

**Informe Definitivo de Auditoría**

<b>NOMBRE DEL PROCESO</b>	<b>GESTIÓN DE CARTERA – COBRO PERSUASIVO</b>
<b>LIDER DE PROCESO</b>	<b>LUZ STELLA RESTREPO HENAO</b> Subdirectora Administrativa y Financiera
<b>AUDITORES</b>	<b>VILMA LEONOR GARCÍA PABÓN</b> Asesora de Control Interno (E) <b>JULIE ANDREA FANDIÑO PATIÑO</b> Contratista (Apoyo) <b>JHON WILLIAM RUIZ RUBIO</b> Profesional Universitario (E)
<b>FECHA DE AUDITORIA</b>	Noviembre de 2021

**OBJETIVO DE LA AUDITORIA**

Evaluar las actividades realizadas en el desarrollo del procedimiento de gestión integral de cartera por parte de los responsables de ejecutar el cobro persuasivo, así como, el mapa de riesgos y controles existentes dentro del proceso.

**ALCANCE DE LA AUDITORIA**

Actividades y acciones descritas anteriormente en un periodo comprendido entre el 1° de enero de 2020 hasta el 30 de junio de 2021.

**CRITERIOS DE LA AUDITORIA**

- Decreto 2921 de 1948
- Ley 33 de 1985
- Ley 490 de 1998
- Ley 1066 de 2006
- Decreto 4473 de 2006
- Ley 1551 de 2012
- Ley 1753 de 2015
- Ley 100 de 1993 – Artículo 57
- Ley 6 de 1992 – Artículo 112
- Decreto 2174 de 1992
- Decreto 2633 de 1994
- Ley 446 de 1998
- Decreto 816 de 2002
- Ley 734 de 2002 – Artículo 34
- Ley 1395 de 2010

- Estatuto Tributario
- Decreto 2527 de 2000
- Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo
- Resolución 2082 de 2016 UGPP
- Ley 1819 de 2016 – Artículo 357
- Resolución 4018 de 2017 Ministerio de Hacienda y Crédito Público

**FICHA TÉCNICA (Herramientas utilizadas, universo, población, objeto, marco estadístico)**

La evaluación que se realizó partió de una muestra seleccionada de un universo de 231 entidades deudoras que corresponden a aquellas que hayan presentado movimiento de cobro (generación de la cuenta de cobro) en el periodo comprendido entre el 1° de enero al 30 de junio de 2021. El cálculo de la muestra se efectuó de la siguiente manera:

CÁLCULO DE LA MUESTRA	
<b>AUDITORÍA:</b>	
<b>Muestreo Aleatorio Simple para estimar la proporción de una población</b>	
Proceso	Gestión de Cartera - Cobro Persuasivo
Sujeto ó Punto de Control:	Subdirección Administrativa y Financiera
Cálculo de la muestra para:	Entidades deudoras de cuotas partes pensionales
Período Evaluado:	Enero a junio de 2021
Preparado por:	Jhon William Ruiz Rubio, Profesional Universitario (e)
Fecha:	20 de septiembre de 2021
Revisado por:	Vilma Leonor García Pabón, Asesora Control Interno (e)
Fecha:	21 de septiembre de 2021
<b>INGRESO DE PARÁMETROS</b>	
Tamaño de la Población (N)	231
Error Muestral (E)	4%
Proporción de Éxito (P)	4%
Nivel de Confianza	99%
Nivel de Confianza (Z) (1)	2,576
<b>TAMAÑO DE LA MUESTRA</b>	
Fórmula	<b>171</b>
Muestra Óptima	<b>98</b>

A partir de las entidades deudoras seleccionadas, se realizó solicitud de los soportes de la gestión de cobro persuasivo en la primera y segunda etapa teniendo en cuenta el procedimiento de cartera.

**EJECUCIÓN PROCESO AUDITOR**

El día 31 de agosto de 2021 se realizó la instalación de la auditoría a gestión de cartera – cobro persuasivo, proceso a cargo de la Subdirección Administrativa y Financiera, a través del memorando No. 20212010020863 junto con una reunión efectuada entre la doctora Luz Stella Restrepo Henao, Subdirectora Administrativa y Financiera, y la doctora Vilma Leonor García Pabón, Asesora de Control Interno (E), junto con la Coordinadora de Cartera y el equipo auditor de Control Interno.

### EJECUCIÓN PROCESO AUDITOR

Una vez iniciada la auditoría interna se realizó la solicitud de información relacionada con los procedimientos vigentes, indicadores de gestión, Actividades del Plan de Acción y Estratégico, Mapas de Riesgos de Gestión y Corrupción y el estado de la cartera y avance de la recuperación de esta en la etapa del cobro persuasivo.

### PLAN DE ACCIÓN

Se procedió a realizar la revisión del Plan de Acción 2020 y 2021, en cuanto a las acciones incluidas en el Proceso de Gestión de Cartera para evaluar el avance a la fecha de realización del presente informe.

Se observa que uno de los objetivos estratégicos de la Entidad se denomina "*Incrementar el recaudo efectivo de FONPRECON*", con una meta durante 2020 programada para el cumplimiento del anterior objetivo relacionando al Grupo de Cartera, a la Subdirección de Prestaciones Económicas y a la Oficina Asesora Jurídica. Con respecto al Grupo de Cartera, adelantó las siguientes actividades trimestrales, con el ánimo de cumplir la meta de recaudo de 62 mil millones de pesos:

	<b>Acciones desarrolladas</b>	<b>Avance del indicador</b>
<b>Primer trimestre de 2020</b>	1. Para la primera actividad, se Generó listado de las entidades que registraban mayor deuda para priorizar el análisis, depuración y cobro. 2. En cuanto a la segunda actividad, se generó las cuentas de cobro de las cuotas partes causadas del primer trimestre de 2020. Se enviaron por correo físico las de enero y febrero. Las del mes de marzo, serán enviadas vía e-mail, en razón a la emergencia sanitaria declarada por el gobierno. Se enviaron a proceso de cobro coactivo, las cuentas de cobro, de la vigencia de 2018 y 2019, que no fueron objeto de pago por parte de las entidades cuotapartista. 3. Para la tercera, el cobro del primer trimestre por la vía persuasiva es de \$10.229.111.061. correspondiente al 100% del valor del capital de las cuotas partes de las entidades territoriales, generadas y causadas en dicho periodo. 4. Finalmente y para esta última actividad, el 28-01-2020 se realizó mesa de trabajo, mediante el cual se expuso la necesidad de la implementación de un mecanismo de envío masivo de correo electrónico, para el cobro de las cuotas partes pensionales el cual quedó desarrollado	$\frac{\$11.130.524.876,08}{(\$62.000.000.000)} \times 100 = 17,95\%$
<b>Segundo trimestre de 2020</b>	De acuerdo con las actividades programadas en el trimestre se presentó su reporte de la siguiente manera: 1. Frente a la primera actividad se reportó la generación de un listado de las entidades que registraban mayor deuda para priorizar el análisis, depuración y cobro, de acuerdo a mesas de trabajo realizadas. 2. Se generó las cuentas de cobro de las cuotas partes causadas del segundo trimestre de 2020. Se enviaron por correo físico las de marzo, abril y mayo. Las del mes de junio, serán enviadas vía e-mail, en razón a la emergencia sanitaria declarada por el gobierno. 3. El cobro del segundo trimestre por la vía persuasiva, es de \$12.897.746.601 correspondiente al 100% del valor del capital de las cuotas partes de las entidades territoriales, generadas y causadas en dicho periodo. 4. Durante el segundo trimestre de 2020 se envió de forma masiva	$\frac{(\$11.130.524.876,08 + \$8.380.651.264,27)}{(\$62.000.000.000)} \times 100 = 31,47\%$

**EJECUCIÓN PROCESO AUDITOR**

	el recobro de las Cuotas Partes Pensionales.	
<b>Tercer trimestre de 2020</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Se realizaron 4 mesas durante el trimestre, se adjunta Excel con relación</li> <li>Se realizó el cobro de 11.462.191.121,88 en el periodo, siendo 6.098.862.385,87 correspondiente a cobro coactivo</li> <li>Durante el trimestre se han implementado las estrategias para el cobro que permita el recaudo de 46.500.000.000</li> <li>Se realizó envío de correo a las entidades deudora, con número de oficio relacionado en la columna I del archivo Evidencia Cobro persuasivo 3er trimestre plan de acción</li> </ol>	La metodología de seguimiento cambió
<b>Cuarto trimestre de 2020</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Se realizaron cuatro (4) mesas de trabajo en las cuales participaron las áreas del Grupo de Cartera, Coactivo y Entidades Deudoras</li> <li>Se realizó el cobro persuasivo, a través de la generación de las cuentas de cobro de las cuotas partes causadas del cuarto trimestre de 2020. Se enviaron vía e-mail, en razón a la emergencia sanitaria declarada por el Gobierno.</li> <li>El cobro en el cuarto trimestre por la vía persuasiva, es de \$13.430.089.257 correspondiente al 100% del valor del capital de las cuotas partes de las entidades territoriales, generadas y causadas en dicho periodo</li> <li>Durante el cuarto trimestre de 2020 se envió de forma masiva el recobro de las Cuotas Partes Pensionales</li> </ol>	Se evalúa el proceso y el cumplimiento se da cumplimiento de la meta proyectada por encima en un 24,7% (124%). El informe del soporte del recaudo de \$77.307.414.928,82 se presentará en el comité de cartera a realizarse a finales de febrero

Fuente: Oficina Asesora de Planeación y Sistemas

Para la vigencia 2021, se realizó el Plan de Acción, donde consta de 30 metas y el Grupo de Cartera participa dentro de la meta "Recaudo de cartera por \$64 mil millones, discriminados en 60% cobro persuasivo (\$38.400 millones) y 40% cobro coactivo (\$25.600 millones)". El grupo de trabajo, adscrito a la Subdirección Administrativa y Financiera, presenta el siguiente avance con corte al primer semestre de la presente vigencia:

Meta 2021	Indicador	Trimestre 1	Trimestre 2	Trimestre 3	Trimestre 4
Recaudo de cartera por \$64 mil millones, discriminados en 60% cobro persuasivo (\$38.400 millones) y 40% cobro coactivo (\$25.600 millones)	Valor recaudado ----- ----- x 100 Meta programada de recaudo de cartera 2021 (\$64.000.000.000)	100%	100%	No aplica	No aplica

Fuente: Oficina Asesora de Planeación y Sistemas, Subdirección Administrativa y Financiera

Es de resaltar que las metas propuestas para el Grupo de Cartera, adscrito a la Subdirección Administrativa y Financiera, se encuentra cumplidas en su totalidad, para la vigencia 2020, y con un avance del 100% de las actividades propuestas para el primer semestre de 2021.

**INDICADORES DE GESTIÓN**

El uso y la importancia de los indicadores se encuentra relacionado en el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), el Modelo Estándar de Control Interno (MECI) y la NTC-ISO 9001:2015. Los indicadores permiten identificar y gestionar

### EJECUCIÓN PROCESO AUDITOR

diversas actividades relacionadas entre sí y los vínculos entre los diferentes procesos que se desarrollan al interior de la Entidad.

Dentro del ejercicio auditor se analiza la construcción del indicador en cuanto a la información que genera de acuerdo con las variables del numerador y del denominador y se verifica la relación que debe existir entre los diferentes indicadores y el objetivo del proceso auditado para garantizar que con su aplicación la alta dirección pueda tenerlos en cuenta para la toma de decisiones.

Los criterios para tener en cuenta en la evaluación de los indicadores son la pertinencia, funcionalidad, disponibilidad, confiabilidad, y utilidad bajo los preceptos del Departamento Administrativo de la Función Pública. Con relación a los indicadores de gestión del proceso, se evaluó un solo indicador con el que cuenta la gestión de cartera en cobro persuasivo:

#### 1. Eficacia en el cobro persuasivo

<b>NOMBRE DEL INDICADOR</b>	<b>EFICACIA EN EL COBRO PERSUASIVO</b>
<b>RELACIÓN MATEMÁTICA</b>	$\frac{\text{RECAUDO EFECTUADO COBRO PERSUASIVO TRIMESTRAL}}{\text{META PROGRAMADA COBRO PERSUASIVO EN PLAN DE ACCIÓN}} \times 100$
<b>META</b>	60%
<b>DEFINICIÓN</b>	MIDE LA EFICACIA EN LA GESTIÓN DE COBRO

Fuente: GIT Gestión de Cartera – Subdirección Administrativa y Financiera

Este indicador cumple con los criterios establecidos anteriormente, siendo un indicador pertinente y funcional al cumplir con el propósito de medir la eficacia del cobro persuasivo en la Entidad. En cuanto al cumplimiento del indicador; para la vigencia 2020 presentó un porcentaje de 124% de eficacia, esto representa un recaudo de \$46.169.439.612 que sobrepasa la meta de 37 mil millones de pesos para esa vigencia; y en el primer semestre de 2021, el indicador presenta un avance del 56% con respecto a la meta de 38 mil millones de pesos para la actual vigencia.

### PROCEDIMIENTOS

Los procedimientos son las guías de acción que detallan de forma secuencial las actividades que son realizadas en un determinado proceso. Su principal objetivo es el de establecer la forma más eficiente para llevar a cabo una serie de actividades considerando los factores de tiempo, esfuerzo y recursos para garantizar la disminución de errores en un proceso.

Los procedimientos se constituyen como elementos preponderantes de la documentación de las actividades que se desarrollan en un proceso, permitiendo la revisión de las tareas, la medición del tiempo en el que se ejecutan, procurando la

**EJECUCIÓN PROCESO AUDITOR**

organización de las acciones y que se alcance la eficiencia dentro de los procesos.

En el Sistema de Gestión de Calidad implementado en la Entidad, y a lo que concierne al GIT Gestión de Cartera, presenta los siguientes procedimientos como parte de su información documentada:

Controles en procedimientos	
Procedimiento	Control
<p>PARA LA CONTABILIZACIÓN DEL RECAUDO DE CUOTAS PARTES PENSIONALES Y BONOS PENSIONALES PRO-GAF-016 Versión 2</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conciliación de las cuentas bancarias, destinadas para el recaudo de las Cuotas partes y Bonos Pensionales.</li> <li>• Informe de recaudos de Cuotas Partes y Bonos Pensionales, emitidos por las Coordinaciones de Tesorería y Cartera</li> <li>• Memorandos de la Subdirección Administrativa y Financiera, mediante los cuales informa el recaudo y solicita la forma de aplicación al Funcionario Ejecutor</li> <li>• Memorandos del Funcionario Ejecutor mediante los cuales informa la forma de aplicación y los documentos que soportan dicha aplicación.</li> <li>• Memorandos del Funcionario Ejecutor, que para el caso de los recaudos que corresponden a procesos coactivos y no pueden ser aplicados de forma inmediata, informa que aún no es el estado procesal para su aplicación.</li> </ul>
<p>PARA LA ELABORACIÓN Y REMISIÓN DEL BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO PRO-GAF-023 Versión 2</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se excluyen (Decreto 3361 de 2004) del archivo Excel entidades en mora con un monto inferior a (5) cinco SMLMV, las entidades públicas en proceso de supresión o disolución y las entidades que aún persisten en la deuda y que se encuentran reportadas en el BDME.</li> <li>• Archivo a transmitir, previa aprobación mediante la firma de los Coordinadores del Grupo de Gestión de Cartera y Contabilidad, Subdirector Administrativo y Financiero y Director General.</li> </ul>
<p>PARA LA DETERMINACIÓN Y REGISTRO DE CUOTAS PARTES PENSIONALES POR PAGAR PRO-GAF-019 Versión 2</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se recepciona la cuenta de cobro en el Grupo de Gestión de Cartera, quien radica el trámite de forma cronológica, asignando un número consecutivo.</li> <li>• Se verifican los expedientes por entidad acreedora, comprobando que el cobro ya ha sido validado y corresponde a una cuota de concurrencia habitual de FONPRECON en el pago de la mesada pensional.</li> <li>• Si la cuota parte es por primera vez, se comprueba que la cuenta de cobro este acompañada de todos los documentos que soportan el reconocimiento de la prestación económica.</li> <li>• Revisión de la liquidación de la cuota parte y los documentos anexos que soportan el cobro por parte del Grupo de Gestión de Cartera</li> <li>• Revisión de la resolución que ordena el pago de la cuota parte por parte de la Oficina Asesora Jurídica.</li> <li>• Control de cierre de trámite</li> </ul>
<p>GESTIÓN INTEGRAL DE CARTERA PRO-GAF-010 Versión 4</p>	<p><i>Controles implementados en el punto 8.1. Cobro persuasivo</i></p>

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera

Se evidencia que los controles señalados en cada procedimiento se encuentran inmersos en el flujo de actividades.

## EJECUCIÓN PROCESO AUDITOR

### MAPAS DE RIESGOS DE GESTIÓN Y CORRUPCIÓN

El área auditada cuenta con un mapa de riesgos de gestión, identificado con código MAP-GAF-003, actualizado a la versión 2 del día 23 de octubre de 2020 y que incluye los siguientes riesgos:

1. PRESCRIPCIÓN de los derechos de cobro a favor del Fondo, por concepto de cuotas partes pensionales
2. INCONSISTENCIAS - En la aplicación de los pagos por concepto de cuotas partes pensionales - En el suministro de información a clientes internos y externos.
3. PRESCRIPCIÓN de la acción de cobro coactivo por cuotas partes, bonos pensionales y/o REVOCATORIA de las decisiones de Cobro Coactivo
4. INCUMPLIMIENTO DE METAS PROGRAMADAS Posible incumplimiento de metas en el recaudo de cobro coactivo
5. RIESGO DE LITIGIOSIDAD Por falta de notificación de actos administrativos.
6. PÉRDIDA DE EXPEDIENTES O RESOLUCIONES (Manejo inadecuado) Pérdida parcial o total de los documentos, (o pérdida de documentos) que reposan en los expedientes administrativos, judiciales y de cobro coactivo.
7. ERRORES EN LIQUIDACIÓN Incurrir en errores en las liquidaciones realizadas por los responsables en los procesos de cobro coactivo

Los riesgos mencionados cuentan con controles que disuaden las causas de materialización y mitigación de los eventos de riesgo.

Se evidencia que el Grupo de Gestión de Cartera, área encargada del cobro persuasivo, no tiene determinados riesgos de corrupción asociados en su mapa de riesgo o en el de la Subdirección Administrativa y Financiera.

#### **Hallazgo No. 1 – Duplicidad de riesgos en Mapa de riesgos de Cartera y Subdirección Administrativa y Financiera**

Al revisarse el Mapa de Riesgos de la Subdirección Administrativa y Financiera MAP-GAF-001 se encuentra listado el riesgo “3. *PRESCRIPCIÓN de los derechos de cobro a favor del Fondo por cuotas partes pensionales*” que es similar al riesgo No 1 del Mapa de Riesgos de Cartera MAP-GAF-003. Por lo anterior, se solicita realizar el ajuste del mapa de riesgos de la Subdirección para eliminar el riesgo duplicado y así evitar la aplicación innecesaria de controles.

- **Recomendación: Mapa de riesgos de corrupción**

## EJECUCIÓN PROCESO AUDITOR

De acuerdo con el Manual del Sistema de Gestión de Administración de Riesgos SARO Versión 6 de la Entidad, se definió el Riesgo de Corrupción como la *“Posibilidad de que, por acción u omisión, mediante el uso indebido del poder, de los recursos o de la información, se lesionen los intereses de una entidad y en consecuencia del Estado, para la obtención de un beneficio particular”*. Igualmente, la Guía para la administración del riesgo Versión 5 del Departamento Administrativo de la Función Pública define el riesgo de corrupción como: *“Posibilidad de que por acción u omisión, se use el poder para desviar la gestión de lo público hacia un beneficio privado”*.

Por lo anterior, se recomienda analizar la construcción de un mapa de riesgos de corrupción para el área de Cartera, debido a que, por su importante función de gestionar el cobro de la cartera de la Entidad, puede presentar uso indebido del poder o de las funciones para evitar ejecutar la finalidad del proceso en beneficio particular o de un tercero.

### ESTADO DE LA CARTERA Y AVANCE DE LA RECUPERACIÓN

Según la información entregada por el Grupo de Contabilidad de la Entidad, a 31 de julio de 2021 la cartera de Fonprecon ascendía a un total de \$610.379.332.791 correspondiente a

- \$72.742.626 Cuotas partes pensionales (invalidez)
- \$226.007.084.594 cuotas partes pensionales (sobrevivientes)
- \$311.411.244.833 cuotas partes pensionales (vejez)
- \$72.888.260.736 Bonos pensionales (vejez)

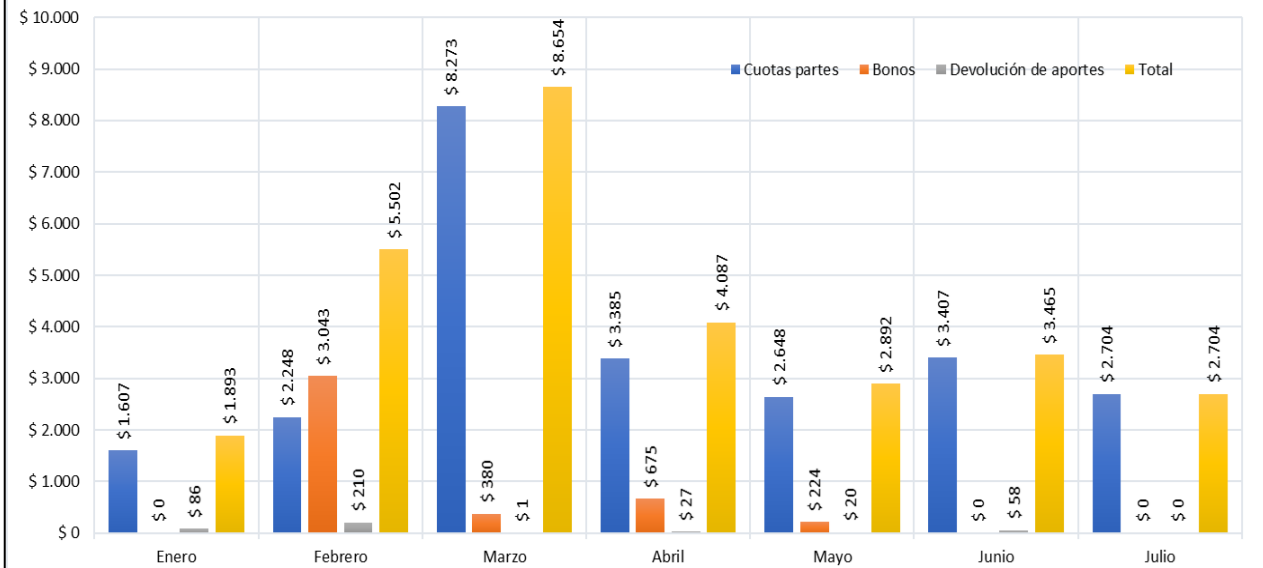
Para la vigencia 2021, la meta establecida para el recaudo de recursos adeudados es de \$ 64.000 millones de pesos, meta que corresponde al 10,49% del total de la cartera al 31 de diciembre de 2020 (información suministrada por el área de contabilidad).

El comportamiento del recaudo de la cartera, tanto en bonos pensionales como en cuotas partes pensionales, con corte al mes de julio, ha presentado variaciones relativas en los meses. El mes de marzo tiene el porcentaje mas alto de recaudo con un 30% (\$ 8.654 millones) del total, en comparación con el mes de enero que tiene el porcentaje más bajo de recaudo con un 6% del total (\$1.893 millones).

A continuación, se relaciona la gráfica de comportamiento, mes a mes, del recaudo de la cartera para la presente vigencia:



**EJECUCIÓN PROCESO AUDITOR**



Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera – GIT Cartera

Igualmente, se debe señalar que, del recaudo de cartera a julio de 2021, un total de \$29.197 millones, corresponde a la gestión persuasiva un 75,27% (\$21.976 millones) frente al 23,36% de la gestión por cobro coactivo (\$6.819 millones).

Adicionalmente, el recaudo de cartera, en comparación con los años anteriores, ha presentado las siguientes variaciones porcentuales:

Vigencia 2018	Vigencia 2019	VAR % 2018 vs 2019	Vigencia 2020	VAR % 2019 vs 2020	A Julio 2021	VAR % 2020 vs 2021
Recaudo	Recaudo		Recaudo		Recaudo	
\$ 63.134.230.917	\$ 60.482.217.266	-4%	\$ 77.307.414.928	28%	\$ 29.197.000.000	-62%

Fuente: Oficina Asesora de Planeación y Sistemas, Subdirección Administrativa y Financiera

**COBRO PERSUASIVO**

El cobro persuasivo es una de las fases de la gestión de cartera en la Entidad donde se convoca a la entidad deudora a pagar de manera voluntaria sus obligaciones financieras, para evitar dar paso al proceso de cobro por jurisdicción coactiva con el fin de evitar el trámite y los costos que conlleva.

Para el desarrollo de la gestión de cartera, en los procesos persuasivo y coactivo, la Entidad ha dispuesto el Procedimiento Gestión Integral de Cartera (Código: PRO-GAF-010 Versión 4) que establece las actividades, condiciones, controles y parámetros para su desarrollo, acorde con la normatividad estipulada. En lo referente al proceso de cobro persuasivo, el procedimiento establece las siguientes actividades:

**EJECUCIÓN PROCESO AUDITOR**

- **Primera etapa:** se contacta al deudor por medio físico y/o electrónico informando sobre la obligación que le ha surgido, identificando plenamente la obligación a través de la documentación señalada en el punto 6.1.4 del procedimiento
- **Segunda etapa:** 30 días calendario después de la remisión de la documentación de cobro al deudor, si el mismo no ha manifestado voluntad de pago, se reitera con una segunda comunicación.

Posteriormente de surtida el desarrollo de las etapas del proceso de cobro persuasivo, se debe remitir el expediente al funcionario ejecutor del área jurídica para iniciar el trámite de cobro coactivo.

- **Recomendación: Tiempos para desarrollar la primera etapa de cobro persuasivo**

Después de revisar las condiciones y el desarrollo de las actividades de la primera etapa de cobro persuasivo en el procedimiento PRO-GAF-010, se observa que no se encuentra establecido un intervalo para enviar la primera comunicación a la entidad deudora; por lo tanto, se ha podido evidenciar que el lapso de desarrollo de las actividades puede llegar a prolongarse ocasionando que se obstaculice el progreso de la gestión persuasiva, en caso de llegar a presentarse un acuerdo de pago con la entidad deudora, o demorar la remisión del expediente al área jurídica para iniciar el trámite por cobro coactivo.

Por lo mencionado anteriormente, se puede observar a través de la siguiente tabla donde se presenta los tiempos promedio, en días calendario, que se usaron entre el pago de la nómina y el envío de la documentación de cobro a las entidades deudoras:

Nómina / Mes	Fecha de pago	Fecha de envío de primer cobro	Días utilizados entre el pago de nómina y primer cobro
Enero	29-ene-2021	2-mar-2021	32
Febrero	26-feb-2021	30-mar-2021	32
Marzo	29-mar-2021	21-may-2021	53
Abril	29-abr-2021	31-may-2021	32
Mayo	28-may-2021	2-jul-2021	35
Junio	29-jun-2021	6-ago-2021	38

Fuente: Elaboración propia a partir de datos suministrados por GIT Cartera

Las anteriores fechas señaladas son el estándar (promedio de los días utilizados entre el pago de la nómina y el primer cobro) presentado para la mayoría de las entidades tenidas en cuenta dentro de una muestra de 98 entidades correspondiente al 42% del universo, seleccionada por la Oficina de Control Interno, pero existen casos excepcionales que han utilizado un tiempo más prolongado como son:

**EJECUCIÓN PROCESO AUDITOR**

Entidad deudora	Fecha de pago	Fecha de envío de primer cobro	Días utilizados entre el pago de nómina y primer cobro
UNIVERSIDAD DEL QUINDIO	26-feb-2021	15-sep-2021	201
MUNICIPIO DE BARRANCO DE LOBA - BOLÍVAR	29-mar-2021	4-jun-2021	67
MUNICIPIO DE BAJO BAUDO	29-mar-2021	4-jun-2021	67
MUNICIPIO DE BELEN DE LOS ANDAQUIES	29-mar-2021	4-jun-2021	67
MUNICIPIO DE CHIMA	29-mar-2021	4-jun-2021	67
MUNICIPIO DE BARRANCAS-GUAJIRA	29-mar-2021	4-jun-2021	67
MUNICIPIO DE CALARCA	29-mar-2021	4-jun-2021	67
MUNICIPIO DE CACHIRA	29-mar-2021	4-jun-2021	67
MUNICIPIO DE CAJAMARCA	29-mar-2021	4-jun-2021	67
MUNICIPIO DE BELLO	29-mar-2021	4-jun-2021	67
MUNICIPIO DE BALBOA	29-mar-2021	4-jun-2021	67
MUNICIPIO DE ARACATACA	29-mar-2021	4-jun-2021	67
MUNICIPIO DE CIENAGA	29-mar-2021	4-jun-2021	67
MUNICIPIO DE BOLIVAR -(VALLE DEL CAUCA)	29-mar-2021	4-jun-2021	67

Fuente: Elaboración propia a partir de datos suministrados por GIT Cartera

Con base en lo expuesto, se recomienda al área auditada realizar una revisión a las actividades de la primera etapa para establecer un tiempo prudencial que optimice el proceso de cobro persuasivo.

**Hallazgo No. 2 - Incumplimiento del literal 6.1.4 del Procedimiento Integral de cartera PRO-GAF-010 en envío de información del cobro**

Se evidenció que en el envío de los documentos para la primera etapa del cobro persuasivo no se adjunta la cuenta de cobro de los siguientes municipios:

- Mes de Enero
  - MUNICIPIO DE COCORNA

Adicionalmente, se observa que no se envía el estado de cuenta, con corte al mes inmediatamente anterior al del envío del cobro, detallado por pensionado de los siguientes municipios:

- Mes de Enero
  - MUNICIPIO DE COCORNA
  - MUNICIPIO DE PUERTO BERRIO
- Mes de Marzo
  - MUNICIPIO DE PURISIMA -CORDOBA
  - MUNICIPIO DE CACHIRA
  - MUNICIPIO DE PUERTO BERRIO

**EJECUCIÓN PROCESO AUDITOR**

- MUNICIPIO DE PUERTO ASIS
- MUNICIPIO DE IBAGUE
- MUNICIPIO DE PIVIJAY
- MUNICIPIO DE PLATO-MAGDALENA
  
- Mes de Abril
  - UNIVERSIDAD DE NARIÑO
  
- Mes de Mayo
  - MUNICIPIO DE CIENAGA DE ORO- CORDOBA
  - MUNICIPIO DE CONVENCION- N.S
  - MUNICIPIO DE COYAIMA-TOLIMA
  - MUNICIPIO DE COCORNA
  - MUNICIPIO DE CIENAGA
  - MUNICIPIO DE COROZAL
  
- Mes de Junio
  - MUNICIPIO DE SAHAGÚN
  - MUNICIPIO DE BELÉN DE LOS ANDAQUÍES

Lo anterior presenta un incumplimiento del literal 6.1.4 del Procedimiento Integral de Cartera PRO-GAF-010, correspondiente al envío de la información para el cobro en su primera etapa, esto podría ser una causal del no registro de la información de manera adeudada por parte de la entidad destinataria, causando demoras en los pagos de las cuotas partes pensionales.

**Hallazgo No. 3 - Falta de control y seguimiento en el envío de Información del cobro de las cuotas partes pensionales**

Se observo que en el envío de la información correspondiente al cobro de las cuotas partes pensionales de enero a junio de 2021 se presentaron las siguientes inconsistencias:

Entidad	Observación Control Interno
MUNICIPIO DE PUERTO BERRIO	En el mes de enero enviaron al municipio de Puerto Berrio el REPORTE DE RESUMEN DEL SALDO DE CADA ENTIDAD del municipio de Puerto Asís.
MUNICIPIO DE CACHIRA	En el mes de marzo enviaron al municipio de Cachira el REPORTE DE RESUMEN DEL SALDO DE CADA ENTIDAD del municipio de Cáceres.
MUNICIPIO DE IBAGUE	En el mes de marzo se envió la cuenta de cobro de Istmina a el municipio de Ibagué

**EJECUCIÓN PROCESO AUDITOR**

UNIVERSIDAD DE NARIÑO	En el mes de abril le enviaron el estado de cuenta de la Universidad de Cartagena a la Universidad de Nariño
MUNICIPIO DE SAHAGÚN	En el mes de junio le enviaron el estado de cuenta de Saboya Boyacá a Sahagún Córdoba
MUNICIPIO DE BELEN DE LOS ANDAQUIES	En el mes de junio le enviaron la cuenta de cobro de Bajo Baudó a Belén de los Andaquies

Se evidencia falta efectividad en la aplicación de los siguientes controles contemplados en el literal 8.1 Cobro persuasivo del Procedimiento Gestión Integral de Cartera:

- Seguimiento a los procesos de cobro persuasivo
- Asegurar que los cobros se emitan de forma mensual, para todos los deudores, garantizando que la información incluida se encuentre debidamente soportada y liquidada de manera correcta.
- Confirmar que se haya efectuado la circularización a todos los deudores.
- Revisión de las liquidaciones elaboradas y las cuentas remitidas a los deudores, verificando los pagos o abonos en cuenta.

**Hallazgo No. 4 – Incumplimiento término entre primera etapa y segunda etapa**

La Oficina de Control Interno, después de revisar las comunicaciones de reiteración de cobro a las entidades deudoras, observa que se encuentra un incumplimiento a lo establecido en el punto 6.1.4 que establece: “... **Segunda etapa:** *Luego de pasados 30 días comunes contados a partir de la remisión de la cuenta de cobro al deudor si el mismo no ha manifestado su voluntad de pago o presenta objeción a la cuenta de cobro, se remite una segunda comunicación...*”; lo mencionado puede evidenciarse en los meses de enero, febrero, mayo y junio tal como se presenta en la siguiente tabla:

Nómina / Mes	Fecha de pago	Fecha de envío de primer cobro	Fecha de envío de la reiteración de cobro	Días utilizados entre la primera y segunda comunicación
Enero	29-ene-2021	2-mar-2021	5-abr-2021	34
Febrero	26-feb-2021	30-mar-2021	3-may-2021	34
Mayo	28-may-2021	2-jul-2021	4-ago-2021	33
Junio	29-jun-2021	6-ago-2021	7-sep-2021	32

Fuente: Elaboración propia a partir de datos suministrados por GIT Cartera

El anterior incumplimiento evidencia falta de control y seguimiento a los tiempos de la gestión persuasiva, se sustenta en los siguientes 72 casos por los meses mencionados:

**VER ANEXO 1**

**Hallazgo No. 5 – Incumplimiento traslado a cobro coactivo**

Al revisarse el desarrollo del traslado a cobro coactivo, desde la generación de la

**EJECUCIÓN PROCESO AUDITOR**

segunda etapa en la reiteración del cobro, se observa que, dentro de los siguientes casos por meses, hasta el día 8 de octubre de 2021, no se ha realizado traslado al funcionario ejecutor para iniciar el cobro coactivo por tratarse de entidades diferentes a aquellas que pueden constituir acuerdo de pago con recursos FONPET:

**NÓMINA MES DE ENERO**

Entidad	Fecha de pago nómina	Fecha de envío primer cobro	Fecha De Segundo Cobro	Fecha Sin Traslado A Cobro Coactivo	Tiempo Sin Traslado A Cobro Coactivo Desde Segunda Comunicación	Total Días De Gestión De Cobro Persuasivo
UNIVERSIDAD DE CARTAGENA*	29/01/2021	2/03/2021	5/04/2021	8/10/2021	186	252

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera - Oficina de Control Interno

**NÓMINA MES DE FEBRERO**

Entidad	Fecha de pago nómina	Fecha de envío primer cobro	Fecha De Segundo Cobro	Fecha Sin Traslado A Cobro Coactivo	Tiempo Sin Traslado A Cobro Coactivo Desde Segunda Comunicación	Total Días De Gestión De Cobro Persuasivo
UNIVERSIDAD DE CARTAGENA*	26/02/2021	03/11/2021	3/05/2021	8/10/2021	158	224

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera - Oficina de Control Interno

**NÓMINA MES DE MARZO**

Entidad	Fecha de pago nómina	Fecha de envío primer cobro	Fecha De Segundo Cobro	Fecha Sin Traslado A Cobro Coactivo	Tiempo Sin Traslado A Cobro Coactivo Desde Segunda Comunicación	Total Días De Gestión De Cobro Persuasivo
UNIVERSIDAD DE CARTAGENA*	29/03/2021	21/05/2021	21/06/2021	8/10/2021	109	193

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera - Oficina de Control Interno

**NÓMINA MES DE ABRIL**

Entidad	Fecha de pago nómina	Fecha de envío primer cobro	Fecha De Segundo Cobro	Fecha Sin Traslado A Cobro Coactivo	Tiempo Sin Traslado A Cobro Coactivo Desde Segunda Comunicación	Total Días De Gestión De Cobro Persuasivo
UNIVERSIDAD DE CARTAGENA*	29/04/2021	31/05/2021	30/06/2021	8/10/2021	100	162

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera - Oficina de Control Interno

**EJECUCIÓN PROCESO AUDITOR**

**NÓMINA MES DE MAYO**

Entidad	Fecha de pago nómina	Fecha de envío primer cobro	Fecha De Segundo Cobro	Fecha Sin Traslado A Cobro Coactivo	Tiempo Sin Traslado A Cobro Coactivo Desde Segunda Comunicación	Total Días De Gestión De Cobro Persuasivo
UNIVERSIDAD DE CARTAGENA *	28/05/2021	2/07/2021	4/08/2021	8/10/2021	65	133

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera - Oficina de Control Interno

\* El área auditada no suministró el soporte que evidencie la solicitud de apertura del proceso de cobro coactivo para los meses auditados.

Por todo lo anterior, se incumple con lo dispuesto en el numeral 6.1.2 del Procedimiento Gestión Integral de Cartera PRO-GAF-010 Versión 4 que establece:

*“ (...) Respecto a las obligaciones por cuotas partes pensionales cargo de las demás entidades el término será de dos (2) meses, contados a partir de la remisión de la cuenta inicial de cobro al deudor de FONPRECON, una vez vencido este término el responsable de adelantar el cobro persuasivo dejará constancia por escrito de lo actuado y remitirá dentro del mes siguiente, al funcionario ejecutor del cobro coactivo todos los documentos constitutivos del título ejecutivo, a fin que se inicie el respectivo proceso de cobro coactivo.”*

Adicionalmente, y posterior al análisis realizado a la respuesta enviada por el área auditada, se evidencia que las siguientes entidades se trasladaron a cobro coactivo sobrepasando los términos señalados anteriormente:

- Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá: Para los meses adeudados de marzo, abril y mayo se realizó la solicitud de apertura de cobro coactivo hasta el 10 de noviembre de 2021 con memorando 20213170030563.
- Hospital San Juan de Dios de Cúcuta: Para los meses adeudados de abril y mayo se realizó la solicitud de apertura de cobro coactivo hasta el 10 de noviembre de 2021 con memorando 20213170030073.

**OBSERVACIONES**

Hallazgo No. 1 – Duplicidad de riesgos en Mapa de riesgos de Cartera y Subdirección Administrativa y Financiera

Hallazgo No. 2 - Incumplimiento del literal 6.1.4 del Procedimiento Integral de cartera

### **OBSERVACIONES**

PRO-GAF-010 en envío de información del cobro

Hallazgo No. 3 - Falta de control y seguimiento en el envío de Información del cobro de las cuotas partes pensionales

Hallazgo No. 4 – Incumplimiento término entre primera etapa y segunda etapa

Hallazgo No. 5 – Incumplimiento traslado a cobro coactivo

### **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Se solicita que cada una de las observaciones comunicadas se incluyan en el plan de mejoramiento a suscribir, contemplando acciones preventivas y correctivas para los casos mencionados y así subsanar las observaciones presentadas. Los tiempos para la realización de dichas actividades deberán ser cortos.

La Subdirección Administrativa y Financiera, como área auditada, deberá construir y consolidar el Plan de Mejoramiento dentro de los 10 días hábiles siguientes a la fecha de la entrega del presente informe definitivo y enviarlo a Control Interno para su suscripción. Para la presentación del Plan de Mejoramiento se deberá utilizar el formato F05-PROCIG-001, incluido en el Sistema de Gestión de la Calidad, Procedimientos Control Interno a la Gestión.



# ANEXO 1

## ENERO

Entidad deudora	Fecha de pago nómina	Fecha de envío primer cobro	Tiempo Utilizado Entre El Pago De Nómina Y Primer Cobro	Fecha De Segundo Cobro	Tiempo Utilizado Entre El Primer Cobro Y Segundo Cobro
MUNICIPIO DE SAN JACINTO	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE MAGANGUE	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE SABOYA- BOYACA	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE SOPLAVIENTO	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO SAN MARTIN DE LOBA - DPTO. BOLIVAR	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE SAN ANDRES DE SOTAVENTO	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE PURISIMA -CORDOBA	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE LA MONTAÑITA CAQUETA	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE MONTERIA	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE CHIMA	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE LORICA-CORDOBA	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE SAHAGUN	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE LA UNION (NARIÑO)	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE CONVENCION- N.S	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE TUNUNGUA	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE HONDA	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE DAGUA	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE EL CAIRO	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE LA CUMBRE	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE MOCOYA	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE SINCELEJO	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE FOMEQUE	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JORGE - PEREIRA	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
E S E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE MOMPOX	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE QUIMBAYA	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE SANTA ISABEL	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE GUACA	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE SUCRE	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE YUMBO	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO EL CARMEN DE BOLIVAR DPTO BOLIVAR	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34

<b>Entidad deudora</b>	<b>Fecha de pago nómina</b>	<b>Fecha de envío primer cobro</b>	<b>Tiempo Utilizado Entre El Pago De Nómina Y Primer Cobro</b>	<b>Fecha De Segundo Cobro</b>	<b>Tiempo Utilizado Entre El Primer Cobro Y Segundo Cobro</b>
MUNICIPIO DE SANTA CATALINA - BOLIVAR	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE TURBACO	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL EMIRO QUINTERO CAÑIZARES	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA SA ESP	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE SAN JUAN DE RIOSECO - CUND.	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO SILVANIA	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE COYAIMA-TOLIMA	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
DEPARTAMENTO DE CALDAS	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE MANIZALES	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE RIO SUCIO	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE MARULANDA-CALDAS	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE PUERTO BERRIO	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE ZARAGOZA	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE SAN CARLOS	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE EL BAGRE	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE COCORNA	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
E.S.E.HOSPITAL SAN JERONIMO DE MONTERIA	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE PALERMO	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE GARZON	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE ELIAS	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO HERNANDO MONCALEANO PERDOMO	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE PUERTO ASIS	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
HOSPITAL EDUARDO SANTOS E S E	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE PALMIRA	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE SAN SEBASTIAN	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
GOBERNACION DEL CHOCO	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE QUIBDO	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE ITSMINA	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE SANTA MARTA	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE EL BANCO	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE PEDRAZA	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE PIVIJAY	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE PLATO-MAGDALENA	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34

Entidad deudora	Fecha de pago nómina	Fecha de envío primer cobro	Tiempo Utilizado Entre El Pago De Nómina Y Primer Cobro	Fecha De Segundo Cobro	Tiempo Utilizado Entre El Primer Cobro Y Segundo Cobro
EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUA E.S.P.	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE ZARZAL	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE OBANDO	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE LA UNION (VALLE)	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE MANAURE	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE SAN ONOFRE	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO DE COROZAL	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34
MUNICIPIO RIO DE ORO-CESAR	29/01/2021	2/03/2021	32	5/04/2021	34

## FEBRERO

Entidad deudora	Fecha de pago nómina	Fecha de envío primer cobro	Tiempo Utilizado Entre El Pago De Nómina Y Primer Cobro	Fecha De Segundo Cobro	Tiempo Utilizado Entre El Primer Cobro Y Segundo Cobro
800026685 - MUNICIPIO DE SAN JACINTO	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
800028432 - MUNICIPIO DE MAGANGUE	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
800028517 - MUNICIPIO DE SABOYA-BOYACA	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
800035677 - MUNICIPIO DE SOPLAVIENTO	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
800043486 - MUNICIPIO SAN MARTIN DE LOBA - DPTO. BOLIVAR	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
800075231 - MUNICIPIO DE SAN ANDRES DE SOTAVENTO	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
800079162 - MUNICIPIO DE PURISIMA - CORDOBA	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
800095770 - MUNICIPIO DE LA MONTAÑITA CAQUETA	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
800096750 - MUNICIPIO DE CHIMA	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
800096758 - MUNICIPIO DE LORICA-CORDOBA	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
800096777 - MUNICIPIO DE SAHAGUN	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
800098911 - MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
800099102 - MUNICIPIO DE LA UNION (NARIÑO)	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
800099236 - MUNICIPIO DE CONVENCION-N.S	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34

<b>Entidad deudora</b>	<b>Fecha de pago nómina</b>	<b>Fecha de envío primer cobro</b>	<b>Tiempo Utilizado Entre El Pago De Nómina Y Primer Cobro</b>	<b>Fecha De Segundo Cobro</b>	<b>Tiempo Utilizado Entre El Primer Cobro Y Segundo Cobro</b>
800099639 - MUNICIPIO DE TUNUNGUA	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
800100058 - MUNICIPIO DE HONDA	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
800100514 - MUNICIPIO DE DAGUA	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
800100515 - MUNICIPIO DE EL CAIRO	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
800100521 - MUNICIPIO DE LA CUMBRE	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
800102891 - MUNICIPIO DE MOCOYA	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
800104062 - MUNICIPIO DE SINCELEJO	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
800174375 - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE FOMEQUE	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
800231235 - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JORGE - PEREIRA	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
806002862 - E S E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE MOMPOX	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
890000613 - MUNICIPIO DE QUIMBAYA	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
890072044 - MUNICIPIO DE SANTA ISABEL	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
890208360 - MUNICIPIO DE GUACA	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
890210883 - MUNICIPIO DE SUCRE	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
890399025 - MUNICIPIO DE YUMBO	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
890480022 - MUNICIPIO EL CARMEN DE BOLIVAR DPTO BOLIVAR	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
890480069 - MUNICIPIO DE SANTA CATALINA - BOLIVAR	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
890481149 - MUNICIPIO DE TURBACO	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
890501438 - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL EMIRO QUINTERO CAÑIZARES	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
899999115 - EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA SA ESP	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
899999422 - MUNICIPIO DE SAN JUAN DE RIOSECO - CUND.	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
890680437 - MUNICIPIO SILVANIA	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
890702023 - MUNICIPIO DE COYAIMA-TOLIMA	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
890801052 - DEPARTAMENTO DE CALDAS	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
890801053 - MUNICIPIO DE MANIZALES	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
890801138 - MUNICIPIO DE RIO SUCIO	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
890801146 - MUNICIPIO DE MARULANDA-CALDAS	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
890980049 - MUNICIPIO DE PUERTO BERRIO	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
890981150 - MUNICIPIO DE ZARAGOZA	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
890983740 - MUNICIPIO DE SAN CARLOS	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34

<b>Entidad deudora</b>	<b>Fecha de pago nómina</b>	<b>Fecha de envío primer cobro</b>	<b>Tiempo Utilizado Entre El Pago De Nómina Y Primer Cobro</b>	<b>Fecha De Segundo Cobro</b>	<b>Tiempo Utilizado Entre El Primer Cobro Y Segundo Cobro</b>
890984221 - MUNICIPIO DE EL BAGRE	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
890984634 - MUNICIPIO DE COCORNA	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
891079999 - E.S.E.HOSPITAL SAN JERONIMO DE MONTERIA	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
891180021 - MUNICIPIO DE PALERMO	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
891180022 - MUNICIPIO DE GARZON	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
891180132 - MUNICIPIO DE ELIAS	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
891180268 - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO HERNANDO MONCALEANO PERDOMO	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
891200461 - MUNICIPIO DE PUERTO ASIS	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
891200952 - HOSPITAL EDUARDO SANTOS E S E	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
891380007 - MUNICIPIO DE PALMIRA	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
891502482 - MUNICIPIO DE SAN SEBASTIAN	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
891680010 - GOBERNACION DEL CHOCO	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
891680011 - MUNICIPIO DE QUIBDO	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
891680067 - MUNICIPIO DE ITSMINA	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
891780009 - MUNICIPIO DE SANTA MARTA	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
891780044 - MUNICIPIO DE EL BANCO	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
891780048 - MUNICIPIO DE PEDRAZA	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
891780050 - MUNICIPIO DE PIVIJAY	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
891780051 - MUNICIPIO DE PLATO-MAGDALENA	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
891900268 - EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUA E.S.P.	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
891900624 - MUNICIPIO DE ZARZAL	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
891900902 - MUNICIPIO DE OBANDO	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
891901109 - MUNICIPIO DE LA UNION (VALLE)	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
892115024 - MUNICIPIO DE MANAURE	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
892200592 - MUNICIPIO DE SAN ONOFRE	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
892280032 - MUNICIPIO DE COROZAL	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34
892300123 - MUNICIPIO RIO DE ORO-CESAR	26/02/2021	30/03/2021	32	3/05/2021	34

## MAYO

Entidad deudora	Fecha de pago nómina	Fecha de envío primer cobro	Tiempo Utilizado Entre El Pago De Nómina Y Primer Cobro	Fecha De Segundo Cobro	Tiempo Utilizado Entre El Primer Cobro Y Segundo Cobro
800026685 - MUNICIPIO DE SAN JACINTO	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
800028432 - MUNICIPIO DE MAGANGUE	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
800028517 - MUNICIPIO DE SABOYA- BOYACA	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
800035677 - MUNICIPIO DE SOPLAVIENTO	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
800043486 - MUNICIPIO SAN MARTIN DE LOBA - DPTO. BOLIVAR	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
800075231 - MUNICIPIO DE SAN ANDRES DE SOTAVENTO	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
800079162 - MUNICIPIO DE PURISIMA - CORDOBA	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
800095770 - MUNICIPIO DE LA MONTAÑITA CAQUETA	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
800096750 - MUNICIPIO DE CHIMA	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
800096758 - MUNICIPIO DE LORICA-CORDOBA	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
800096777 - MUNICIPIO DE SAHAGUN	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
800098911 - MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
800099102 - MUNICIPIO DE LA UNION (NARIÑO)	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
800099236 - MUNICIPIO DE CONVENCION- N.S	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
800099639 - MUNICIPIO DE TUNUNGUA	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
800100058 - MUNICIPIO DE HONDA	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
800100514 - MUNICIPIO DE DAGUA	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
800100515 - MUNICIPIO DE EL CAIRO	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
800100521 - MUNICIPIO DE LA CUMBRE	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
800102891 - MUNICIPIO DE MOCOYA	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
800104062 - MUNICIPIO DE SINCELEJO	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
800174375 - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE FOMEQUE	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
800231235 - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JORGE - PEREIRA	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
806002862 - E S E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE MOMPOX	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
890000613 - MUNICIPIO DE QUIMBAYA	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
890072044 - MUNICIPIO DE SANTA ISABEL	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
890208360 - MUNICIPIO DE GUACA	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
890210883 - MUNICIPIO DE SUCRE	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33

<b>Entidad deudora</b>	<b>Fecha de pago nómina</b>	<b>Fecha de envío primer cobro</b>	<b>Tiempo Utilizado Entre El Pago De Nómina Y Primer Cobro</b>	<b>Fecha De Segundo Cobro</b>	<b>Tiempo Utilizado Entre El Primer Cobro Y Segundo Cobro</b>
890399025 - MUNICIPIO DE YUMBO	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
890480022 - MUNICIPIO EL CARMEN DE BOLIVAR DPTO BOLIVAR	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
890480069 - MUNICIPIO DE SANTA CATALINA - BOLIVAR	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
890481149 - MUNICIPIO DE TURBACO	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
890501438 - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL EMIRO QUINTERO CAÑIZARES	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
899999115 - EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA SA ESP	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
899999422 - MUNICIPIO DE SAN JUAN DE RIOSECO - CUND.	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
890680437 - MUNICIPIO SILVANIA	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
890702023 - MUNICIPIO DE COYAIMA-TOLIMA	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
890801052 - DEPARTAMENTO DE CALDAS	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
890801053 - MUNICIPIO DE MANIZALES	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
890801138 - MUNICIPIO DE RIO SUCIO	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
890801146 - MUNICIPIO DE MARULANDA-CALDAS	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
890980049 - MUNICIPIO DE PUERTO BERRIO	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
890981150 - MUNICIPIO DE ZARAGOZA	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
890983740 - MUNICIPIO DE SAN CARLOS	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
890984221 - MUNICIPIO DE EL BAGRE	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
890984634 - MUNICIPIO DE COCORNA	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
891079999 - E.S.E.HOSPITAL SAN JERONIMO DE MONTERIA	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
891180021 - MUNICIPIO DE PALERMO	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
891180022 - MUNICIPIO DE GARZON	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
891180132 - MUNICIPIO DE ELIAS	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
891180268 - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO HERNANDO MONCALEANO PERDOMO	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
891200461 - MUNICIPIO DE PUERTO ASIS	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
891200952 - HOSPITAL EDUARDO SANTOS E S E	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
891380007 - MUNICIPIO DE PALMIRA	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
891502482 - MUNICIPIO DE SAN SEBASTIAN	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
891680010 - GOBERNACION DEL CHOCO	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
891680011 - MUNICIPIO DE QUIBDO	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33

Entidad deudora	Fecha de pago nómina	Fecha de envío primer cobro	Tiempo Utilizado Entre El Pago De Nómina Y Primer Cobro	Fecha De Segundo Cobro	Tiempo Utilizado Entre El Primer Cobro Y Segundo Cobro
891680067 - MUNICIPIO DE ITSMINA	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
891780009 - MUNICIPIO DE SANTA MARTA	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
891780044 - MUNICIPIO DE EL BANCO	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
891780048 - MUNICIPIO DE PEDRAZA	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
891780050 - MUNICIPIO DE PIVIJAY	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
891780051 - MUNICIPIO DE PLATO-MAGDALENA	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
891900268 - EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUA E.S.P.	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
891900624 - MUNICIPIO DE ZARZAL	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
891900902 - MUNICIPIO DE OBANDO	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
891901109 - MUNICIPIO DE LA UNION (VALLE)	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
892115024 - MUNICIPIO DE MANAURE	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
892200592 - MUNICIPIO DE SAN ONOFRE	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
892280032 - MUNICIPIO DE COROZAL	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33
892300123 - MUNICIPIO RIO DE ORO-CESAR	28/05/2021	2/07/2021	35	4/08/2021	33

## JUNIO

Entidad deudora	Fecha de pago nómina	Fecha de envío primer cobro	Tiempo Utilizado Entre El Pago De Nómina Y Primer Cobro	Fecha De Segundo Cobro	Tiempo Utilizado Entre El Primer Cobro Y Segundo Cobro
800026685 - MUNICIPIO DE SAN JACINTO	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
800028432 - MUNICIPIO DE MAGANGUE	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
800028517 - MUNICIPIO DE SABOYA- BOYACA	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
800035677 - MUNICIPIO DE SOPLAVIENTO	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
800043486 - MUNICIPIO SAN MARTIN DE LOBA - DPTO. BOLIVAR	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
800075231 - MUNICIPIO DE SAN ANDRES DE SOTAVENTO	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
800079162 - MUNICIPIO DE PURISIMA - CORDOBA	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
800095770 - MUNICIPIO DE LA MONTAÑITA CAQUETA	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32



<b>Entidad deudora</b>	<b>Fecha de pago nómina</b>	<b>Fecha de envío primer cobro</b>	<b>Tiempo Utilizado Entre El Pago De Nómina Y Primer Cobro</b>	<b>Fecha De Segundo Cobro</b>	<b>Tiempo Utilizado Entre El Primer Cobro Y Segundo Cobro</b>
800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
800096750 - MUNICIPIO DE CHIMA	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
800096758 - MUNICIPIO DE LORICA-CORDOBA	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
800096777 - MUNICIPIO DE SAHAGUN	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
800098911 - MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
800099102 - MUNICIPIO DE LA UNION (NARIÑO)	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
800099236 - MUNICIPIO DE CONVENCION- N.S	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
800099639 - MUNICIPIO DE TUNUNGUA	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
800100058 - MUNICIPIO DE HONDA	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
800100514 - MUNICIPIO DE DAGUA	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
800100515 - MUNICIPIO DE EL CAIRO	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
800100521 - MUNICIPIO DE LA CUMBRE	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
800102891 - MUNICIPIO DE MOCOA	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
800104062 - MUNICIPIO DE SINCELEJO	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
800174375 - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE FOMEQUE	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
800231235 - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JORGE - PEREIRA	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
806002862 - E S E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE MOMPOX	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
890000613 - MUNICIPIO DE QUIMBAYA	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
890072044 - MUNICIPIO DE SANTA ISABEL	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
890208360 - MUNICIPIO DE GUACA	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
890210883 - MUNICIPIO DE SUCRE	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
890399025 - MUNICIPIO DE YUMBO	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
890480022 - MUNICIPIO EL CARMEN DE BOLIVAR DPTO BOLIVAR	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
890480069 - MUNICIPIO DE SANTA CATALINA - BOLIVAR	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
890481149 - MUNICIPIO DE TURBACO	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
890501438 - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL EMIRO QUINTERO CAÑIZARES	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
899999115 - EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA SA ESP	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
899999422 - MUNICIPIO DE SAN JUAN DE RIOSECO - CUND.	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
890680437 - MUNICIPIO SILVANIA	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
890702023 - MUNICIPIO DE COYAIMA-TOLIMA	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32

<b>Entidad deudora</b>	<b>Fecha de pago nómina</b>	<b>Fecha de envío primer cobro</b>	<b>Tiempo Utilizado Entre El Pago De Nómina Y Primer Cobro</b>	<b>Fecha De Segundo Cobro</b>	<b>Tiempo Utilizado Entre El Primer Cobro Y Segundo Cobro</b>
890801052 - DEPARTAMENTO DE CALDAS	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
890801053 - MUNICIPIO DE MANIZALES	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
890801138 - MUNICIPIO DE RIO SUCIO	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
890801146 - MUNICIPIO DE MARULANDA-CALDAS	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
890980049 - MUNICIPIO DE PUERTO BERRIO	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
890981150 - MUNICIPIO DE ZARAGOZA	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
890983740 - MUNICIPIO DE SAN CARLOS	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
890984221 - MUNICIPIO DE EL BAGRE	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
890984634 - MUNICIPIO DE COCORNA	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
891079999 - E.S.E.HOSPITAL SAN JERONIMO DE MONTERIA	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
891180021 - MUNICIPIO DE PALERMO	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
891180022 - MUNICIPIO DE GARZON	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
891180132 - MUNICIPIO DE ELIAS	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
891180268 - EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO HERNANDO MONCALEANO PERDOMO	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
891200461 - MUNICIPIO DE PUERTO ASIS	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
891200952 - HOSPITAL EDUARDO SANTOS E S E	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
891380007 - MUNICIPIO DE PALMIRA	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
891502482 - MUNICIPIO DE SAN SEBASTIAN	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
891680010 - GOBERNACION DEL CHOCO	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
891680011 - MUNICIPIO DE QUIBDO	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
891680067 - MUNICIPIO DE ITSMINA	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
891780009 - MUNICIPIO DE SANTA MARTA	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
891780044 - MUNICIPIO DE EL BANCO	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
891780048 - MUNICIPIO DE PEDRAZA	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
891780050 - MUNICIPIO DE PIVIJAY	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
891780051 - MUNICIPIO DE PLATO-MAGDALENA	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
891900268 - EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUA E.S.P.	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
891900624 - MUNICIPIO DE ZARZAL	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
891900902 - MUNICIPIO DE OBANDO	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
891901109 - MUNICIPIO DE LA UNION (VALLE)	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
892115024 - MUNICIPIO DE MANAURE	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
892200592 - MUNICIPIO DE SAN ONOFRE	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32

Entidad deudora	Fecha de pago nómina	Fecha de envío primer cobro	Tiempo Utilizado Entre El Pago De Nómina Y Primer Cobro	Fecha De Segundo Cobro	Tiempo Utilizado Entre El Primer Cobro Y Segundo Cobro
892280032 - MUNICIPIO DE COROZAL	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32
892300123 - MUNICIPIO RIO DE ORO-CESAR	29/06/2021	6/08/2021	38	7/09/2021	32