

## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA



CMP -1.3 Control Interno- junio 25 de 2025

Doctor  
**PERCHES GIRALDO CAMPUZANO**  
Contralor Municipal de Pereira  
Ciudad

Cordial saludo

Asunto: Auditoria al proceso de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva- II Trimestre de 2025.

En cumplimiento de lo establecido en el PAI 2025, para su información y fines pertinentes, allego el informe de Auditoria Seguimiento al Proceso de Responsabilidad Fiscal–II trimestre de 2025.

Al cierre del trimestre de 2025, (30 de junio), se evidencian aspectos relevantes que ameritan en forma continuada realizar el seguimiento a estos procesos, en pro de lograr los objetivos esperados.

Atentamente,

**MARTHA LUCIA GIL GARCÍA**  
Asesora de Control Interno

**ASESORÍA DE CONTROL INTERNO**  
**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**

**AUDITORIA RESPONSABILIDAD FISCAL Y JURISDICCION  
COACTIVA - II TRIMESTRE DE 2025.**



**JUNIO DE 2025**

**CONTENIDO**

INTRODUCCIÓN

1. OBJETIVO GENERAL
2. ALCANCE
3. DESARROLLO DE LA AUDITORIA
4. CONCLUSIONES
5. RECOMENDACIONES

## INTRODUCCIÓN

En cumplimiento de lo establecido en El Plan de Auditorías Internas- PAI de la presente vigencia, se elabora informe de auditoría al proceso de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva, en aras de monitorear el plan de trabajo a ejecutar para la vigencia 2025.

### 1. OBJETIVO GENERAL

Analizar y monitorear el plan de trabajo a ejecutar para la vigencia 2025.

### 2. ALCANCE

La presente revisión se llevó a cabo en la Dirección de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactivo y el examen se centra en determinar el avance y ejecución del plan de trabajo para disminuir el riesgo por inactividad procesal.

3. **DESARROLLO DE LA AUDITORIA:** Iniciado el proceso de la Auditoria se evidenció lo siguiente:

**ASPECTOS GENERALES:** Una vez finalizado el II trimestre de 2025 se verificó el estado de cada uno de los procesos de Responsabilidad Fiscal y se consolida el presente informe de Auditoria, evidenciándose los resultados objetivos propuestos por la Dirección y por la Entidad.

### 3.1 MATRIZ ESTADO DEL PLAN DE DESCONGESTIÓN DE LOS PROCESOS DE RESPONSABILIDAD FISCAL Y JURISDICCION COACTIVO-VIGENCIA 2020

Al cierre del II trimestre de 2025 se pudieron evidenciar actuaciones que llevaron a la efectividad del Plan de Descongestión de los procesos de RF 2020 así:

MATRIZ PROCESOS ORDINARIOS DE RESPONSABILIDAD FISCAL VIGENCIA 2020- SEGUIMIENTO PLAN DE DEPURACIÓN			
PERIODO EVALUADO: II TRIMESTRE DE 2025			
RAD PROCESO	FECHA DE OCURRENCIA DE LOS HECHOS	FECHA AUTO DE APERTURA	ESTADO ACTUAL
001-2020	2018-06-30	2020-01-15	FALLO CON RESPONSABILIDAD FISCAL DEL 28 DE NOVIEMBRE DE 2024, CON SU RESPECTIVA <b>EJECUTORIA DEL 13 DE DICIEMBRE DE 2024</b> Y PASO A JURISDICCION COACTIVA SIN LLEGAR A LA APERTURA YA QUE SE REALIZO PAGO POR PARTE DE LA RESPONSABLE Y UNA DE LAS COMPAÑIAS ASEGURADORAS.
002-2020	2018-12-31	2020-01-21	FALLO MIXTO CON Y SIN RESPONSABILIDAD FISCAL DEL 26 DE DICIEMBRE DE 2024, CON GRADO DE CONSULTA Y <b>EJECUTORIA DEL 28 DE FEBRERO DE 2025</b> .
003-2020	2017-10-31	2020-03-11	FALLO SIN RF CON SU RESPECTIVO GRADO DE CONSULTA DEBIDAMENTE <b>ARCHIVADO Y EJECUTORIADO</b> .
005-2020	2018-12-31	2020-07-16	<b>ARCHIVADO Y EJECUTORIADO</b> EL 18 DE NOVIEMBRE DE 2020
007-2020	2016-04-25	2020-11-19	AUTO DE ARCHIVO ENVIADO A GRADO DE CONSULTA EL 22 DE JULIO DE 2024, CON RESOLUCION DE GRADO DE CONSULTA RECIBIDA EL 26 DE AGOSTO <b>ARCHIVADO Y EJECUTORIADO</b> DEL 03 DE SEPTIEMBRE DE 2024.

RESUMEN ESTADO PLAN DE DEPURACIÓN DE LOS PROCESOS DE RF VIGENCIA 2020		
SEGUIMIENTO: II TRIMESTRE DE 2025		
TOTAL PROCESOS		5
PROCESOS PENDIENTE DE EJECUTORIA	0	
PROCESOS ARCHIVADOS CON SU RESPECTIVA CONSTANCIA EJECUTORIA	5	
<b>TOTALES</b>	5	5

El total de los procesos de Responsabilidad Fiscal de la vigencia 2020, que era de los cuales requerían priorización fue de cinco, los cuales cuentan con su respectiva decisión de fondo y constancia de ejecutoria.

### 3.2 MATRIZ ESTADO DEL PLAN DE DEPURACIÓN DE LOS PROCESOS VERBALES

MATRIZ PROCESOS VERBALES DE RESPONSABILIDAD FISCAL PERIODO EVALUADO: II TRIMESTRE DE 2025			
RAD PROCESO	FECHA DE OCURRENCIA DE LOS HECHOS	FECHA AUTO DE APERTURA	ESTADO FINAL
004-2019	2015-12-31	2019-07-29	AUDIENCIA DE DECISIÓN REALIZADA EL 21 DE JUNIO DE 2024 Y ENVIADO AL DESPACHO DEL CONTRALOR EL 26 DE JUNIO DE 2024 CON SU RESPECTIVO GRADO DE CONSULTA DE 26 DE JULIO Y <b>EJECUTORIADO</b> DEL 9 DE AGOSTO DE 2024
003-2020	2017-10-31	2020-03-11	AUDIENCIA DE DECISIÓN CON FALLO SIN RESPONSABILIDAD CON GRADO DE CONSULTA QUE CONFIRMA, DEBIDAMENTE <b>EJECUTORIADO</b>
004-2020	2015-12-31	2020-07-31	AUDIENCIA DE DECISION DEL 18 DE MARZO DE 2025, CON SU RESPECTIVO GRADO DE <b>CONSULTA Y EJECUTORIA</b>
006-2020	2019-06-30	2020-09-10	AUDIENCIA DE DECISIÓN 17 DE JUNIO
002-2021	2017-12-31	2021-01-12	EN AUDIENCIA DE DESCARGOS
003-2021	2020-07-08	2021-09-28	EN AUDIENCIA DE DESCARGOS

RESUMEN ESTADO PLAN DE DEPURACIÓN DE LOS PROCESOS VERBALES SEGUIMIENTO: II TRIMESTRE DE 2025		
TOTAL PROCESOS		6
PROCESOS EN TRAMITE CON ACTIVIDAD PROCESAL	3	
PROCESOS ARCHIVADOS CON SU RESPECTIVA CONSTANCIA EJECUTORIA	3	
<b>TOTALES</b>	<b>6</b>	<b>6</b>

El total de los procesos verbales es de 6, de los cuales 3 procesos se encuentran con actividad procesal, se llevaron a cabo algunas audiencias de acuerdo a la etapa procesal en que se encuentran y 3 cuentan con su respectivo grado de consulta y ejecutoria.

Durante este periodo con respecto a los procesos verbales es importante resaltar que si bien no es muy notorio el avance, son procesos que en la recolección de pruebas y descargos y el estudio de las mismas se encuentran con actividad procesal, sin riesgo de prescripción.

### 3.3 MATRIZ ESTADO DEL PLAN DE DEPURACIÓN DE LOS PROCESOS DE COBRO COACTIVO

MATRIZ PROCESOS DE COBRO COACTIVO PERIODO EVALUADO: II TRIMESTRE DE 2025		
RAD PROCESO	FECHA DE TITULO EJECUTIVO	ESTADO FINAL
001-2017	3/05/2019	EN TRAMITE CON MANDAMIENTO DE PAGO NOTIFICADO
001-2019	23/03/2019	EN TRAMITE CON MANDAMIENTO DE PAGO NOTIFICADO
001-2020	23/12/2015	EN TRAMITE DE INSCRIPCION DE MEDIDAS CAUTELARES
001-2021	12/02/2021	EN TRAMITE DE INSCRIPCION DE MEDIDAS CAUTELARES
002-2022	25/10/2021	EN TRAMITE CON MANDAMIENTO DE PAGO NOTIFICADO
001-2023	3/11/2022	EN TRAMITE CON MANDAMIENTO DE PAGO NOTIFICADO
001-2024	26/12/2024	<b>ARCHIVO POR PAGO</b> 20 DE MAYO 2025 DEBIDAMENTE EJECUTORIADO

RESUMEN ESTADO PLAN DE DEPURACIÓN DE LOS PROCESOS DE COBRO COACTIVO SEGUIMIENTO: II TRIMESTRE DE 2025		
<b>TOTAL PROCESOS</b>		<b>7</b>
PROCESOS EN TRAMITE EN ACTIVIDAD PROCESAL	<b>6</b>	
PROCESOS ARCHIVADOS CON SU RESPECTIVA CONSTANCIA DE EJECUTORIA	<b>1</b>	
<b>TOTALES</b>	<b>7</b>	<b>7</b>

De los 7 procesos de Cobro Coactivo, 6 se encuentran con actividad procesal y 1 proceso se encuentra con la respectiva constancia ejecutoria de archivo por pago.

**3.4 MATRIZ ESTADO DEL PLAN DE DEPURACIÓN DE INDAGACIONES PRELIMINARES VIGENCIA 2024**

<b>MATRIZ DE INDAGACIONES PRELIMINARES 2024 PERIODO EVALUADO: II TRIMESTRE DE 2025</b>				
<b>RADICADO PROCESO</b>	<b>FECHA OCURRENCIA LOS HECHOS</b>	<b>DE DE</b>	<b>FECHA AUTO DE APERTURA</b>	<b>ESTADO FINAL</b>
003-2024	2023-12-31		2024-12-26	ARCHIVO POR NO MERITO
004-2024	2023-12-31		2024-12-26	ARCHIVO POR NO MERITO
005-2024	2023-12-31		2024-12-26	ARCHIVO POR NO MERITO
006-2024	2023-12-31		2024-12-26	ARCHIVO POR NO MERITO
007-2024	2023-12-31		2024-12-26	ARCHIVO POR NO MERITO
008-2024	2023-12-31		2024-12-26	ARCHIVO POR NO MERITO
009-2024	2023-12-31		2024-12-26	APERTURA PRF 001-2025
010-2024	2023-12-31		2024-12-26	APERTURA PRF 002-2025

<b>RESUMEN ESTADO PLAN DE DESCONGESTIÓN DE LOS PROCESOS CON INDAGACIÓN SEGUIMIENTO: II TRIMESTRE DE 2025</b>		
<b>TOTAL PROCESOS</b>		<b>8</b>
PROCESOS EN TRAMITE CON ACTIVIDAD PROCESAL	<b>0</b>	
PROCESOS ARCHIVADOS CON SU RESPECTIVA CONSTANCIA EJECUTORIA DE ARCHIVO	<b>8</b>	
<b>TOTALES</b>	<b>8</b>	<b>8</b>

De los 8 procesos IP, 8 se encuentran con su respectiva decisión, 2 de los cuales dieron apertura a proceso de responsabilidad fiscal.

**3.5 HALLAZGOS REMITIDOS POR LA DIRECCIÓN TÉCNICA DE AUDITORIAS A LA DIRECCIÓN DE RESPONSABILIDAD FISCAL Y JURISDICCión COACTIVA Y SU ESTADO ACTUAL AL CIERRE DEL II TRIMESTRE DE 2025**

FECHA DE RECIBO DEL TRASLADO DE HALLAZGOS FISCALES DE LA DTA A LA DRF	RADICADO DEL TRASLADO DEL HALLAZGO	ESTADO ACTUAL	FECHA DE APERTURA DEL PROCESO
31/07/2024	MEMO 021-24 - HALLAZGO 12	Apertura de proceso de RF 005-2024	22/08/2024
31/07/2024	MEMO 021-24 - HALLAZGO 13	Apertura de proceso de RF 006-2024	22/08/2024
31/07/2024	MEMO 021-24- HALLAZGO 14	Apertura de proceso de RF 007-2024	23/08/2024
01/08/2024	MEMO 020-24- HALLAZGO 28	Apertura de proceso de RF 010-2024	27/08/2024
01/08/2024	MEMO 020-24- HALLAZGO 27	Apertura de proceso de RF 009-2024	26/08/2024
01/08/2024	MEMO 020-24- HALLAZGO 4	Apertura de proceso de RF 008-2024	26/08/2024
13/08/2024	MEMO 023-24- HALLAZGO 6	Apertura de IP 002-2024	28/08/2024
16/10/2024	MEMO 030-24- HALLAZGO 2	Apertura de proceso de RF 011-2024	30/10/2024
05/12/2024	MEMO 045-24- HALLAZGO 4	Apertura de proceso de RF 012-2024	18/12/2024
16/12/2024	MEMO 049-24- HALLAZGO 3	Apertura de IP 003-2024	27/12/2024
16/12/2024	MEMO 049-24- HALLAZGO 4	Apertura de IP 004-2024	27/12/2024
16/12/2024	MEMO 049-24- HALLAZGO 5	Apertura de IP 005-2024	27/12/2024
16/12/2024	MEMO 049-24- HALLAZGO 6	Apertura de IP 006-2024	27/12/2024
16/12/2024	MEMO 049-24- HALLAZGO 7	Apertura de IP 007-2024	27/12/2024
16/12/2024	MEMO 049-24- HALLAZGO 8	Apertura de IP 008-2024	27/12/2024
16/12/2024	MEMO 049-24- HALLAZGO 9	Apertura de IP 009-2024	27/12/2024
16/12/2024	MEMO 049-24- HALLAZGO 10	Apertura de IP 010-2024	27/12/2024

Los hallazgos con connotación de Fiscales reportados por la Dirección de Auditorias a la Dirección de Responsabilidad Fiscal, en total fueron 17, de los cuales, al cierre de la vigencia 2024, presentaron el siguiente estado: 8 hallazgos están con apertura de proceso de Responsabilidad Fiscal y 9 tuvieron apertura de Indagación Preliminar las cuales ya cuentan con decisión.

FECHA DE RECIBO DEL TRASLADO DE HALLAZGOS SANCIONATORIOS DE LA DTA A LA DRF	RADICADO
24/07/2024	MEMO 019-24 PAS 003-2024, HALLAZGO No. 30
24/07/2024	MEMO 019-24 PAS 004-2024, HALLAZGO No. 19
18/12/2024	MEMO 039-24 PAS 005-2024, HALLAZGO No. 19
24/12/2024	MEMO 040-24 PAS 001-2025, HALLAZGO No. 02

Los hallazgos con connotación sancionatoria reportados por la Dirección de Auditorías a la Dirección de Responsabilidad Fiscal, en total fueron 4, de los cuales al cierre del trimestre cuentan con procesos sancionatorios en su respectiva etapa de ejecución con actividad procesal

### 3.6 MEDIDAS CAUTELARES

Durante el II trimestre, se ejecutó el proceso de búsqueda de bienes asociados a los procesos activos, conforme a los resultados generados por la Ventanilla Única de Registro (VUR), evidenciados en la tabla adjunta. Asimismo, se formularon solicitudes de información a las Secretarías de Movilidad y entidades bancarias, cuyas respuestas han sido incorporadas en los expedientes respectivos para fundamentar los trámites procedentes. Adicionalmente, se dispuso una carpeta de gestión en la Dirección, que centraliza copias de los oficios remitidos, las respuestas obtenidas y los registros de seguimiento, garantizando la trazabilidad de las actuaciones y facilitando el avance de las etapas procesales con base en los soportes recaudados.

**NOTA:** El cuadro consolidado de la búsqueda de viene sy sus estrado, reposa en la DRF por ser reserva de los procesos.

### 4.0 CONCLUSIONES

Tras culminar el seguimiento integral al Plan de Descongestión de los procesos de Responsabilidad Fiscal correspondientes a las vigencias 2022 y 2023 incluyendo los procesos verbales de fiscalización y los procesos de cobro coactivo, esta Asesoría concluye que, al cierre del II trimestre de 2025, el riesgo de prescripción de la acción fiscal se clasifica como **BAJO**, conforme a la implementación de estrategias que han coadyuvado a la mejora del proceso de Responsabilidad Fiscal:

Estrategias de mitigación implementadas:

Durante el periodo evaluado (hasta junio de 2025), la Contraloría Municipal de Pereira presentó un avance significativo en el Plan de Descongestión Procesal. Entre los logros destacados se encuentran:

Se sustanciaron todos los procesos de responsabilidad fiscal correspondientes a las vigencias 2020-2025

Se minimizó de caducidad y prescripción en los procesos fiscales.

Se actualizó el Manual de procesos y procedimientos, mejorando las prácticas administrativas.

Se actualizó el Manual de Responsabilidad Fiscal mediante acto administrativo.

El Contralor en propiedad, Dr. Perches Giraldo Campuzano, fortaleció la capacidad operativa de la Dirección de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva mediante la asignación de Profesionales en derecho de apoyo; Personal secretarial para agilizar la gestión documental y el seguimiento a este proceso misional, este personal con la idoneidad requerida, compromiso y sentido de pertenencia con la Entidad.

Es de resaltar que este apoyo ha permitido optimizar la tramitación priorizada de expedientes cercanos a términos de prescripción, garantizando el cumplimiento de los plazos procesales establecidos en el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo (CPACA).

Estos impactos reflejan que la Contraloría logró metas clave: eficiencia operativa, reducción de riesgos legales y mitigación de la acumulación de procesos.

## 5. RECOMENDACIONES

Dar continuidad al plan de descongestión de los procesos de Responsabilidad Fiscal que se encuentran con actividad procesal en cumplimiento de los términos establecidos por Ley.

Dar continuidad al monitoreo y actualización continua de indicadores, mediante el diligenciamiento y registro de tableros de control, los cuales permiten el seguimiento mensual de procesos activos, tiempos de respuesta y riesgo de prescripción. Esto garantiza una descongestión sostenida y permite detección temprana de nuevos cuellos de botella.

Propender por una capacitación permanente del personal adscrito a la Dirección de Responsabilidad Fiscal y jurisdicción en temas de formación en normatividad, gestión procesal y herramientas digitales, para asegurar que todo el equipo conozca y aplique las mejoras introducidas.

Dar continuidad al trámite procesal de los procesos verbales y cobro coactivos, con el fin de generar una mayor actividad procesal.

**NOTA:** El contenido del presente informe fue extraído de los informes reportados por la Dirección de Responsabilidad Fiscal y Cobro Coactivo.

Una vez evaluado el proceso, esta asesoría socializó el presente con la Directora de Responsabilidad Fiscal y Cobro Coactivo y estuvo de acuerdo en todo su contenido.



**MARTHA LUCIA GIL GARCIA**  
Asesora de Control Interno