |
| Municipio de Garzón | Jaime silva silva | 4,903,501 | 2008-11-15 | 483 | 7,657 | 350 | 2020-01-01 | 2020-06-30 | 2,158,970 | 690,803 | 7,497 | 698,300 | No se han pronunciado |
| Municipio de Garzón | Hernando suarez vargas | 4,903,605 | 1994-05-10 | 509 | 7,888 | 2,272 | 2020-01-01 | 2020-06-30 | 2,561,242 | 5,658,296 | 61,411 | 5,719,707 | No se han pronunciado |
| Municipio de Garzón | Juan miguel lamilla | 1,628,809 | 1994-04-12 | 237 | 7,200 | 2,007 | 2020-01-01 | 2020-06-30 | 7,754,642 | 15,128,530 | 164,195 | 15,292,725 | No se han pronunciado |
| Municipio de Acevedo | Ancisar bonilla diaz | 12,090,595 | 1994-06-09 | 633 | 7,724 | 981 | 2020-01-01 | 2020-06-30 | 1,759,902 | 368,347 | 3,998 | 372,345 | No se han pronunciado |
| Municipio de Acevedo | Felicano murcia artunduaga | 1,604,557 | 1989-10-09 | 1821 | 7200 | 1,806 | 2020-01-01 | 2020-06-30 | 990,299 | 1,739,262 | 18,887 | 1,758,139 | No se han pronunciado |



SC4353-1
SGN-C054-F04

Edificio Gobernación, Calle 8 Cra. 4 esquina, Neiva – Huila – Colombia. PBX: (57+8) 8671300
www.huila.gov.co -Twitter: @HuilaGob - Facebook: Gobernación del Huila

Fal

GOBERNACION DEL HUILA



GOBERNACIÓN DEL HUILA
Luis Enrique Dussán López
GOBERNADOR



| | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------|---------------------------------|------------|------------|------|-------|-------|------------|------------|-----------|------------|-----------|----------------------|-----------------------|
| Municipio de Acevedo | Miguel gomez cotacio | 1,665,466 | 1984-11-19 | 1441 | 7,585 | 667 | 2020-01-01 | 2020-06-30 | 1,735,011 | 1,124,634 | 12,206 | 1,136,840 | No se han pronunciado |
| Municipio de Nataga | Humberto tejada suarez | 4,903,354 | 1995-07-31 | 477 | 7,688 | 798 | 2020-01-01 | 2020-06-30 | 2,077,796 | 1,612,023 | 17,496 | 1,629,519 | No se han pronunciado |
| Municipio de Aipe | Saul charry repizo | 1,608,272 | 1981-01-26 | 5 | 8,787 | 935 | 2020-01-01 | 2020-07-30 | 2,235,982 | 1,903,268 | 17,518 | 1,920,786 | No se han pronunciado |
| Municipio de Algeciras | Floresmiro cerquera | 1,645,489 | 1994-05-10 | 493 | 7,237 | 134 | 2020-01-01 | 2020-06-30 | 2,815,518 | 366,580 | 3,979 | 370,559 | No se han pronunciado |
| Municipio de Algeciras | Roberto baron marin | 12,075,001 | 1983-07-15 | 406 | 7,314 | 3,557 | 2020-01-01 | 2020-06-30 | 1,371,593 | 4,742,970 | 51,477 | 4,794,447 | No se han pronunciado |
| Municipio de Algeciras | Samuel otalora solano | 1,614,848 | 1991-04-26 | 319 | 7,200 | 522 | 2020-01-01 | 2020-06-30 | 2,045,127 | 1,037,902 | 11,265 | 1,049,167 | No se han pronunciado |
| Municipio de Campoalegre | Jose de jesus guevara sierra | 1,609,291 | 1985-12-20 | 1335 | 7,553 | 2,520 | 2020-01-01 | 2020-06-30 | 2,813,214 | 6,892,373 | 74,805 | 6,967,178 | No se han pronunciado |
| Municipio de Campoalegre | Saul charry repizo | 1,608,272 | 1981-01-26 | 5 | 8,787 | 592 | 2020-01-01 | 2020-06-30 | 2,235,983 | 2,688,993 | 29,184 | 2,718,177 | No se han pronunciado |
| Municipio de Versalles | Jose antonio villegas jaramillo | 2,477,997 | 1988-02-24 | 198 | 7,200 | 1,400 | 2015-01-01 | 2020-08-30 | 2,408,444 | 41,910,529 | 5,356,393 | 47,266,922 | No se han pronunciado |
| Municipio de Colombia | Humberto tejada | 4,903,354 | 1995-07-31 | 477 | 7,200 | 555 | 2020-01-01 | 2020-08-30 | 2,077,795 | 1,441,782 | 15,732 | 1,457,514 | No se han pronunciado |
| Municipio de Colombia | Jaime castro rodriguez | 1,627,068 | 1990-03-14 | 144 | 7,336 | 1,747 | 2020-01-01 | 2020-08-30 | 614,855 | 1,317,573 | 14,377 | 1,331,950 | No se han pronunciado |
| Municipio de Colombia | Alirio barrios | 1,627,202 | 1993-09-22 | 2122 | 7,425 | 3,773 | 2020-01-01 | 2020-08-30 | 1,209,585 | 5,531,311 | 60,356 | 5,591,667 | No se han pronunciado |
| Municipio de Colombia | Aquilino llanos castro | 4,898,170 | 1997-12-31 | 1097 | 7,302 | 845 | 2020-01-01 | 2020-08-30 | 2,075,586 | 2,161,308 | 23,584 | 2,184,891 | No se han pronunciado |
| Municipio de Colombia | Nelson herrera hernandez | 1,627,035 | 1988-10-25 | 1640 | 7,421 | 390 | 2020-01-01 | 2020-08-30 | 2,565,842 | 1,214,670 | 13,254 | 1,227,924 | No se han pronunciado |
| Total | | | | | | | | | | | | \$332,994,918 | |

La auditoría, tomó al azar los siguientes expedientes de los pensionados con el propósito de verificar el cobro y recaudo de las cuotas partes pensionales en la vigencia 2019 y 2020 realizadas por la entidad, evidenciando lo siguiente:

| NOMBRE DE LA ENTIDAD DEUDORA | NOMBRE DEL PENSIONADO | No .DE DOCUMENTO | EVIDENCIAS |
|------------------------------|-----------------------|------------------|------------|
|------------------------------|-----------------------|------------------|------------|



| MUNICIPIO DEL PITAL | JOSE MARIA CASTILLO SANDOVAL | 1.630.923 | Se evidenció la proyección de oficios persuasivos de fechas del 21 de julio de 2020 y 13 octubre de 2020, solicitud de pago cuotas partes pensionales, cuenta de cobro y la liquidación de cuotas partes pensionales |
|------------------------------|------------------------------|------------------|---|
| NOMBRE DE LA ENTIDAD DEUDORA | NOMBRE DEL PENSIONADO | No .DE DOCUMENTO | EVIDENCIAS |
| MUNICIPIO DEL PITAL | JOSE MARIA CASTILLO SANDOVAL | 1.630.923 | Se evidenció la proyección de oficios persuasivos de fechas 21 de julio de 2020 y 13 octubre de 2020. solicitud de pago cuotas partes pensionales, cuenta de cobro y la liquidación de cuotas partes pensionales |
| MUNICIPIO DE CUCUTA | GUILLERMO TRUJILLO | 1.668.611 | Se evidenció la proyección de oficios persuasivos de fechas 9 de octubre de 2020 y Oficio del 06 de julio de 2020, solicitud de pago cuotas partes pensionales, cuenta de cobro y la liquidación de cuotas partes pensionales Se evidenció devolución del oficio No. 31004 |
| MUNICIPIO DE CUCUTA | GUILLERMO TRUJILLO | 1.668.611 | Se evidenció la proyección de oficios persuasivos del 9 de octubre de 2020 y Oficio del 06 de julio de 2020, solicitud de pago cuotas partes pensionales, cuenta de cobro y la liquidación de cuotas partes pensionales |
| INDUMIL | RAFAEL OLAYA CALDERON | 17.042.975 | Se evidenció la proyección de oficios persuasivos de fechas 9 de octubre de 2020 y Oficio del 06 de julio de 2020, solicitud de pago cuotas partes pensionales, cuenta de cobro y la liquidación de cuotas partes pensionales Se evidenció devolución del oficio No. 31004 |
| MUNICIPIO DE GARZON | JAIME SILVA SILVA | 4.903.501 | Se evidenció la proyección de oficios persuasivos del 30 de diciembre de 2020, del 14 de julio, 1 de agosto de 2020, observando que solo el oficio de fecha 1 de agosto presentaba guía de |

GOBERNACION DEL HUILA



GOBERNACIÓN DEL HUILA
Luis Enrique Dussán López
GOBERNADOR



| | | | envió de la empresa de mensajería surenvios con la observación devolución. solicitud de pago cuotas partes pensionales, cuenta de cobro y la liquidación de cuotas partes pensionales |
|------------------------------|-----------------------|------------------|--|
| NOMBRE DE LA ENTIDAD DEUDORA | NOMBRE DEL PENSIONADO | No .DE DOCUMENTO | EVIDENCIAS |
| MUNICIPIO DE GARZON | JAIME SILVA SILVA | 4.903.501 | Se evidenció la proyección de oficios persuasivos del 30 de diciembre de 2020, del 14 de julio, 1 de agosto de 2020. solicitud de pago cuotas partes pensionales, cuenta de cobro y la liquidación de cuotas partes pensionales |
| MUNICIPIO DE ACEVEDO | ANCISAR BONILLA DIAZ | 12.090.595 | Se evidenció la proyección de oficios persuasivos del 17 de julio, 01 de agosto, 06 de octubre y 30 diciembre 2020. solicitud de pago cuotas partes pensionales, cuenta de cobro y la liquidación de cuotas partes pensionales |
| MUNICIPIO DE ACEVEDO | ANCISAR BONILLA DIAZ | 12.090.595 | Se evidenció la proyección de oficios persuasivos del 17 de julio, 01 de agosto, 06 de octubre y 30 diciembre 2020. solicitud de pago cuotas partes pensionales, cuenta de cobro y la liquidación de cuotas partes pensionales |
| MUNICIPIO DE ACEVEDO | ANCISAR BONILLA DIAZ | 12.090.595 | Se evidenció la proyección de oficios persuasivos del 17 de julio, 01 de agosto, 06 de octubre y 30 diciembre 2020. solicitud de pago cuotas partes pensionales, cuenta de cobro y la liquidación de cuotas partes pensionales |
| MUNICIPIO DE ALGECIRAS | FLORESMIRO CERQUERA | 1.645.489 | Se evidenció la proyección de oficios persuasivos del 27 de julio, 30 de diciembre de 2019 y 25 de enero de 2019. |

25

fat

| | | | solicitud de pago cuotas partes pensionales, cuenta de cobro y la liquidación de cuotas partes pensionales |
|------------------------------|-----------------------|------------------|---|
| MUNICIPIO DE ALGECIRAS | FLORESMIRO CERQUERA | 1.645.489 | Se evidenció la proyección de oficios persuasivos del 27 de julio, 30 de diciembre de 2019 y 25 de enero de 2019. solicitud de pago cuotas partes pensionales, cuenta de cobro y la liquidación de cuotas partes pensionales |
| MUNICIPIO DE ALGECIRAS | ROBERTO BARON MARIN | 12.075.001 | Se evidenció la proyección de oficios persuasivos del 27 de julio, 30 de diciembre de 2019 y 25 de enero de 2019. solicitud de pago cuotas partes pensionales, cuenta de cobro y la liquidación de cuotas partes pensionales |
| NOMBRE DE LA ENTIDAD DEUDORA | NOMBRE DEL PENSIONADO | No .DE DOCUMENTO | EVIDENCIAS |
| MUNICIPIO DE ALGECIRAS | ROBERTO BARON MARIN | 12.075.001 | Se evidenció la proyección de oficios persuasivos del 27 de julio, 30 de diciembre de 2019 y 25 de enero de 2019. solicitud de pago cuotas partes pensionales, cuenta de cobro y la liquidación de cuotas partes pensionales |
| MUNICIPIO DE ALGECIRAS | SAMUEL OTALORA SOLANO | 1.614.848 | Se evidenció la proyección de oficios persuasivos del 27 de julio, 30 de diciembre de 2019 y 25 de enero de 2019. solicitud de pago cuotas partes pensionales, cuenta de cobro y la liquidación de cuotas partes pensionales |
| MUNICIPIO DE ALGECIRAS | SAMUEL OTALORA SOLANO | 1.614.848 | Se evidenció la proyección de oficios persuasivos del 27 de julio, 30 de diciembre de 2019 y 25 de enero de 2019. solicitud de pago cuotas partes pensionales, cuenta de cobro y la liquidación de cuotas partes pensionales |
| MUNICIPIO DE COLOMBIA | ALIRIO BARRIOS | 1.627.202 | Se evidenció la proyección de oficios persuasivos del 14 de septiembre |

GOBERNACION DEL HUILA



GOBERNACIÓN DEL HUILA
Luis Enrique Dussán López
GOBERNADOR



| | | | 2020, 30 diciembre y 1º de agosto, 25 enero de 2019. solicitud de pago cuotas partes pensionales, cuenta de cobro y la liquidación de cuotas partes pensionales |
|------------------------------|-----------------------|------------------|---|
| MUNICIPIO DE COLOMBIA | ALIRIO BARRIOS | 1.627.202 | Se evidenció la proyección de oficios persuasivos del 14 de septiembre 2020, 30 diciembre y 1º de agosto, 25 enero de 2019. solicitud de pago cuotas partes pensionales, cuenta de cobro y la liquidación de cuotas partes pensionales |
| MUNICIPIO DEL AGRADO | SAMUEL OTALORA SOLANO | 1.614.848 | Se evidenció la proyección de oficios persuasivos del 17 de octubre 2018 y 30 de diciembre 2019. solicitud de pago cuotas partes pensionales, cuenta de cobro y la liquidación de cuotas partes pensionales |
| MUNICIPIO DEL AGRADO | SAMUEL OTALORA SOLANO | 1.614.848 | Se evidenció la proyección de oficios persuasivos del 17 de octubre 2018 y 30 de diciembre 2019. solicitud de pago cuotas partes pensionales, cuenta de cobro y la liquidación de cuotas partes pensionales |
| NOMBRE DE LA ENTIDAD DEUDORA | NOMBRE DEL PENSIONADO | No .DE DOCUMENTO | EVIDENCIAS |
| MINISTERIO DE AGRICULTURA | RAFAEL OLAYA CALDERON | 17.042.975 | Se evidenció la proyección de oficios persuasivos del 17 de abril de 2018 y 17 de enero de 2018. Se observa que la Alcaldía de Palermo presento oficio solicitando la prescripción de la accion de cobro del periodo de octubre de 2014 a diciembre de 2016 de los pensionados Flor Esmiro Cerquera, Samuel Otálora Solano, Jorge Eliecer González Trujillo, Saúl Charry Repizo. |
| MUNICIPIO DE PALERMO | SAMUEL OTALORA SOLANO | 1.614.848 | Se evidenció la proyección de oficios persuasivos 17 de noviembre de 2017, presentaron objeción a la liquidación |

27

74



| | | | |
|-------------------|------------------------|-----------|---|
| | | | <p>Solicitud de cobro persuasivo del 17 de octubre 2018 y 30 de diciembre 2019.</p> <p>Solicitud de pago cuotas partes pensionales, cuenta de cobro y la liquidación de cuotas partes pensionales.</p> |
| MUNICIPIO PALERMO | DE FLORESMIRO CERQUERA | 1.645.489 | <p>Se evidenció la proyección de oficios persuasivos 17 de noviembre de 2017, por las cuotas partes causadas en el periodo del 11/11/2015 al 01/01/201, oficio persuasivo del 17 de octubre 2018 y 30 de diciembre 2019.</p> <p>Se observa que la Alcaldía de Palermo presento oficio solicitando la prescripción de la accion de cobro del periodo de octubre de 2014 a diciembre de 2016 de los pensionados Flor Esmiro Cerquera, Samuel Otálora Solano, Jorge Eliecer González Trujillo, Saúl Charry Repizo.</p> |

| Entidad concurrente | Pensionado | Cedula | Estado del expediente |
|--------------------------|------------------------------|----------|---|
| Policía nacional | Miller Vargas Rojas | 1639298 | Resolución No 720 de 1993, reconocimiento de pensión. Se evidenció resolución pensión sustituta a la señora María Helena Vargas de Vargas. |
| Policía Nacional | Miguel Antonio Váquiro | 4880527 | Resolución de reconocimiento No 201 de 1997 |
| Entidad concurrente | Pensionado | Cedula | Estado del expediente |
| Policía Nacional | Octavio Barreto Reyes | 8421501 | Resolución No 018 de 2002, Se evidenció resolución No 0237 de 2018 pensión sustituta Nohelia Herrera Tafur |
| Policía Nacional | Santiago Hernandez Navarro | | Resolución de requilidación No521 de 1994, no se evidenció resolución de reconocimiento de pensión |
| Gobernación de Santander | Sor Mercedes Cuadros Cordero | 41384434 | Resolución de reconocimiento 1183 de 2003, se evidenció concurrencia de los Departamentos del Tolima, Boyacá y Arauca |

GOBERNACION DEL HUILA



GOBERNACIÓN DEL HUILA
Luis Enrique Dussán López
GOBERNADOR



| | | | |
|--------------------------|------------------------|----------|--|
| Municipio de Tarqui | Silvio Vargas Segura | 1659370 | Resolución de reconocimiento No 1274 de 1996, pensión sustituta a la señora Urbana Torres Quevedo, se evidenció certificado de defunción del 07 de diciembre de 2019. Se evidencio que concurre el Ministerio de Defensa |
| Ministerio de Defensa | Luis Alberto García | 12102392 | Resolución de reconocimiento 1159 de 1997. |
| Ministerio de Defensa | Hernando Cuenca Ardila | 4871391 | Se evidenció Resolución de reliquidación de la pensión No 718 de 1995, no registro Resolución de reconocimiento de la pensión |
| Ministerio de Defensa de | José Guillermo Aroca | 354200 | Se evidenció Resolución de reliquidación de la pensión No 2210 de 1992, no registro Resolución de reconocimiento de la pensión Concorre la Caja de previsión del Municipio de Neiva |
| Ministerio de Defensa | Luis Evelio Olaya | 11370562 | Se evidenció Resolución de reliquidación de la pensión No 873 de 1995, no registro Resolución de reconocimiento de la pensión |
| Banco Popular | Herny Tamayo Bautista | 9055274 | Resolución de reconocimiento 020 de 1994. Concorren Caja Nacional de previsión e Industria Licorera del Huila |
| Municipio de Neiva | Sabino Marroquin Lopez | 4871231 | Resolución de reconocimiento 1345 de 1994 Concorren Ministerio de Defensa, la Caja Nacional y Municipio de Neiva |
| Municipio de Neiva | Jorge Quigua | 12223373 | Resolución de reconocimiento 536 de 2002- Concorre el Municipio de Isnos. |
| Municipio de Neiva | Jaime Yunda | 17095968 | Resolución de reconocimiento 1197 de 1998. |

29

Conclusión objetivo No. 1.

Respecto al cobro de las cuotas partes pensionales en la vigencia 2019, se comprobó que le adeudan al Departamento un total de \$375.248.632, por concepto de cuotas parte pensionales. De acuerdo con la información suministrada existen entidades que concurrentes que a la fecha de la auditoria no se han pronunciado entre estas se encuentran: Municipio del Pital, Municipio de Cúcuta, INDUMIL, Municipio de Garzón, Acevedo, Aipe, Algeciras, Campoalegre, Colombia, Agrado, Ministerio de Agricultura, a la fecha suma un total de \$116,606,595.00, representa el 31% sobre el valor total de la deuda.

En la misma información se evidenció que las siguientes entidades presentaron objeción a las cuentas de cobro: Municipio de Florencia, FONPRECON, Municipio de

Acevedo, Municipio de la Candelaria, Municipio de Puracé, La Plata Huila y Municipio de Palermo en la suma de \$164,393,675, representa un porcentaje del 44%,

Igualmente se evidenció en la información reportada por la secretaria General del Departamento del Huila, que el Municipio de Nataga suscribió acuerdo de pago, por la suma de \$2,454,121, remitido al Ministerio de Hacienda, representa un porcentaje del 1% sobre el valor total.

En el registro la documentación remitida por la entidad auditada se evidenció que algunas entidades SOLICITARON ACUERDO DE PAGO, entre las que efectuaron dicha solicitud se encuentra la Electrificadora del Huila, Municipio de Nataga y el Municipio de Cartago, por valores ascienden a la suma de \$23,394,248.00, representa el 6% sobre el valor total correspondiente a la deudas de otras entidades concurrente en la vigencia 2019.

Del mismo modo se comprobó en la información reportada por la Gobernación del Huila, la entidad recibió pago de entidades concurrentes: Superintendencia de Sociedades y el Municipio de Arauca, por valores que ascienden a la suma de \$67.003.272, equivalente al 18% sobre el valor total.

De la misma manera se comprobó que las Entidades: Superintendencia de Sociedades, Municipio de Arauca, Municipio del Pital, Florencia, Gobernación de Nariño, Electrificadora del Huila, FONPRECON, Municipio de Cúcuta, INDUMIL, Municipio de Garzón, Acevedo, Nataga, Aipe, Algeciras, Campoalegre, Municipio de Versalles y el Municipio de Colombia; no se han pronunciado y le adeudan al Departamento la suma de \$322,278,785.

30

En la información suministrada por la Dependencia auditada se registró la devolución de la correspondencia del Municipio de Arauca de la pensionada Mercedes Cuadro Cordero y del Municipio de Florencia del pensionado Teófilo González Medina, en la suma de \$10,716,133.

Que de acuerdo a lo reportado por la Secretaria General de la Gobernación del Huila respecto a lo adeudado por las entidades concurrentes, en el cobro de cuotas partes pensionales, se comprobó que el valor pagado por estas entidades concurrentes solo representa el 18% sobre el valor adeudado como reportado, lo que significa que las acciones realizadas por la administración en la etapa persuasiva no han sido suficientemente eficientes, permitiendo la pérdida del carácter ejecutorio una vez transcurrido el tiempo.

Una vez verificado los documentos soportes se evidenció que no están foliados, como lo termina la Ley General de Archivo (Ley 594 de 2000) en su artículo 11 se refiere a la obligación que tienen todas las entidades públicas (y todas aquellas privadas que

54



cumplen funciones públicas) de organizar los archivos que producen en cumplimiento de sus funciones. En el mismo artículo 11 de la Ley General de Archivos se dispone la obligatoriedad de cumplir la normatividad archivística; En el caso de la foliación se debe acatar la normatividad promulgada por el Archivo General de la Nación según lo manifestado en los Acuerdo 42 de 2002 y Acuerdo 02 de 2014 sobre el asunto de la foliación.

Que una vez, revisado los expedientes puestos en mención, para los casos en particular señalados se evidenció que el cobro persuasivo se está realizando por entidad, más no por pensionado en particular.

6.2 Objetivo. No 2. “Verificar los pagos realizados a otras entidades con ocasión al reconocimiento de una pensión por parte de otra entidad”

Que en razón a la información suministrada a la Oficina de Control Interno de Gestión de la Gobernación del Huila por parte de la Doctora ADRIANA ALARCON RODRIGUEZ, en calidad de Secretaria General del Departamento del Huila, mediante oficio Radicado No. 2020CS047406-1 de fecha 02 de diciembre de 2020 y mediante oficio Radicado 2021CS016576-1 del 12 de abril de 2021 se evidencia en que en la información allegada por la dependencia auditada, no se ven reflejados los valores cancelados por la Gobernación del Huila durante las vigencias 2019 y 2020 con ocasión al pago de las cuotas partes pensionales donde la entidad concurre como deudora; en los mencionados oficios, reportaron que la entidad canceló por concepto de intereses en el pago de cuotas partes pensionales los valores que se reflejan en la siguiente tabla:

| ENTIDAD | Intereses 2019 | Intereses 2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Caprecom- Ministerio de Salud | 179,652.21 | 15,320.00 |
| Caja Agraria | 168,826.00 | |
| Foncep | 336,540.56 | |
| Gobernación de Antioquia | 2,516,273.33 | 22,702.57 |
| Gobernación de Guaviare | 173,035.00 | |
| Gobernación de Caldas | 2,090.66 | 6,775.03 |
| Gobernación del Tolima | 37,847.00 | 23,335.00 |
| Gobernación del Meta | 82,315.00 | 202,749.00 |
| Gobernación del Caquetá | 40,218.75 | 17,187.69 |
| Gobernación del Valle | 26,833.00 | |
| Gobernación Norte de Santander | 741,404.00 | |
| Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural- IDEMA | 77,809.96 | |
| Ministerio de Defensa | 694,106.00 | 328,746.00 |
| Ministerio de Industria, Comercio | 6,325,825.00 | 37,490.00 |



| | | |
|-------------------------------|----------------------|---------------------|
| Municipio de Candelaria | | 999,795.00 |
| Municipio de Guaviare | 173,035.00 | |
| Policía Nacional | 77,197.11 | 16,121.77 |
| Superintendencia de Notariado | 138,676.92 | |
| Superintendencia Financiera | 257,943.00 | 481,043.00 |
| TOTAL | 12,049,628.50 | 2,151,265.06 |

En razón a la información allegada por la Secretaria General del Departamento del Huila respecto al pago de las cuotas partes pensionales en la vigencia 2019 y 2020, se logró evidenciar pagos efectuados por concepto de intereses por valor que ascienden a la suma de \$ 12,049,628.50 y 2,151,265.06 que sumados corresponden a un total de \$14,200,893.56.

Respuestas de la Secretaria General.

A través de la comunicación interna radicada 2021CS024148-1 Mayo 28 de 2021, presentó descargos y/o aclaraciones a los presuntos hallazgos inmersos dentro del informe preliminar de auditoria presentado el 14 de mayo de 2021; en este caso expresando lo siguiente:

“En cuanto al presente hallazgo, este despacho se permite aclarar que la causa expuesta en el mencionado informe, en cuanto a que “el pago de los intereses, se debe a la tardanza en la cancelación de las cuotas partes pensionales que le corresponden a la Gobernación del Huila, con ocasión al reconocimiento de la mesada pensional por parte de otra entidad”, no corresponde a la realidad, toda vez, que como es bien sabido la Ley 1066 de 2006 en su artículo 4, establece:

“ARTÍCULO 4o. COBRO DE INTERESES POR CONCEPTO DE OBLIGACIONES PENSIONALES Y PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE COBRO. Las obligaciones por concepto de cuotas partes pensionales causarán un interés del DTF entre la fecha de pago de la mesada pensional y la fecha de reembolso por parte de la entidad concurrente. El derecho al recobro de las cuotas partes pensionales prescribirá a los tres (3) años siguientes al pago de la mesada pensional respectiva. La liquidación se efectuará con la DTF aplicable para cada mes de mora”.

Ahora bien, en cuanto a los intereses que consideramos más significativos, debemos informales, que los mismos obedecen a procesos en cobro persuasivo que logro ganar la Gobernación del Huila, alegando la prescripción que fue reconocida y aceptada, así:

GOBERNACION DEL HUILA



GOBERNACIÓN DEL HUILA
Luis Enrique Dussán López
GOBERNADOR



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA:

Prescripción alegada por más de 35 años por la pensionada María Josefa Manrique Hernández-sustituto Gratiniano Manrique Hernández, por el periodo del 26/11/78 al 30/04/13

Prescripción alegada por más de 34 años por la pensionada María Magdalena Restrepo Angel por el periodo del 01/02/79 al 30/04/13

Cobro conjunto que ascendía a la suma de \$92.253.650.09 y de lo cual solo se logró pagar la suma de \$20.109.057, incluidos los intereses del dtf por valor de \$2.372.534.00

MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO:

Prescripción alegada por más de 14 años por el pensionado GUSTAVO ROJAS PAREDES, c.c. 2.897.191, que de lo cobrado \$225.651.130, solo se logró pagar la suma de \$55.002.742.36 incluidos los intereses del dtf por valor de \$6.325.825.00

MUNICIPIO DE CANDELARIA:

Prescripción alegada por más de 19 años por el pensionado LIBARDO MORA RAMOS, c.c. 12.054.531, que de lo cobrado \$54.823.750.00, solo se logró pagar la suma de \$14.629.728.00 incluidos los intereses del dtf por valor de \$999.795.00

DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER:

Prescripción alegada por más de 26 años por la pensionada EDILMA SANTAFE BELTRAN, c.c. 26.605.775, que de lo cobrado \$42.448.386.00, solo se logró pagar la suma de \$9.621.668.00 incluidos los intereses del dtf por valor de \$741.404.00

33

Las actuaciones referidas anteriormente, fueron adelantadas por Secretaria General dentro del cobro PERSUASIVO, en aplicación estricta de los principios de legalidad, celeridad, eficacia, coordinación, propios de la función administrativa y con observancia del debido proceso sobre el particular. En suma, obsérvese que dichas acciones (procesos) no se adelantaron dentro de la etapa de COBRO COACTIVO, en la cual si se hubieran podido generar gastos mucho mayores, contrario sensu, han significado ganancias relevantes al Departamento del Huila

Así las cosas, consideramos que la labor realizada por la Secretaria General, es ostensible y se enmarca dentro de los lineamientos jurídicos que rigen a las entidades cuota partistas, para lo cual se requiere, la Ley 1066/06 sea aplicada integral y no parcialmente, y a su vez, se hace imperante, que la oficina auditora verifique las

vigencias a las cuales corresponden dichos pagos y se analicen las condiciones jurídicas y fácticas particulares de cada proceso.

En ese orden, se puede evidenciar que, los intereses pagados no corresponden a la demora o negligencia en el pago de dichas obligaciones por parte del ente territorial, pues las mismas, se originan por situaciones como las referidas, y adicionalmente, se debe precisar que, el resto de pagos por intereses se encuentran fundados en lo establecido en la legislación vigente.

Seguidamente la oficina de Control Interno, el 10 de junio 2021, mediante oficio radicado 2021CS025953-1, solicitó de manera respetuosa allegar con destino a esta oficina los soportes a efectos de verificar lo manifestado por la Secretaria General, respecto al hallazgo No. 1 del informe preliminar de la auditora de cuotas partes pensionales de la vigencia 2019 y 2020.

Mediante comunicación interna radicada 2021CS031595-1, del 09 de julio de 2021, la Secretaria General presenta respuesta a lo requerido en el oficio 2021CS025953-1, allega soportes a efectos de proceder a desvirtuar el hallazgo No.1 del informe preliminar de la auditora de cuotas partes pensionales de la vigencia 2019 y 2020; la adjuntando de esta manera las resoluciones No. 1093, 1461, 114, 333, 336, 339, 342, 344, 346, 526, 884, 931, 933, 936, 937, 940, 1092, 1096, 1444, 1446, 1449, 1450, 1451, 1452, 1456, 1457, 1460, 1542, 1543, 343, 528 correspondiente al año 2019, y las Resoluciones No 376, 377, 493, 495, 521, 634, 717, 718, 838, 695 y 807 del año 2020.

El equipo auditor procede a realizar el análisis de la información suministrada por la Secretaria General, respecto al hallazgo No. 1 **Condición.** Pago de intereses moratorios por concepto cuotas partes pensionales que le corresponde a la Gobernación del Huila, con ocasión al reconocimiento de la mesada pensional por parte de otra entidad. **Causa:** Tardanza en el pago de la cuota parte pensional, que le corresponde a la Gobernación del Huila, con ocasión al reconocimiento de la mesada pensional por parte de otra entidad. **Criterio normativo.** Leyes 42 de 1993 “Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen” Ley 610 de 2000, “Por la cual se establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías”

Analizados los soportes allegados por la dependencia auditada; se evidencio dentro de los documentos y la parte considerativa de las resoluciones antes enunciadas; que la Entidad Gobernación del Huila, efectivamente ordenó y realizó el pago de la cuota parte pensional como entidad concurrente, incluyendo el pago de intereses por la mora generada entre el pago de la mesada pensional por parte de la entidad que nos llama a concurrir y el tiempo transcurrido y hasta el pago final por parte de la entidad obligada (Gobernación del Huila.).

GOBERNACION DEL HUILA



GOBERNACIÓN DEL HUILA
Luis Enrique Dussán López
GOBERNADOR



Una vez verificado los pagos de las vigencias ordenadas en las resoluciones allegadas por la dependencia, se pudo constatar que dichos pagos fueron efectuados en los años 2019 y 2020; para lo cual si bien es cierto que los mismos fueron realizados y ordenados en las vigencias auditadas estos no estarían dentro del alcance teniendo en cuenta que correspondieron a obligaciones que se generaron en vigencias anteriores a las expresadas en el alcance y objetivos de la auditoria.

Por lo anterior el hallazgo No. 1 determinado en el informe preliminar no estaría cobijado dentro del alcance y por consiguiente el mismo no se le daría el alcance de hallazgo sino de recomendación teniendo en cuenta que si existió un pago tardío que genero el pago de unos intereses que en su momento no debió haberse realizando con la consecuencia lógica de no generar daño al patrimonio público.

Respecto al hallazgo No. 2:

La Secretaría General ante el hallazgo No. 2 socializado en la presentación del informe preliminar el día 14 de 2021, presentó descargo y aclaraciones, manifestado lo siguiente: *"como dependencia responsable del cobro y pago de las cuotas partes del Departamento del Huila y por tanto, del manejo y administración de los documentos producidos en dicho proceso, establecerá acciones de mejora de carácter correctivo sobre el particular, con miras a dar cumplimiento a los lineamientos y parámetros establecidos en la ley 594 de 2000 y concordantes y atendiendo a las metas establecidas en el Plan de Desarrollo Departamental, respecto a la implementación transversal del Sistema de Gestión Documental en la entidad"*

En razón a lo anterior y ante la no presentación de objeciones en cuanto al hallazgo No. 2, el equipo auditor ratifica el hallazgo

Condición: se evidenció que los expedientes de cuotas partes pensionales que están bajo responsabilidad de la dependencia auditada no se encuentran organizados ni foliados. **Causa:** Deficiencias en la organización documental de los expedientes de las cuotas partes pensionales.

Criterio normativo "Ley 594 de 2000 y el acuerdo No 005 de 2013 (AGN) "artículo 3°. Organización de documentos de archivo. Las entidades del Estado están en la obligación de organizar los documentos de archivo, para lo cual deben desarrollar de manera integral los procesos de clasificación, ordenación y descripción. De igual forma

deberán implementar procesos de organización para toda la documentación que apoye la gestión administrativa.”², generando riesgo de pérdida de la información

6.3. Objetivo No. 3 Verificar el diseño de los controles de los riesgos del proceso.

Teniendo en cuenta la competencia que le asiste a la Oficina de Control Interno, como (tercera línea de defensa), en realizar evaluación (aseguramiento) independiente sobre la evaluación de los riesgos de Gestión, Corrupción y seguridad digital en la entidad y en observancia a la “Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades Públicas” versión 5 de la Dirección de Gestión y Desempeño Institucional del Departamento Administrativo de la Función Pública” del mes de diciembre de 2020. La auditoría evaluó el diseño de los controles de los riesgos establecidos en el proceso y de acuerdo a lo verificado por la Oficina de Control Interno, en la página de la Gobernación: [https://extranet.huila.gov.co/?componente=EYT.GestionDocumental ProcesosDocumentos Consulta#ID12](https://extranet.huila.gov.co/?componente=EYT.GestionDocumental%20ProcesosDocumentos%20Consulta#ID12)

Riesgo de Gestión. “Posibilidad de que suceda algún evento que tendrá un impacto sobre el cumplimiento de los objetivos. Se expresa en términos de probabilidad y consecuencias”

Riesgo de corrupción. “Es la posibilidad de que, por acción u omisión, se use el poder para desviar la gestión de lo público hacia un beneficio privado

Riesgos de Seguridad Digital. “Combinación de amenazas y vulnerabilidades en el entorno digital. Incluye aspectos del ambiente físico, digital y las personas”. En el contexto de seguridad digital son elementos tales como aplicaciones de la organización, servicios web, redes, Hardware, información física o digital, recurso humano, entre otros, que utiliza la organización para funcionar en el entorno digital.

36

El proceso tiene identificado los siguientes Riesgos:

| IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO (Implica incertidumbre y pérdida) | CLASIFICACIÓN DEL RIESGO (Gestión, Corrupción Seguridad Digital) |
|---|---|
| Manual de funciones y competencias laborales desactualizado | Gestión o proceso |
| Ineficiente recuperación de los cobros de cuotas partes | Gestión o proceso |
| Incumplimiento en los estándares mínimos establecidos del Sistema de Gestión de Salud y Seguridad en el Trabajo - SGSST | Gestión o proceso |

² Acuerdo No 005 del 15 de marzo de 2013

GOBERNACION DEL HUILA



GOBERNACIÓN DEL HUILA
Luis Enrique Dussán López
GOBERNADOR



| | |
|---|-------------------|
| Posibilidad de recibir cualquier dádiva o beneficio a nombre propio o de terceros para el trámite en materia pensional | corrupción |
| Fuga de conocimiento tácito en la entidad | Gestión o proceso |
| SIGEP con información desactualizada | Gestión o proceso |
| Pérdida de integridad de expedientes pensionales | Seguridad digital |
| Pérdida de integridad de expedientes laborales | Seguridad digital |
| Pérdida de disponibilidad del sistema de información financiera SIFA | Seguridad digital |
| Pérdida de disponibilidad de plataformas web de MINHACIENDA y de la CNSC | Seguridad digital |
| Pérdida de disponibilidad de normatividad vigente de carrera administrativa y cuotas partes pensionales | Seguridad digital |
| Pérdida de disponibilidad de información de procesos pensionales enviados a AFP | Seguridad digital |
| Pérdida de integridad de solicitudes y actos administrativos de reconocimiento de sustituciones pensionales y cesantías | Seguridad digital |
| Pérdida de integridad de base de datos aprobada y cálculo actuarial de pasivo pensional del DEPTO(MINHACIENDA - PASIVOCOL) y consulta de liquidación de cuotas partes | Seguridad digital |
| Pérdida de integridad de información de salida del proceso (actualización anual de base de datos de pasivo pensional del depto., resultados de EDL, actos administrativos de novedades de personal, certificados de disponibilidad de personal, planes institucionales de talento humano) | Seguridad digital |
| Pérdida de disponibilidad de equipos de cómputo | Seguridad digital |
| Pérdida de disponibilidad de funcionarios de apoyo | Seguridad digital |

A través de los componentes del MECI, la auditoría evaluó la efectividad de la estructura del diseño y ejecución de los controles de los riesgos del proceso de Talento Humano, el cual se encuentra inmerso el procedimiento de cuotas partes pensionales.

37

Riesgos de Gestión y Corrupción.

El proceso de Talento Humano, tiene identificado un riesgo de Gestión denominado: "Ineficiente recuperación de los cobros de cuotas partes" y un riesgo de Corrupción: "Posibilidad de recibir cualquier dádiva o beneficio a nombre propio o de terceros para el trámite en materia pensional" en el análisis de valoración de controles se evidenció que los riesgos tienen definido los controles, las causas, el tipo de control, responsables de ejecutar el control, los responsables con autoridad y segregación de funciones en la ejecución del control, la periodicidad en la ejecución del control es diaria y semestral, el propósito del control es preventivo.

De acuerdo con la evaluación de los riesgos están definidos como moderados, de acuerdo al monitoreo efectuado por los responsables del proceso; es pertinente revisar y actualizar la matriz de Riesgo, teniendo en cuenta los aspectos de valoración y

controles por cuanto el propósito del control es prevenir que las causas no materialice el riesgo y de la misma manera revisar el contexto interno externo y del proceso

Riesgos de Seguridad Digital:

En cuanto a los riesgos de Seguridad Digital, el proceso tiene definido dos riesgos de seguridad digital. "PÉRDIDA DE INTEGRIDAD DE EXPEDIENTES PENSIONALES" y "PÉRDIDA DE DISPONIBILIDAD DE INFORMACIÓN DE PROCESOS PENSIONALES ENVIADOS A AFP", se evidenció en la evaluación, diseño y control de los riesgos antes mencionados que estos no tienen definido el control, en consecuencia no se puede realizar el monitoreo y seguimiento, la fecha de seguimiento para la vigencia 2022, situación que no es coherente con los riesgos identificados no le permite medir el avance del riesgo de parte de los responsables; el nivel de riesgo es alto lo que puede ocasionar la entidad la materialización del mismo, por lo que se requiere plan de tratamiento.

Respecto al objetivo No.3 de la auditoría concluye:

- Revisar y actualizar la matriz de Riesgo, teniendo en cuenta los aspectos de valoración y controles por cuanto el propósito del control es prevenir que las causas no materialice el riesgo y de la misma manera revisar el contexto interno externo y del proceso
- Empezar acciones de revisión continua, que permitan gestionar el riesgo a tiempo, disminuir el impacto y la probabilidad de ocurrencia del riesgo detectado, así como la aparición de nuevos riesgos que puedan afectar el desempeño de la entidad o de los servicios que presta al ciudadano.



7. OBSERVACIONES GENERALES.

La entidad, no cuenta con un software que permita el flujo normal de la información de forma confiable, controlada y segura entre las áreas involucradas, respecto al cobro, pago e imputación de Cobro partes pensionales, de tal manera que la información reposa en distintas bases de datos, susceptibles a errores, manipulación y pérdida de datos, que propician la generación de estados financieros poco confiables, que históricamente han distorsionando la realidad económica de la entidad.

Se evidencia falta de seguimiento, control permanente y oportuno de los registros correspondientes a los recaudos recibidos de las entidades concurrentes, falta de comunicación entre las dependencias involucradas en el proceso de cobro, recaudo y registro de las cuotas partes pensionales; Hecho que se refleja en el desconocimiento real de las cuentas por cobrar y/o por pagar a las entidades concurrentes, además podría inducir la toma de decisiones equivocadas por parte de la alta dirección, afectando así la situación financiera de la entidad, lo mismo que continúa la incertidumbre sobre la razonabilidad de las cifras reportadas.

7.1. HALLAZGOS

Hallazgo No. 1.

Condición: se evidenció que los expedientes de cuotas partes pensionales que están bajo responsabilidad de la dependencia auditada no se encuentran organizados ni foliados.

Causa: Deficiencias en la organización documental de los expedientes de las cuotas partes pensionales.

Criterio normativo “Ley 594 de 2000 y el acuerdo No 005 de 2013 (AGN) “artículo 3°. Organización de documentos de archivo. Las entidades del Estado están en la obligación de organizar los documentos de archivo, para lo cual deben desarrollar de manera integral los procesos de clasificación, ordenación y descripción. De igual forma deberán implementar procesos de organización para toda la documentación que apoye la gestión administrativa.”³, generando riesgo de pérdida de la información

³ Acuerdo No 005 del 15 de marzo de 2013

8. RECOMENDACIONES.

La Oficina de Control Interno, en el marco de la Constitución Política de Colombia (Art 209), la Ley 87 de 1993 (Art 9) y Roles señalados en el Decreto 648 de 2017, en especial el Rol de "Enfoque hacia la Prevención" y "Evaluación y Seguimiento", por medio del presente se permite efectuar las siguientes recomendaciones que busca generar en los Servidores Públicos una cultura de control efectiva frente al logro de los objetivos enmarcados anteriormente para la mejora continua del proceso, como mecanismo interno para prevenir la ocurrencia de hechos que generen riesgo o incumplimiento evidente de disposiciones legales que afecten la estabilidad jurídica de Funcionarios o de actos administrativos de la Administración Central.

1. Para la vigencia 2019, en el seguimiento realizado por esta Oficina de Control Interno, encargó textualmente: "se recomienda de manera especial, que exista una base de datos detallada que permita identificar las cuotas partes pensionales por cobrar, que conlleven a la verificación del avance durante las vigencia 2018, 2019"; por lo tanto nuevamente se insiste en contar con un software que permita el flujo normal de la información de forma confiable, controlada y segura entre las áreas involucradas, respecto al cobro, pago e imputación de Cobro partes pensionales, de tal manera que la información suministrada sean seguras, eficaces y confiables.
2. Se recomienda a la Entidad ordenar y efectuar los pagos correspondiente a las obligaciones de cuotas partes pensionales dentro de lapso de tiempo establecido para ello, evitando de esta manera que se cause el pago de intereses moratorios que podrían generarle un posible menoscabo al erario público.
3. Se recomienda realizar seguimiento y control de los registros correspondientes a los recaudos de las entidades concurrentes, susceptibles a errores, manipulación y pérdida de datos, que propician la generación de estados financieros poco confiables, que históricamente han distorsionando la realidad económica de la entidad.
4. Empezar acciones de revisión continua, que permitan controlar los riesgos a tiempo, disminuir el impacto y la probabilidad de ocurrencia del riesgo detectado, así como la aparición de nuevos riesgos que puedan afectar el desempeño de la entidad o de los servicios que presta al ciudadano.

40

PT

9. CONCLUSIONES

La Oficina de Control Interno de Gestión, con fundamento en las facultades otorgadas por la ley 87/93, decreto 648/17 y el plan anual de auditoria aprobado por el comité institucional de control interno, practicó auditoría interna con Enfoque Preventivo dirigido la Administración Departamental- Secretaria General del Departamento en cuanto al procedimiento de cuotas partes pensionales de la vigencia 2019 y 2020, La auditoría se desarrolló teniendo en cuenta las actividades del Plan de trabajo, alcance, objetivo general y específicos, solicitud de información, verificación análisis y evaluación de los documentos del proceso auditado.

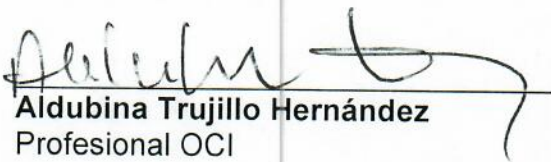
Se evidenció en términos generales, la gestión adelantada por la Secretaria General el tema de las cuotas partes por cobrar y cuotas partes por pagar se evidencio que el proceso de depuración no refleja avance toda vez que en la vigencia 2019, la Oficina de Control Interno, registro la misma debilidad, sin que a la fecha la entidad presente acciones de mejora en el procedimiento.

El resultado preliminar es generado con base en la información suministrada por la Secretaria General la cual fue analizada, verificada y evaluada por el equipo auditor de la Oficina de Control Interno, para la preparación y presentación real del presente informe de auditoría de las cuotas partes pensionales de la vigencia 2019 y 2020.

Elaboró:



Andrés Mauricio Muñoz Barrera
Profesional – Contratista OCI




Aldubina Trujillo Hernández
Profesional OCI

Reviso y Aprobó:



LUIS EDGARDO CABRERA TRUJILLO
Jefe Oficina de Control Interno

|  GOBERNACION DEL HUILA | | SISTEMA DE GESTION: MODELO INTEGRADO DE PLANEACION Y GESTION-MIPG | | | | | Código : DGO-C007-P103-F02 | |
|--|---|--|--------------------|--------------------------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------------------------|--|
| | | PLAN DE MEJORAMIENTO CONTROL INTERNO | | | | | Fecha Aprobación: 07 de Marzo de 2019 | |
| | | | | | | | Versión: 2 | |
| | | | | | | | Pagina 1 de 1 | |
| PROCESO AUDITADO: | | GESTION DE TALENTO HUMANO. | | | | | | |
| DUEÑO DEL PROCESO: | | SECRETARIA GENERAL | | | | | | |
| NOMBRE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO: | | AUDITORIA CUOTAS PARTES PENSIONALES VIGENCIA 2019-2020 | | | | | | |
| FECHA DE SUSCRIPCIÓN | | 06/08/2021 | | | | | | |
| FECHA DE SEGUIMIENTO | | DICIEMBRE DE 2021 | | | | | | |
| ITEM | HALLAZGO | ACCION DE MEJORA | RESPONSABLE | FECHA IMPLEMENTACION Comienzo Fin | META CUANTITATIVA BLE | INDICADOR DE CUMPLIMIENTO | Evidencia / Avance de cumplimiento | |
| 1 | <p>Condición: se evidenció que los expedientes de cuotas partes pensionales que están bajo responsabilidad de la dependencia auditada no se encuentran organizados ni foliados.</p> <p>Causa: Deficiencias en la organización documental de los expedientes de las cuotas partes pensionales.</p> <p>Criterio normativo "Ley 594 de 2000 y el acuerdo No 005 de 2013 (AGN) "artículo 3°. Organización de documentos de archivo. Las entidades del Estado están en la obligación de organizar los documentos de archivo, para lo cual deben desarrollar de manera integral los procesos de clasificación, ordenación y descripción. De igual forma deberán implementar procesos de organización para toda la documentación que apoye la gestión administrativa." , generando riesgo de pérdida de la información</p> | Organizar los expedientes correspondientes al cobro y pago de cuotas pensionales conforme a la normatividad vigente en materia archivística. | Secretaria General | ago-06 | 06/08/2022 | metros lineales | 23 metros lineales. | |

Responsable ejecucion:

[Firma]
Secretaria General

[Firma]
Profesional Universitario

Responsable seguimiento:

Profesional OCI

Profesional OCI

| | | |
|----------------|--------|--------|
| NOMBRE Y FIRMA | REVISO | APROBÓ |
| | | |
| CARGO | | |