

INFORME DE AUDITORIA INTERNA (PRELIMINAR/DEFINITIVO)

FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME	Día:	18	Mes:	09	Año:	2025
-------------------------------------	-------------	----	-------------	----	-------------	------

Aspecto Evaluable (Unidad Auditable):	PROCESO DE JURISDICCION COACTIVA
Líder de Proceso / Jefe(s) Dependencia(s):	CARLOS ORTEGA NARANJO
Objetivo de la Auditoría:	Verificar la gestión realizada sobre el proceso de Control Fiscal de la Contraloría Departamental del Atlántico, con el fin de determinar si los controles internos establecidos son adecuados para garantizar el cumplimiento de la misión institucional y objetivos del proceso.
Alcance de la Auditoría:	Evaluación del Proceso de Jurisdicción Coactiva de la Contraloría Departamental del Atlántico de la vigencia del segundo semestre del 2024 y primer semestre del 2025
Criterios de la Auditoría:	Ley 42 de 1993 Decreto 403 de 2020 Políticas Documentos estratégicos del proceso (Manuales, Códigos, Guías, Circulares, Planes, Programas, Lineamientos de control fiscal) Caracterización Procedimientos Documentos SGC Plan de Acción Indicadores Riesgos Planes de mejoramiento (interno-externo) Seguimiento Resultados FURAG

Reunión de Apertura						Ejecución de la Auditoría				Reunión de Cierre					
Día	20	Mes	08	Año	2025	Desde	20/08/25	Hasta	18/09/25	Día	18	Mes	09	Año	2025
							D / M / A		D / M / A						

Gerente de Control Interno	Auditor Líder
JULIO CESAR NOVOA FONTALVO	DIANA CAROLINA CUADROS CARRILLO

PRINCIPALES SITUACIONES DETECTADAS/ RESULTADOS DE LA AUDITORÍA / RECOMENDACIONES

La auditoria se desarrollo dentro de los términos previstos, habiendo cumplido con el alcance, criterios y objetivos propuestos y señalados durante el proceso de planeación que para tales efectos se adelanto.

INFORME DE AUDITORIA INTERNA (PRELIMINAR/DEFINITIVO)

De acuerdo con los criterios establecidos por el Sistema de Control Interno y el Sistema de Gestión de Calidad de la entidad, se ejecuto la auditoria al proceso de JURISDICCION COACTIVA, con la colaboración del equipo encargado del liderar el proceso. Se programo reunión presencial de cierre de auditoria para el 18 de septiembre del 2025.

Se procedió a socializar al equipo auditoria el informe, estando de acuerdo equipo auditor y equipo auditado, se estableció que no era necesaria la presentación de Informe Preliminar y se genera el Informe Final.

Durante el desarrollo de la auditoria mediante GC-058-2025 del 20 agosto del 2025 se solicitó al auditado relación de los procesos que cursan en la dependencia en la vigencia audita, de la relación entregada se selecciona para su revisión los procesos relacionados a continuación:

2024-001	2025-007
2024-003	2025-008
2025-001	2025-010
2025-005	2025-012
2025-006	2025-014

Para el contenido del presente informe, se utilizaron las siguientes convenciones:

Conformidad	Cumplimiento acorde con las disposiciones normativas, legales e institucionales.
Fortaleza	Buena práctica identificada durante la evaluación realizada. Generalmente evidencia una característica del proceso que supera los requisitos mínimos esperados y que podría ser replicada en otros procesos o secretarías
Observación	Situación encontrada con descripción de: Criterio, Condición, Causa y Efecto.

La estructura del informe, contendrá los componentes evaluados de acuerdo con la séptima dimensión de control interno en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG.

No.	Componente MECI/Dimensión asociada de MIPG	Dimensión asociada de MIPG	Lo que se evalúa
1	Ambiente de Control	Direccionamiento Estratégico Talento Humano	Planes Políticas Procedimientos Estructura del proceso (Responsable, perfil, equipo de trabajo) Integridad Valores

INFORME DE AUDITORIA INTERNA (PRELIMINAR/DEFINITIVO)

2	Evaluación del Riesgo	Direccionamiento estratégico Gestión con Valores para el Resultado	Riesgos del proceso
3	Actividades de Control	Gestión con Valores para el Resultado	Procedimientos Sistemas de información
4	Información y comunicación	Información y comunicación	Gestión Documental Transparencia y Acceso a la Información Políticas, directrices y mecanismos de identificación, aseguramiento, consecución, captura y procesamiento de información. Gestión de peticiones, quejas, reclamos o denuncias.
5	Actividades de monitoreo	Direccionamiento estratégico Gestión con Valores para el Resultado Evaluación de resultados Gestión del conocimiento	Planes de mejoramiento

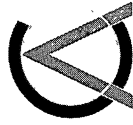


INFORME DE AUDITORIA INTERNA (PRELIMINAR/DEFINITIVO)

PRINCIPALES SITUACIONES DETECTADAS/ RESULTADOS DE LA AUDITORÍA / RECOMENDACIONES

1. Ambiente de Control:

No.	Criterio	Análisis de auditoría	Conformidad	Observación
1.1	Norma ISO 900/2015. 5. Liderazgo	Que mediante acto administrativo, se delego la facultad de adelantar procesos de Jurisdicción coactiva en la Contraloria Departamental del Atlántico al servidor Carlos Ortega naranjo	X	
1.2	Norma ISO 900/2015. 7.1.2. Personas 7.2. Competencia	El proceso está conformado por un equipo de trabajo competente y con perfil acorde a los requisitos exigidos para ocupar el cargo. Los cuales son: Carlos Ortega naranjo, Subsecretario Jurídico Josefina Diazgranados, Profesional Especializado Raquel Martínez, Profesional Universitario Maria Isabel Meza, Profesional Universitario	X	
1.3	Norma ISO 900/2015. 7.4.1 Ambiente de trabajo	Se evidencia compromiso y gestión por parte de sus integrantes. De igual forma se evidencia que se han enfocado en tomar las acciones respectivas para dar trámite a cada uno de los procesos en sus distintos estados.	X	
1.4	Plan de acción del proceso	El Plan de Acción del proceso permite monitorear el cumplimiento del Plan Estratégico 2025 a través de dos (02) indicadores definidos para evaluar periódicamente la gestión del área.	X	



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL
DEL ATLÁNTICO

INFORME DE AUDITORIA INTERNA (PRELIMINAR/DEFINITIVO)

1.5	Norma ISO 9001/2015. 7.5. Información documentada del Proceso	Se evidencia la existencia de un objetivo del proceso: "Lograr el pago por parte de los responsables fiscales, acorde con lo señalado en el fallo con Responsabilidad Fiscal, y las deudas a favor de la Contraloría contenidas en multas, cuotas de auditaje y otros títulos ejecutivos".	X		
1.6	Norma ISO 9001/2015. 8.2.2. servicios (Literal a) Normograma del Proceso	El normograma del proceso incluye leyes, decretos y actos administrativos internos directamente relacionados con su objetivo.	X		
1.7	Norma ISO 9001/2015. 7.5. Información documentada Registros	El proceso tiene formatos aprobados dentro del SGC de la entidad; en los cuales se aporta evidencia de la gestión desarrollada en el cumplimiento de su objetivo. Estos son: - Ruta y Control - Cobro Coactivo	X		
1.8	Procedimiento	Se observa la existencia de un procedimiento determinado para el desarrollo del proceso de jurisdicción coactiva, el cual describe Objetivos, Responsables y Actividades propios de este.	X		
1.9	Etapas del Título Ejecutivo	Se evidencia que en los procesos formato de ruta y control, análisis y validación del título de jurisdicción coactiva, diligenciado acorde a las actuaciones procesales dadas y documentos estandarizados del proceso.	X		

CMEG-F04

Aprobado 04/06/2024

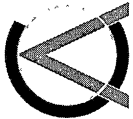
Versión 2.0

COPIA CONTROLADA



INFORME DE AUDITORIA INTERNA (PRELIMINAR/DEFINITIVO)

1.10	Auto que Avoca Conocimiento	Se evidencia en los procesos revisados, Autos que avocan conocimiento del proceso de jurisdicción coactiva. De igual forma se observa celeridad e inmediatez en la actuación procesal llevada a cabo.	X	
1.11	Contenido	Se evidencia en el contenido de los Autos que avocan conocimiento lo siguiente: Se define de forma clara el objeto de la Resolución, precisa el origen de la sanción, así como el acto administrativo que la soporta, se oficia el cobro persuasivo, mandamiento de pago, oficios para búsqueda de bienes.	X	
1.12	Etapas de Cobro Persuasivo	Se evidencia para los procesos relacionados a continuación las siguientes comunicaciones de cobro persuasivo: -Proceso 007-2025: Oficio del 28 de abril del 2025. -Proceso 008-2025: Oficio del 19 de junio del 2025. -Proceso 012-2025: Oficio del 30 mayo del 2025. -Proceso 006-2025: Oficio del 29 abril del 2025. -Proceso 005-2025: Oficio del 29 de abril del 2025. -Proceso 001-2025: Oficio del 5 de enero del 2025. -Proceso 003-2024: Oficio del 19 de octubre del 2024. -Proceso 001-2024: Oficio del 23 de julio del 2024.	X	
1.13	Etapas Mandamiento de Pago	En todos los procesos seleccionados objeto de esta auditoría se evidencian Auto por medio del cual se decreta mandamientos de pago.	X	
1.14	Auto que ordena seguir adelante con la ejecución Art 440 del Código General del Proceso	Se evidencia Auto que ordena seguir adelante con la ejecución en los procesos que relacionados a continuación. - Proceso 007-2025. - Proceso 008-2025. - Proceso 005-2025. - Proceso 012-2025. - Proceso 003-2024.	X	

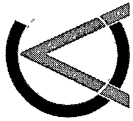


INFORME DE AUDITORIA INTERNA (PRELIMINAR/DEFINITIVO)

1.15	Medidas Cautelares y Notificación por estado	En los procesos revisados, se evidencia que se decreta el embargo de la 1/5 parte de lo que exceda del SMLV en contra de los ejecutados, más la suma de los intereses legales del 6% anuales desde el momento de la exigibilidad de la obligación.	X	
1.16	Auto que ordena Terminación y Archivo	De igual forma, se evidencia las notificaciones a las diferentes entidades competentes, para recuperar y resarcir el daño fiscal. Se evidencia dentro del proceso 001-2024 Auto de terminación y archivo del proceso por causal de pago total de la obligación, con fecha de 10 de diciembre del 2024. De igual forma se evidencia orden de envío de copia de este oficio a la Subsecretaría Financiera de la Contraloría Departamental del Atlántico para anotación en sus libros.	X	
1.17	Notificación Estado por Estado	Dentro de los procesos se evidencia las diferentes publicaciones de estados	X	

2. Evaluación del Riesgo:

No.	Criterio	Análisis de auditoría	Conformidad	Observación
2.1	Norma ISO 9001/2015 Acciones para abordar riesgos y oportunidades Mapa de Riesgo (Identificación, Análisis)	Los riesgos identificados están ajustados al objetivo del proceso y articulados con el contexto estratégico de la entidad. De igual forma se evidencia matriz de riesgo de gestión y corrupción, con riesgos acorde al objetivo del proceso.	X	



INFORME DE AUDITORIA INTERNA (PRELIMINAR/DEFINITIVO)

3. Actividades de Control:

No.	Criterio	Análisis de auditoria	Conformidad	Observación
3.1	Norma ISO 9001/2015 6.1 Acciones para abordar riesgos y oportunidades Mapa de Riesgo	Se evidencian riesgos de cumplimiento, operativo y de corrupción asociados al Proceso de Jurisdicción Coactiva, así como los controles establecidos por el permiten reducir las causas identificadas.	X	

4. Información y Comunicación:

No	Criterio	Análisis de auditoria	Conformidad	Observación
4.1	Gestión Documental	El proceso cuenta con un archivo exclusivo para la conservación y custodia de expedientes, disminuyendo así el riesgo por pérdida y garantizando la seguridad de los documentos.	X	

5. Seguimiento y Monitoreo:

No	Criterio	Análisis de auditoria	Conformidad	Observación
5.1	Plan de mejoramiento suscrito con la Oficina de Control Interno	Como resultado del ejercicio auditor efectuado en la vigencia 2024, el informe final a la auditoría interna al proceso de Jurisdicción Coactiva, arroja una (1) observación, el cumplimiento del Plan de mejoramiento se ha desarrollado de la siguiente manera: 1. "Se evidencia en el procedimiento adoptado en el Sistema de Gestión de la Calidad donde se establecen los pasos a seguir para el desarrollo de la Jurisdicción Coactiva, en el criterio base legal se contempla el Código de Procedimiento Civil, dentro de las distintas etapas procesales señaladas en el proceso se citan normas del C.P.C. QUE no se encuentran vigentes." SE OBSERVA EN LA CARPETA DE SISTEMA DE GESTION DE LA CALIDAD EN EL MES DE JUNIO SE ACTUALIZO EL NORMOGRAMA DEL PROCESO DE JURISDICCION COACTIVA. ACCION TERMINADA	X	

INFORME DE AUDITORIA INTERNA (PRELIMINAR/DEFINITIVO)

CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA

(Establecer el análisis de la verificación del objetivo de auditoria).

A continuación, se presenta el resumen de situaciones encontradas de acuerdo al componente MECI en la Dimensión MIPG auditada:

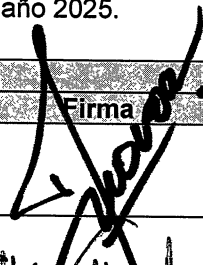
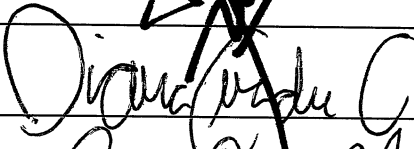
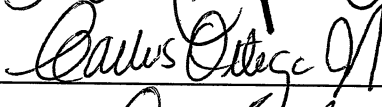
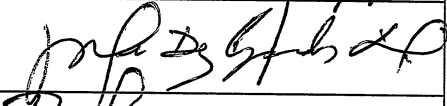
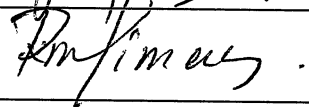
No.	Componente MECI/	Dimensión asociada de MIPG	Resultados		
			Conformidades	Observaciones	No Conformidades
1	Ambiente de Control	Direccionamiento Estratégico	17	0	0
		Talento Humano			
2	Evaluación del Riesgo	Direccionamiento estratégico	1	0	0
		Gestión con Valores para el Resultado			
3	Actividades de Control	Gestión con Valores para el Resultado	1	0	0
4	Información y comunicación	Información y comunicación	1	0	0
5	Actividades de monitoreo	Direccionamiento estratégico	1	0	0
		Gestión con Valores para el Resultado			
		Evaluación de resultados			
		Gestión del conocimiento			

RECOMENDACIONES:

- 1- Mantener el impulso procesal en cada uno de los procesos.

INFORME DE AUDITORIA INTERNA (PRELIMINAR/DEFINITIVO)

Para constancia se firma en Barranquilla, a los 18 días del mes de septiembre del año 2025.

APROBACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA		
Nombre Completo	Responsabilidad	Firma
JULIO CESAR NOVOA FONTALVO	Gerente de Control Interno	
DIANA CUADROS CARRILLO	Auxiliar Administrativa	
CARLOS ORTEGA NARANJO	Subsecretario Jurídico	
JOSEFINA DIAZGRANADO SUAREZ	Profesional Especializado	
RAQUEL MARTINEZ DE JIMENEZ	Profesional Universitario	
MARIA ISABEL MEZA ARIZA	Profesional Universitario	